

Índice

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Balanco patrimonial	1
Demonstração do resultado e do resultado abrangente	2
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	3
Demonstração dos fluxos de caixa	4
Demonstração do valor adicionado	5

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

1. Contexto operacional.....	9
2. Apresentação das demonstrações financeiras.....	9
3. Combinação de Negócios.....	11
4. Gestão do risco.....	12
5. Caixa e equivalentes de caixa	15
6. Títulos e valores mobiliários.....	15
7. Contas a receber	15
8. Estoques.....	16
9. Impostos a recuperar	16
10. Outros ativos.....	16
11. Investimentos.....	17
12. Imobilizado e Intangível	18
13. Direito de uso	19
14. Financiamentos.....	20
15. Debêntures.....	21
16. Arrendamento.....	22
17. Fornecedores	23
18. Obrigações trabalhistas	23
19. Obrigações tributárias	23
20. Contas a pagar – Aquisições de empresas.....	24
21. Outros passivos	24
22. Imposto de renda e contribuição social – Corrente e Diferido	25
23. Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	26
24. Partes relacionadas	29
25. Patrimônio líquido.....	30
26. Benefícios a empregados	31
27. Receita de prestação de serviços.....	33
28. Custo dos serviços prestados	34
29. Despesas gerais e administrativas	34
30. Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	35
31. Resultado financeiro	35
32. Lucro por ação.....	36
33. Informações por segmento de negócios	36
34. Cobertura de seguros.....	37
35. Eventos subsequentes.....	37

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

1. Contexto operacional

1.1 A Companhia

O Fleury S.A. ("Fleury", "Controladora" ou "Companhia" e, em conjunto com suas controladas, "Grupo Fleury" ou "Grupo") é uma sociedade anônima de capital aberto listada no segmento Novo Mercado da B3 S.A. – Brasil, Bolsa e Balcão, sob o código "FLRY3", com sede na cidade de São Paulo, e que tem por objetivo a prestação de serviços médicos na área de diagnósticos, tratamentos, análises clínicas, gestão de saúde, medicina assistencial, ortopedia, oftalmologia e plataforma digital de saúde: Saúde iD.

O Grupo realiza suas atividades por meio de 350 unidades de atendimento e 31 operações em Hospitais, conforme segue. Além disso possui operação de atendimento móvel com abrangência em 16 municípios além de uma plataforma digital

Estado	Marca	3T2022	4T2021
São Paulo	Fleury, a+SP, CIP, Moacir Cunha, Vita e Campana	102	73
Rio de Janeiro	Labs a+, Felipe Mattoso, Lafe	83	77
Espírito Santo	Pretti e Bioclínico	45	40
Pernambuco	a+ e Diagmax, Marcelo Magalhães	30	18
Maranhão	Inlab	26	25
Rio Grande do Sul	Weinmann, Serdil	23	21
Paraná	a+	16	13
Bahia	Diagnosson a+, a+BA	14	6
Rio Grande do Norte	IRN/ CPC	10	10
Distrito Federal	Fleury	1	1
Total		350	284

1.2 Combinações de negócios do período

1.2.1 Instituto Hermes Pardini

Em 18 de agosto de 2022, a Companhia aprovou através da assembleia geral de acionistas, o Protocolo e Justificação celebrado em 29 de junho de 2022 da combinação dos negócios e das bases acionárias de Fleury e de Hermes Pardini.

Além de outras condições precedentes comuns a este tipo de transação, sua conclusão está condicionada à obtenção de autorizações e consentimentos de terceiros, incluindo o Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE.

*Maiores detalhes da transação foram divulgadas nas Demonstrações Financeiras referentes ao 2º ITR 2022, divulgadas no dia 04 de agosto de 2022 e o Fato Relevante (Protocolo e Justificação) em 29 de junho de 2022, ambos disponíveis no site de Relações com Investidores do Grupo Fleury.

1.2.2 Saha

Em 31 de agosto de 2022, a Companhia por meio de sua subsidiária integral, CIP – Centro de Infusões Pacaembu Ltda ("CIP"), concluiu a aquisição de 100% das quotas do Saha Centro de Infusões Ltda. e da Saha Serviços Médicos e Hospitalares Ltda., o valor da transação foi de R\$ 120 milhões. As Sociedades são renomados centros de infusão de medicamentos imunobiológicos e de assistência médico-hospitalar localizados na Região Metropolitana da Cidade de São Paulo.

1.2.3 Retina Clinic

Em 26 de setembro de 2022, a Companhia por meio de sua subsidiária integral Fleury Centro de Procedimentos Médicos Avançados S.A (CPMA), celebrou o Contrato de Compra e Venda de Quotas e Outras Avenças para aquisição de 100% das quotas da Retina Clinic, o valor da transação é de R\$ 21 milhões. Esta aquisição reforça a presença em soluções integradas de serviços médicos no segmento oftalmológico e na expansão das clínicas oftalmológicas do Grupo. A conclusão da transação está condicionada a determinadas condições precedentes.

1.2.4 Methodos (Evento Subsequente a essas demonstrações financeiras)

Em 03 de outubro de 2022, o Fleury S.A. celebrou o contrato de Compra e Venda de Ações para a aquisição de 100% do Methodos Laboratório, Análises Clínicas e Hematologia Ltda. O valor da transação é de R\$ 27,4 milhões, e a conclusão desta transação está sujeita a condições precedentes.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Grupo Fleury foram aprovadas pelo Conselho de Administração e Conselho Fiscal em reuniões ocorridas em 25 e 27 de outubro de 2022, respectivamente.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

2.1. Base de apresentação

a) Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia para o período findo em 30 de setembro de 2022 foram elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) (Demonstração Intermediária) e de acordo com a norma internacional IAS 34 *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – IASB, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis a elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

As práticas e políticas contábeis (que incluem os princípios de mensuração, reconhecimento e avaliação dos ativos e passivos), além dos principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas na elaboração destas informações trimestrais, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e, portanto, devem ser analisadas em conjunto.

Todas as informações relevantes utilizadas pela Administração estão evidenciadas nestas Demonstrações Financeiras conforme OCP07.

As informações individuais e consolidadas trimestrais estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional do Grupo Fleury.

b) Consolidação e controlada em conjunto

As demonstrações financeiras consolidadas incluem os saldos do Fleury S.A., as empresas controladas e entidades de propósito específico representadas pelos fundos de investimento exclusivo. Adicionalmente, o saldo contempla participação de controlada em conjunto, contabilizada pelo método de equivalência patrimonial, conforme demonstrado a seguir:

	% participação de Fleury S.A.	
	30/09/2022	31/12/2021
Controladas diretas:		
Fleury Centro de Procedimentos Médicos Avançados S.A. ("Fleury CPMA")	100%	100%
Inlab – Investigação Laboratorial Ltda. ("Inlab")	100%	100%
Diagmax Participações Societárias S.A. ("Grupo Diagmax")	100%	100%
Diagmax Ltda		
Cedire	100%	100%
Centro de Infusões Pacaembu Ltda. ("CIP")		
Fundo de Investimento Kortex Ventures ("Kortex")	70%	70%
Laboratório Marcelo Magalhães S.A.	100%	-
Marcelo Magalhães Diagnósticos S.A.		
Controladas indiretas:		
Instituto de Radiologia de Natal Ltda. ("IRN")	100%	100%
SantéCorp Ltda. ("SantéCorp")	100%	100%
CPC – Centro de Patologia Clínica Ltda.	100%	100%
Saúde iD Ltda. ("Grupo Santécorp")	100%	100%
Clínica de Olhos Dr. Moacir Cunha S.A.	80%	80%
Centro Avançado De Oftalmologia S.A.	80%	80%
Instituto 9 de Julho – Serviços Médicos S.A.	80%	80%
Fleury Serviços Ortopédicos S.A.	66,67%	66,67%
Vita Ortopedia Serviços Médicos Especializados Ltda	100%	100%
Vita Clínicas Medicina Especializada Ltda	100%	100%
Laboratório Bioclínico Ltda. ("Bioclínico")	100%	100%
Laboratório Pretti Ltda. ("Pretti")	100%	100%
Fundos de Investimento exclusivos:		
Bradesco Fundo de Investimento em cotas FI Renda Fixa Crédito Privado Exclusivo Beta	100%	100%
Santander FI Exclusivo Alpha Renda Fixa Crédito Longo Prazo	100%	100%
Controlada em conjunto:		
Papaiz Associados Diagnóstico por Imagem S/A Ltda. ("Papaiz")	51%	51%

Principais atividades:

Fleury CPMA: diagnóstico por imagem em certos hospitais, análises clínicas e Day Clinic;

Grupo Diagmax: diagnóstico por imagem e análises clínicas;

Grupo IRN: diagnóstico por imagem;

SantéCorp: gestão de saúde;

Grupo Lafe, CPC, Inlab, Pretti, Bioclínico e Marcelo Magalhães: laboratórios de análises clínicas;

Saúde iD: serviço de tecnologia baseada na ciência de dados e inteligência artificial, incluindo plataforma de Saúde;

CIP: centro infusão de medicamentos imunobiológicos;

Clínica de Olhos Dr. Moacir Cunha: centro de serviços de oftalmologia;

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Kortex: fundo de investimento, com o objetivo de realizar investimentos em startups que tenham por objeto a saúde digital, a medicina diagnóstica e a medicina personalizada;

Papaiz: operação de radiologia odontológica.

c) Normas e Interpretações vigentes e não vigentes

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

i) Alteração nas redações das normas, que não devem gerar impactos significativos nas Demonstrações Financeiras da Companhia:

- CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios;
- CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes;
- CPC 27 – Ativo Imobilizado;
- CPC 48 – Instrumentos Financeiros.

As alterações nas redações acima, aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022.

- CPC 21 – Demonstração Intermediária;
- CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro;
- CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis;
- CPC 32 – Tributos sobre o Lucro;
- CPC 37 (R1) – Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade;
- CPC 40 (R1) – Instrumentos Financeiros;
- CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente;
- CPC 49 – Contabilização e Relatório Contábil de Planos de Benefícios de Aposentadoria.

As alterações nas redações acima, aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2023.

3. Combinação de Negócios

a) Marcelo Magalhães

Em 03 de maio de 2022, o Fleury SA concluiu a aquisição de 100% do Laboratório Marcelo Magalhães S.A. e do Marcelo Magalhães Diagnósticos S.A. ("Laboratório Marcelo Magalhães"). A empresa foi adquirida pelo montante de R\$ 390.123, sendo R\$ 332.044 pagos à vista, mais R\$ 10.579 referente a ajustes de preço e R\$ 47.500 retidos para fins de indenização/ajuste do preço de compra.

i) Ativos líquidos identificáveis adquiridos e Goodwill – Marcelo Magalhães

A estimativa de alocação do valor pago/contraprestação se baseou em uma avaliação do valor justo dos ativos líquidos adquiridos do Marcelo Magalhães em 30 de abril de 2022. Cabe ressaltar que o laudo de avaliação está em fase de elaboração, portanto o ágio apresentado é preliminar.

Os ativos e passivos adquiridos e reconhecidos na data de aquisição estão demonstrados a seguir:

Ativo	30/04/2022	Passivo	30/04/2022
Caixa e Equivalentes	624	Fornecedores	12.433
Aplicações Financeiras	12.103	Obrigações tributárias	5.628
Contas a receber	8.547	Parcelamentos tributários	5.425
Estoque	3.834	Obrigações trabalhistas	989
Impostos a recuperar	1.409	Outros passivos	1.032
Outros ativos	2.680	Passivo	25.507
Imobilizado	3.319	Patrimônio líquido	7.009
Total ativo	32.516	Total passivo e Patrimônio Líquido	32.516

ii) Estimativa da alocação do preço da contraprestação transferida:

Preço de compra	379.544
Ajuste de preço	10.579
Preço de compra ajustado	390.123
Patrimônio líquido estimado	7.009
Mais valia de imobilizado	617
Mais valia de intangível – Marca	72.532
Goodwill na combinação de negócios (ágio)	309.965

b) Alterações oriundas de ajustes no laudo de PPA

Houve alterações na alocação do preço de compra e balanço de abertura oriunda de ajustes nos laudos de PPA, para CIP – Centro de Infusões Pacaembu, Clínica de Olhos Dr. Moacir Cunha, Instituto Vita, Laboratório Pretti e Laboratório Bioclínico. Maiores

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

detalhes, veja as Demonstrações Financeiras do 2º ITR 2022, divulgadas no dia 04 de agosto de 2022 (<https://ri.fleury.com.br/informacoes-financeiras/relatorios-trimestrais/>).

4. Gestão do risco

Os principais fatores de risco, os quais a Companhia e suas controladas estão expostas, são riscos financeiros e operacionais, incluindo risco de mercado, câmbio, taxa de juros, crédito e risco de liquidez. Esses riscos são inerentes às suas atividades e são administrados por meio de políticas e controles internos supervisionadas e monitoradas por meio de relatórios gerenciais mensais.

