

# **Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas**

## **Odontocompany Franchising S.A.**

31 de dezembro de 2022 e 2021  
com Relatório do Auditor Independente



São Paulo Corporate Towers  
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909  
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição  
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000  
ey.com.br

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Aos Acionistas e Administradores da  
**Odontocompany Franchising S.A.**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Odontocompany Franchising S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

### **Base para opinião**

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

### **Outros assuntos**

#### Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram auditadas por outro auditor independente que emitiu relatório, em 09 de maio de 2022, com uma opinião sem modificação sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## **Principais assuntos de auditoria**

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

### Combinação de negócios

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro, a Companhia é requerida, quando da realização de uma combinação de negócios, a efetuar a alocação do preço de aquisição através da mensuração dos ativos identificáveis adquiridos, dos passivos assumidos e do ágio por expectativa de rentabilidade futura. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia efetuou a alocação do preço de aquisição, e após a mensuração dos ativos identificáveis adquiridos e dos passivos assumidos, identificou ativos intangíveis de vida útil indefinida no montante total de R\$56.569 mil conforme divulgado na nota explicativa nº 8 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Esse assunto foi considerado como um principal assunto de auditoria devido, além do impacto que possíveis alterações nas premissas poderiam trazer às demonstrações financeiras, à subjetividade e julgamento na preparação das projeções de geração de caixa elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros utilizadas para mensuração de ativos identificáveis adquiridos e dos passivos assumidos e, conseqüentemente, do valor do ágio auferidos nessas aquisições.

### *Como nossa auditoria conduziu esse assunto*

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a: (i) Leitura dos documentos que formalizaram as operações, como contratos e atas; (ii) Envolvimento nossos profissionais especialistas em avaliação de projeções para nos auxiliar na validação das premissas e metodologias utilizadas para determinação e mensuração do valor justo dos ativos identificados e passivos assumidos; (iii) Avaliação da razoabilidade das premissas utilizadas e cálculos efetuados, confrontando, quando disponível, com informações de mercado; (iv) Avaliação das divulgações incluídas nas demonstrações financeiras pela diretoria.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas utilizados pela diretoria na contabilização das combinações de negócios, que envolvem o processo de identificação e mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, assim como as respectivas divulgações na nota explicativa nº 8, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

#### Estimativa do ágio (vida útil indefinida)

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro, a Companhia é requerida a realizar anualmente teste de recuperabilidade dos valores registrados como ativo intangível de vida útil indefinida, tal como o ágio por rentabilidade futura. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo total relacionado aos ágios gerados na aquisição de controladas totalizava R\$113.744 mil e está divulgado na nota explicativa nº 10 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Esse assunto foi considerado como um principal assunto de auditoria tendo em vista que o processo de avaliação da recuperabilidade do ágio é complexo e envolve um alto grau de subjetividade, bem como, é baseado em diversas premissas tais como: taxas de descontos, percentuais de crescimento e rentabilidade dos negócios da Companhia em exercícios futuros. Tais premissas poderão ser afetadas, de forma relevante, pelas condições de mercado ou cenários econômicos futuros do Brasil, os quais ainda não podem ser estimados com precisão.

#### *Como nossa auditoria conduziu esse assunto*

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a: (i) Avaliação das premissas e metodologia utilizada pela Companhia, em particular estimativas de vendas futuras, taxa de crescimento e margem de lucro; (ii) Envolvimento de nossos especialistas na avaliação da taxa de desconto utilizada nos fluxos de caixa descontados; (iii) Avaliação da acuracidade matemática no cálculo e a consistência entre os dados utilizados e aos saldos contábeis, assim como avaliações anteriores e a razoabilidade das premissas utilizadas; (iv) Avaliação da sensibilidade sobre tais premissas, para avaliar o comportamento das projeções com suas oscilações e a suficiência das divulgações em notas explicativas.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o teste de valor recuperável do ágio, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas de valor recuperável do ágio adotados pela diretoria, assim como as respectivas divulgações na nota explicativa nº 10, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

## **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor**

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

## **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas financeiras adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

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

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

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

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

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 28 de março de 2023.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda  
CRC SP034519/O



Murilo Teixeira Coelho Morgante  
Contador CRC SP-280120/O

## Odontocompany Franchising S.A.

Balanços patrimoniais  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	51.199	39.580	67.096	67.354
Contas a receber	5	26.745	15.615	40.239	23.780
Outros créditos a receber	6	12.520	6.360	14.846	7.049
IRPJ e CSLL Antecipado	16	4.222	-	4.222	-
Total do ativo circulante		94.686	61.555	126.403	98.183
Não circulante					
Contas a receber	5	2.141	-	3.329	-
Depósitos judiciais	13	19.915	14.227	20.703	16.155
Partes relacionadas	19	2.190	-	-	-
IRPJ e CSLL Antecipado	16	6.371	-	6.371	-
Outros créditos a receber	6	18.106	4.353	19.835	6.093
		48.723	18.579	50.238	22.248
Investimentos					
Participações em empresas controladas	7	282.520	197.472	-	-
		282.520	197.472	-	-
Imobilizado	9	2.885	2.374	3.889	2.802
Intangível	10	216	119	281.521	179.315
Direito de uso	11	8.625	3.143	8.896	3.621
		11.726	5.636	294.306	185.738
Total do ativo não circulante		342.969	221.687	344.544	207.986
<b>Total do ativo</b>		<b>437.655</b>	<b>283.243</b>	<b>470.947</b>	<b>306.169</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Balanços patrimoniais  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		5.703	4.345	6.266	4.444
Empréstimos, financiamentos e debentures	12	31.823	3.521	32.455	3.521
Obrigações trabalhistas	14	5.489	4.240	8.187	5.334
Imposto de renda e contribuição social a pagar	16	323	2.958	2.700	5.142
Obrigações fiscais	15	3.143	2.774	4.258	3.484
Adiantamento de clientes		89	104	962	139
Passivo de Arrendamento	11	1.874	917	2.100	1.114
Passivo de Contrato	18	13.218	12.988	17.516	16.235
Outras contas a pagar	18	4.845	3.996	12.162	4.689
Total do passivo circulante		66.507	35.843	86.606	44.102
Não circulante					
Obrigações fiscais	15	16.996	16.003	16.996	17.627
Provisão para contingências	13	8.226	2.108	10.931	3.100
Empréstimos, financiamentos e debentures	12	174.695	360	175.661	360
Passivo de Arrendamento	11	7.134	2.488	7.213	2.794
Passivo de Contrato	17	21.843	26.870	31.020	35.781
Outras contas a pagar	18	17.028	3.358	17.054	3.358
Partes relacionadas a pagar	19	2.198	-	-	-
Total do passivo não circulante		248.120	51.186	258.875	63.020
Patrimônio líquido					
Capital social	20.1	96.000	96.000	96.000	96.000
Reserva de capital	20.3	11.125	11.015	11.125	11.015
Reserva de lucros	20.6	15.903	89.199	15.903	89.199
Patrimônio líquido atribuído aos controladores		123.028	196.214	123.028	196.214
Participação de não controladores		-	-	2.438	2.833
		123.028	196.214	125.466	199.047
Total do passivo e patrimônio líquido		437.655	283.243	470.947	306.169

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Odontocompany Franchising S.A.

Demonstrações dos resultados  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita operacional líquida	21	<b>144.405</b>	116.696	<b>216.160</b>	164.962
Custo dos serviços prestados	22	<b>(12.229)</b>	(3.886)	<b>(20.964)</b>	(7.370)
Lucro bruto		<b>132.176</b>	112.810	<b>195.196</b>	157.592
Despesas gerais e administrativas	22	<b>(30.683)</b>	(26.176)	<b>(38.522)</b>	(36.515)
Despesas com vendas	22	<b>(979)</b>	(1.461)	<b>(1.052)</b>	(2.485)
Perdas por redução ao valor recuperável de contas a receber	22	<b>(4.722)</b>	(3.672)	<b>(8.898)</b>	(5.063)
Outras receitas e despesas operacionais	22	-	67	<b>1</b>	48
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		<b>95.792</b>	81.568	<b>146.725</b>	113.577
Despesas financeiras	23	<b>(29.894)</b>	(10.447)	<b>(31.438)</b>	(10.676)
Receitas financeiras	23	<b>12.495</b>	1.766	<b>15.715</b>	2.588
Resultado financeiro líquido		<b>(17.399)</b>	(8.681)	<b>(15.723)</b>	(8.088)
Resultado de equivalência patrimonial	7	<b>42.028</b>	25.752	-	-
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>120.421</b>	98.639	<b>131.002</b>	105.489
Imposto de renda e contribuição social	16	<b>(17.089)</b>	(27.404)	<b>(26.416)</b>	(33.739)
Lucro líquido do exercício		<b>103.333</b>	71.235	<b>104.586</b>	71.750
Atribuível aos					
Acionistas não controladores		-	-	<b>1.253</b>	515

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Odontocompany Franchising S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	<b>103.333</b>	71.235	<b>104.586</b>	71.750
Resultado abrangente total	<b>103.333</b>	71.235	<b>104.586</b>	71.750
Resultado abrangente total atribuível aos Acionistas não controladores	-	-	<b>1.253</b>	515

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Odontocompany Franchising S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Notas	Capital social	Reserva Legal	Reserva Capital	Reserva de lucros	Lucro do exercício	Patrimônio líquido atribuível aos controladores	Participação de não controladores	Total patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020		96.000	4.467	2.625	44.706	-	147.798	2.478	150.276
Resultado do exercício		-	-	-	-	71.235	71.235	515	71.750
Transferência para reserva de lucros		-	3.923	-	67.312	(71.235)	-	-	-
Distribuição de dividendos		-	-	-	(22.819)	-	(22.819)	(160)	(22.979)
Aumento de Capital Social		-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		96.000	8.390	2.625	89.199	-	196.214	2.833	199.047
Resultado do exercício		-	-	-	-	103.333	103.333	1.253	104.586
Transferência para reserva de lucros		-	-	-	103.333	(103.333)	-	-	-
Distribuição de dividendos	20.5	-	-	-	(176.629)	-	(176.629)	(1.648)	(178.276)
Aumento de Capital Social	20.2	-	-	110	-	-	110	-	110
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<b>96.000</b>	<b>8.390</b>	<b>2.735</b>	<b>15.903</b>	-	<b>123.028</b>	<b>2.438</b>	<b>125.466</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Odontocompany Franchising S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

Nota	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	<b>103.333</b>	71.235	<b>104.586</b>	71.750
Ajuste para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:				
Depreciação	9	732	532	1.226
Amortização	10	8	3	8
Amortização Arrendamentos	11	1.120	579	1.321
Juros s/ empréstimos, financiamentos e debentures	12	10.351	310	10.371
Resultado financeiro	-	23.542	-	25.770
Provisão para contingência	13	523	970	1.204
Perdas de crédito esperadas	22	4.889	3.672	9.272
Provisões Trabalhistas	14	1.098	2.173	1.380
Resultado por equivalência	7	(42.028)	(25.752)	-
		<b>103.568</b>	53.722	<b>155.138</b>
(Aumento) / Diminuição nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber	5	(19.322)	(4.291)	(30.601)
Depósitos judiciais	13	(4.855)	(2.733)	(3.901)
Outros ativos circulantes e não circulantes	6	(20.941)	(2.368)	(19.998)
Fornecedores	-	1.358	3.126	1.823
Obrigações trabalhistas	14	151	726	1.472
Impostos de renda e contribuição social	16	27.682	27.404	37.009
Passivo de contratos circulantes e não circulantes	-	10.045	4.557	15.848
Obrigações fiscais circulantes e não circulantes	15	1.362	2.618	143
Adiantamento de clientes	-	(15)	(253)	822
Outros passivos circulantes e não circulantes	18	19.335	9.412	24.974
Caixa gerado nas atividades operacionais		<b>118.368</b>	91.920	<b>182.729</b>
IRPJ e CSLL Antecipado	-	(10.593)	-	(10.593)
Impostos de renda e contribuição social pagos	-	(30.317)	(28.162)	(39.451)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		<b>77.458</b>	63.758	<b>132.685</b>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado	9	(1.243)	(2.822)	(2.313)
Aquisição de intangível	10	(105)	(122)	(102.214)
Adição Direito de uso	-	(6.602)	-	(6.596)
Ajuste de preço de aquisição de controladas	7	258	(4.191)	-
Aplicações Financeiras	4	(8.020)	(6.748)	(10.248)
Dividendos recebidos	7	58.734	8.490	-
Aquisição de participações em outras companhias	1.1	(102.012)	(24.375)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		<b>(58.990)</b>	(29.768)	<b>(121.371)</b>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Captação de empréstimos, financiamentos e debentures	12	200.000	550	201.708
Pagamento de empréstimos, financiamentos e debentures	12	(3.522)	(6.669)	(3.631)
Pagamento de juros s/ empréstimos, financiamentos e debentures	12	(4.192)	(310)	(4.211)
Adição de contratos de passivos de arrendamentos	11	6.749	-	6.744
Pagamento de passivos de arrendamentos	11	(1.146)	(305)	(1.339)
Pagamento de passivos de contratos	17	(14.842)	-	(19.328)
Aumento de reserva de capital	-	110	-	110
Pagamentos de dividendos	20	(176.630)	(22.819)	(178.247)
Pagamentos de juros sobre capital próprio	20	(13.377)	(8.449)	(13.377)
Caixa líquido gerados pelas atividades financiamentos		<b>(6.848)</b>	(38.002)	<b>(11.571)</b>
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		<b>11.619</b>	(4.012)	<b>(258)</b>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	4	39.580	10.943	67.354
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	4	51.199	6.931	67.096
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		<b>11.619</b>	(4.012)	<b>(258)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 1. Contexto operacional

A Odontocompany Franchising S.A. (“Companhia” ou Controladora”) foi constituída como sociedade limitada em 27 de outubro de 2010. A Companhia transformou-se em sociedade anônima em 4 de setembro de 2018, sua sede está localizada na Alameda Xingu, nº 350, conjunto 2203 no 22º andar, localizada no município de Barueri no estado de São Paulo.