Hierarquia do valor justo

As premissas seguidas pela empresa para determinar a hierarquia e divulgar os valores justos de instrumentos financeiros são:

- Nível 1: preço cotado nos mercados de ativos para ativos ou passivos idênticos;
- Nível 2: outras técnicas para que todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente.
- Nível 3: técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

a) Classificação contábil e valores justos

Ativos Financeiros

Equivalentes de Caixa, Títulos e Valores Mobiliários

Instrumentos Financeiros Derivativos, líquido

Passivos Financeiros

Financiamentos e Debêntures, exceto risco sacado

Arrendamento

Risco Sacado

Em 30 de setembro de 2022

Em 31 de dezembro de 2021

Nível 2
894.095
263
(2.717.654)
(892.190)
(7.476)
(2.722.962)
(2.087.161)

Devido à natureza dos saldos, pressupõe-se que o valor justo dos saldos de instrumentos financeiros da Companhia esteja próximo ao seu valor contábil. O comparativo entre os valores apurados e valores justos não apresentou divergências materiais.

b) Gestão de capital

O Grupo Fleury monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira consolidado, conforme demonstrado abaixo:

	30/09/2022	31/12/2021
Financiamentos e Debêntures, exceto risco sacado	2.717.654	2.115.330
Contas a pagar de aquisições	207.153	148.366
Operação Risco Sacado	7.476	9.106
Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.887)	(33.722)
Aplicações Financeiras (Títulos e Valores Mobiliários)	(885.208)	(827.704)
Dívida líquida	2.038.188	1.411.376
Patrimônio Líquido	1.931.493	1.854.483
Índice de alavancagem financeira (Dívida líquida / Patrimônio Líquido)	1,06	0,76

c) Riscos financeiros e de mercado

Risco de taxa de câmbio

A Companhia e suas controladas possuem contas a receber e contas a pagar a fornecedores contratados em moeda estrangeira (principalmente, o dólar norte-americano). O risco vinculado a estes ativos e passivos decorre da possibilidade de perdas pelas flutuações nas taxas de câmbio e é acompanhado pela Diretoria de Finanças.

Estes instrumentos já estão registrados pelo valor justo por meio do resultado (cenário provável: US\$1.00 – R\$ 5,4066, portanto, não há efeitos para este cenário. Nos cenários "Possível" e "Remoto" de desvalorização do dólar frente ao real, a taxa de câmbio foi acrescida em 25% e 50%, respectivamente, antes dos impostos:

		30/09/2022			
		US\$ mil	Provável 100%	Remota 50%	Possível 25%
Contas a receber (Nota 7)	Desvalorização US\$	345	1.864	933	466
Adiantamentos	Desvalorização US\$	43	232	116	58
Derivativos	Valorização US\$	49	263	132	66
Fornecedores (Nota 17)	Valorização US\$	(277)	(1.498)	(749)	(374)
Exposição líquida		160	861	432	216

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Risco de taxa de juros

A Companhia possui financiamentos contratados em moeda nacional subordinados a taxas de juros vinculadas a indexadores, como o CDI, bem como saldo de parcelamento de impostos atualizados com juros à taxa SELIC e contas a pagar de aquisições através do IGP-M e IPCA. O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa. A Companhia e suas controladas não têm pactuado contratos de derivativos por entender que o risco é mitigado pela existência de ativos indexados em CDI (aplicações financeiras).

Risco de crédito

O Grupo Fleury está exposto ao risco de crédito em suas atividades operacionais refletidas no balanço patrimonial no grupo de contas a receber, vide nota 7.

A Companhia e suas controladas também estão sujeitas a riscos de crédito relacionadas a operações que mantêm em instituições financeiras representado por depósitos bancários, aplicações financeiras e instrumentos derivativos. A Administração considera o risco baixo pois as operações são realizadas em bancos de primeira linha e existem políticas de tesouraria com limites específicos de alocação de recursos.

Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa do Grupo Fleury é realizada pela Diretoria de Finanças que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar o caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito disponíveis a qualquer momento, com a finalidade de não quebrar os limites ou cláusulas dos financiamentos e das debêntures (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento do grupo, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais – por exemplo, restrições de moeda.

O excesso de caixa mantido pelas entidades operacionais, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é investido em aplicações com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem necessária conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

O quadro a seguir analisa os passivos e instrumentos financeiros do Grupo Fleury, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os valores divulgados no quadro a seguir são os fluxos de caixa não descontados contratados consolidados e, portanto, podem não ser conciliados com os valores contábeis.

Em 30 de setembro de 2022	Valor contábil	Valor contratado	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Acima de 5 anos
Debêntures	2.717.041	4.192.696	762.575	320.051	2.118.105	991.965
Arrendamento	892.190	1.240.107	156.826	226.377	524.055	332.849
Fornecedores	297.712	297.712	297.712	-	-	-
Financiamentos	613	625	545	80	-	-
Contas a pagar - aquisição empresas	207.153	207.153	33.334	78.561	95.258	-
Outros passivos	17.402	17.402	16.746	656	-	-
Risco Sacado	7.476	7.476	7.476	-	-	-
Derivativos	(263)	(263)	(263)	-	-	-
	4.139.324	5.962.908	1.274.951	625.725	2.737.418	1.324.814

d) Gestão dos Riscos Operacionais

A governança da Gestão de Riscos Corporativos (operacionais, conformidade, estratégicos, projetos, cyber e financeiro) adotado pelo Grupo Fleury está em consonância com o conceito de Linhas de Defesa (desenvolvido pela Confederação Europeia dos Institutos de Auditoria Interna/ ECIIA em conjunto com a Federação Europeia de Gestão de Riscos/FERMA), em que cada ente da organização possui papéis e responsabilidades claros e bem definidos.

No que tange às tratativas para gestão adequada de seus riscos, o Grupo conta com as seguintes atuações:

- Gestores das áreas de negócio no mapeamento de seus processos, na identificação e/ou atualização dos riscos operacionais atrelados e na implantação de medidas mitigatórias necessárias (controles internos, políticas e procedimentos, projetos, contratação de seguros, entre outros);
- Áreas consultivas (Riscos, Compliance, Privacidade, dentre outras) suportando as áreas de negócio para garantir seu constante desenvolvimento e evolução.
Isto acontece por meio de projetos específicos, como, por exemplo, Plano de Continuidade dos Negócios e atualização do portfólio de riscos. Também é responsabilidade das duas linhas de defesa citadas (em conjunto): identificar; avaliar; planejar; implementar; monitorar e revisar todos os processos e possíveis riscos do Grupo (gerenciar e controlar potenciais ameaças, seja qual for a sua manifestação);
- Auditoria Interna independente que atua com ciclos bianuais e cujo objetivo é avaliar a forma como os grupos acima alcançam seus objetivos de gerenciamento de riscos e controle afim de identificar possíveis desvios ao processo estabelecido;

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

- d) Envolvimento da Administração com o patrocínio da priorização de esforços e recursos para implantar e manter mecanismos que deem continuidade na mitigação de riscos e, consequentemente, com o patrocínio da cultura e do processo de gestão de riscos na Companhia;

Essa estrutura de atuação gera resultados, que são reportados e acompanhados periodicamente pela Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria, Governança, Riscos e Compliance (e demais Comitês de Assessoramento quando solicitado), Conselho de Administração e Conselho Fiscal.

e) Risco Ambiental

A Companhia possui os seguintes procedimentos com o objetivo de mitigar as ocorrências de riscos socioambientais, parte integrante do programa de ESG (*Environmental, social and corporate governance*) da organização:

Resíduos: riscos relacionados a potenciais descartes inadequados dos resíduos gerados em suas operações. Para mitigar sua ocorrência, a empresa estruturou um sistema de gestão de resíduos baseado em requisitos legais e em compromissos voluntários assumidos pela Companhia. Fazem parte deste programa a implementação de políticas e instruções de trabalho voltadas ao tema, a definição de metas anuais de redução da geração de resíduos, programas e campanhas de capacitação e conscientização dos colaboradores e o monitoramento continuado dos processos de descarte por meio de indicadores e pelos resultados de auditorias internas.

Mudanças Climáticas: efeitos decorrentes de mudanças climáticas podem afetar negativamente a operação do Grupo, como a falta prolongada de recursos naturais como água e energia, associadas ao aquecimento global, à atuação do homem sobre o ambiente, à imprevisibilidade dos regimes de chuvas e à sazonalidade do clima e das temperaturas nas diferentes estações do ano. O excesso de chuvas, motivado por mudanças climáticas, pode afetar o desempenho das operações do Grupo, implicando na adoção de medidas de adaptação, seja pelo impacto em rotas logísticas e esquemas de entrega de mercadorias, seja pela dificuldade de acesso dos clientes e colaboradores às unidades da empresa, afetando pontualmente o desempenho no período. Para isso são estabelecidas metas anuais de redução do consumo de água e energia, programas de educação continuada junto aos colaboradores e medidas de ecoeficiência voltadas à redução do consumo de tais recursos, dentre as quais a busca de soluções tecnológicas para redução do consumo de água e diversificação da matriz energética do Grupo. O programa de mudanças climáticas da empresa, que inclui a elaboração do inventário de emissões, a definição de metas de redução e estudos de risco e adaptação às mudanças climáticas, complementa as ações nesse sentido.

Direitos Humanos: condutas que divergem dos princípios de direitos humanos e direitos fundamentais podem acarretar processos judiciais, perdas financeiras e prejuízos para a reputação e imagem da companhia. Atitudes contrárias às diretrizes do Código de Confiança, Política de Integridade, Política de Sustentabilidade e de Valorização da Diversidade, e aos princípios da Declaração Universal dos Direitos Humanos, dentre outras, podem ocasionar danos à imagem das marcas do grupo. A disponibilização do Canal de Confiança e o estabelecimento de Procedimentos de gestão de pessoas e treinamentos das equipes, em alinhamento com os preceitos do programa de integridade e diversidade, contribuem para a mitigação de práticas discriminatórias e antiéticas, inclusive no atendimento aos clientes, assim como a ocorrência de assédios e discriminações nas operações da companhia.

Fornecedores: a fim de reduzir riscos associados à cadeia de fornecimento, o Grupo Fleury definiu critérios socioambientais e de compliance para qualificação e avaliação de fornecedores, incluindo a adoção de questionários de avaliação e a busca de documentações de caráter legal. Além disso, os fornecedores assinam o termo de Cidadania e Sustentabilidade e o anexo Anticorrupção quando de sua contratação. Fornecedores críticos têm seu desempenho em sustentabilidade e compliance acompanhado por meio do Programa de Excelência em Relacionamento com a Cadeia de Fornecimento (PERC).

f) Demonstrativo da análise de sensibilidade
Análise de sensibilidade para mudanças na taxa de juros

Para o cálculo do cenário provável foram utilizadas as projeções divulgadas pelo Relatório de Mercado Focus, publicado pelo Banco Central do Brasil em 30 de setembro de 2022. Os cenários "Possível" e "Remoto" levam em consideração uma queda nessa taxa de 1,25% a.a., respectivamente. Os resultados, em valores nominais são como seguem:

	Saldo contábil	Provável	Possível	Remoto
	CDI (a.a.)	13,65%	12,40%	11,15%
Aplicações Financeiras – Títulos e Valores Mobiliários	885.208	120.831	109.766	98.701
Debêntures	(2.717.041)	(370.876)	(336.913)	(302.950)
Exposição líquida em CDI	(1.831.833)	(250.045)	(227.147)	(204.249)

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	1.946	12.104	8.887	27.704
Aplicações de liquidez diária (i)	-	-	-	6.018
Total	1.946	12.104	8.887	33.722

6. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Cotas de Fundos – Referenciados DI	650.126	733.528	867.564	827.577
CDB	17.105	-	17.105	-
Kortex - Venture Capital	10.525	3.740	539	-
Aplicações financeiras com garantias	-	127	-	127
Total (ii)	677.756	737.395	885.208	827.704
Circulante	650.126	717.632	766.587	763.372
Não circulante	27.630	19.763	118.621	64.332

a) Mapa de movimentação do saldo de aplicações financeiras (TVM + aplicação de liquidez diária)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Saldo inicial	737.395	1.015.989	833.722	1.086.903
Aplicação	2.088.607	2.030.941	2.382.705	2.145.675
Aquisição de controlada	-	3.105	12.103	7.406
Rendimentos	55.971	25.655	67.023	27.561
Resgate	(2.204.217)	(2.143.696)	(2.410.345)	(2.252.816)
Total (i + ii)	677.756	931.994	885.208	1.014.729

7. Contas a receber

a) Política

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades do Grupo Fleury, menos as perdas estimadas para glosa e inadimplência.

As estimativas com perdas esperadas de créditos (inadimplência) são registradas de acordo com a média histórica de perdas. Esses percentuais variam 0,1% a 1% (de acordo com o segmento de negócio) para títulos a vencer e 100% para títulos vencidos a partir de 240 dias.

O critério de provisionamento de glosas é 1% da receita bruta do Grupo, excluindo-se a receita dos segmentos de negócio que não são sujeitos a glosas.