A Odontocompany Franchising S.A e suas Controladas aqui denominadas (“Grupo”), tem como objeto social as atividades correlacionadas à franchising voltada para o segmento de clínicas odontológicas.

Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo contava com 2.425 unidades franqueadas em operação (1.782 em 2021) distribuídas em todo território nacional.

#### 1.1. Aquisição

Em 1 de julho de 2019, a Companhia realizou sua primeira operação de aquisição correspondente a 40% das quotas societárias da empresa Oral Sin Franquias S.A. (“Oral Sin”) por R\$10,4 milhões. Em 01 de dezembro de 2020 foi realizada a segunda rodada de aquisição, desta vez, foram adquiridos 58% das cotas da empresa pelo montante de R\$124 milhões, a Companhia, passou a deter o controle das operações com 98% de participação em seu capital. A Oral Sin Franquias S.A., atua no segmento de franquias de clínicas odontológicas cujo *core business* operacional está voltado para tratamentos de Implantes Odontológicos.

Em 14 de outubro de 2019, a Companhia realizou a operação de aquisição de 100% das quotas societárias da empresa Tekcare Serviços de Informática Ltda. (“Tekcare”) por R\$10 milhões. A Tekcare atua no fornecimento de licença de software utilizando pela rede de franquias da Companhia.

Em 8 de novembro de 2021, a Companhia realizou a constituição da empresa Odontopar Ltda (“Odontopar”), a Companhia detém 100% das quotas societárias. Este novo veículo será estruturado para operar projetos futuros, o capital subscrito e integralizado é de R\$1 mil. Em 31 de dezembro de 2022 a Odontopar encontra-se inativa desde sua constituição.

Em 10 de novembro de 2022, a Companhia assinou o contrato de compra e venda para a aquisição de 55% das cotas da empresa Orthodontic Brasil Participações S.A (“Orthodontic”), sendo a mesma detentora 100% das cotas sociais das empresas Maxi Odonto Franquias e Representações Ltda. (“Maxi Odonto”) e Odontobrasil Saúde Serviço de Cobrança Ltda. (“Odontobrasil”). Em 1 de dezembro do 2022, a transação foi concluída e o controle da Orthodontic assumido. O valor definido das cotas adquiridas foi de R\$102 milhões.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.1. Aquisição--Continuação**

Do preço acordado, R\$102 Milhões foram pagos à vista na data de fechamento, além do preço acordado foi realizado também a retenção de R\$15 milhões a qual será retido para garantia de eventuais contingências (“conta escrow”), o saldo será atualizado de acordo com a variação CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e liberado para os vendedores em até 31 de dezembro de 2028, líquidos de perdas materializadas.

A Orthodontic atua no segmento de franquias de clínicas odontológicas desde 2002 cujo *core business* operacional está voltado a tratamentos odontológico com a utilização de aparelhos ortodônticos. A transação realizada irá contribuir com 274 unidades de franquias ativas.

O laudo de alocação do preço de compra (“PPA - Purchase Price Allocation”) obteve como resultado a alocação de R\$4.687 em ativo e passivos identificados, R\$48.566 em mais valia de carteira de cliente, R\$13.165 em mais valia de marca e R\$20.975 em impostos a diferir. Esta operação gerou um goodwill no montante de R\$56.569.

#### **1.2. COVID-19**

Devido a pandemia da COVID-19 anunciada em março de 2020 no Brasil, o Grupo passou a adotar algumas recomendações de segurança anunciadas pelas autoridades de saúde a fim de conter a propagação do vírus em nosso país e garantir a segurança e bem-estar de seus colaboradores.

O Grupo suspendeu a realizações de algumas atividades presenciais a qual foram retomadas gradualmente no decorrer de 2021. o Brasil vem demonstrando boa recuperação e apresentando estabilidade de casos da doença e de novas variantes.

A Administração vem monitorando o caso de modo a realizar possíveis adequações para preservação do resultado e geração de caixa do Grupo. O Grupo não apresenta risco de continuidade operacional por impactos da COVID-19.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.3. Guerra da Ucrânia e Rússia**

O Grupo tem acompanhado os desdobramentos do conflito entre a Ucrânia e a Rússia e entende que, não possui quaisquer tipos de relacionamentos diretos com clientes ou fornecedores desses países, os principais impactos econômicos estão relacionados com a alta de preços de commodities, em especial aquelas relacionadas a gás natural e petróleo, em função das altas nos preços de combustíveis no Brasil. A Administração não identificou impactos nas presentes demonstrações financeiras e não espera efeitos relevantes no desempenho de suas atividades e em sua posição patrimonial decorrentes do cenário descrito.

#### **1.4. Sustentabilidade e meio ambiente**

O Grupo entende seu papel com a manutenção e implementação de iniciativas que visem a sustentabilidade do meio ambiente, social e governamental, e busca avaliar os riscos relacionados a esses aspectos, que possam impactar a sociedade e em particular, impactar em suas operações e negócios.

Por isso, foi instituído Comitê de Sustentabilidade ESG - *Environmental, Social and Governance* ligado ao Conselho de Administração, para quem reportam periodicamente as ações realizadas em busca das mitigações dos riscos e impactos identificados, de forma a garantir que a sustentabilidade permeie a gestão e os processos do Grupo.

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

#### **2.1. Declaração de Conformidade**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), que compreendem as práticas constantes da legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC") e em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade ("IFRS") emitidas pelo International Accounting Standards Board ("IASB"). As demonstrações financeiras individuais foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil ("BR GAAP").

Todas as informações relevantes, próprias das demonstrações financeiras individuais e

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.1. Declaração de Conformidade--Continuação

consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela gestão.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, foram autorizadas para emissão pela Diretoria em 28 de março de 2023.

#### 2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$(reais), que é a moeda funcional da Companhia e de suas Controladas. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### 2.3. Participações societárias e base de consolidação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021 incluem as operações da Controladora e das suas Controladas, cuja participação percentual nas datas dos balanços está demonstrada a seguir:

Razão social	Nome fantasia	% Participação direta	
		31/12/2022	31/12/2021
Oral Sin Franquias S.A. (a)	"Oral Sin"	98%	98%
Tekcare Serviços de Informática Ltda. (b)	"Tekcare"	100%	100%
Odontopar Ltda. (c)	"Odontopar"	100%	100%
Orthodontic Brasil Participações S.A (d)	"Orthodontic"	55%	0%

  

Razão social	Nome fantasia	% Participação indireta	
		31/12/2022	31/12/2021
Maxi Odonto Franquias e Representações Ltda. (d.1)	"Maxi Odonto"	100%	0%
Odontobrasil Saúde Serviço De Cobrança Ltda. (d.2)	"Odontobrasil"	100%	0%

(a) Oral Sin Franquias S.A.

Em 01 de dezembro de 2020, a Companhia passou a deter o controle das operações com 98% das quotas societárias da Controlada. A Oral Sin atua no segmento franquias de clínicas odontológicas cujo *core business* operacional está voltado para tratamentos de Implantes Odontológicos.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

### 2.3. Participações societárias e base de consolidação--Continuação

(b) Tekcare Serviços de Informática Ltda.

Em 14 de outubro de 2019, a Companhia passou a deter o controle das operações com 100% das quotas societárias da empresa. A Tekcare atua no fornecimento de licença de software utilizando pela rede de franquias da Companhia.

(c) Odontopar Ltda.

Em 8 de novembro de 2022, foi constituída a empresa Odontopar empresa a qual a Companhia detém 100% quotas societárias, este novo veículo social será estruturado para operar projetos futuros, em 31 de dezembro de 2022 a empresa encontrasse inativa desde sua constituição.

(d) Orthodontic Brasil Participações S.A.

Em 1 de dezembro do 2022, a Companhia passou a deter o controle das operações com 55% das quotas societárias da empresa. A Orthodontic Brasil Participações S.A ("Orthodontic"), na qual detém 100% das cotas sociais das empresas Maxi Odonto Franquias e Representações Ltda. ("Maxi Odonto") (d.1) e Odontobrasil Saúde Serviço de Cobrança Ltda. ("Odontobrasil") (d.2). A Orthodontic atua no segmento de franquias de clínicas odontológicas desde 2002 cujo *core business* operacional está voltado a tratamentos odontológicos com a utilização de aparelhos ortodônticos.

### 2.4. Mensuração ao valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento (non-performance). O risco de descumprimento inclui, entre outros, o próprio risco de crédito da Companhia.

Quando disponível, a Companhia mensura o valor justo de um instrumento utilizando o preço cotado num mercado ativo para esse instrumento. Um mercado é considerado como "ativo" se as transações para o ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação de forma contínua.

Se não houver um preço cotado em um mercado ativo, a Companhia utiliza técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em conta na precificação de uma transação.

Se um ativo ou um passivo mensurado ao valor justo tiver um preço de compra e um preço de venda, a Companhia mensura ativos com base em preços de compra e passivos com

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.4. Mensuração ao valor justo--Continuação**

base em preços de venda.

A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço da transação, ou seja, o valor justo da contrapartida dada ou recebida. Se a Companhia determinar que o valor justo no reconhecimento inicial difere do preço da transação e o valor justo não é evidenciado nem por um preço cotado num mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico nem baseado numa técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis são julgados como insignificantes em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo ajustado para diferir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado numa base adequada ao longo da vida do instrumento, ou até o momento em que a avaliação é totalmente suportada por dados de mercado observáveis ou a transação é encerrada, o que ocorrer primeiro.

Os detalhes sobre a classificação e divulgação dos instrumentos financeiros da Companhia estão divulgados na nota explicativa “3 Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco”.

#### **2.5. Uso de estimativas, julgamentos e premissas contábeis críticas**

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das suas políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

##### **a) Julgamentos**

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.5. Uso de estimativas, julgamentos e premissas contábeis críticas--Continuação**

##### b) Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, o Grupo faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir:

- (i) Nota explicativa nº 07 - Investimentos: Mensuração do valor justo da consideração transferida (incluindo contraprestação e contingente) e o valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos;
- (ii) Nota explicativa nº 16.2 - Imposto de renda e contribuição social diferidos: disponibilidade de lucro tributável futura contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados;
- (iii) Nota explicativa nº 5.1 - A movimentação das perdas esperadas (impairment): mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber e ativos contratuais: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda;

#### **2.6. Principais políticas contábeis**

O Grupo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

##### 2.6.1. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações da Companhia e de suas Controladas, conforme divulgado na nota explicativa 1.

##### a) *Controladas*

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras da controlada é incluída nas demonstrações

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis—Continuação**

##### **2.6.1. Base de consolidação--Continuação**

financeiras consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras das controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

##### **b) *Transações eliminadas na consolidação***

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

##### **c) *Participação de acionistas não-controladores***

O Grupo elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores inicialmente pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da adquirida na data de aquisição.

Mudanças na participação do Grupo em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.1. Base de consolidação--Continuação

###### d) *Perda de controle*

Quando a entidade perde o controle sobre uma controlada, o Grupo desconhece os ativos e passivos e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se o Grupo retém qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

##### 2.6.2. Instrumentos financeiros

###### a) *Reconhecimento e mensuração inicial*

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, mais ou menos, para um item não mensurado ao VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

###### b) *Classificação e mensuração subsequente*

###### Ativos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação

###### b) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

###### Ativos financeiros--Continuação

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto;

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, o Grupo pode optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita investimento por investimento.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação

###### b) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

###### Ativos financeiros--Continuação

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. Isso inclui todos os ativos financeiros derivativos. No reconhecimento inicial, o Grupo pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

###### Ativos Financeiros - Avaliação do modelo de negócio

O Grupo realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração do Grupo;
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação

##### b) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

##### Ativos Financeiros - Avaliação do modelo de negócio--Continuação

- Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o *desreconhecimento* não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos do Grupo.

Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

##### Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os 'juros' são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

O Grupo considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, o Grupo considera:

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação

###### b) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

###### Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros--Continuação

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou a época dos fluxos de caixa;
- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- Os termos que limitam o acesso do Grupo a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

###### Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

###### Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

- Ativos financeiros a VJR

Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação

###### b) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

###### Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

- Ativos financeiros a custo amortizado

Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

###### Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

###### c) *Desreconhecimento*

###### Ativos financeiro

O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando:

- Os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram; ou

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação

##### c) *Desreconhecimento*--Continuação

##### Ativos financeiro--Continuação

- Transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação em que:
- Substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos; ou
- O Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

O Grupo realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

##### Passivo financeiro

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.2. Instrumentos financeiros--Continuação**

###### **d) *Compensação***

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Grupo tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

##### **2.6.3. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizados na gestão das obrigações de curto prazo.

##### **2.6.4. Contas a receber**

As contas a receber são registradas pelo valor líquido realizável e não incluem juros, ajustadas pela constituição de estimativa para perdas com créditos de liquidação duvidosa, cuja base é o histórico de inadimplência e análise individual de cada crédito, em montante considerado suficiente pela administração para a cobertura de perdas na realização das contas a receber.

A perda de crédito esperada foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos títulos a receber, levando-se em consideração análise quantitativa e qualitativa individual dos recebíveis, que contempla o histórico de perdas, a situação individual dos clientes, a situação do grupo econômico ao qual pertencem, as respectivas garantias reais recebidas, o percentual de inadimplência por tipo de receita e por região geográfica. O Grupo tem como procedimento rever tais provisões mensalmente a fim de serem ajustadas, se necessário, adotando o critério de análise individual de sua carteira de clientes.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.4. Contas a receber--Continuação

O Grupo trabalha com duas análises comparativas para garantir a integridade dos montantes aplicados, sendo o primeiro cenário baseado em uma análise histórica de inadimplência segmentada pelo tipo de receita e região geográfica. Para esta análise foi gerado uma média de 3,2% para a constituição de novas perdas, uma segunda análise feita pelo Grupo é realizada com base na inadimplência real onde são analisados os títulos vencidos e a vencer mantidos em sua carteira sendo levado em consideração a régua para o cálculo, nesta modelagem a média a ser aplicado foi de 5,8%.

##### 2.6.5. Receita com clientes

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita quando transfere o controle sobre o produto ou serviço ao cliente.

<b>Tipo de serviço</b>	<b>Natureza e a época do cumprimento das obrigações de performance, incluindo condições de pagamento significativas</b>	<b>Política de reconhecimento da receita</b>
<b>Receita com taxa de franquias</b>	Esta receita está relacionada diretamente sobre as vendas de novas unidades, são negociadas na formalização do contrato, e trata-se da contraprestação a ser obtida pela cessão dos direitos de uso da marca na localidade negociada, assessoria e suporte de acompanhamento até que a unidade adquirida esteja inaugurada e pelos treinamentos a qual é responsável pela padronização e identidade de atendimento da rede.	A Companhia entende que se trata de uma única obrigação de performance, sendo reconhecida ao longo do tempo seguindo os prazos previstos para o cumprimento da obrigação de performance (60 meses).
<b>Receita com royalties</b>	Os royalties referem-se as remunerações mensais dos franqueados para a Companhia, referente ao suporte e serviços fornecidos ao franqueado durante o mês. Os valores a serem pagos pelos franqueados são previamente previstos em contrato tendo seu vencimento sempre no mês subsequente ao fato gerador.	O reconhecimento é realizado integralmente no mês do fato gerador da prestação do serviço.
<b>Receita com rebates</b>	Refere-se a bonificação dos fornecedores homologados da rede para a Companhia. Os valores a serem pagos pelos fornecedores homologados são previamente previstos em contrato.	São reconhecidas no próprio mês do fato gerador da bonificação para a Companhia, ou seja, o mês de realização das transações dos fornecedores homologados com a rede de franqueados.
<b>Receita com licença de uso de software</b>	Refere-se ao fornecimento do sistema operacional para a rede de franqueados, ele é fornecido pelas empresas Controladas da Companhia. O valor cobrado pela licença de uso está previsto em contrato.	São reconhecidas de forma integral no próprio mês da prestação do serviço.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.6. Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (impairment). Durante o exercício não ocorreram perdas resultantes da falta de recuperação de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

Os custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo.

##### *Depreciação*

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente estão divulgadas abaixo:

Item do imobilizado	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Edificações e benfeitorias	<b>6,60%</b>	6,60%	<b>6,60%</b>	6,60%
Máquinas e equipamentos	<b>33,33%</b>	33,33%	<b>33,33%</b>	33,33%
Moveis e utensílios	<b>10,00%</b>	10,00%	<b>10,00%</b>	10,00%
Equipamentos de informática	<b>6,60%</b>	6,60%	<b>6,60%</b>	6,60%
Veículos	<b>20,00%</b>	20,00%	<b>20,00%</b>	20,00%

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.7. Intangível**

###### *Ágio*

O ágio é mensurado ao custo, deduzido das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. Por não ter vida útil definida seu valor recuperável é testado anualmente para verificar a existência de prováveis perdas (impairment); em caso positivo, o valor recuperável do ativo é estimado e a perda reconhecida no resultado. As perdas por impairment reconhecidas não são revertidas.

Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente sendo consideradas assim como Unidades Geradoras de Caixa (UGCs). Para fins desse teste, o ágio é alocado para as Unidades Geradoras de Caixa ou para os grupos de Unidades Geradoras de Caixa que devem se beneficiar da combinação de negócios da qual o ágio se originou, e são identificadas de acordo com o segmento operacional.

##### **2.6.8. Redução ao valor recuperável "impairment"**

###### *Mensuração das perdas de crédito esperadas*

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos ao Grupo de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que o Grupo espera receber).

As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.8. Redução ao valor recuperável "impairment" --Continuação**

###### *Ativos não financeiros*

Em cada data de reporte, o Grupo revisa os valores contábeis de seus ativos não financeiros para apurar se existe indicativos de perda ao valor recuperável. Caso ocorra alguma indicação, o valor recuperável do ativo é estimado. No caso do ágio, o valor recuperável é testado anualmente independente de existir indícios de perdas ou não. Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para alienação. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### 2.6.9. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado tendo como referência o método de taxa de juros efetiva.

##### 2.6.10. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos e financiamentos são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("pro rata temporis") conforme previsto contratualmente.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que o Grupo tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

##### 2.6.11. Provisões

###### *Geral*

As provisões são reconhecidas quando o Grupo tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de eventos passados para os quais é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.12. Provisões--Continuação**

###### *Provisões para demandas judiciais*

O Grupo faz parte de alguns processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação de probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. Dessa forma o Grupo revisou as premissas de avaliação de seus "Passivos Contingentes" ao qual, com base na orientação de seus assessores jurídicos e de seus especialistas internos foram constituídas e atualizadas as provisões para contingência.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas, com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

##### **2.6.12. Benefícios a empregados de curto prazo**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

##### **2.6.13. Capital Social**

Representa o patrimônio inicial da Companhia, acrescido ou reduzido dos lucros apurados anualmente desde a data de sua constituição. Os lucros não distribuídos aos seus acionistas são utilizados integralmente nos objetivos sociais da Companhia.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### 2.6.14. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre fundos investidos e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente das provisões. Custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida.

##### 2.6.15. Imposto de renda e contribuição social

###### *Lucro Real*

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240.000 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e a base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes. O imposto corrente é reconhecido no resultado a menos que esteja relacionado a combinação de negócios, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.16. Imposto de renda e contribuição social--Continuação**

###### *Lucro Real--Continuação*

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Salientamos que a Companhia passou a calcular o imposto de renda e contribuição social com base no lucro real a partir do exercício 2021.

###### *Lucro Presumido*

Até o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, a Companhia calculou o imposto de renda e contribuição social com base no lucro presumido, cujas alíquotas aplicáveis sobre as receitas brutas para apuração da base de cálculo são de 32% para imposto de renda e 32% para contribuição social. Sobre o lucro tributável excedente a R\$240 mil (base anual) aplica-se o percentual de 15%, acrescido de adicional de 10% para cálculo do imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável excedente para a contribuição social sobre o lucro líquido.

Salientamos que as empresas Controladas são tributadas com base no lucro presumido nos anos 2022 e 2021.

##### **2.6.16. Distribuição de dividendos**

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras, ao término de cada exercício.

##### **2.6.17. Arrendamentos**

No início de um contrato, o Grupo avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.18. Arrendamentos--Continuação**

###### *Como arrendatário*

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, o Grupo aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais. No entanto, para os arrendamentos de propriedades, o Grupo optou por não separar os componentes que não sejam de arrendamento e contabilizam os componentes de arrendamento e não arrendamento como um único componente.

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental do Grupo. Geralmente, o Grupo usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.6. Principais políticas contábeis--Continuação

##### 2.6.18. Arrendamentos--Continuação

###### *Como arrendatário*--Continuação

O Grupo determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente medidos utilizando o índice ou taxa na data de início;
- Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e
- O preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.6. Principais políticas contábeis--Continuação**

##### **2.6.18. Arrendamentos--Continuação**

###### *Como arrendatário--Continuação*

O Grupo apresenta ativos de direito de uso que não atendem à definição de propriedade para investimento em "ativo imobilizado" e passivos de arrendamento em "empréstimos e financiamentos" no balanço patrimonial.

###### *Arrendamentos de baixo valor*

O Grupo optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI. O Grupo reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

##### **2.6.18. Novas normas e interpretações ainda não efetivas**

- Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23-25);

O Grupo não adotou essas novas normas de forma antecipada e estão sendo realizadas as análises para avaliar os potenciais impactos das mesmas.

### **3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco**

#### **3.1. Ativos financeiros**

Os instrumentos financeiros da Companhia estão apresentados abaixo, alocados de acordo com suas classificações contábeis:

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.1. Ativos financeiros--Continuação

	Controladora					
	31/12/2022			31/12/2021		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
<b>Ativos financeiros</b>						
Banco conta movimento	-	1.833	1.833	-	640	640
Aplicações financeiras	49.366	-	49.366	38.940	-	38.940
Contas a receber	-	28.886	28.886	-	15.615	15.615
<b>Total dos ativos financeiros</b>	<b>49.366</b>	<b>30.719</b>	<b>80.085</b>	<b>38.940</b>	<b>16.255</b>	<b>55.195</b>
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	-	5.702	5.702	-	4.345	4.345
Empréstimos e financiamentos	-	359	359	-	548	548
Debêntures	-	206.159	206.159	-	3.333	3.333
Adiantamento de clientes	-	89	89	-	104	104
Passivo de Arrendamento	-	9.008	9.008	-	3.405	3.405
Outras contas a pagar	-	21.873	21.873	-	7.353	7.353
<b>Total dos passivos financeiros</b>	<b>-</b>	<b>243.190</b>	<b>243.190</b>	<b>-</b>	<b>19.088</b>	<b>19.088</b>
	Consolidado					
	31/12/2022			31/12/2021		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
<b>Ativos financeiros</b>						
Banco conta movimento	-	4.815	4.815	-	834	834
Aplicações financeiras	62.281	-	62.281	66.520	-	66.520
Contas a receber	-	43.568	43.568	-	23.780	23.780
<b>Total dos ativos financeiros</b>	<b>62.281</b>	<b>48.383</b>	<b>110.664</b>	<b>66.520</b>	<b>24.614</b>	<b>91.134</b>
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	-	6.267	6.267	-	4.444	4.444
Empréstimos e financiamentos	-	1.957	1.957	-	548	548
Debêntures	-	206.159	206.159	-	3.333	3.333
Adiantamento de clientes	-	962	962	-	139	139
Passivo de Arrendamento	-	9.313	9.313	-	3.908	3.908
Outras contas a pagar	-	29.216	29.216	-	8.047	8.047
<b>Total dos passivos financeiros</b>	<b>-</b>	<b>253.874</b>	<b>253.874</b>	<b>-</b>	<b>20.419</b>	<b>20.419</b>

A Companhia divulga seus ativos e passivos a valor justo, com base nos pronunciamentos contábeis que definem valor justo, a estrutura de mensuração do valor justo, a qual se refere a conceitos de avaliação e práticas, e requer determinadas divulgações sobre o valor justo.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.1. Ativos financeiros--Continuação