A Companhia e suas controladas possuem certo grau de concentração em suas carteiras de clientes (pessoa jurídica). Em 30 de setembro de 2022, a concentração dos seis principais clientes é de 65,05% do total da carteira (67,72% em 30 de setembro de 2021).

b) Composição do saldo

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Valores faturados	572.575	528.808	641.129	580.077
Valores a faturar	168.104	171.966	261.010	229.024
Subtotal	740.679	700.774	902.139	809.101
Perdas estimadas com glosas e inadimplência	(14.231)	(13.613)	(16.672)	(15.250)
Total	726.448	687.161	885.467	793.851

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

c) Resumo por vencimento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	676.438	653.558	822.119	736.329
Vencidos				
Até 120 dias	41.904	30.211	53.062	53.792
121 a 360 dias	17.862	13.786	21.277	15.164
Acima 361 dias	4.475	3.219	5.681	3.816
Total	740.679	700.774	902.139	809.101

d) Movimentação das perdas estimadas com glosas e inadimplência

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Saldo no início do exercício	(13.613)	(14.846)	(15.250)	(16.183)
Adições de glosas e inadimplência (Notas 27 e 30)	(30.811)	(28.148)	(34.020)	(29.628)
Baixa de títulos incobráveis	30.193	31.087	32.598	32.686
Saldo no fim do exercício	(14.231)	(11.907)	(16.672)	(13.125)

8. Estoques

a) Política

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio.

b) Composição do saldo

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
"Kits" para diagnósticos	32.892	30.741	33.264	31.154
Material de enfermagem e coleta	14.590	13.384	19.685	16.094
Materiais auxiliares para laboratório	10.984	9.739	11.838	10.417
Medicamentos e demais itens para Infusões	-	-	14.395	8.075
Materiais oftalmológicos	-	-	1.534	844
Materiais administrativos e outros	4.106	5.372	4.757	6.026
Total	62.572	59.236	85.473	72.610

9. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
PIS E COFINS	-	-	625	319
INSS	3.869	7.775	4.939	7.915
ISS	8.873	9.192	9.653	9.657
Total	12.742	16.967	15.217	17.891

10. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativo financeiro - Opção de compra Vita (a)	-	-	27.759	-
Despesas antecipadas	17.235	8.573	25.822	11.627
Créditos de funcionários/folha de pagamento	18.358	18.732	18.946	19.211
Outros (b)	6.067	9.514	7.569	11.698
IPTU pago antecipadamente	3.401	37	3.632	37
Seguros pagos antecipadamente	1.903	348	1.905	378
Venda de bens da operação dos Hospitais São Luiz	468	16.408	468	16.408
Indenização seguro - Cyber risk	-	15.147	-	15.147
Instrumentos derivativos, líquidos	264	-	264	-
Total	47.696	68.759	86.365	74.506
Circulante	28.349	47.108	58.750	51.619
Não circulante	19.347	21.651	27.615	22.887

(a) De acordo com o contrato de compra e venda, celebrado entre CPMA (controlada direta) e VITA, CPMA tem a opção (direito) de adquirir a participação dos não controladores que representa 33,33%.

(b) Valores pulverizados decorrentes de saldos a receber de ex-Vendedores da empresa Labs Dor, dentre outros.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

11. Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Controlada direta/indireta	1.776.835	1.186.303	96	3.618
Controlada em conjunto	-	-	15.395	14.266
Subtotal	1.776.835	1.186.303	15.491	17.884
Prontmed	12.000	12.000	12.000	12.000
Fundos de Investimentos	-	-	16.671	4.800
Outras participações	8.386	8.399	8.398	8.399
Total	1.797.221	1.206.702	52.560	43.083

Informações relevantes sobre os investimentos

Empresas controladas e controladas em conjunto	Data-base	Participação capital integralizado %	Quotas Capital Social (qtde)	Patrimônio líquido	Resultado exercício
Fleury CPMA	30/09/2022	100%	968.294	912.836	(4.484)
	31/12/2021	100%	860.094	809.126	(20.702)
Papaiz	30/09/2022	51%	5.266	9.461	665
	31/12/2021	51%	4.803	8.359	550
IRN	30/09/2022	100%	15.823	41.318	4.090
	31/12/2021	100%	11.423	32.827	8.583
Grupo SantéCorp	30/09/2022	100%	191.154	100.682	(43.697)
	31/12/2021	100%	110.179	63.404	(43.446)
Grupo Lafe (incorporada em nov/2021)	30/09/2022	n/a	n/a	n/a	n/a
	31/12/2021	100%	32.420	25.656	6.462
CPC	30/09/2022	100%	4.660	4.950	(1.005)
	31/12/2021	100%	3.410	4.705	(204)
Inlab	30/09/2022	100%	4.915	28.621	6.985
	31/12/2021	100%	4.915	21.636	7.014
Diagmax	30/09/2022	100%	50.140	45.031	1.686
	31/12/2021	100%	48.640	41.845	1.455
CIP	30/09/2022	100%	57.101	86.482	12.755
	31/12/2021	100%	400	17.026	16.942
Grupo Moacir	30/09/2022	80%	466	3.854	2.512
	31/12/2021	80%	583	713	2.469
Pretti	30/09/2022	100%	8	30.413	19.089
	31/12/2021	100%	8	20.342	4.405
Bioclínico	30/09/2022	100%	125	19.112	7.206
	31/12/2021	100%	125	11.906	1.658
Vita	30/09/2022	67%	10.542	12.194	1.703
	31/12/2021	67%	10.535	5.542	2.560
Grupo Marcelo Magalhães	30/09/2022	100%	730	24.470	17.461
	31/12/2021	n/a	n/a	n/a	n/a

Movimentação dos saldos de investimentos

Investidora	Investidas	Saldo em 31/12/2021	Aquisição (a)	Integralização Capital	Equivalência Patrimonial	Outras Movimentações (b)	Saldo em 30/09/2022
Fleury S.A.	Fleury CPMA	810.487	-	108.200	(4.484)	-	914.203
Fleury S.A.	Diagmax	122.369	-	1.500	1.686	(178)	125.377
Fleury S.A.	Inlab	110.999	-	-	6.985	(42)	117.942
Fleury S.A.	CIP	142.447	(130)	56.701	12.755	(44)	211.729
Fleury S.A.	Marcelo Magalhães	-	390.123	-	17.461	-	407.584
Fleury S.A.	Prontmed	12.000	-	-	-	-	12.000
Fleury S.A.	Outros (c)	8.400	-	-	-	(14)	8.386
Total Controladora		1.206.702	389.993	166.401	34.403	(278)	1.797.221
Fleury CPMA	Papaiz	14.267	-	463	665	-	15.395
Fleury S.A.	Prontmed	12.000	-	-	-	-	12.000
Fleury S.A.	Outros (c)	8.397	-	-	-	(10)	8.387
Kortex	Sweetch	3.963	-	-	-	-	3.963
Kortex	Isicare	-	7.702	-	-	-	7.702
Kortex	Klivo Ltda.	-	1.058	-	-	-	1.058
Kortex	Tau Ventures	837	1.025	-	-	(51)	1.811
Kortex	Bluecorp	-	1.043	-	-	-	1.043
Kortex	Huna Hold	-	1.094	-	-	-	1.094
Fleury CPMA	Adquiridas	3.563	-	-	-	(3.456)	107
Diagmax	Outros	56	-	-	-	(56)	-
Total Consolidado		43.083	11.922	463	665	(3.573)	52.560

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

- a) O valor de aquisição, na controladora, contempla o patrimônio líquido e todos os ativos identificados.
- b) Referem-se principalmente as movimentações de mais e menos valia. O registro é efetuado em investimento e na consolidação de negócios, reclassificado para as classes do imobilizado, ou seja, é contabilizada juntamente com os ativos e passivos que a produziram.
- c) Referem-se aos investimentos nas empresas: Lab Rede; Our Crowd (Sabin); Bem Care e Sweetch.

12. Imobilizado e Intangível

a) Política

São registrados pelo seu custo de aquisição menos depreciação ou amortização acumulada.

A depreciação e amortização são reconhecidas com base na vida útil estimada de cada ativo/componente pelo método linear. O Grupo Fleury revisa no mínimo anualmente o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável.

b) Composição do saldo imobilizado

Controladora		30/09/2022			31/12/2021
	Tx. média anual dep. %	Custo	Depreciação acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Máquinas e equipamentos	10	800.302	(424.728)	375.574	355.217
Benfeitorias imóveis terceiros	20	452.081	(305.323)	146.758	120.040
Imobilizado em andamento	-	119.891	-	119.891	111.939
Instalações	10	307.308	(254.691)	52.617	50.931
Equipamentos Informática	20	111.984	(83.706)	28.278	30.185
Imóveis	2	28.026	(7.267)	20.759	21.109
Terrenos	-	13.637	-	13.637	13.637
Móveis e utensílios	10	49.682	(39.851)	9.831	8.190
Total		1.882.911	(1.115.566)	767.345	711.248

Consolidado		30/09/2022			31/12/2021
	Tx. média anual dep. %	Custo	Depreciação acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Máquinas e equipamentos	10	919.017	(487.928)	431.089	403.794
Benfeitorias imóveis terceiros	20	500.558	(327.682)	172.876	136.853
Imobilizado em andamento	-	122.154	-	122.154	128.288
Instalações	10	321.184	(259.097)	62.087	58.744
Equipamentos Informática	20	128.839	(94.169)	34.670	37.380
Imóveis	2	28.028	(7.267)	20.761	21.109
Móveis e utensílios	10	63.910	(47.117)	16.793	14.255
Terrenos	-	13.637	-	13.637	13.637
Veículos	20	939	(865)	74	347
Total		2.098.266	(1.224.125)	874.141	814.407

c) Movimentação do imobilizado

Controladora (2021-2022)	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas Líquidas	Depreciação	Mais e Menos Valia	Reclass. / Transf. (a)	Saldo em 30/09/2022
Máq. e equipamentos	355.217	5.936	(483)	(39.671)	252	54.323	375.574
Benf. imóveis terceiros	120.040	4.721	(326)	(42.149)	-	64.472	146.758
Imobilizado andamento	111.939	145.278	-	-	-	(137.326)	119.891
Instalações	50.931	1.055	(89)	(12.857)	(1)	13.578	52.617
Equip. Informática	30.185	1.033	(23)	(7.686)	-	4.769	28.278
Imóveis	21.109	-	-	(350)	-	-	20.759
Terrenos	13.637	-	-	-	-	-	13.637
Móveis e utensílios	8.190	56	786	(1.567)	70	2.296	9.831
Total	711.248	158.079	(135)	(104.280)	321	2.112	767.345

Consolidado (2021-2022)	Saldo em 31/12/2021	Aquisição (b)	Adições	Baixas Líquidas	Depreciação	Reclass. / Transf. (a)	Mais / (menos) valia	Saldo em 30/09/2022
Máq. e equipamentos	403.794	803	10.073	(550)	(45.527)	61.424	1.072	431.089
Benf. imóveis terceiros	136.853	1.222	11.390	(326)	(47.285)	70.442	580	172.876
Imobilizado andamento	128.288	-	146.575	-	-	(152.709)	-	122.154
Instalações	58.744	303	1.847	(89)	(13.704)	14.960	26	62.087
Equip. Informática	37.380	651	1.569	(32)	(9.009)	5.372	(1.261)	34.670
Imóveis	21.109	-	-	-	(348)	-	-	20.761
Móveis e utensílios	14.255	340	1.389	786	(2.428)	2.638	(187)	16.793
Terrenos	13.637	-	-	-	-	-	-	13.637
Veículos	347	-	-	-	(106)	-	(167)	74
Total	814.407	3.319	172.843	(211)	(118.407)	2.127	63	874.141

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

d) Composição do saldo intangível

Controladora	Tx média anual amort %	30/09/2022			31/12/2021
		Custo	Amortização Acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Ágio rentabilidade futura	-	1.342.222	(44.413)	1.297.809	1.297.809
Licenças e softwares	20	613.363	(426.234)	187.129	192.200
Intangível em andamento (c)	-	79.295	-	79.295	68.456
Produtos des. internamente	-	6.690	-	6.690	4.728
Marcas	7	13.226	(10.071)	3.155	3.352
Contratos de clientes	10	154.387	(154.387)	-	-
Total		2.209.183	(635.105)	1.574.078	1.566.545

Consolidado	Tx média anual amort %	30/09/2022			31/12/2021
		Custo	Amortização Acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Ágio rentabilidade futura	-	2.526.712	(44.413)	2.482.299	2.170.210
Licenças e softwares	20	688.419	(441.770)	246.649	237.488
Marcas	7	204.867	(12.045)	192.822	101.601
Intangível em andamento (c)	-	84.225	-	84.225	71.442
Produtos des. internamente	-	6.690	-	6.690	4.728
Contratos de clientes	10	158.872	(158.042)	830	1.119
Contrato de não competição	7	1.326	(1.101)	225	23
Total		3.671.111	(657.371)	3.013.740	2.586.611

e) Movimentação do intangível

Controladora (2021-2022)	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Amortização	Mais / menos valia	Reclass. / Trans. (a)	Saldo em 30/09/2022
Ágio rentabilidade futura	1.297.809	-	-	-	-	-	1.297.809
Licenças e softwares	192.200	40.789	(5)	(76.932)	-	31.077	187.129
Intangível andamento (c)	68.456	45.248	-	-	-	(34.409)	79.295
Contrato de Clientes	-	-	-	(68)	68	-	-
Produtos des. internamente	4.728	742	-	-	-	1.220	6.690
Marcas	3.352	-	-	(197)	-	-	3.155
Total	1.566.545	86.779	(5)	(77.197)	68	(2.112)	1.574.078

Consolidado (2021-2022)	Saldo em 31/12/2021	Aquisição (b)	Adições	Baixas	Amortiza ção	Reclass. / Trans. (a)	Mais /menos valia	Saldo em 30/09/2022
Ágio rentabilidade futura	2.170.210	309.965	-	-	-	-	2.124	2.482.299
Licenças e softwares	237.488	-	51.829	(4)	(85.516)	43.307	(455)	246.649
Marcas	101.601	-	-	-	(252)	-	91.473	192.822
Intangível andamento (c)	71.442	-	59.732	(295)	-	(46.654)	-	84.225
Produtos des. internamente	4.728	-	742	-	-	1.220	-	6.690
Contratos de clientes	1.119	-	-	-	(363)	-	74	830
Contrato de não Competição	23	-	-	-	-	-	202	225
Total	2.586.611	309.965	112.303	(299)	(86.131)	(2.127)	93.418	3.013.740

(a) Montante representado por movimentação entre os grupos Imobilizado e Intangível.

(b) Refere-se a aquisição da empresa Marcelo Magalhães.

(c) Refere-se a software em desenvolvimento, relacionados a escala médica, atendimento móvel digital e novos aplicativos.

13. Direito de uso

a) Política

A Companhia possui operações de arrendamento de diversos ativos como: imóveis, equipamentos médicos e veículos. Em geral, os contratos de aluguel de imóveis são realizados para períodos fixos de 5 anos. Os equipamentos médicos e veículos possuem prazos médios de 10 e 2 anos, respectivamente, porém, eles podem incluir opções de prorrogação.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contém uma ampla gama de termos e condições. Os contratos de arrendamento não contém cláusulas restritivas e os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos. A alocação da depreciação do ativo de direito de uso é realizada de forma sistemática e linear. A vida útil será reavaliada periodicamente de forma a capturar alterações nas intenções de continuidade do arrendamento seja por questões estratégicas da Companhia ou por intenção do locador.

O Grupo Fleury é arrendatário em certos contratos com prazo indeterminado. Considerando que tanto o locador quanto o locatário têm o direito de cancelar o contrato a qualquer momento, o entendimento do Grupo é que esses contratos devem ser tratados como arrendamento, registrando a despesa no resultado do exercício ao longo do prazo do arrendamento.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

A Companhia não possui arrendamentos que se enquadram nos critérios de exceção/expedientes práticos conf. CPC 06 (R2).

b) Composição do saldo direito de uso

Controladora		30/09/2022			31/12/2021
	Tx média anual dep. %	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Imóveis	13	951.908	(373.524)	578.384	583.296
Máquinas e equipamentos	20	143.357	(46.813)	96.544	75.375
Equipamentos informática	25	34.924	(15.078)	19.846	13.668
Veículos	50	15.866	(8.683)	7.183	5
Total		1.146.055	(444.098)	701.957	672.344

Consolidado		30/09/2022			31/12/2021
	Tx média anual dep. %	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Imóveis	13	1.076.477	(405.071)	671.406	657.722
Máquinas e equipamentos	20	149.647	(47.872)	101.775	77.066
Equipamentos informática	25	34.924	(15.078)	19.846	15.982
Veículos	50	15.866	(8.683)	7.183	5
Total		1.276.914	(476.704)	800.210	750.775

c) Movimentação direito de uso

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adição	Atualização Monetária	Depreciação	Baixas	Saldo em 30/09/2022
Imóveis	583.296	10.517	67.459	(81.515)	(1.373)	578.384
Máquinas e equipamentos	75.375	37.642	1.945	(18.418)	-	96.544
Equipamentos informática	13.668	11.753	-	(5.575)	-	19.846
Veículos	5	9.717	1	(2.540)	-	7.183
Total	672.344	69.629	69.405	(108.048)	(1.373)	701.957

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Aquisição	Adição	Atualização Monetária	Amortização	Baixas	Transferência	Saldo em 30/09/2022
Imóveis	657.722	24.681	41.155	47.069	(99.162)	(1.370)	1.311	671.406
Máquinas e equipamentos	77.066	-	42.068	993	(19.240)	-	888	101.775
Equipamentos informática	15.982	-	11.754	(116)	(5.575)	-	(2.199)	19.846
Veículos	5	-	9.738	(20)	(2.540)	-	-	7.183
Total	750.775	24.681	104.715	47.926	(126.517)	(1.370)	-	800.210

14. Financiamentos

Captação – Consolidado						
Moeda – R\$ mil	Encargos taxa fixa	Data de assinatura	Valor Contratado	Valor liberado acumulado	Vencimento Final	
FINEP PROMETHEUS I e II	4,00% a.a.	28/08/2014	155.444	155.444	09/2022	
BNDES FINAME	3,55% a.a.	31/01/2013	4.876	4.876	11/2023	

Movimentação Controladora	Saldo em 31/12/2021	Juros incorridos	Juros Pagos	Amortização de principal	Outras operações	Saldo em 30/09/2022
FINEP PROMETHEUS I e II	20.062	297	(333)	(20.026)	-	-
Risco sacado	8.758	-	-	-	(1.412)	7.346
CCB	150.848	4.222	(5.070)	(150.000)	-	-
Subtotal	179.668	4.519	(5.403)	(170.026)	(1.412)	7.346
Custo de capitalização	(192)	-	-	192	-	-
Comissão (CCBs e NPs)	(78)	-	-	78	-	-
Total	179.398	4.519	(5.403)	(169.756)	(1.412)	7.346

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Movimentação Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Juros incorridos	Juros Pagos	Amortização de principal	Outras operações	Saldo em 30/09/2022
FINEP PROMETHEUS I e II	20.062	297	(333)	(20.026)	-	-
Risco sacado	9.106	-	-	-	(1.630)	7.476
BNDES FINAME	1.127	21	(97)	(438)	-	613
CCB	150.848	4.222	(5.070)	(150.000)	-	-
Subtotal	181.143	4.540	(5.500)	(170.464)	(1.630)	8.089
Custo de capitalização	(192)	-	-	192	-	-
Comissão (CCBs e NPs)	(78)	-	-	78	-	-
Total	180.873	4.540	(5.500)	(170.194)	(1.630)	8.089
Circulante	180.406					8.009
Não Circulante	467					80

Os vencimentos das parcelas não circulantes dos financiamentos, em 30 de setembro de 2022 (exceto comissão), são até 2023. A FINEP possui uma cláusula que obriga a Companhia a assegurar o pagamento de qualquer obrigação decorrente ao contrato através da emissão de carta de fiança bancária no valor de todo o financiamento, sendo esta cláusula indispensável para assinatura do contrato.

Determinados financiamentos possuem cláusulas financeiras restritivas ("covenants"), incluindo entre outros: a efetivação ou formalização de garantias reais ou fidejussórias, restrições quanto à mudança, transferência ou cessão de controle societário ou acionário, incorporação, fusão ou cisão sem prévia anuência do credor, e a manutenção de índices financeiros e de liquidez medidos semestralmente.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia e suas controladas estão adimplentes com os índices financeiros mencionados, bem como às demais cláusulas de covenants.

15. Debêntures

a) Composição das debêntures emitidas

	Valor Emissão (R\$)	Quantidade	Vencimento final	Juros semestrais	Total emitido
3ª Emissão – Série Única	10.000	30.000	nov/22	CDI + 0,49% a.a.	300.000
4ª Emissão – 2ª Série	10.000	25.000	abr/23	CDI + 0,60% a.a.	250.000
5ª Emissão – 1ª Série	1.000	200.000	dez/24	CDI + 0,90% a.a.	200.000
5ª Emissão – 2ª Série	1.000	300.000	dez/27	CDI + 1,20% a.a.	300.000
6ª Emissão – 1ª Série – ESG	1.000	250.000	jul/25	CDI + 1,35% a.a.	250.000
6ª Emissão – 2ª Série – ESG	1.000	375.000	jul/26	CDI + 1,50% a.a.	375.000
6ª Emissão – 3ª Série – ESG	1.000	375.000	jul/28	CDI + 1,75% a.a.	375.000
7ª Emissão – 1ª Série	1.000	350.000	abr/27	CDI + 1,35% a.a.	350.000
7ª Emissão – 2ª Série	1.000	350.000	abr/29	CDI + 1,55% a.a.	350.000

A Companhia utilizou os montantes captados pelas emissões de debêntures para fortalecer o capital de giro, manter sua estratégia de caixa, alongar seu perfil de dívida e financiar seus investimentos e aquisições dos próximos anos. As debêntures emitidas não são conversíveis em ações e não possuem garantias (quirografárias).

3ª Emissão de Debêntures: Realizada por meio de oferta pública de distribuição com esforços restritos de colocação de debêntures simples, em série única, consistindo na emissão de 30.000 (trinta mil) debêntures, todas nominativas, escriturais e com valor nominal unitário de R\$ 10.000, totalizando o montante de R\$ 300.000. O prazo de vencimento será de 5 (cinco) anos contados da data de emissão, amortizadas em 2 parcelas anuais, sendo 50% em 24 de novembro de 2021 e 50% em 24 de novembro de 2022.

4ª Emissão de Debêntures: A Companhia realizou sua quarta emissão de debêntures por meio de oferta pública de distribuição com esforços restritos de colocação de debêntures simples, em duas séries amortizáveis em parcela única no vencimento.

5ª Emissão de Debêntures: Realizada por meio de oferta pública de distribuição com esforços restritos de colocação de debêntures simples, em duas séries. A amortização da primeira série será realizada em uma parcela única, em dezembro de 2024. A segunda série será amortizada em 3 parcelas anuais, sendo 33,33% em dezembro de 2025, 33,33% em dezembro de 2026 e 33,33% em dezembro de 2027. O pagamento da remuneração é semestral, não havendo previsão de repactuação.

6ª Emissão de Debêntures: Realizada por meio de oferta pública de distribuição com esforços restritos de colocação de debêntures simples, em três séries amortizáveis em parcela única nos vencimentos (julho de 2025 para a primeira série, julho de 2026 para a segunda série e julho de 2028 para a terceira série). O pagamento da remuneração é semestral.

A 6ª emissão é a primeira emissão de Debêntures do Grupo Fleury com um componente ESG, que permitirá sua classificação como "sustainability-linked", nos termos exigidos pela International Capital Markets Association. Caso não sejam atendidas determinadas metas de Gerenciamento de Resíduos Biológicos e Acesso à Saúde, bem como não sejam cumpridas obrigações associadas aos indicadores chave de desempenho sustentável relacionados a tais metas, nos prazos estabelecidos na Escritura de Emissão, os spreads sofrerão aumento de até (i) 0,125% ao ano em relação às Debêntures da Primeira Série; (ii) 0,25% ao ano em relação às Debêntures da Segunda Série; e (iii) 0,35% ao ano em relação às Debêntures da Terceira Série.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

7ª Emissão de Debêntures: A Companhia realizou sua sétima emissão de debêntures por meio de oferta pública de distribuição com esforços restritos de colocação de debêntures simples, em duas séries amortizáveis em parcela única no vencimento (abril de 2027 para a primeira série e abril de 2029 para a segunda série)

b) Movimentação das debêntures

Moeda nacional – R\$	31/12/2021	Liberação	Juros incorridos	Juros pagos	Outras operações	30/09/2022
3ª Emissão – Série Única	151.401	-	13.687	(7.904)	-	157.184
4ª Emissão – 2ª Série	253.792	-	23.088	(12.376)	-	264.504
5ª Emissão – 1ª Série	200.844	-	18.861	(11.624)	-	208.081
5ª Emissão – 2ª Série	301.305	-	28.996	(17.907)	-	312.394
6ª Emissão – 1ª Série	259.145	-	24.426	(25.244)	-	258.327
6ª Emissão – 2ª Série	388.996	-	37.078	(38.450)	-	387.624
6ª Emissão – 3ª Série	389.460	-	37.808	(39.420)	-	387.848
Comissões (5ª, 6ª, e 7ª, emissão)	(1.380)	-	-	-	(141)	(1.521)
7ª Emissão – 1ª Série	-	350.000	21.143	-	-	371.143
7ª Emissão – 2ª Série	-	350.000	21.457	-	-	371.457
Total	1.943.563	700.000	226.544	(152.925)	(141)	2.717.041
Circulante	194.650					518.212
Não Circulante	1.748.913					2.198.829

Os vencimentos das parcelas no Passivo não circulante em 30 de setembro de 2022 (exceto comissão) estão apresentados abaixo:

Vencimento	4ª Emissão – 2ª Série	5ª Emissão – 1ª Série	5ª Emissão – 2ª Série	6ª Emissão – 1ª Série	6ª Emissão – 2ª Série	6ª Emissão – 3ª Série	7ª Emissão – 1ª Série	7ª Emissão – 2ª Série	Consolidado
2023	250.000	-	-	-	-	-	-	-	250.000
2024	-	200.000	-	-	-	-	-	-	200.000
2025	-	-	100.000	250.000	-	-	-	-	350.000
2026	-	-	100.000	-	375.000	-	-	-	475.000
2027	-	-	100.000	-	-	-	350.000	-	450.000
2028	-	-	-	-	-	375.000	-	-	375.000
2029	-	-	-	-	-	-	-	350.000	350.000
Total	250.000	200.000	300.000	250.000	375.000	375.000	350.000	350.000	2.450.000

Cláusulas contratuais – “covenants”

As debêntures possuem cláusulas financeiras restritivas (“covenants”), podendo ser declaradas antecipadamente vencidas todas as obrigações relativas às debêntures, caso a Companhia não atenda aos seguintes índices financeiros:

- Dívida financeira líquida/*Earnings Before Interest Depreciation and Amortization* (EBITDA) menor ou igual a 3,0 vezes.

Em 30 de setembro de 2022, o Grupo Fleury está adimplente com os índices financeiros e demais cláusulas de covenants.