Os ativos e passivos financeiros registrados a valor justo são classificados e divulgados de acordo com os níveis a seguir:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos na data de mensuração. Um preço cotado em um mercado ativo apresenta a evidência mais confiável do “valor justo” e deve ser usado sempre que disponível.
- Nível 2 - preços cotados para ativos ou passivos similares em mercados ativos, preços cotados para ativos ou passivos idênticos em mercados que não são ativos (mercados em que há poucas transações para os ativos ou passivos), dados que não sejam preços cotados observáveis para um ativo ou passivo e dados que sejam derivados ou corroborados principalmente por dados observáveis no mercado por correlação ou outros meios.
- Nível 3: *Inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

#### 3.2. Valor justo dos ativos e passivos financeiros

A comparação por classe do valor contábil e do valor justos dos instrumentos financeiros da Companhia está demonstrado a seguir:

	Controladora					
	31/12/2022			31/12/2021		
	Nível	Valor contábil	Valor justo	Nível	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativos financeiros</b>						
Banco conta movimento	1	1.833	1.833	1	640	6.931
Aplicações financeiras	2	49.366	49.366	2	38.940	32.649
Contas a receber	2	28.886	28.886	2	15.615	15.615
<b>Total dos ativos financeiros</b>		<b>80.085</b>	<b>80.085</b>		<b>55.195</b>	<b>55.195</b>
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	2	5.702	5.702	2	4.345	4.345
Empréstimos, financiamentos	2	359	359	2	548	554
Debêntures	2	206.159	206.159	2	3.333	3.367
Adiantamento de clientes	2	89	89	2	104	104
Passivo de Arrendamento	11	9.008	9.008	-	3.405	3.405
Outras contas a pagar	2	21.873	21.873	2	7.352	3.995
<b>Total dos passivos financeiros</b>		<b>243.190</b>	<b>243.190</b>		<b>19.008</b>	<b>15.770</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.2. Valor justo dos ativos e passivos financeiros--Continuação

	Consolidado					
	31/12/2022			31/12/2021		
Nível	Valor contábil	Valor justo	Nível	Valor contábil	Valor justo	
<b>Ativos financeiros</b>						
Banco conta movimento	1	4.815	4.815	1	835	835
Aplicações financeiras	2	62.281	62.281	2	66.520	56.930
Contas a receber	2	43.568	43.568	2	23.780	23.780
<b>Total dos ativos financeiros</b>		<b>110.664</b>	<b>110.664</b>		<b>91.134</b>	<b>81.545</b>
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	2	6.267	6.267	2	4.444	4.444
Empréstimos, financiamentos	2	1.957	1.957	2	548	554
Debêntures	2	206.159	206.159	2	3.333	3.367
Adiantamento de clientes	2	962	962	2	139	139
Passivo de Arrendamento	-	9.313	9.313	-	3.908	3.908
Outras contas a pagar	2	29.216	29.216	2	8.047	8.047
<b>Total dos passivos financeiros</b>		<b>253.874</b>	<b>253.874</b>		<b>20.419</b>	<b>20.459</b>

A companhia não verificou variação entre valor justo e valor contábil de seus ativos financeiros.

#### 3.3. Gerenciamento de riscos financeiros

As atividades do Grupo a expões em diversos tipos de riscos: (a) risco de crédito, (b) risco de mercado e (c) risco de liquidez.

O Grupo não possui operações com instrumentos financeiros derivativos ou quaisquer outros ativos de risco especulativo.

Compete ao Conselho de Administração autorizar a realização de operações envolvendo qualquer tipo de instrumento financeiro derivativo, assim considerado, quaisquer contratos que gerem ativos e passivos financeiros para suas partes, independente do mercado em que sejam negociados ou registrados ou de forma de realização.

##### a) Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato, o que levaria ao prejuízo financeiro. O Grupo está exposto ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação às contas a receber) e de investimento, incluindo aplicações em bancos e instituições financeiras e outros instrumentos financeiros.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.3. Gerenciamento de riscos financeiros--Continuação

##### a) Risco de crédito--Continuação

*Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e empréstimos e financiamentos*

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria do Grupo. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas pela Administração. A Companhia realiza operações com instituições financeiras de primeira linha.

Análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, que descreve os riscos que podem gerar prejuízos materiais para a Companhia com um cenário provável e mais dois cenários, representando 25% e 50% de deterioração da variável de risco considerada.

	Risco	2022	Taxa	Resultado Financeiro		
				Cenário provável	Cenário 25%	Cenário 50%
Caixa e equivalentes de caixa	Baixa CDI	4.815	CDI	657	821	987
Aplicações financeiras	Baixa CDI	62.281	CDI	8.501	10.627	12.752
Empréstimos, financiamentos e debêntures a pagar	Alta CDI	(208.116)	CDI	(28.408)	(35.510)	(42.612)
Passivo de arrendamento	Alta CDI	(9.008)	CDI	(1.230)	(1.537)	(1.844)
<b>Exposição líquida e impacto no resultado da despesa financeira</b>		<b>(150.028)</b>		<b>(20.480)</b>	<b>(25.599)</b>	<b>(30.717)</b>

O CDI utilizado em nossa projeção para os próximos 365 dias foi de 13,65% conforme pesquisa realizada junto ao site do Banco Central em 31/12/2022.

##### *Contas a Receber*

O risco de crédito do cliente é avaliado no ato da contratação, estando sujeito aos procedimentos, controles e prática estabelecida em relação a esse risco. A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites e riscos de crédito individuais são determinados de acordo com classificações internas ou externas baseadas em ranking de empresas especializadas em avaliação de crédito de acordo com limites determinados pela Administração.

Os recebíveis de clientes em aberto são acompanhados com frequência pela Administração. A necessidade de uma provisão para perdas esperadas (impairment) de contas a receber é analisada mensalmente. O cálculo é feito com base no histórico de perdas efetivas nos períodos mais recentes.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.3. Gerenciamento de riscos financeiros--Continuação

##### a) Risco de crédito--Continuação

###### *Contas a Receber*

A concentração do risco de crédito é limitada porque a base de clientes é pulverizada. Todas as operações e clientes estão localizados no Brasil, não havendo clientes que, individualmente, representem mais que 10% das receitas do Grupo.

A qualidade e exposição máxima ao risco de crédito do Grupo para o contas a receber estão demonstrado abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Contas a receber - clientes</b>	<b>45.602</b>	26.280	<b>67.867</b>	37.266
(-) Perdas de crédito esperadas	<b>(16.716)</b>	(10.665)	<b>(24.299)</b>	(13.486)
<b>Total do contas a receber líquido</b>	<b>28.886</b>	15.615	<b>43.568</b>	23.780

##### b) Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado, tais como taxas de câmbio, taxas de juros, índices de inflação e preços irão afetar os ganhos do Grupo ou o valor de seus instrumentos financeiros e o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco da variação da inflação, risco cambial e risco de preço que pode ser de "commodities", de ações, entre outros. O gerenciamento do risco de mercado é efetuado com o objetivo de garantir que o Grupo se mantenha em níveis de risco considerados aceitáveis no contexto de suas operações.

Atualmente, a Companhia está exposta ao risco de taxa de juros incidente, principalmente sobre aplicações financeiras, empréstimos e financiamentos, arrendamentos por direitos de uso e debêntures, e ainda à variação da inflação, incidente sobre a remuneração de debêntures.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.3. Gerenciamento de riscos financeiros--Continuação

##### b) Risco de mercado--Continuação

###### *Risco de variação de taxa de juros*

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado.

O Grupo está exposto substancialmente ao risco de taxa de juros sobre caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, assim como às obrigações com empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos por direito de uso. Como política, o Grupo procura concentrar esse risco à variação do DI. Todas essas operações são conduzidas de acordo com orientações estabelecidas pela Administração, e são aprovadas pelo Conselho de Administração.

###### *Risco de variação de taxa de câmbio*

O Grupo não possui operações em outras moedas que não seja o Real, sendo assim, em 31 de dezembro de 2022 e 2021 o Grupo não possui valores atrelados a taxas de câmbio.

##### c) Risco de Liquidez

O Grupo monitora permanentemente o risco de escassez de recursos por meio de premissas de planejamento.

O objetivo do Grupo é manter em seu ativo saldo de caixa e investimentos de alta liquidez, e manter flexibilidade por meio de linhas de crédito para empréstimos bancários, de modo, a garantir sua liquidez e continuidade operacional. O prazo médio de endividamento é monitorado de forma a prover liquidez no curto prazo, analisando parcela, encargos e fluxo de caixa.

A seguir, estão apresentadas as maturidades contratuais de passivos financeiros, incluindo apropriação de juros:

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 3. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco--Continuação

#### 3.3. Gerenciamento de riscos financeiros--Continuação

##### c) Risco de Liquidez--Continuação

Passivos financeiros	Controladora									
	31/12/2022					31/12/2021				
	Valor contábil	Fluxo de caixa contratado	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	Acima de 3 anos	Valor contábil	Fluxo de caixa contratado	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	Acima de 3 anos
Fornecedores	5.702	5.702	5.663	16	23	4.345	4.345	4.100	212	33
Empréstimos e financiamentos	359	456	238	218	-	548	548	188	188	172
Debêntures	206.159	289.047	53.339	68.604	167.104	3.333	3.333	3.333	-	-
Adiantamento de Clientes	89	89	89	-	-	104	103	104	-	-
Arrendamento por direitos de uso	9.008	9.008	1.874	1.996	5.138	3.405	3.405	917	896	1.592
Outras contas a pagar	21.873	21.873	4.845	2.028	15.000	7.353	3.995	500	1.500	1.995
<b>Total</b>	<b>243.190</b>	<b>326.175</b>	<b>66.048</b>	<b>72.862</b>	<b>187.265</b>	<b>19.088</b>	<b>15.729</b>	<b>9.142</b>	<b>2.796</b>	<b>3.792</b>

  

Passivos financeiros	Consolidado									
	31/12/2022					31/12/2021				
	Valor contábil	Fluxo de caixa contratado	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	Acima de 3 anos	Valor contábil	Fluxo de caixa contratado	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	Acima de 3 anos
Fornecedores	6.267	6.267	6.228	16	23	4.444	4.444	4.199	212	33
Empréstimos e financiamentos	1.957	500	282	218	-	548	548	188	188	172
Debêntures	206.159	289.047	53.339	68.604	167.104	3.333	3.333	3.333	-	-
Adiantamento de Clientes	962	236	236	-	-	139	139	139	-	-
Arrendamento por direitos de uso	9.313	9.313	2.100	2.075	5.138	3.908	3.908	1.114	1.124	1.670
Outras contas a pagar	29.216	23.352	6.324	2.028	15.000	8.047	8.047	4.552	1.500	1.995
<b>Total</b>	<b>253.874</b>	<b>328.715</b>	<b>68.509</b>	<b>72.941</b>	<b>187.265</b>	<b>20.419</b>	<b>20.419</b>	<b>13.525</b>	<b>3.024</b>	<b>3.870</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Bancos	1.833	640	3.665	834
<b>Total de disponibilidade</b>	<b>1.833</b>	<b>640</b>	<b>3.665</b>	<b>834</b>
Aplicação em CDB (Certificado de depósitos bancários)	49.366	38.940	62.281	66.520
<b>Total das aplicações financeiras</b>	<b>49.366</b>	<b>38.940</b>	<b>62.281</b>	<b>66.520</b>
<b>Total</b>	<b>51.199</b>	<b>39.580</b>	<b>67.096</b>	<b>67.354</b>

Em 31 de dezembro de 2022, as aplicações financeiras em CDB estão remuneradas a uma taxa de 103% do CDI (em 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras em CDB estão remuneradas a uma taxa entre 88% do CDI).

- (i) Os equivalentes de caixa estão representados por aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e são mantidos com a finalidade de atender os compromissos de curto prazo, não sendo direcionado para outros fins. Os equivalentes de caixa podem ser resgatáveis pelo próprio emissor a qualquer momento, não estando sujeitas a perda por seu resgate antecipado.