16. Arrendamento

Em 30 de setembro de 2022, os passivos de arrendamento são como segue:

a) Pagamentos mínimos de arrendamento:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Até 1 ano	192.403	172.621	227.991	198.145
Acima de 1 ano	902.923	868.955	1.012.116	953.268
	1.095.326	1.041.576	1.240.107	1.151.413
(-) Encargos financeiros futuros	(308.255)	(301.099)	(347.917)	(327.194)
Valor presente dos pagamentos mínimos	787.071	740.477	892.190	824.219
Circulante	129.819	110.886	156.826	129.644
Não circulante	657.252	629.591	735.364	694.575

Os vencimentos das parcelas não circulantes em 30 de setembro de 2022 estão demonstrados abaixo:

	Controladora	Consolidado
2023	189.756	212.308
2024	177.658	198.772
2025 em diante	289.838	324.284
Total	657.252	735.364

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Abaixo, demonstramos a movimentação do arrendamento:

Controladora	Saldo em 31/12/2021	Adição	Atualização monetária	Amortização Juros	Realização AVP	Amortização principal	Baixa	Saldo em 30/09/2022
Arrendamento	740.477	69.629	69.404	(54.155)	54.142	(91.489)	(937)	787.071
Total	740.477	69.629	69.404	(54.155)	54.142	(91.489)	(937)	787.071

Consolidado	Saldo em 31/12/2021	Aquisição	Adição	Atualização Monetária	Amortização Juros	Realização AVP	Amortização principal	Baixa	Saldo em 30/09/2022
Arrendamento	824.219	24.681	104.715	47.926	(55.312)	61.019	(114.121)	(937)	892.190
Total	824.219	24.681	104.715	47.926	(55.312)	61.019	(114.121)	(937)	892.190

Dado que a Companhia possui regime de tributação pelo método cumulativo, não existem potenciais impostos de PIS e COFINS a recuperar nas parcelas de contraprestação do arrendamento.

17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Material direto e intermediação de exames	72.486	66.281	100.717	89.352
Serviços médicos	59.324	58.149	74.002	73.020
Fornecedores Imobilizado - capex	22.207	92.117	22.306	92.764
Outras despesas gerais e adm.	71.995	65.096	76.551	68.203
Serviços de terceiros	1.706	646	7.052	7.330
Gastos Gerais	1.351	1.448	2.144	3.143
Assuntos institucionais e legais	3.014	4.114	4.148	4.133
Marketing	2.760	4.407	3.694	4.746
TI e telecomunicações	998	1.897	2.914	6.171
Bens imóveis e utilidades	36	73	4.184	8.019
Total	235.877	294.228	297.712	356.881

18. Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Provisão de férias e encargos	69.679	64.536	81.852	73.973
Provisão de 13º salário a pagar e encargos	39.843	-	46.821	-
Provisão participação nos resultados	36.922	46.477	38.511	47.032
Salários e encargos sociais a recolher	21.134	27.293	28.914	34.617
Comissão e Bônus	20.003	17.790	20.096	17.873
Provisão Assistência Médica	17.523	14.615	17.530	14.633
Empréstimo a funcionários	1.036	1.012	1.079	1.031
Outros	3.216	11.105	6.353	13.009
Total	209.356	182.828	241.156	202.168

19. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Parcelamento REFIS – Lei 11.941	7.777	14.255	15.269	18.357
PIS/COFINS s/ faturamento	1.599	2.570	4.451	4.142
ISS s/ faturamento	13.194	16.490	19.891	19.789
IRRF	1.244	1.345	1.534	1.710
PIS, COFINS e CSRF	2.763	2.802	3.524	3.635
INSS retido	973	1.342	1.345	1.639
Outros	1.615	2.303	1.652	2.304
Total	29.165	41.107	47.666	51.576

Circulante	24.335	30.394	39.594	38.379
Não circulante	4.830	10.713	8.072	13.197

Os vencimentos das parcelas não circulantes em 30 de setembro de 2022 são como segue:

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Consolidado
2023	3.971
2024	2.974
2025	556
2026	213
2027 em diante	358
Total	8.072

20. Contas a pagar – Aquisições de empresas

Referem-se às dívidas assumidas por aquisição de empresas, a serem pagas à medida da ocorrência dos termos contratuais, sendo atualizadas mensalmente, principalmente pelo IGP-M FGV e IPCA IBGE.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Marcelo Magalhães	41.731	-	41.731	-
Lafe	-	-	35.019	32.282
Vita	-	-	35.669	9.312
CIP	14.421	18.345	14.421	18.345
Diagmax	17.731	16.284	17.731	16.284
Moacir	-	-	11.912	429
Pretti	-	-	9.500	12.097
IRN	-	-	9.419	15.948
Inlab	8.640	7.955	8.640	7.955
Bioclinico	-	-	6.991	15.781
CPC	-	-	6.045	5.515
Lego e Biesp	5.593	5.135	5.592	5.135
Diagnoson	2.222	2.041	2.222	2.041
Prontmed	1.094	6.000	1.094	6.000
Serdil	-	-	398	535
Meneses da Costa	321	295	321	295
Centro de Mastologia	226	208	226	208
Weinman	222	204	222	204
	92.201	56.467	207.153	148.366
Circulante	19.357	13.935	33.334	29.673
Não circulante	72.844	42.532	173.819	118.693

Os vencimentos das parcelas não circulantes em 30 de setembro de 2022 são como segue:

	Consolidado
2023	17.099
2024	61.462
2025	47.363
Outros (*)	47.895
Total	173.819

(*) Os vencimentos de determinadas parcelas em 30 de setembro de 2022 estão sujeitos ao trânsito julgado dos processos, e portanto, a estimativa de pagamento será determinada na medida que os processos forem julgados.

21. Outros passivos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Receita antecipada (Folha Bradesco)	6.789	6.841	6.789	6.841
Valores a devolver para operadoras	7.403	659	7.403	659
Receita Diferida	-	-	312	528
Empréstimos a Funcionários	294	221	295	221
Outras contas a pagar	684	304	2.603	1.758
Total	15.170	8.025	17.402	10.007
Circulante	14.515	5.214	16.746	7.196
Não circulante	655	2.811	656	2.811

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

22. Imposto de renda e contribuição social – Corrente e Diferido

a) Política

Os tributos sobre o lucro diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias na data de cada balanço entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldos de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social quando aplicáveis. Os tributos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre as exclusões temporárias tributáveis e os tributos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as adições temporárias dedutíveis. Os tributos diferidos ativos ou passivos não são reconhecidos sobre diferenças temporárias resultantes de ógio ou de reconhecimento inicial, exceto para combinação de negócios, se aplicável, de outros ativos e passivos em uma transação que não afete o lucro tributável nem o lucro contábil.

Impostos e contribuições diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Tributos diferidos ativos e passivos são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no exercício no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada. A mensuração dos tributos diferidos ativos e passivos reflete as consequências fiscais que resultariam da forma na qual cada empresa do Grupo Fleury espera, no final de cada exercício, recuperar ou liquidar o valor contábil desses ativos e passivos.

Os tributos diferidos ativos e passivos são apresentados de forma líquida quando estão relacionados aos tributos administrados pela mesma autoridade fiscal.

A companhia possui em sua estrutura empresas enquadradas no regime do Lucro Presumido, e a apuração do IRPJ e CSLL são calculados sobre uma base de presunção do lucro determinada por meio da aplicação de percentuais, pré-determinados de acordo com a atividade da empresa sobre a receita bruta do mês. Este percentual difere da alíquota nominal de 34% do Lucro Real.

A interpretação técnica ICPC 22 (Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro), especifica requisitos de divulgação para incertezas relacionadas a tributos sobre o lucro correntes e diferidos (ativos e passivos) e deve ser aplicada conforme a legislação vigente. A Administração avaliou os procedimentos adotados para cálculo do Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferidos e concluiu que não há incertezas sobre o tratamento fiscal de acordo com a legislação fiscal vigente.

b) Composição impostos de renda e contribuição social diferido

	Controladora			Consolidado		
	Balanço Patrimonial		Resultado	Balanço Patrimonial		Resultado
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022
Provisão para riscos, tributários, trabalhistas e cíveis	18.113	18.613	(500)	18.323	18.808	(485)
Efeito IFRS 16	29.622	23.846	5.776	30.423	24.521	5.902
Provisão Stock Options	7.576	6.347	1.229	7.576	6.347	1.229
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	4.838	4.629	209	5.522	4.987	535
Provisão de participação nos lucros	12.553	15.802	(3.249)	12.979	15.991	(3.012)
Outros	10.499	11.856	(1.357)	10.478	13.830	(3.352)
Linearização da taxa efetiva	28.744	-	28.744	28.744	-	28.744
Prejuízo fiscal	-	-	-	61.198	35.041	26.157
Ativos líquidos adquiridos em combinação de negócios	(1.404)	2.766	(4.170)	(2.186)	1.990	(4.176)
Efeitos da amortização de ógio para fins fiscais	(457.569)	(457.569)	-	(469.270)	(460.275)	(8.995)
Mais/Menos valia em aquisição de controlada	(610)	(738)	128	(37.282)	(33.606)	(3.676)
Ativo (Passivo) fiscal Diferido, líquido	(347.638)	(374.448)	26.810	(333.495)	(372.366)	38.871
RECEITA (DESPESA) DE IR E CS DIFERIDOS						
Variação patrimonial que não afeta resultado						
Efeito de mais/menos valia em aquisição de controladas			-			5.110
IR e CS diferido - Variações resultado			26.810			43.981
Refletido no balanço patrimonial de seguinte maneira:						
Ativo fiscal diferido	-	-		44.370	25.195	
Passivo fiscal diferido	(347.638)	(374.448)		(377.865)	(397.561)	
Ativo (Passivo) fiscal Diferido, líquido	(347.638)	(374.448)		(333.495)	(372.366)	

Consolidado										
	FLEURY	DIAGMAX	CEDIRE	CPMA	IRN	CPC	SANTECORP	SAÚDE ID	VITACLINICA	Total
Ativo (*)	113.669	679	26	19.370	667	683	20.716	21.598	1	177.409
Passivo	(461.307)	-	-	(49.597)	-	-	-	-	-	(510.904)

(*) O saldo de Fleury S.A e CPMA é apresentado líquido.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

O ativo fiscal diferido no Consolidado possui o seguinte prazo estimado de realização:

	Consolidado
2022	53.460
2023	41.471
2024	21.723
2025	16.669
2026 em diante	44.086
Total	177.409

b) Reconciliação Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o lucro líquido, correntes e diferidos, no resultado são reconciliados como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Lucro antes IRPJ e CSLL	372.821	396.603	375.270	396.741
(x) Alíquota combinada	34%	34%	34%	34%
(=) Despesa com IRPJ e CSLL	(126.759)	(134.845)	(127.592)	(134.892)
Outras (adições) exclusões permanentes, líquidas	(9.547)	15.416	(8.916)	21.203
Efeito Linearização da taxa efetiva	28.744	-	28.744	-
Equivalência patrimonial	11.697	1.935	226	82
Efeito Empresa Lucro Presumido	-	-	10.702	(2.638)
Despesa de imposto de renda e contribuição social:	(95.865)	(117.494)	(96.836)	(116.245)
Corrente	(122.675)	(140.772)	(140.817)	(155.825)
Diferido	26.810	23.278	43.981	39.580
Taxa efetiva - %	25,71%	29,63%	25,80%	29,30%

23. Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis

a) Política

As provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis são constituídas na medida em que a Companhia espera desembolsar fluxos de caixa. Os processos judiciais são provisionados quando as perdas são avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Quando a expectativa de perda nestes processos é possível, uma descrição dos processos e montantes envolvidos é divulgada nas notas explicativas. Processos trabalhistas são provisionados com base no percentual histórico de desembolsos. Provisões para contingências avaliadas como de perdas remotas não são provisionadas nem divulgadas. Os depósitos judiciais ativos são considerados pelos assessores legais da Companhia como risco de perda remoto ou possível, portanto, sem respectiva provisão para contingências.

Os depósitos judiciais passivos referem-se às causas consideradas como risco de perda provável, reduzindo o saldo da respectiva provisão.

Em bases periódicas, a Administração revisa o quadro de contingências conhecidas, avalia as prováveis perdas e ajusta a respectiva provisão considerando a avaliação de seus assessores legais e demais dados disponíveis nas datas de encerramento dos exercícios, tais como natureza dos processos e experiência histórica, conforme política interna. Em 30 de setembro de 2022, o saldo e a movimentação da rubrica "Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis" era como segue:

b) Composição do saldo

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Tributários	21.360	20.469	26.540	25.083
Trabalhistas	27.469	29.450	27.895	29.843
Cíveis	4.443	4.826	9.438	4.963
Subtotal	53.272	54.745	63.873	59.889
Depósitos Judiciais (processos prováveis)	(32.118)	(23.693)	(32.118)	(23.693)
Total	21.154	31.052	31.755	36.196

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

c) Movimentação consolidado

	Saldo em 31/12/2021	Adição/ Reversão (*)	Outros (a)/(*)	Reclass. /Pagts	Atual. monetária	Saldo em 30/09/2022
Trabalhistas	29.843	4.196	-	(8.495)	2.351	27.895
Tributários	25.083	816	-	(903)	1.544	26.540
Cíveis	4.963	(412)	(13)	3.990	910	9.438
Subtotal	59.889	4.600	(13)	(5.408)	4.805	63.873
Depósitos Judiciais (processos prováveis)	(23.693)	-	-	(8.425)	-	(32.118)
Total	36.196	4.600	(13)	(13.833)	4.805	31.755

(a) Parte dos processos judiciais são de responsabilidade de antigos acionistas e serão ressarcidos à Companhia à razão de 67% e, por isso, são reclassificados como "Outros ativos".