### 5. Contas a receber

As contas a receber de clientes são reconhecidas ao valor total da transação e ajustadas pela provisão para perda de crédito esperada, se necessário. A provisão é substancialmente constituída sobre recebíveis vencidos e a vencer.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Contas a receber de clientes	45.602	26.280	67.867	37.266
(-) Perdas de crédito esperadas	(16.716)	(10.665)	(24.299)	(13.486)
<b>Total a receber</b>	<b>28.886</b>	<b>15.615</b>	<b>43.568</b>	<b>23.780</b>
No ativo circulante	26.745	15.615	40.239	23.780
No ativo não circulante	2.141	-	3.329	-
<b>Total</b>	<b>28.886</b>	<b>15.615</b>	<b>43.568</b>	<b>23.780</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 5. Contas a receber--Continuação

#### 5.1. A movimentação das perdas esperadas (PECLD)

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(4.620)	(5.377)
(-) Adição de aquisição de controladas	-	-
(-) Perdas de crédito esperadas	(4.825)	(6.417)
(-) Perdas de crédito esperadas FNP (a)	(2.284)	(2.621)
(+) Recuperação de créditos vencidos	1.064	929
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(10.665)	(13.486)
(-) Adição de aquisição de controladas	-	(236)
(-) Perdas de crédito esperadas	(4.722)	(8.898)
(-) Perdas de crédito esperadas FNP (a)	(1.162)	(1.541)
(-) Crédito baixado definitivamente	(167)	(871)
(+) Recuperação de crédito baixado definitivamente	-	733
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(16.716)	(24.299)

(a) As perdas de crédito estimadas para os recebíveis destinados a formação do Fundo Nacional de Propaganda (FNP) não afetam o resultado da Companhia uma vez que estas inadimplências causam a diminuição do montante a ser destinado em campanhas de publicidade, sua contrapartida é reconhecida como redutora do passivo destinado ao FNP.

#### 5.2. Classificação por vencimento

Demonstramos a seguir uma análise dos títulos a receber de acordo com sua idade de vencimento:

	Controladora							
	31/12/2022			31/12/2021				
	Contas a receber	Perdas esperadas	%	Total líquido	Contas a receber	Perdas esperadas	%	Total líquido
<b>Títulos a vencer</b>	<b>31.237</b>	<b>(5.842)</b>	<b>18,7%</b>	<b>25.395</b>	19.968	(5.424)	27,2%	14.544
Vencidos em até 30 dias	4.488	(2.265)	50,5%	2.223	2.262	(1.496)	66,1%	766
Vencidos de 31 a 90 dias	3.922	(3.024)	77,1%	898	1.969	(1.664)	84,5%	305
Vencidos de 91 a 180 dias	2.924	(2.646)	90,5%	278	1.250	(1.250)	100,0%	-
Vencidos há mais de 365 dias	3.031	(2.939)	97,0%	92	831	(831)	100,0%	-
<b>Títulos vencidos</b>	<b>14.365</b>	<b>(10.874)</b>	<b>75,7%</b>	<b>3.491</b>	6.312	(5.241)	83,0%	1.071
<b>Total</b>	<b>45.602</b>	<b>(16.716)</b>	<b>36,7%</b>	<b>28.886</b>	26.280	(10.665)	40,6%	15.615

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 5. Contas a receber--Continuação

#### 5.2. Classificação por vencimento--Continuação

	Consolidado							
	31/12/2022			31/12/2021				
	Contas a receber	Perdas esperadas	%	Total líquido	Contas a receber	Perdas esperadas	%	Total líquido
<b>Títulos a vencer</b>	<b>46.495</b>	<b>(9.369)</b>	20,2%	<b>37.126</b>	28.697	(6.743)	23,5%	21.954
Vencidos em até 30 dias	<b>6.837</b>	<b>(3.138)</b>	45,9%	<b>3.699</b>	3.251	(1.964)	60,4%	1.287
Vencidos de 31 a 90 dias	<b>6.246</b>	<b>(4.322)</b>	69,2%	<b>1.924</b>	2.612	(2.073)	79,4%	539
Vencidos de 91 a 180 dias	<b>4.250</b>	<b>(3.732)</b>	87,8%	<b>518</b>	1.571	(1.571)	100,0%	-
Vencidos há mais de 365 dias	<b>4.039</b>	<b>(3.738)</b>	92,5%	<b>301</b>	1.135	(1.135)	100,0%	-
<b>Títulos vencidos</b>	<b>21.372</b>	<b>(14.930)</b>	69,9%	<b>6.442</b>	8.569	(6.743)	78,7%	1.826
<b>Total</b>	<b>67.867</b>	<b>(24.299)</b>	35,8%	<b>43.568</b>	37.266	(13.486)	36,2%	23.780

### 6. Outros créditos a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Outros créditos a receber de curto prazo</b>				
Adiantamento a fornecedores	<b>757</b>	575	<b>881</b>	606
Adiantamento a funcionários	<b>115</b>	22	<b>254</b>	46
Adiantamento FNP (i)	<b>9.035</b>	3.486	<b>9.197</b>	3.486
Impostos a diferir (ii)	<b>2.168</b>	2.277	<b>2.988</b>	2.911
Outros créditos	<b>445</b>	-	<b>1.526</b>	-
<b>Total a curto prazo</b>	<b>12.520</b>	6.360	<b>14.846</b>	7.049
<b>Outros créditos a receber de longo prazo</b>				
Impostos a diferir (ii)	<b>3.106</b>	4.353	<b>4.835</b>	6.093
Conta Escrow	<b>15.000</b>	-	<b>15.000</b>	-
Outros créditos	-	-	-	-
<b>Total a longo prazo</b>	<b>18.106</b>	4.353	<b>19.835</b>	6.093
<b>Total de outros créditos a receber</b>	<b>30.626</b>	10.713	<b>34.681</b>	13.142

(i) Saldo referente a compromissos firmados junto a fornecedores direcionados exclusivamente ao Fundo Nacional de Propaganda (FNP). O Grupo é a responsável por gerenciar os recursos recebidos em prol da rede a nível nacional. Em 2022 o Grupo vem aplicando os recursos fortemente em ações estratégica utilizando os meios de comunicação como rádio, televisão, jornais, internet e redes sociais etc.

(ii) Saldo de impostos sobre receita de contratos de franquia a diferir.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 7. Investimentos

#### 7.1. Participação em empresas controladas

As participações em sociedades são avaliadas pelo método de equivalência patrimonial, tomando como base nas informações contábeis das investidas, conforme a seguir:

	Controladora			
	%	31/12/2022	%	31/12/2021
<b>Participação em empresas controladas</b>				
Oral Sin Franquias S.A.	98%	170.949	98%	186.804
Tekcare Serviços de Informática Ltda.	100%	8.970	100%	10.667
Odontopar Ltda.	100%	1	100%	1
Orthodontic Brasil Participações S.A.	55%	102.600	0%	-
<b>Total de participação em empresas controladas</b>		<b>282.520</b>		<b>197.472</b>

#### 7.2. Composição dos investimentos

	"Oral Sin"		"Tekcare"		"Odontopar"		"Orthodontic"		Total da composição do investimento	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>% Participação</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>55%</b>	<b>0%</b>		
Patrimônio Líquido	784	18.755	848	2.545	1	1	5.275	-	6.908	21.301
Mais valia-marca	14.409	14.409	-	-	-	-	8.692	-	23.101	14.409
Mais valia-clientes	99.219	99.219	2.803	2.803	-	-	32.064	-	134.086	102.022
Mais valia-software	-	-	2.565	2.565	-	-	-	-	2.565	2.565
Ágio	54.421	54.421	2.754	2.754	-	-	56.569	-	113.744	57.175
Reavaliação não alocada	2.116	-	-	-	-	-	-	-	2.116	-
<b>Total do investimento</b>	<b>170.949</b>	<b>186.804</b>	<b>8.970</b>	<b>10.667</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>102.600</b>	<b>-</b>	<b>282.520</b>	<b>197.472</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 7. Investimentos--Continuação

#### 7.3. Movimentação dos investimentos

	"Oral Sin"	"Tekcare"	"Odontopar"	"Orthodontic"	Total da movimentação
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	167.376	8.642	-	-	176.018
Aumento de capital	-	-	1	-	1
Reavaliação de participação anterior	4.191	-	-	-	4.191
Resultado de equivalência patrimonial	23.077	2.675	-	-	25.752
Dividendos recebidos	(7.840)	(650)	-	-	(8.490)
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	186.804	10.667	1	-	197.472
Aquisição de investimentos (i)	-	-	-	102.012	<b>102.012</b>
Reavaliação de participação anterior (ii)	(258)	-	-	-	<b>(258)</b>
Resultado de equivalência patrimonial	36.637	4.803	-	588	<b>42.028</b>
Dividendos recebidos	(52.234)	(6.500)	-	-	<b>(58.734)</b>
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>170.949</b>	<b>8.970</b>	<b>1</b>	<b>102.600</b>	<b>282.520</b>

(i) Do preço acordado, R\$102 Milhões foram pagos à vista na data de fechamento e o montante remanescente será retido para garantia de eventuais contingências ("conta escrow"), o saldo será atualizado de acordo com a variação CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e liberado para os vendedores em até 31 de dezembro de 2028, líquidos de perdas materializadas.

(ii) Reavaliação sobre a liberação da segunda parcela retida em "conta escrow", valor descontado das contingências pagas no exercício de 2022.

#### 7.4. Saldos patrimoniais e de resultado das investidas e controladas

Os saldos de ativos, passivos, receitas e despesas nas empresas Controladas em 31 de dezembro de 2022 e de 31 de dezembro de 2021 estão apresentados a seguir:

	31/12/2021					
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Resultado
<b>Participação em controladas em 31/12/2021</b>						
Oral Sin Franquias S.A.	33.888	4.867	7.995	12.005	18.755	25.817
Tekcare Serviços de Informática Ltda.	2.740	77	265	7	2.545	2.941
Odontopar Ltda.	-	-	-	-	-	-
Orthodontic Brasil Participações S.A.	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>36.628</b>	<b>4.944</b>	<b>8.260</b>	<b>12.012</b>	<b>21.300</b>	<b>28.758</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 7. Investimentos--Continuação

#### 7.4. Saldos patrimoniais e de resultado das investidas e controladas--Continuação

	31/12/2022					
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Resultado
<b>Participação em controladas em 31/12/2022</b>						
Oral Sin Franquias S.A.	20.567	3.348	11.895	11.220	800	37.385
Tekcare Serviços de Informática Ltda.	1.120	76	335	13	848	4.803
Odontopar Ltda.	1	-	-	-	1	-
Orthodontic Brasil Participações S.A.	11.257	963	7.899	1.720	2.602	1.094
<b>Total</b>	<b>32.945</b>	<b>4.387</b>	<b>20.129</b>	<b>12.953</b>	<b>4.251</b>	<b>43.282</b>

### 8. Combinação de negócios

Conforme mencionado na nota 1, durante o ano 2022 a Companhia obteve o controle da empresa Orthodontic Brasil Participações S.A.

#### 8.1. Compra da Orthodontic Brasil Participações S.A

Em 10 de novembro de 2022, a Companhia assinou o contrato de compra e venda para a aquisição de 55% das cotas da empresa Orthodontic Brasil Participações S.A (“Orthodontic”), sendo a mesma detentora 100% das cotas sociais das empresas Maxi Odonto Franquias e Representações Ltda. (“Maxi Odonto”) e Odontobrasil Saúde Serviço de Cobrança Ltda. (“Odontobrasil”). Em 1 de dezembro do 2022, a transação foi concluída e o controle da Orthodontic assumido. O valor definido das cotas adquiridas foi de R\$102 Milhões.

Do preço acordado, R\$102 Milhões foram pagos à vista na data de fechamento, além do preço acordado foi realizado também a retenção de R\$15 milhões a qual será retido para garantia de eventuais contingências (“conta escrow”), o saldo será atualizado de acordo com a variação CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e liberado para os vendedores em até 31 de dezembro de 2028, líquidos de perdas materializadas.

A Orthodontic atua no segmento de franquias de clínicas odontológicas desde 2002 cujo *core business* operacional está voltado a tratamentos com aparelhos ortodônticos. A transação irá contribuir com a operação de 274 unidades de franquias ativas.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 8. Combinação de negócios--Continuação

#### 8.1. Compra da Orthodontic Brasil Participações S.A--Continuação

##### Ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos

<b>Orthodontic Brasil Participações S.A.</b>	<b>Valor justo na data da aquisição</b>
<b>Ativo</b>	
Caixa e equivalentes de caixa	3.723
Contas a receber	1.152
Participações em outras companhias	8.036
Imobilizado	576
Intangível	112.239
Outros ativos identificados	5.144
<b>Total do ativo</b>	<b>130.870</b>
<b>Passivo</b>	
Empréstimos e financiamentos	1.630
Fornecedores	185
Obrigações tributárias	40.403
Outros passivos	6.028
<b>Total do passivo</b>	<b>48.246</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	
Capital social	561
Reserva de capital	947
Lucro/prejuízo acumulado	7.014
Ajuste a valor justos	74.102
<b>Total do PL</b>	<b>82.624</b>
<b>Total do passivo + PL</b>	<b>130.870</b>
Total do valor justo do ativo líquido dos passivos	82.624
<b>Parcela adquirida</b>	<b>55%</b>
<b>Total do valor justo do ativo líquido dos passivos por parcela adquirida</b>	<b>45.443</b>
<b>Impostos diferidos sobre aquisição</b>	<b>38.137</b>
<b>Valor justo da contraprestação</b>	<b>102.012</b>
<b>Ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill)</b>	<b>56.569</b>

(i) Montantes obtidos do processo de Purchase Price Allocation (PPA) realizado no momento da compra da controlada, de acordo com as seguintes técnicas de avaliação utilizadas para mensurar o valor justo desses ativos:

- **Relacionamento com clientes:** Para a avaliação do relacionamento com clientes foi utilizada a abordagem do “income approach” pelo método de “multi-period excess earnings” devido à possibilidade de se atribuir o fluxo de caixa gerado diretamente ao ativo identificado.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 8. Combinação de negócios--Continuação

#### 8.1. Compra da Orthodontic Brasil Participações S.A--Continuação

##### Ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos--Continuação

- Marca: Para a avaliação do direito de uso da marca foi utilizada a abordagem da renda ("income approach") de acordo com o método dos "royalties evitados" ("Relief from royalties"), devido à possibilidade de se calcular o valor dos royalties que seriam pagos teoricamente em caso de aluguel dessa marca.
- (ii) O ágio preliminar representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição.