(*) A movimentação observada na demonstração do fluxo de caixa, leva em consideração os valores destas colunas.

d) Processos classificados como risco de perda provável, para os quais foram registradas provisões:

Tributários

A principal questão de natureza tributária refere-se ao questionamento acerca da isenção da COFINS para sociedades civis prestadoras de serviços relacionadas a profissões legalmente regulamentadas. A Lei Complementar nº 70/91, que instituiu a COFINS, tratou da isenção dispensada a esse tipo de sociedade, contudo, com o advento da Lei nº 9.430/96, esta foi expressamente revogada, passando-se a exigir a Contribuição em face da receita bruta das prestadoras de serviços. Os assessores legais entendem que, por se tratar de uma lei ordinária, a Lei nº 9.430/96 não poderia ter revogado a isenção instituída pela Lei Complementar nº 70/91. Entretanto, tendo em vista que o Supremo Tribunal Federal já se manifestou contrariamente à tese em referência, a Companhia registra provisão para cobrir riscos no valor de R\$ 2.258 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 2.194 em 31 de dezembro de 2021).

Outra questão relevante diz respeito ao questionamento acerca da inconstitucionalidade da Lei nº 11.001/2001 que instituiu o ICMS Importação no Estado de São Paulo, visto que a sua promulgação foi posterior a Emenda Constitucional nº 33/2001 e anterior a Lei Complementar nº 114/2002, desrespeitando, portanto, o trâmite legislativo necessário para a cobrança do ICMS incidente nas operações de Importações realizadas no Estado de São Paulo. Porém, tendo em vista que o Supremo Tribunal Federal se manifestou, em repercussão geral, que a Lei nº 11.001/2001 seria constitucional, a Companhia registra, provisão para cobrir riscos no valor de R\$ 16.612 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 15.704 em 31 de dezembro de 2021).

e) Processos classificados como risco de perda possível

A Companhia possui ações de natureza tributária, cível e trabalhista que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda classificado pela Administração e por seus assessores legais como possível.

Em 30 de setembro de 2022, o montante consolidado era de aproximadamente R\$ 542.540 (R\$ 466.303 em 31 de dezembro de 2021).

As questões fiscais classificadas como perda possível totalizam R\$ 272.109 (R\$ 235.017 em 31 de dezembro de 2021) compostas, no âmbito federal, substancialmente por: (i) R\$ 152.883 (R\$ 144.781 em 31 de dezembro de 2021), que se referem principalmente a discussões envolvendo a não obrigatoriedade de recolhimento de tributos federais (IRPJ, CSLL, PIS e COFINS), sendo o mais representativo uma demanda de R\$ 26.818 referente a Ação Anulatória ajuizada para a desconstituição do crédito tributário oriundo de processo administrativo lavrado em 2012 visando a cobrança de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS lançados por arbitramento de receitas oriundas da empresa NKB (incorporada pelo Fleury S.A. em 08/2009). Temos, ainda, o montante de R\$ 55.652 decorrente de processos oriundos de empresas adquiridas pelo Fleury S.A. em 2011, (ii) contribuições previdenciárias, que somam R\$ 25.762 (R\$ 9.434 em 31 de dezembro de 2021), e (iii) processos federais de natureza diversa, que somam R\$ 9.863 (R\$ 9.071 em 31 de dezembro de 2021).

No âmbito fiscal estadual, os processos classificados como perda possível somam R\$ 7.401 (R\$ 4.674 em 31 de dezembro de 2021) e referem-se principalmente à discussão do ICMS incidente nas importações de equipamentos.

Com relação às discussões de tributos municipais, os processos classificados como perda possível somam R\$ 76.202 (R\$ 67.057 em 31 de dezembro de 2021) e referem-se, principalmente, a casos envolvendo o ISSQN.

No âmbito cível, a Companhia possui processos classificados como perda possível que totalizam R\$ 30.931 (R\$ 27.408 em 31 de dezembro de 2021), sendo R\$ 13.587 (R\$ 10.771 em 31 de dezembro de 2021) relacionados principalmente a processos de responsabilidade civil com pedido de indenização por danos materiais e morais decorrentes, entre outros motivos, de suposto erro

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.**Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.**

diagnóstico ou falha de procedimento, e outros processos contemplando diferentes pedidos que somam R\$ 17.344 (R\$ 16.636 em 31 de dezembro de 2021).

Em 30 de setembro, os processos trabalhistas classificados como perda possível totalizam R\$ 239.500 (R\$ 225.673 em 31 de dezembro de 2021) dos quais (i) R\$ 228.736 (R\$ 215.634 em 31 de dezembro de 2021) referem-se a processos judiciais (tais como, reclamações trabalhistas de ex-empregados, reclamação constitucional, ação rescisória, ações coletivas, ações civis públicas, anulatórias e execução fiscal, ação de cumprimento); (ii) R\$ 10.529 (R\$ 9.836 em 31 de dezembro de 2021) referem-se a processos judiciais de responsabilidade subsidiária ajuizados por empregados de empresas que prestam serviços especializados à Companhia em regime de terceirização e (iii) processos administrativos em andamento, que totalizam R\$ 234 (R\$ 203 em 31 de dezembro de 2021).

Ainda no âmbito trabalhista, a Companhia foi citada em Ação Civil Pública (ACP) ajuizada perante a Justiça do Trabalho do Rio de Janeiro, a qual, em linhas gerais, questiona a legalidade da contratação de empresas médicas especializadas. A decisão foi favorável à Companhia em primeira instância, tendo o Tribunal Regional do Trabalho do Rio de Janeiro (TRT) reformado a sentença. Desta decisão foi interposto recurso ao Tribunal Superior do Trabalho (TST) que reformou parcialmente, em favor da Companhia, a decisão anterior proferida pelo TRT. Com fundamento na lícitude da terceirização reconhecida pelo Supremo Tribunal Federal (STF) e que passou a ser prevista expressamente em lei, foi apresentada, no STF, reclamação constitucional, que foi julgada procedente, acolhendo a tese da empresa no sentido de que o TST deve proferir decisão de acordo com o entendimento já pacificado pelo STF em relação ao tema. Considerando essa decisão obtida no STF, o TST realizou novo julgamento da ação, para adequar a decisão ao quanto decidido pela Corte Suprema e, com isso, o resultado da ação é a total improcedência dos pedidos. Foram opostos Embargos de Declaração pelo Ministério Público do Trabalho (MPT). Aguardando julgamento dos embargos. A possibilidade de perda permanece "remota".

A Companhia foi citada em Ação Civil Pública (ACP) em tramitação perante a Justiça do Trabalho de São Paulo, a qual pleiteia a condenação em razão do não preenchimento da cota legal de empregados deficientes. A Companhia em sua defesa comprovou que envidou todos os esforços possíveis para cumprimento da determinação legal, sendo que o não atingimento da cota decorre de fatos alheios à vontade, havendo, inclusive, precedentes favoráveis do Tribunal Superior do Trabalho. Em confirmação a essa tese, a sentença de 1ª instância julgou a ACP improcedente. O Ministério Público do Trabalho interpôs Recurso Ordinário dirigido ao Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região, que aguarda julgamento.

A Companhia foi citada em Ação Civil Pública (ACP) em tramitação perante a Justiça do Trabalho de São Paulo, a qual pleiteia a condenação em razão do alegado não cumprimento de normas relacionadas à saúde e segurança dos trabalhadores. A Companhia apresentou sua defesa no prazo legal. A audiência de instrução foi cancelada por requerimento do Fleury e com a concordância do Ministério Público do Trabalho (MPT). Foi designado julgamento para o dia 24/06/2022. Em 25/07/2022, o julgamento foi convertido em diligência e determinada a realização de perícia técnica, concedido prazo para as partes apresentarem quesitos e indicarem assistente técnico, bem como designada audiência de instrução, apenas para controle de pauta, para o dia 30/11/2022. Em 26/07/2022, os autos foram enviados para o Cejusc para tentativa de conciliação e foi designada audiência de conciliação para o dia 30/08/2022. Em 01/08/2022, o MPT peticionou indicando assistente técnico e o Fleury peticionou, em 09/08/2022, apresentando quesitos e indicando assistente técnico. Foi realizada audiência de conciliação e designada nova data para continuação das tratativas, 10/10/2022. Em 21/09/2022, o MPT peticionou requerendo a redesignação da audiência de conciliação para novo horário ou nova data e horário. Aguarda-se redesignação e realização de nova audiência de conciliação."

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

24. Partes relacionadas

Impactos na demonstração do resultado e balanço patrimonial

a) Política

As transações com partes relacionadas são realizadas pela Companhia e suas controladas em condições estritamente comutativas, observando-se os preços e condições usuais de mercado e, portanto, não geram qualquer benefício indevido às suas contrapartes ou prejuízos à Companhia.

			Consolidado				Resultado Receita/(Despesa)	
Empresas	Nota	Natureza da operação	Ativo		Passivo		30/09/2022	30/09/2021
			30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021		
Companhia Brasileira de Soluções e Serviços - Visa Vale	17	Fornecedor de serviços - Benefícios (Ticket refeição)	-	-	-	4.436	(80.442)	(40.762)
Bradesco Vida e Previdência S.A.	28 e 29	Fornecedor de serviços - Benefícios (Previdência privada)	-	-	-	-	(4.736)	(5.739)
Bradesco Saúde S.A.	28 e 29	Fornecedor de serviços - Benefícios (Convênio Médico Colaboradores)	-	-	-	-	(89.339)	(76.358)
Banco Bradesco S.A.	6 e 21	Venda da Folha e Operações Financeiras	505.438	382.014	8.547	8.020	39.190	(231)
Transinc Fundo de Investimento Imobiliário - FII	13 e 16	Fornecedor de aluguel - Locação de Imóvel enquadrados ao IFRS 16	33.778	31.344	39.225	34.662	(8.786)	(7.781)
Harmonikos Participações e Empreendimentos Ltda.	13 e 16	Fornecedor de aluguel - Locação de Imóvel enquadrados ao IFRS 16	11.249	13.025	13.700	14.672	(2.832)	(2.955)
Amicabilis Participações e Empreendimentos Ltda.	13 e 16	Fornecedor de aluguel - Locação de Imóvel enquadrados ao IFRS 16	13.395	14.133	16.314	15.860	(3.348)	(3.201)
OdontoPrev S.A.	28 e 29	Fornecedor de serviços - Benefícios (Convênio Odontológico Colaboradores)	-	-	-	-	(2.794)	(2.055)
CM Médicos Associados Ltda.	28	Fornecedor de serviços - Prestação de serviços médicos	-	-	-	-	(1.438)	(1.359)
			563.860	440.516	77.786	77.650	(154.525)	(140.441)

			Controladora				Resultado Receita/(Despesa)	
Empresas	Nota	Natureza da operação	Ativo		Passivo		30/09/2022	30/09/2021
			30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021		
Companhia Brasileira de Soluções e Serviços - Visa Vale	17	Fornecedor de serviços - Benefícios (Ticket refeição)	-	-	-	4.126	(76.180)	(38.396)
Bradesco Vida e Previdência S.A.	28 e 29	Fornecedor de serviços - Benefícios (Previdência privada)	-	-	-	-	(4.681)	(5.704)
Bradesco Saúde S.A.	28 e 29	Fornecedor de serviços - Benefícios (Convênio Médico Colaboradores)	-	-	-	-	(89.160)	(75.991)
Banco Bradesco S.A.	6 e 21	Venda da Folha e Operações Financeiras	392.275	331.227	6.874	6.840	32.963	(674)
Transinc Fundo de Investimento Imobiliário - FII	13 e 16	Fornecedor de aluguel - Locação de Imóvel enquadrados ao IFRS 16	33.778	31.344	39.225	34.662	(8.786)	(7.781)
Harmonikos Participações e Empreendimentos Ltda.	13 e 16	Fornecedor de aluguel - Locação de Imóvel enquadrados ao IFRS 16	11.249	13.025	13.700	14.672	(2.832)	(2.955)
Amicabilis Participações e Empreendimentos Ltda.	13 e 16	Fornecedor de aluguel - Locação de Imóvel enquadrados ao IFRS 16	13.395	14.133	16.314	15.860	(3.348)	(3.201)
OdontoPrev S.A.	28 e 29	Fornecedor de serviços - Benefícios (Convênio Odontológico Colaboradores)	-	-	-	-	(2.692)	(2.429)
CM Médicos Associados Ltda.	28	Fornecedor de serviços - Prestação de serviços médicos	-	-	-	-	(1.438)	(1.359)
CPC Ltda	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	-	88	-	-	793	805
Fleury CPMA S.A.	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	153	37	-	-	7.855	9.789
DIAGMAX Ltda	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	24	11	-	-	641	446
INLAB Ltda	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	-	267	-	-	1.730	2.743
IRN Ltda	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	-	1	-	-	24	96
Santecorp Holding Ltda	28 e 29	Sublocação e repasse de benefícios (Convênio Médico Colaboradores)	168	-	-	-	583	310
Laboratório Pretti Ltda	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	259	-	-	-	1.517	-
Laboratório Bioclínico Ltda.	27	Processamento de exames - Análises Clínicas	-	-	-	-	1.052	-
			451.301	390.133	76.113	76.160	(141.959)	(124.301)

O Bradesco, acionista com participação indireta na Companhia, detém participação e/ou controle em empresas e operadoras de planos de saúde com alguma relação comercial, que figuram entre os maiores clientes da Companhia, o impacto na demonstração do resultado consolidado da receita bruta proveniente destes clientes representou 19% em 30 de setembro de 2022 (19% em 30 de setembro de 2021).

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

b) Remuneração dos administradores e conselho

A remuneração dos diretores e membros da Administração não excedeu o limite máximo aprovado na Assembleia realizada em 29 de abril de 2022 e estão contabilizadas na rubrica “Despesas gerais e administrativas” na demonstração de resultado.

	Controladora	
	30/09/2022	30/09/2021
Remuneração dos administradores e conselho		
Administradores	17.018	14.759
Salários, encargos e benefícios	6.587	7.008
Remuneração baseada em ações	4.740	3.510
Bônus e PLR	5.561	4.132
Benefícios Pós-emprego	130	109
Conselho	8.333	5.912
Salários, encargos e benefícios	8.333	5.912
Total	25.351	20.671

Conforme determina o CPC 33 – Benefícios a empregados, a Companhia confere aos seus administradores benefícios pós-emprego, o qual é composto por previdência privada e seguro de vida.

O Grupo Fleury remunera seus colaboradores mediante participação no lucro líquido, de acordo com o desempenho verificado no exercício frente as metas estabelecidas. Esta remuneração é reconhecida como passivo e uma despesa de participação nos resultados, com base em metodologia que considera a estimativa de cumprimento de tais metas.

A provisão para participação nos resultados que inclui os empregados e administradores, totalizou R\$ 43.855 no período findo em 30 de setembro de 2022 (R\$ 30.776 em 30 de setembro de 2021).

25. Patrimônio líquido

a) Capital Social

O capital social em 30 de setembro de 2022, totalmente integralizado, é de R\$ 1.461.732, representado por 318.137.880 ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal. O montante líquido das despesas com emissões de ações é de R\$ 1.438.949.

Em Assembleia realizada em 29 de abril de 2022, a Companhia foi autorizada a aumentar o seu capital, independentemente de reforma estatutária, mediante deliberação do Conselho de Administração, até o limite de R\$ 2.000.000.000 (dois bilhões de reais) em ações ordinárias. Em 08 de agosto de 2022 houve o aumento de capital de R\$ 1.696.

b) Dividendos e Juros sobre Capital Próprio

Aos acionistas é assegurada a distribuição de 25% do lucro líquido apurado no encerramento de cada exercício social, ajustado nos termos da legislação societária na forma de dividendos mínimos obrigatórios. O payout da Companhia referente ao exercício de 2021 foi de 85%, o montante total distribuído foi de 297.436.

c) Ações em tesouraria

Em reunião do Conselho de Administração realizada no dia 26 de novembro de 2020, foi aprovado o Programa de Recompra de emissão da própria Companhia, sem redução do capital social, podendo ser adquiridas até 3.035.263 de ações ordinárias.

O objetivo do Programa é a recompra de ações a fim de lastrear o Plano de Ações Diferidas da Companhia, aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 05/12/2019, podendo, ainda, serem mantidas em tesouraria, alienadas ou canceladas.

Abaixo demonstramos a movimentação das ações em tesouraria para 30 de setembro de 2022:

	Quantidade	Preço Médio (Líquido)*	Valor total
Saldo no início do exercício	975.233	25,46673	24.836
Movimentação no 1º Trim.	(69.261)	28,09934	(1.946)
Movimentação no 2º Trim.	(112.849)	25,86642	(2.919)
Saldo no fim do período	793.123	25,86642	19.971

*Preço médio das ações, líquidos de taxas e corretagem.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

d) Reserva de Investimento

Em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 29 de abril de 2022, foi aprovada destinação do resultado da Companhia do exercício de 2021, e serão retidos, nos termos do art. 196 da Lei nº 6.404/1976 e do orçamento de capital, previamente aprovado pelo Conselho de Administração, e destinados à reserva de retenção de lucros para investimentos. A retenção está alinhada com o plano da Companhia em investir em novas tecnologias e novos negócios.

26. Benefícios a empregados

a) Previdência Privada

A Companhia é patrocinadora da entidade de previdência complementar denominada e administrada atualmente por Bradesco Vida e Previdência S.A., a qual objetiva, principalmente, complementar os benefícios previdenciários oficiais, sendo esse plano opcional a todos os empregados. O referido plano é de contribuição definida e durante o período findo em 30 de setembro de 2022 a Companhia efetuou contribuições no montante de R\$ 1.461 (R\$ 1.211 em 30 de setembro de 2021), registradas em "Custos dos serviços prestados" e "Despesas gerais e administrativas".

b) Remuneração com base em ações

O Grupo Fleury oferece aos executivos planos de remuneração com base em ações e em dinheiro, segundo o qual a Companhia recebe os serviços dos empregados como contraprestação da compra e das opções de compra de ações outorgadas. O valor justo das opções concedidas determinado na data da outorga é registrado pelo método linear como despesa no resultado do exercício durante o prazo no qual o direito é adquirido, com base em estimativas do Grupo Fleury sobre quais opções concedidas serão eventualmente adquiridas, com correspondente aumento do patrimônio (opções de ações e ações diferidas) ou passivo (dinheiro). A cada período de divulgação, o Grupo Fleury revisa suas estimativas da quantidade de opções cujos direitos devem ser adquiridos com base nas condições contratuais. O impacto da revisão em relação às estimativas originais, se houver, é reconhecido no resultado do exercício, de tal forma que a despesa acumulada reflita as estimativas revisadas com o correspondente ajuste no patrimônio líquido na conta "Reserva de Capital - opções outorgadas reconhecidas" que registrou o benefício aos empregados.

O Conselho de Administração da Companhia é responsável por determinar, em cada outorga, os participantes do plano, bem como o número de ações a serem adquiridas no exercício de cada opção, o prazo de vigência, o preço de exercício, as condições de pagamento e demais condições.

Outorgas de 2016 a 2018

Em AGE realizada em 25 de julho de 2016 foi aprovado novo plano de opção de compra de ações de emissão da Companhia, destinado aos seus executivos, administradores e empregados (beneficiários). As opções outorgadas no âmbito deste Plano de Opção não poderão ultrapassar, durante o prazo de vigência do Plano de Opção, o limite máximo acumulado de 2,5% (dois e meio por cento) do total de ações do capital social subscrito e integralizado da Companhia na presente data. Nesta ocasião foram outorgadas 1.822.767 opções. No âmbito deste mesmo plano, foram aprovadas as seguintes opções de compra de ações.

Data de aprovação	Aprovação	Quantidade
27 de julho de 2016	Conselho de Administração	3.645.534 Opções
03 de maio de 2017	Assembleia Geral Extraordinária	550.000 Opções
25 de outubro de 2017	Conselho de Administração	150.000 Opções
15 de dezembro de 2017	Assembleia Geral Extraordinária	235.000 Opções
01 de março de 2018	Conselho de Administração	140.000 Opções
10 de maio de 2018	Conselho de Administração	375.000 Opções
20 de junho de 2018	Conselho de Administração	47.000 Opções

Cada opção de compra dos beneficiários pode ser convertida em uma ação ordinária do Fleury S.A. no momento do exercício de cada porção da opção, sendo que esta poderá ser exercida a qualquer momento a partir da data de aquisição de direito até dois anos da data do exercício, quando expiram. Após o exercício de cada porção da opção e subscrição da respectiva ação, os valores de preço de exercícios não sofrem atualização, os beneficiários só poderão aliená-las ou transferi-las depois de decorridos seis meses da data da respectiva subscrição.

O exercício total da opção pelos beneficiários poderá ser realizado em, no mínimo, seis anos a contar da data da assinatura do respectivo contrato de adesão sendo cada porção de opção exercível da seguinte forma: (i) 12,5% exercíveis no 24º mês contados da assinatura do respectivo contrato de adesão; (ii) 25% no 36º mês; (iii) 25% no 48º mês (iv) 25% no 60º mês e (v) 12,5% exercíveis a partir do final do 72º mês contado da assinatura do respectivo contrato de adesão.

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

O preço de exercício das opções será baseado na média dos preços da ação no fechamento dos últimos 90 (noventa) pregões que antecederem a data da reunião do Conselho de Administração que deliberar sobre a respectiva outorga. Não houve movimentações no trimestre.

Data da outorga		2016	2018	
		27/jul	10/mar	20/jun
Saldo em 31/12/2021	Opções	206.580	375.000	47.000
	Preço médio exercício	8,74	27,66	26,24
Expiradas	Opções	-	-	-
Exercidas	Opções	193.884	-	-
Prescritas	Opções	-	-	-
Canceladas	Opções	-	46.875	5.875
Saldo em 30/09/2022	Opções	12.696	328.125	41.125

Das 381.946 opções existentes em 30 de setembro de 2022 (943.580 opções em 30 de setembro de 2021), 223.696 opções são exercíveis (385.750 opções eram exercíveis em 30 de setembro de 2021).

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia reconheceu uma despesa "pro-rata" no valor de R\$ 431 em Despesas Gerais Administrativas (R\$ 1.291 em 30 de setembro de 2021).

Em 30 de setembro de 2022, o valor de mercado de cada ação era R\$ 16,63 (R\$ 22,12 em 30 de setembro de 2021).

Opções outorgadas de 2016 a 2018: foram precificadas com base no modelo "Black & Scholes" e os dados significativos incluídos no modelo para precificação do valor justo das opções de ações concedidas neste período foram:

	Vesting em 48 meses – Outorga em		
	20/06/2018	10/05/2018	27/07/2016
Volatilidade	30,16%	29,49%	28,36%
Rendimento de dividendos	2,94%	3,22%	1,75%
Vida esperada para o exerc.	2 anos	2 anos	2 anos
Taxa juros anual livre de risco	7,59%	7,59%	12,70%

(I) Novo plano de incentivo a Longo Prazo – Ações Diferidas

Em AGE realizada em 05 de dezembro de 2019, foi aprovado um novo plano de ações diferidas, e, em reunião de Conselho de Administração, realizada em 26 de novembro de 2020, foi aprovado o Primeiro Programa de Ações Diferidas do Fleury S.A. no âmbito do plano ("programa"), definindo as regras para uma outorga de Ações Diferidas pela Companhia.

O Plano estabelece as condições gerais de outorga de ações de emissão da Companhia a seus colaboradores ou de outras sociedades sob o seu controle, devidamente eleitos pelo Conselho de Administração.

O plano prevê a transferência de ações aos membros da Diretoria respeitando as quantidades definidas pelas condições de contrato de outorga de ações diferidas.

As ações outorgadas no âmbito do plano não poderão ultrapassar o limite de 1,2% do total de ações do capital social subscrito e integralizado da Companhia na data de aprovação do plano.

A outorga de ações é realizada mediante a celebração entre a Companhia e cada um dos participantes do "Contrato de Ações Diferidas".

O plano prevê outorgas anuais e em cada outorga serão definidas as quantidades de ações destinadas a cada beneficiário com base nas regras previstas no plano. Após o período de vesting, a empresa irá transferir a titularidade das ações aos beneficiários. O plano terá vesting de 4 anos e será dividido em 4 parcelas anuais (20%/20%/20%/40%), ou seja, a cada ano será transferida a titularidade de uma porção das ações outorgadas.

Como trata-se de um plano de concessão de ações, não se aplicam regras relacionadas a preço de exercício, período de vigência e período de restrição.

O Conselho de Administração ou a Diretoria poderão, a seu exclusivo critério dentro das respectivas competências, convidar beneficiários deste Plano a receber Ações Extraordinárias, nos termos e condições deste Plano, observados os períodos cumulativos de Vesting e Lock-up.

Em 30 de setembro de 2022 a Companhia reconheceu uma despesa "pro-rata" no valor de R\$ 9.320 em Despesas Gerais Administrativas referente ao plano de Ações Diferidas (R\$ 5.629 em 30 de setembro de 2021).

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Vesting em 48 meses		
	Outorga em 01/08/2022	Outorga em 30/08/2021	Outorga em 26/11/2020
Volatilidade	38,76%	31,61%	38,19%
Rendimento de dividendos	4,80%	4,80%	4,80%
Vida esperada para o exercício	4 anos	4 anos	4 anos
Taxa de juros anual livre de risco	4,78%	4,78%	4,78%

27. Receita de prestação de serviços

a) Política

A receita é reconhecida quando o controle e todos os direitos e benefícios decorrentes da prestação dos serviços fluem para o cliente, representado pelo momento da emissão do laudo cujo prazo atual é similar ao da realização do exame.

A alocação da remuneração pelos serviços prestados, basicamente refere-se a análises clínicas com única obrigação de desempenho definida (realização e análise do exame), sendo o preço da transação definida entre a Companhia e seus respectivos clientes. Não há contraprestação variável, obrigações de devolução ou restituição, tampouco componente de financiamento significativo ou obrigações de desempenho restantes.

Os contratos celebrados entre a Companhia e seus respectivos clientes contém substância comercial, uma vez que são aprovados pelas partes e possuem os direitos de cada parte, bem como as condições de pagamento identificadas.