##### Resultado da combinação de negócios

A combinação de negócios contribuiu para o resultado consolidado do período findo em 31 de dezembro de 2022 da Companhia com R\$2.858 de receita líquida e R\$1.094 de lucro líquido gerado a partir de 01 de dezembro de 2022, data em que a Companhia assumiu o controle.

Demonstramos abaixo o efeito da combinação de negócios para o exercício de 2022:

	<b>01/01/2022 a 30/11/2022</b>	<b>01/12/2022 a 31/12/2022</b>	<b>Total</b>
Receita líquida	29.363	2.858	<b>32.220</b>
Lucro líquido	10.156	1.094	<b>11.250</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 9. Imobilizado

As movimentações na Controladora e no Consolidado relativo aos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, estão demonstrados a seguir:

	Controladora					
	Edificações e benfeitorias	Máquinas e equipamentos	Moveis e utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	Total
<b>Custo</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	-	457	15	112	-	584
Adição	932	173	469	452	796	2.822
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	932	630	484	564	796	3.406
Adição	<b>491</b>	<b>88</b>	<b>138</b>	<b>526</b>	-	<b>1.243</b>
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.423</b>	<b>718</b>	<b>622</b>	<b>1.090</b>	<b>796</b>	<b>4.649</b>
<b>Depreciação</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	-	(440)	(7)	(53)	-	(500)
Adição	(180)	(50)	(57)	(130)	(115)	(532)
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	(180)	(490)	(64)	(183)	(115)	(1.032)
Adição	<b>(314)</b>	<b>(45)</b>	<b>(55)</b>	<b>(173)</b>	<b>(145)</b>	<b>(732)</b>
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(494)</b>	<b>(535)</b>	<b>(119)</b>	<b>(356)</b>	<b>(260)</b>	<b>(1.764)</b>
<b>Valor residual líquido</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	752	140	420	381	681	2.374
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>929</b>	<b>183</b>	<b>503</b>	<b>734</b>	<b>536</b>	<b>2.885</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 9. Imobilizado--Continuação

	Consolidado					Total
	Edificações e benfeitorias	Máquinas e equipamentos	Moveis e utensílios	Equipamentos de informática	Veículos	
<b>Custo</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	136	586	182	361	-	1.265
Adição	957	181	483	665	796	3.082
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	1.093	767	665	1.026	796	4.347
Adição	491	104	141	660	-	1.396
Adição em aquisição de controlada	3	5	284	625	-	917
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	1.587	876	1.090	2.311	796	6.660
<b>Depreciação</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	(99)	(522)	(78)	(191)	-	(890)
Adição	(208)	(71)	(74)	(187)	(115)	(655)
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	(307)	(593)	(152)	(378)	(115)	(1.545)
Adição	(329)	(62)	(72)	(266)	(145)	(874)
Adição em aquisição de controlada	-	-	(68)	(284)	-	(352)
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	(636)	(655)	(292)	(928)	(260)	(2.771)
<b>Valor residual líquido</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	786	174	513	648	681	2.802
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	951	221	798	1.383	536	3.889

O Grupo adota o procedimento de revisar anualmente as estimativas do valor de mercado esperado no final da vida útil econômica de seus ativos imobilizados, acompanha regularmente as estimativas de sua vida útil econômica utilizadas para determinação das respectivas taxas de depreciação e amortização e, sempre que necessário, são efetuadas análises sobre a recuperabilidade dos seus ativos.

O último teste de recuperabilidade dos ativos foi realizado em 31 de dezembro de 2022 e não houve a necessidade de constituição de provisão ao valor recuperável (impairment) uma vez que o valor recuperado constatado na avaliação é considerado imaterial para o Grupo.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos anualmente e ajustados caso seja apropriado.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 9. Imobilizado--Continuação

#### Taxas médias anuais ponderadas de depreciação aplicada

Item do imobilizado	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Edificações e benfeitorias	6,60%	6,60%	6,60%	6,60%
Máquinas e equipamentos	33,33%	33,33%	33,33%	33,33%
Moveis e utensílios	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Equipamentos de informática	6,60%	6,60%	6,60%	6,60%
Veículos	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

### 10. Intangível

As movimentações na Controladora e no Consolidado relativo aos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, estão demonstrados a seguir:

	Controladora				
	Ágio	Relacionamento com clientes	Marcas	Softwares	Total
<b>Custo</b>					
Em 31 de dezembro de 2020	-	-	-	-	-
Adição	-	-	-	122	122
Amortização	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	122	122
Adição	-	-	-	105	105
Baixa	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	227	227
<b>Amortização</b>					
Em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	(3)	(3)
Adição	-	-	-	(8)	(8)
Baixa	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	(11)	(11)
<b>Valor residual líquido</b>					
Em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	119	119
Em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	216	216

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 10. Intangível--Continuação

	Consolidado					
	Patrimônio Líquido (ii)	Ágio(i)	Relacionamento com clientes	Marcas	Softwares	Total
<b>Custo</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	-	56.781	105.213	15.197	2.930	180.121
Adição	1.291	394	-	-	-	1.685
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	1.291	57.175	105.213	15.197	2.930	181.806
Adição	<b>4.784</b>	<b>56.569</b>	<b>32.064</b>	<b>8.692</b>	<b>105</b>	<b>102.214</b>
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>6.075</b>	<b>113.744</b>	<b>137.277</b>	<b>23.889</b>	<b>3.035</b>	<b>284.020</b>
<b>Amortização</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	-	-	(1.368)	(788)	(335)	(2.491)
Adição	-	-	-	-	(8)	(8)
Baixa	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	-	-	<b>(1.368)</b>	<b>(788)</b>	<b>(343)</b>	<b>(2.499)</b>
<b>Valor residual líquido</b>						
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	1.291	57.175	103.845	14.409	2.595	179.315
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>6.075</b>	<b>113.744</b>	<b>135.909</b>	<b>23.101</b>	<b>2.692</b>	<b>281.521</b>

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por valor recuperável, a taxa de amortização praticada é de 10% a.a.

O Grupo não identificou indicadores de não recuperação de ativos intangíveis.

i) Ágio pago por expectativa de rentabilidade futura

O saldo de ágio apurado nas aquisições de participações societárias encontra-se fundamentado na expectativa de rentabilidade futura das operações adquiridas e soma R\$113.744 em 31 de dezembro de 2022 e R\$57.175 em 31 de dezembro de 2021.

A Companhia mensura o ágio por expectativa de rentabilidade futura adquirido em combinação de negócios pelo custo menos a amortização acumulada e eventualmente, perdas por redução ao valor recuperável.

Para o teste anual de valor recuperável do ágio a Companhia utiliza o valor em uso, através de modelos de fluxo de caixa descontado que analisam as condições de mercado e elabora cenários que preveem as condições de realização dos ativos avaliados.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 10. Intangível--Continuação

#### i) Ágio pago por expectativa de rentabilidade futura--Continuação

Os fluxos de caixa futuros foram descontados com base na taxa representativa do custo médio ponderado de capital (WACC). De forma consistente com as técnicas de avaliação econômica, a avaliação do valor em uso é efetuada para um período de cinco anos, e a partir de então, considerando-se a perpetuidade das premissas após este período, com crescimento, tendo em vista a capacidade de continuidade dos negócios por tempo indeterminado.

A taxa de crescimento na perpetuidade foi determinada com base na estimativa da taxa anual composta de crescimento de longo prazo do EBITDA, a qual a Administração entende que está consistente com a premissa que um participante de mercado utilizaria. O EBITDA foi projetado levando em consideração a experiência passada, ajustado pelos seguintes fatores:

- Crescimento da receita foi projetado levando em consideração os níveis de crescimento médio experimentados ao longo dos últimos cinco anos;
- O volume de vendas estimados para os próximos cinco anos;
- Os fluxos de caixa estimados relacionados ao orçamento e esperado para 2023 foi considerado nas projeções.

O valor recuperável das Unidades Geradoras de Caixa (UGC) foi baseado no valor em uso, determinado através dos fluxos de caixa futuros descontados a serem gerados pelo uso contínuo de cada UGC, respectivamente.

Para desconto dos fluxos de caixa futuros utilizou-se se o WACC de 13,1% a.a. depois dos impostos (em moeda local nominal, incluindo a inflação).

As principais premissas utilizadas para estimar o valor recuperável estão definidas a seguir:

Em percentual (%)	Oral Sin Franquias S.A.		Tekcare Serviços de Informática Ltda		Orthodontic Participações S.A.	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Taxa de desconto	<b>11,20%</b>	11,70%	<b>15,10%</b>	14,00%	<b>13,1%</b>	-
Taxa de crescimento na perpetuidade	<b>3,00%</b>	3,00%	<b>1,00%</b>	1,00%	<b>0,9%</b>	-
Taxa de crescimento médio estimado para próximos cinco anos	<b>69,81%</b>	78,98%	<b>84,91%</b>	72,71%	<b>68,70%</b>	-

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 10. Intangível--Continuação

#### ii) Patrimônio líquido

A Companhia consolida suas demonstrações utilizando as premissas em conformidade ao CPC 36, a alocação de preço dos ativos intangíveis também considera o efeito do Patrimônio líquido das controladas conforme percentual de participação nas investidas.

### 11. Direito de uso e arrendamentos

A Companhia e suas Controladas possuem contratos de arrendamento que são utilizados para alocar sua sede administrativa e operacionais. Os prazos de locação desses imóveis variam entre 3 e 5 anos. As obrigações da Companhia e suas Controladas nos termos de seus arrendamentos são asseguradas pela titularidade do arrendamento sobre os ativos arrendados. Todos os contratos de arrendamento contemplam opções de renovação e de rescisão.

A Companhia e suas Controladas possui alguns arrendamentos de equipamentos de escritório de baixo valor e com prazo de duração inferior a 12 meses. Para esses casos, é aplicado as isenções de reconhecimento de arrendamentos.

O Grupo chegou às suas taxas de desconto, com base nas taxas de juros livres de risco observadas no mercado brasileiro, para os prazos de seus contratos, ajustadas à realidade de cada Companhia ("spread" de crédito). Os "spreads" foram obtidos por meio de sondagens junto as principais instituições financeiras da companhia.