A obrigação de desempenho nestes contratos refere-se à realização da análise clínica, iniciada com a coleta do material para posterior emissão do laudo diagnóstico, que fica disponível ao usuário clínico por meio do site ou para retirada em uma das unidades de atendimento. As linhas de serviços de medicina diagnóstica e medicina integrada não possuem distinção quanto à obrigações de desempenho a serem atingidas.

As receitas provenientes desta prestação de serviços já são registradas deduzidas de quaisquer estimativas de abatimentos, descontos e glosas.

b) Principais linhas de serviços

Medicina Diagnóstica: Realização de exames laboratoriais e de imagem para clientes que são atendidos nas unidades de atendimento própria do Grupo Fleury.

Medicina Integrada: Referem-se a realização de exames voltados à análises clínicas, fornecendo informações diagnósticas de alto valor agregado, também contempla os serviços de *checkup*, LARE – Laboratório de Referência, gestão de saúde, plataforma de saúde, genômica, Clinic Day, Centro de Infusões, Ortopedia e Oftalmologia.

Dental: Exames odontológicos por imagem realizados pela controlada em conjunto Papaiz.

d) Remuneração esperada

Os serviços prestados aos clientes são remunerados conforme segue (valores estipulados contratualmente):

- i) volume de prestação de serviços de análises clínicas (análises e diagnósticos realizados); e
- ii) pacotes definidos de análises clínicas, onde a remuneração é baseada em pacotes de procedimentos pré-definidos (*checkups*) ao usuário clínico.

e) Estimativa de glosas (Consolidado)

Realizada com base em análises históricas e tendências comerciais, sendo adotado pela Companhia em 30 de setembro de 2022 a estimativa de 1% sobre a receita bruta de medicina diagnóstica em que a contraparte são os convênios (1% em 30 de setembro de 2021), faturada ou não. Essa estimativa é revisada pela Companhia a cada data de demonstração financeira.

f) Composição dos saldos

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita Bruta	1.020.387	966.463	3.029.315	2.779.833
Impostos	(62.368)	(58.810)	(184.580)	(169.907)
Glosas	(9.431)	(7.742)	(28.386)	(25.987)
Abatimentos	(820)	(1.578)	(1.678)	(2.254)
Receita Líquida	947.768	898.333	2.814.671	2.581.685

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita Bruta	1.234.207	1.107.450	3.603.996	3.076.852
Impostos	(75.620)	(68.384)	(221.341)	(191.484)
Glosas	(10.546)	(8.285)	(31.335)	(27.420)
Abatimentos	(1.407)	(1.951)	(3.027)	(3.244)
Receita Líquida	1.146.634	1.028.830	3.348.293	2.854.704

O desmembramento da receita líquida entre as principais linhas de serviços da Companhia (Medicina Diagnóstica, Medicina Integrada e segmento Dental), estão apresentadas na Nota Explicativa nº 33 - Informações por segmento de negócios.

28. Custo dos serviços prestados

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Pessoal e serviços médicos	(322.209)	(287.164)	(928.711)	(811.616)
Aluguéis, serviços com ocupação e utilidades	(134.347)	(129.222)	(399.985)	(372.025)
Material direto e intermediação de exames	(121.443)	(124.003)	(374.835)	(367.907)
Depreciação e amortização	(86.692)	(79.600)	(254.469)	(218.354)
Gastos Gerais	(1.669)	(1.395)	(5.573)	(4.136)
Total	(666.360)	(621.384)	(1.963.573)	(1.774.038)

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Pessoal e serviços médicos	(387.841)	(339.156)	(1.133.944)	(938.660)
Aluguéis, serviços com ocupação e utilidades	(150.945)	(143.292)	(450.425)	(410.285)
Material direto e intermediação de exames	(171.595)	(153.105)	(507.718)	(417.166)
Depreciação e amortização	(99.150)	(85.223)	(289.676)	(232.059)
Gastos Gerais	(2.032)	(1.514)	(6.354)	(4.492)
Total	(811.563)	(722.290)	(2.388.117)	(2.002.662)

29. Despesas gerais e administrativas

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Pessoal e benefícios	(59.144)	(51.515)	(170.282)	(165.055)
Depreciação e amortização	(9.809)	(16.586)	(35.056)	(46.498)
Assuntos institucionais e legais	(4.472)	(11.878)	(13.238)	(43.791)
Marketing	(5.841)	(6.048)	(18.096)	(16.426)
TI e telecomunicações	(2.527)	(9.078)	(6.694)	(11.994)
Outras despesas gerais e adm.	(6.891)	(4.262)	(16.357)	(8.138)
Bens imóveis e utilidades	(4.646)	(1.978)	(12.630)	(6.946)
Serviços de terceiros	(2.929)	(2.286)	(8.794)	(6.653)
Total	(96.259)	(103.631)	(281.147)	(305.501)

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Pessoal e benefícios	(73.582)	(60.919)	(211.234)	(185.000)
Depreciação e amortização	(10.603)	(18.611)	(41.379)	(49.496)
Assuntos institucionais e legais	(6.050)	(14.007)	(17.633)	(46.940)
Marketing	(8.574)	(7.408)	(25.369)	(20.794)
TI e telecomunicações	(5.204)	(9.869)	(13.184)	(15.052)
Outras despesas gerais e adm.	(8.330)	(4.849)	(19.969)	(9.884)
Bens imóveis e utilidades	(5.332)	(1.890)	(14.299)	(7.959)
Serviços de terceiros	(3.915)	(2.841)	(11.137)	(7.733)
Total	(121.590)	(120.394)	(354.204)	(342.858)

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

30. Outras receitas (despesas) operacionais líquidas

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Outras receitas (despesas)	8.743	1.503	22.217	3.927
Provisão / perdas com insolventes	(317)	(931)	(2.425)	(2.161)
Reversão (provisão) para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	(970)	(2.467)	(4.281)	(160)
Resultado na baixa/venda de ativos	213	709	724	430
Total	7.669	(1.186)	16.235	2.036

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Outras receitas (despesas)	10.456	1.319	26.386	5.258
Provisão / perdas com insolventes	(389)	(930)	(2.685)	(2.208)
Reversão (provisão) para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	(1.269)	(2.524)	(4.600)	(348)
Resultado na baixa/venda de ativos	413	708	900	380
Total	9.211	(1.427)	20.001	3.082

31. Resultado financeiro

a) Política

As receitas e despesas de juros são reconhecidas pelo método de juros com base no tempo e na taxa de juros efetiva sobre o montante do principal em aberto.

b) Composição do resultado financeiro

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Receitas financeiras:				
Rendimento de aplicações financeiras – TVM	22.419	14.790	55.971	25.542
Atualização monetária impostos e dep. Judiciais	1.609	929	4.136	2.060
Instrumentos financeiros derivativos	194	356	309	561
Variação cambial e outros	242	120	704	579
Rendimento de aplicações financeiras	-	-	-	113
PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(1.122)	(826)	(2.641)	(1.304)
Total	23.342	15.369	58.479	27.551
Despesas financeiras:				
Juros de arrendamento	(18.088)	(17.389)	(54.143)	(51.391)
Juros sobre debêntures	(95.938)	(29.987)	(226.544)	(49.350)
Juros sobre financiamentos e outros juros	(198)	(5.645)	(4.821)	(22.415)
Comissões financeiras	(1.148)	(6.403)	(3.478)	(10.025)
Atualização monetária de contingências	(1.583)	(1.194)	(4.491)	(3.194)
Variação Cambial e outras	(2.168)	(1.135)	(4.687)	(2.516)
Atualização monetária de impostos e contas a pagar	(2.625)	(798)	(6.606)	(1.579)
Instrumentos financeiros derivativos	5	331	(1.477)	(350)
Total	(121.743)	(62.220)	(306.247)	(140.820)
Resultado financeiro líquido	(98.401)	(46.851)	(247.768)	(113.269)

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Receitas financeiras:				
Rendimento de aplicações financeiras – TVM	25.484	15.704	63.224	27.316
Atualização monetária impostos e dep. Judiciais	1.891	988	5.093	2.555
Instrumentos financeiros derivativos	194	356	309	561
Variação cambial e outros	521	185	1.215	678
Rendimento de aplicações financeiras	2.167	94	3.798	245
PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(1.303)	(871)	(3.013)	(1.403)
Total	28.954	16.456	70.626	29.952

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Despesas financeiras:

Juros de arrendamento	(21.080)	(19.070)	(61.152)	(54.818)
Juros sobre debêntures	(95.938)	(29.987)	(226.544)	(49.351)
Juros sobre financiamentos e outros juros	(367)	(5.751)	(5.078)	(22.618)
Comissões financeiras	(1.148)	(6.404)	(3.482)	(10.026)
Atualização monetária de contingências	(1.703)	(1.207)	(4.805)	(3.228)
Variação Cambial e outras	(2.813)	(1.481)	(5.948)	(3.006)
Atualização monetária de impostos e contas a pagar	(5.321)	(1.712)	(13.508)	(2.321)
Instrumentos financeiros derivativos	5	331	(1.477)	(350)
Total	(128.365)	(65.281)	(321.994)	(145.718)
Resultado financeiro líquido	(99.411)	(48.825)	(251.368)	(115.766)

32. Lucro por ação

Lucro básico por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o período.

	30/09/2022	30/09/2021
Lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas controladores da Companhia	276.956	279.109
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias em circulação (-) ações em tesouraria	317.134.752	316.789.378
Lucro básico por ação – R\$	0,87	0,88

Lucro diluído por ação

O Lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídas. A Companhia teve ações ordinárias potenciais diluidoras em circulação durante o período conforme relativo ao Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia, como segue:

	30/09/2022	30/09/2021
Lucro atribuível aos acionistas controladores da Companhia	276.956	279.109
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias em circulação (-) ações em tesouraria	317.134.752	316.789.378
(+) Ajuste por opções de compra de ações	146.696	978.775
(=) Média ponderada da quantidade de ações ordinárias para o lucro por ação diluído	317.281.448	317.768.153
Lucro diluído por ação – R\$	0,87	0,88

33. Informações por segmento de negócios

A Administração do Grupo Fleury efetua análises baseada em três segmentos de negócios reportáveis: Medicina Diagnóstica, Medicina Integrada e segmento Dental. Os segmentos apresentados nas demonstrações financeiras são unidades de negócio estratégicas que oferecem produtos e serviços distintos.

	Período findo em 30/09/2022			
	Medicina Diagnóstica	Medicina Integrada	Dental	Consolidado
Receita líquida	2.642.306	705.987	-	3.348.293
EBITDA	913.816	43.212	-	957.028
Equivalência patrimonial	-	-	665	665
Depreciação e amortização	-	-	-	(331.055)
Resultado financeiro	-	-	-	(251.368)
LAIR	-	-	-	375.270

Notas explicativas da administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2022.

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Período findo em 30/09/2021			
	Medicina Diagnóstica	Medicina Integrada	Dental	Consolidado
Receita líquida	2.241.769	612.935	-	2.854.704
EBITDA	707.550	86.271	-	793.821
Equivalência patrimonial	-	-	241	241
Depreciação e amortização	-	-	-	(281.555)
Resultado financeiro	-	-	-	(115.766)
LAIR	-	-	-	396.741

34. Cobertura de seguros

A Companhia contrata cobertura de seguros de forma global para eventuais riscos sobre seus ativos, lucros cessantes e/ou responsabilidades em valores suficientes para cobrir possíveis sinistros, considerando a natureza de suas atividades e de acordo com a avaliação da Administração e de seus consultores especializados. O prêmio líquido das apólices de seguros Consolidado vigentes em 30 de setembro de 2022 é de 4.063.

Os contratos possuem vigência até 26 de fevereiro de 2023.

A seguir, o limite máximo da importância segurada das principais coberturas de seguro em 30 de setembro de 2022:

	Consolidado
Riscos operacionais	853.966
Responsabilidade civil	130.000
Transporte internacional – importação - US\$	750

35. Eventos subsequentes

Aquisição do Laboratório Métodos

Vide item 1.2.4 destas Demonstrações Financeiras.

Aumento de capital Fleury S.A. (em reais)

Conforme divulgado em fato relevante no dia 17 de outubro de 2022, o Fleury S.A. aprovou o aumento de capital através de subscrição privada.

Este aumento será através de emissão entre 34.896.418 e 70.567.969 milhões de ações ao preço de R\$17,27. Este montante equivale a um aumento potencial entre R\$ 602.661.139 e R\$ 1.218.708.825. Os recursos serão destinados para (i) a manutenção da estratégia de crescimento inorgânico; (ii) continuidade dos planos de expansão orgânica, (iii) redução da alavancagem financeira consolidada, e (iv) o uso corporativo geral.

Incorporação Inlab, Diagmax e CEDIRE.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de outubro de 2022, os acionistas de Fleury S.A. aprovaram a incorporação das empresas: de Centro de Endoscopia Digestiva do Recife Ltda., Diagmax Diagnósticos por Imagem Ltda., Diagmax Participações Societárias S.A. e Inlab – Investigação Laboratorial Ltda., o laudo de avaliação para determinar o valor do patrimônio líquido contábil para incorporação, foi emitido pela Apsis Consultoria e Avaliações Ltda.

Jeane Tsutsui
Presidente

José Antônio de Almeida Filippo
Diretor Executivo de Finanças, Jurídico e Relação com Investidores

Gisele Schneider
Contadora
CRC 1SP304488