A seguir estão os valores dos ativos de direito de uso de imóveis reconhecidos e suas as movimentações realizadas durante os períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
<b>Direito de uso de imóveis</b>		
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	958	958
Adição	2.764	3.379
Amortização	(579)	(716)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	3.143	3.621
Adição	<b>6.602</b>	<b>6.596</b>
Amortização	<b>(1.120)</b>	<b>(1.321)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>8.625</b>	<b>8.896</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 11. Direito de uso e arrendamentos--Continuação

As informações sobre os passivos de arrendamentos e as movimentações realizadas para os quais a Companhia é o arrendatário são apresentadas abaixo:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
<b>Passivo de arrendamentos</b>		
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	993	993
Adição	1.658	2.274
Juros	1.226	1.226
Reavaliação	(167)	(167)
Pagamentos	(305)	(418)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>3.405</b>	<b>3.908</b>
Adição	<b>3.586</b>	<b>3.586</b>
Juros	<b>2.871</b>	<b>2.871</b>
Reavaliação	<b>292</b>	<b>287</b>
Pagamentos	<b>(1.146)</b>	<b>(1.339)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>9.008</b>	<b>9.313</b>
<b>Passivo de arrendamentos</b>		
No ativo circulante	917	1.114
No ativo não circulante	2.488	2.794
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>3.405</b>	<b>3.908</b>
No ativo circulante	<b>1.874</b>	<b>2.100</b>
No ativo não circulante	<b>7.134</b>	<b>7.213</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>9.008</b>	<b>9.313</b>

### Cronograma de vencimentos dos arrendamentos

<u>Cronograma de pagamento</u>	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
2023	<b>1.874</b>	917	<b>2.100</b>	1.114
2024	<b>1.996</b>	896	<b>2.075</b>	1.202
2025	<b>2.044</b>	597	<b>2.044</b>	597
2026	<b>1.838</b>	597	<b>1.838</b>	597
2027	<b>1.256</b>	398	<b>1.256</b>	398
<b>Total</b>	<b>9.008</b>	3.405	<b>9.313</b>	3.908

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>				
Empréstimos e financiamentos	188	188	820	188
Debêntures	31.635	3.333	31.635	3.333
<b>Total circulante</b>	<b>31.823</b>	<b>3.521</b>	<b>32.455</b>	<b>3.521</b>
<b>Passivo não circulante</b>				
Empréstimos e financiamentos	171	360	1.137	360
Debêntures	174.524	-	174.524	-
<b>Total não circulante</b>	<b>174.695</b>	<b>360</b>	<b>175.661</b>	<b>360</b>
<b>Total</b>	<b>206.518</b>	<b>3.881</b>	<b>208.116</b>	<b>3.881</b>

#### Cronograma de liquidação

	Controladora	Consolidado
<b>Ano</b>		
2023	31.996	33.056
2024	43.557	44.095
2025	43.557	43.557
2026	43.557	43.557
2027	43.851	43.851
<b>Total</b>	<b>206.518</b>	<b>208.116</b>

As emissões de debentures estão apresentadas a seguir:

	Controladora	
	1° Emissão	2° Emissão
<b>I - Identificação do processo por natureza</b>		
Instituição financeira	Oliveira Trust	Itaú S. A
Valor da 1° série (única)	20.000	200.000
Data de emissão	23/01/2019	10/08/2022
Data vencimento	28/02/2022	10/08/2027
<b>II - Custo da operação</b>		
Custo a apropriar	2.100	4.438
<b>III - Taxa de juros efetiva a.a%</b>		
Valor da 1° série (única)	146% do DI	CDI + 3,25%

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Empréstimos, financiamentos e debêntures—Continuação

As debêntures emitidas estão sujeitas a cláusulas de compromisso de manutenção de índices financeiros atrelados ao percentual de dívida e de despesas financeiras em relação ao lucro antes dos impostos, depreciação, amortização, acrescido de custo de venda dos ativos utilizados na prestação de serviços, apurado ao longo dos últimos 12 (doze) meses (EBITDA) da Companhia, para o ano de 2022 o índice deve ser inferior a 3. Caso não sejam cumpridos, o saldo da dívida pode ter seu vencimento antecipado. As debêntures emitidas não possuem garantias atreladas.

Todos os compromissos de manutenção de índices financeiros estão cumpridos em 31 de dezembro de 2022, o índice apresentado para o ano foi de 1,1.

Mapa de movimentação dos empréstimos e financiamentos para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Controladora			Consolidado		
	Empréstimos e financiamentos	Debentures	Total	Empréstimos e financiamentos	Debentures	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	-	9.999	9.999	-	9.999	9.999
Captação	550	-	550	550	-	550
Encargos a apropriar	-	-	-	-	-	-
Amortização	(2)	(6.666)	(6.668)	(2)	(6.666)	(6.668)
Juros pagos	(18)	(292)	(310)	(18)	(292)	(310)
Juros apropriados	18	292	310	18	292	310
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>548</b>	<b>3.333</b>	<b>3.881</b>	<b>548</b>	<b>3.333</b>	<b>3.881</b>
Circulante	188	3.333	3.521	188	3.333	3.521
Não circulante	360	-	360	360	-	360
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>548</b>	<b>3.333</b>	<b>3.881</b>	<b>548</b>	<b>3.333</b>	<b>3.881</b>
Captação	-	200.000	200.000	150	200.000	200.150
Encargos a apropriar	-	(4.142)	(4.142)	-	(4.143)	(4.143)
Amortização	(189)	(3.333)	(3.522)	(299)	(3.332)	(3.631)
Juros pagos	(50)	-	(50)	(70)	-	(70)
Juros apropriados	50	10.301	10.351	70	10.301	10.371
Adição de aquisição de controladas	-	-	-	1.558	-	1.558
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>359</b>	<b>206.159</b>	<b>206.518</b>	<b>1.957</b>	<b>206.159</b>	<b>208.116</b>
Circulante	188	31.635	31.823	820	31.635	32.455
Não circulante	171	174.524	174.695	1.137	174.524	175.661
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>359</b>	<b>206.159</b>	<b>206.518</b>	<b>1.957</b>	<b>206.159</b>	<b>208.116</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 13. Depósitos judiciais e provisões para demandas judiciais e administrativas

O Grupo é parte em diversos processos judiciais e administrativos de caráter cível, trabalhista e tributário. As provisões são constituídas para todas as demandas decorrentes de processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja efetuada para suprir uma contingência e ou liquidar uma obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

As naturezas das demandas judiciais são as seguintes:

Cíveis - Os processos de natureza cível não envolvem, individualmente, valores relevantes e estão relacionados, principalmente, por suposta falha na prestação de serviços gerados pela unidade franqueada, e que muitas das vezes a Companhia e ou suas Controladas entra como parte solidaria no processo.

Tributárias - Os processos de natureza tributária envolvem valores relevantes e estão relacionados, principalmente, há autos de infração em que se discute cobrança indevida de débitos de ISS, além de execução fiscal.

Trabalhistas - As reclamações trabalhistas ajuizadas contra a Companhia e suas Controladas não envolvem, individualmente, valores relevantes e estão relacionadas, principalmente, a pedidos de pagamento de horas extras, comissões, adicional de periculosidade, de insalubridade, acidentes de trabalho e ações promovidas por empregados desligados.

#### 13.1. Depósitos judiciais e provisões para demandas judiciais e administrativas

No quadro a seguir estão demonstrados a composição por natureza dos depósitos judiciais e das provisões em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

	Depósitos judiciais				Provisões			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Cíveis	833	-	861	214	2.233	1.027	2.535	1.204
Tributárias (i)	19.082	14.183	19.686	15.897	5.655	1.000	6.269	1.100
Trabalhistas	-	44	156	44	338	81	2.127	796
<b>Total</b>	<b>19.915</b>	<b>14.227</b>	<b>20.703</b>	<b>16.155</b>	<b>8.226</b>	<b>2.108</b>	<b>10.931</b>	<b>3.100</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 13. Depósitos judiciais e provisões para demandas judiciais e administrativas--Continuação

#### 13.1. Depósitos judiciais e provisões para demandas judiciais e administrativas--Continuação

- (i) A Companhia mantém ação judicial contra o município do estado de São Paulo devido ao entendimento da não incidência do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS) sobre as operações de franchising, no entanto, após manifestação do Supremo Tribunal Federal (STF) durante a votação a respeito deste tema a Companhia manteve o recolhimento dos valores até então discutidos via depósito judicial até o primeiro trimestre de 2021. Após este período os valores devidos estão sendo recolhidos normalmente. O saldo depositado deverá ser baixado assim que houver a conclusão do processo.

#### 13.2. Movimentação das provisões para demandas judiciais e administrativas

As movimentações das provisões para demandas judiciais e administrativas no período findo em 31 de dezembro 2022 e 2021 são demonstradas abaixo:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	1.138	1.702
Constituições	970	1.398
(-) Reversões e pagamentos	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	2.108	3.100
Constituições	<b>6.223</b>	<b>7.626</b>
Adição de aquisição de controladas	-	<b>538</b>
(-) Reversões e pagamentos	<b>(105)</b>	<b>(333)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>8.226</b>	<b>10.931</b>

#### 13.3. Perdas possíveis não provisionadas no balanço

O Grupo é parte em diversas demandas cíveis, trabalhistas e tributárias nas esferas judicial e administrativa, cuja probabilidade de perda é considerada pelos administradores e seus assessores jurídicos como possível, e para as quais, portanto, não são constituídas provisões.

Os valores totais em discussão são os seguintes:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Cíveis	<b>11.458</b>	5.202	<b>13.336</b>	6.698
Tributárias	<b>14</b>	5.773	<b>14</b>	5.773
Trabalhistas	<b>1.066</b>	1.761	<b>1.090</b>	1.819
<b>Total</b>	<b>12.538</b>	12.736	<b>14.440</b>	14.290

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 14. Obrigações trabalhistas e sociais--Continuação

#### 14.1. Política contábil

##### Benefício de curto prazo

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

##### Participação nos lucros

O Grupo reconhece um passivo e uma despesa de participação nos resultados com base em metodologia que leva em conta o EBITDA realizado no ano.

#### 14.2. Composição de obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Salários e ordenados a pagar	613	721	1.191	980
Provisão de férias, 13º salário	1.248	1.022	2.270	1.278
Provisão de bônus	2.778	1.680	3.321	1.941
IRRF	392	422	544	539
INSS	351	307	666	464
FGTS	107	88	195	132
<b>Total</b>	<b>5.489</b>	<b>4.240</b>	<b>8.187</b>	<b>5.334</b>

### 15. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
PIS a recolher	219	198	393	237
COFINS a recolher	1.019	914	1.274	1.099
IOF a recolher	410	410	410	410
ISS a recolher (i)	15.932	14.433	16.124	16.217
Parcelamento Refis (ii)	218	249	218	249
Parcelamento PERT (iii)	1.609	2.208	1.609	2.208
Outros impostos	732	365	1.226	691
<b>Total</b>	<b>20.139</b>	<b>18.777</b>	<b>21.254</b>	<b>21.111</b>
Circulante	3.143	2.774	4.258	3.484
Não circulante	16.996	16.003	16.996	17.627
<b>Total</b>	<b>20.139</b>	<b>18.777</b>	<b>21.254</b>	<b>21.111</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 15. Obrigações fiscais--Continuação

- (i) Devido aos entendimentos da não incidência do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS) sobre as operações de franchising, a Companhia apoiada por seus assessores jurídicos decidiu entrar com ação judicial contra o município do Estado de São Paulo a fim de questionar acerca da cobrança do imposto (ISS), para mitigar os riscos a Companhia vem realizando os recolhimentos dos valores por meio de depósito judicial a fim de rever seus valores em caso de êxito no processo.

No decorrer do ano de 2020, foi realizado no Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) a votação acerca da constitucionalidade da incidência do imposto (ISS) sobre as operações de franchising, sendo que por maioria de votos, o Plenário do STF afirmou de que é constitucional a incidência do imposto nos contratos de franquia.

Após dessa votação, os assessores jurídicos consideraram a manifestação desfavorável para o andamento dos processos passando a estimar uma possibilidade maior de perda. Assim, a Administração no exercício 2020 decidiu reconhecer os valores de ISS referentes aos períodos em aberto, constituindo provisão por esses montantes, tendo em vista as novas evidências do tema.

Vide nota explicativa N° 13 Depósitos judiciais e provisões para demandas judiciais e administrativas.

- (ii) Durante o exercício de 2017 a Companhia aderiu ao parcelamento tributário REFIS referente a Lei nº 12.996/2014, que dentre outras disposições, introduziu modalidades de parcelamento de débitos fiscais federais. O parcelamento possui um total de 180 (cento e oitenta) parcelas com o último vencimento previsto para dezembro de 2029.
- (iii) A Companhia também aderiu ao parcelamento tributário referente ao PERT conforme Lei nº 13.496/2017 em agosto de 2017, que dentre outras disposições, introduziu modalidades de pagamento ou parcelamento de débitos fiscais federais ao qual a empresa aderiu para INSS (em agosto 2017) e IRPJ, CSLL, PIS e COFINS (em setembro de 2018), respectivamente. Os parcelamentos possuem duração máxima de 133 (cento e trinta e três) parcelas com o último vencimento previsto para janeiro de 2030.

### 16. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

Os saldos a pagar em 31 de dezembro de 2022 e 2021 são como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Imposto de renda a recolher	-	2.306	1.727	3.906
Contribuição social a recolher	323	652	973	1.236
<b>Total</b>	<b>323</b>	<b>2.958</b>	<b>2.700</b>	<b>5.142</b>

#### 16.1. Conciliação da despesa com o imposto de renda e da contribuição social

As despesas correntes de IRPJ e CSLL são calculadas com base nas alíquotas atualmente vigentes sobre o lucro contábil antes do IRPJ e CSLL acrescido ou diminuído das respectivas adições, exclusões e compensações permitidas e exigidas pela legislação vigente.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 16. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido--Continuação

#### 16.1. Conciliação da despesa com o imposto de renda e da contribuição social-- Continuação

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição</b>	<b>120.421</b>	98.639	<b>131.002</b>	105.489
Alíquotas normativas	34%	34%	34%	34%
<b>IRPJ e CSLL calculados às alíquotas nominais</b>	<b>40.943</b>	33.537	<b>44.541</b>	35.866
<b>Adições permanentes</b>				
Provisão de créditos de liquidação duvidosa	4.722	3.672	4.722	3.672
Provisões trabalhistas indedutíveis	1.098	1.680	1.098	1.680
Amortizações de intangíveis	-	2.491	-	2.491
Outras adições permanentes	6.371	3.084	6.371	3.084
<b>Total das adições permanentes</b>	<b>12.191</b>	10.927	<b>12.191</b>	10.927
<b>Exclusões permanentes</b>				
Equivalência patrimonial	(42.028)	(25.752)	(42.028)	(25.752)
Provisões e diferimento sobre receita	(5.282)	(2.736)	(5.282)	(2.736)
Outras exclusões permanentes	(1.684)	(698)	(1.684)	(698)
<b>Total das exclusões permanentes</b>	<b>(48.994)</b>	(29.186)	<b>(48.994)</b>	(29.186)
Empresas tributadas pelo lucro presumido	-	-	9.328	6.335
Incentivos fiscais	(750)	(696)	(750)	(696)
<b>Despesa com imposto de renda e contribuição social</b>	<b>27.682</b>	27.404	<b>37.009</b>	33.739
<b>Alíquotas efetiva sem diferimento</b>	<b>23%</b>	28%	<b>28%</b>	32%
<b>Ativos, passivos fiscais diferido</b>				
Imposto de renda e contribuição social diferido	(10.593)	-	(10.593)	-
<b>Despesa com imposto de renda e contribuição social com diferido</b>	<b>17.089</b>	27.404	<b>26.416</b>	33.739
<b>Alíquotas efetiva com diferimento</b>	<b>14%</b>	28%	<b>20%</b>	32%

#### 16.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os créditos e débitos de IRPJ e CSLL diferidos foram apurados com base nos saldos de diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis no futuro. Suas origens estão apresentadas a seguir:

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 16. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido--Continuação

#### 16.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

	Controladora		
	31/12/2022		
	Corrente	Não corrente	Total
<b>Imposto diferido ativo</b>			
Provisão de créditos de liquidação duvidosa	(4.722)	(1.680)	(6.402)
Provisões trabalhistas indedutíveis	(1.098)	(3.673)	(4.771)
Provisões e diferimento sobre receita	5.282	(24.016)	(18.734)
Outras adições permanentes	(2.883)	(48)	(2.931)
<b>Total imposto diferido ativo</b>	<b>(3.421)</b>	<b>(29.417)</b>	<b>(32.838)</b>
<b>Imposto diferido passivo</b>			
Outras exclusões permanentes	1.684	-	1.684
<b>Total imposto diferido passivo</b>	<b>1.684</b>	<b>-</b>	<b>1.684</b>
Base apurada para o cálculo	(1.738)	(29.417)	(31.155)
<b>IR e CSLL diferidos ativos</b>	<b>(591)</b>	<b>(10.002)</b>	<b>(10.593)</b>

Os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão consumidos à medida que as respectivas diferenças sejam liquidadas ou realizadas.

Apresentamos a seguir o cronograma de utilização dos créditos diferidos:

Cronograma de Utilização	Controladora	Consolidado
	31/12/2022	31/12/2022
2023	4.222	4.222
2024	3.038	3.038
2025	2.112	2.112
2026	984	984
2027	237	236
<b>Total</b>	<b>10.593</b>	<b>10.593</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 17. Passivo de contrato

O Grupo reconhece a receita de venda de taxa de franquia quando satisfaz a obrigação de desempenho ao longo do prazo de 5 anos de vigência do contrato.

A seguir estão os valores das contraprestações a serem transferidas e suas movimentações realizadas durante os períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	35.301	42.638
Adições por novos contratos	16.643	23.880
Contraprestação transferida	(12.086)	(14.502)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	39.858	52.016
Circulante	12.988	16.235
Não circulante	26.870	35.781
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	39.858	52.016
Adições por novos contratos	<b>10.045</b>	<b>15.848</b>
Contraprestação transferida	<b>(14.842)</b>	<b>(19.328)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>35.061</b>	<b>48.536</b>
Circulante	13.218	17.516
Não circulante	21.843	31.020
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>35.061</b>	<b>48.536</b>

Cronograma de vencimentos das contraprestações:

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Ano</b>		
2023	13.218	17.516
2024	10.592	14.509
2025	7.205	10.344
2026	3.263	5.023
2027	783	1.144
<b>Total</b>	<b>35.061</b>	<b>48.536</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 18. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>				
Fundo nacional de marketing (i)	3.345	3.495	9.147	4.189
Valor retido em aquisição de empresas controladas (ii)	1.500	500	1.500	500
Outras contas a pagar	-	-	15	-
Dividendos a pagar	-	-	1.500	-
<b>Total circulante</b>	<b>4.845</b>	<b>3.995</b>	<b>12.162</b>	<b>4.689</b>
<b>Não circulante</b>				
Valor retido em aquisição de empresas controladas (ii)	17.028	3.158	17.028	3.158
Outras contas a pagar	-	200	26	200
<b>Total não circulante</b>	<b>17.028</b>	<b>3.358</b>	<b>17.054</b>	<b>3.358</b>
<b>Total</b>	<b>21.873</b>	<b>7.353</b>	<b>29.216</b>	<b>8.047</b>

- (i) O Grupo realiza a gestão do Fundo Nacional de Propaganda (FNP) conforme previsto em seu contrato de franquia. O objetivo deste fundo é garantir que os recursos recebidos sejam direcionados na divulgação estratégica de marketing em prol da rede a nível nacional, utilizando os meios de comunicação como rádio, televisão, jornais, internet e redes sociais. O saldo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 corresponde à reserva arrecadada e (ou) direitos ainda não recebidos.
- (ii) Valor retido para garantia de eventuais contingências, o saldo será atualizado de acordo com a variação CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e liberado para os vendedores líquidos de perdas materializadas.

### Cronograma das liberações

	Controladora
<b>Ano</b>	
2023	1.500
2024	2.028
2026	7.907
2027	6.649
2028	444
<b>Total</b>	<b>18.528</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 19. Transações com partes relacionadas

O Grupo identifica como partes relacionadas seus acionistas, outras empresas ligadas aos mesmos acionistas, seus administradores e demais membros do pessoal-chave da Administração.

#### 19.1. Saldos ativos e passivos com partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021 estão divulgados nas tabelas abaixo:

Ativo	Outros créditos a receber	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Transações com controladas</b>		
Odontocompany - fundo nacional de propaganda (i)	2.121	-
Odontocompany - unidade matriz	66	-
Tekcare serviços de informática	1	-
Odontopar Ltda	2	-
<b>Subtotal</b>	<b>2.190</b>	<b>-</b>
<b>Transações com parte relacionadas</b>		
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>2.190</b>	<b>-</b>

  

Passivo	Outros créditos a pagar	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Transações com controladas</b>		
Odontocompany - fundo nacional de propaganda	66	-
Odontocompany - unidade matriz (i)	2.121	-
Tekcare serviços de informática	11	-
Odontopar Ltda	-	-
<b>Subtotal</b>	<b>2.198</b>	<b>-</b>
<b>Transações com parte relacionadas</b>		
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>2.198</b>	<b>-</b>

(i) Saldo a receber do fundo nacional de propaganda, a Companhia realizou envios de remessas para honrar com os compromissos firmados junto a fornecedores e prestadores de serviços.

#### 19.2. Remuneração dos administradores

As despesas relativas à remuneração dos Administradores (Diretoria Executiva) para o período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 estão divulgadas a seguir:

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 19. Transações com partes relacionadas--Continuação

#### 19.2. Remuneração dos administradores--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Administradores</b>				
Remuneração fixa	2.461	2.231	3.398	3.044
Remuneração variável	1.580	1.378	1.895	1.378
<b>Total</b>	<b>4.041</b>	<b>3.609</b>	<b>5.293</b>	<b>4.422</b>

### 20. Patrimônio líquido

#### 20.1. Ações ordinárias

O capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 e respectivamente em 2021 é de R\$96 milhões, dividido em 1.193.948 ações nominativas, sem valor nominal.

A composição do capital social em 31 de dezembro de 2022 é como segue:

Acionistas	31/12/2022			
	Ações Ordinárias	Ações Preferenciais	Total de Ações	% de participação
IRIS Fundo de Investimento	-	445.943	445.943	37,35%
SMZTO Participações em Negócios	433.843	-	433.843	36,34%
Paulo Youssef Zahr	314.162	-	314.162	26,31%
<b>Total</b>	<b>748.005</b>	<b>445.943</b>	<b>1.193.948</b>	<b>100,00%</b>

#### 20.2. Plano de remuneração baseado em ações

Em 19 de abril de 2022 a Administração da Companhia aprovou o primeiro programa de remuneração baseada em ações, nos termos do Plano de Opções de Compra de Ações (stock options), foram aprovadas a concessão de 62.839 ações para os participantes do programa.

A avaliação do plano de opções foi preparada a partir da metodologia de não arbitragem especificamente contida no modelo binomial, conforme descrito em Cox-Ross-Rubinstein.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 20. Patrimônio líquido--Continuação

#### 20.2. Plano de remuneração baseado em ações--Continuação

Tal metodologia foi utilizada por ser a que melhor se enquadra no tipo de opção outorgada.

A titularidade das opções de conversão de ações será transferida aos participantes em proporções idênticas de 20% em cada aniversários do plano ao longo do período de 5 anos após a data da outorga.

A transferência está sujeita ao cumprimento cumulativo de duas condições a seguir:

- (i) O participante deverá ter permanecido ao longo dos respectivos períodos de carência como emprego da Companhia; e
- (ii) A realização de um evento de liquidez ou transferência de controle societário da Companhia para um terceiro.

O preço do exercício global a ser pago pelos participantes pelas opções vestidas no final do período é de 188,94 para as outorgas de 2022.

	<b>Primeiro Plano</b>
	<b>31/12/2022</b>
<b>Data de emissão</b>	
Preço de outorga	R\$ 496,72
Quantidade total de ações classe A	2513
Quantidade total ações classe A outorgadas	2513
Valor Unitário ações classe A	R\$ 188,94
Quantidade total de ações classe B	2513
Quantidade total ações classe B outorgadas	2513
Valor Unitário ações classe B	R\$ 188,94
Quantidade de ações restritas exercidas	580
Total líquido exercido	<u>109.585</u>

#### Despesas reconhecidas no resultado

	<b>Plano Opção de Compras de ações</b>
Exercício Findo em 31/12/2022	<u>151.152</u>

## **Odontocompany Franchising S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### **20.3. Reserva de capital**

A reserva de capital reflete o ganho com a alienação de ações a preço de mercado para concessão de usufruto a executivos da Companhia.

A reserva de capital foi constituída na subscrição de ações, refere-se à diferença entre o preço da subscrição que os acionistas pagaram pelas ações e o seu valor nominal. Por se trata de uma reserva de capital, somente poderá ser utilizada para aumentar o capital social, absorção de prejuízos, resgates, reembolso ou compra de ações ou pagamento de dividendos, o saldo acumulado na reserva capital em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$2.735.

### **20.4. Reserva legal**

Conforme previsto no Estatuto Social da Companhia, uma parcela correspondente a 5% do lucro líquido do exercício corrente será destinada à reserva legal, a qual não excederá o montante de 20% do capital social da Companhia.

### **20.5. Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar**

O Estatuto Social da Companhia em conformidade com a lei 6.404/76 (lei das S/As), prevê aos acionistas o direito ao recebimento de dividendo mínimo obrigatório não inferior a 25% do lucro líquido do exercício, deduzido dos seguintes valores:

- Absorção de prejuízos acumulados ou apurados pela Companhia, se houver;
- Destinação de uma parcela correspondente a 5% do lucro líquido do exercício limitada a 20% do capital social da Companhia; e

O montante a ser efetivamente distribuído deve ser aprovado na Assembleia Geral Ordinária ("AGO") que aprova as contas dos administradores referentes ao exercício anterior, com base na proposta apresentada pela Diretoria e aprovada pelo Conselho de Administração. Os dividendos são distribuídos conforme deliberação da AGO, realizada nos primeiros quatro meses de cada ano.

O Estatuto Social da Companhia permite, ainda, distribuições de dividendos intercalares e intermediários, podendo ser imputados ao dividendo mínimo obrigatório.

## **20. Patrimônio líquido--Continuação**

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 20.5. Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar--Continuação

Os dividendos acumulados de 2022 e 2021 foram propostos e pagos conforme composição demonstrada a seguir:

Acionistas	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Dividendos obrigatórios pagos	25.833	17.809	26.146	17.938
Dividendos propostos pagos	150.797	5.010	152.101	5.041
Dividendos propostos a pagar	-	-	1.500	-
Juros sobre capital próprio	13.377	8.258	13.377	8.258
Imposto de renda retido na fonte	(2.007)	(1.077)	(2.007)	(1.077)
<b>Total</b>	<b>188.000</b>	<b>30.000</b>	<b>191.117</b>	<b>30.160</b>

### 20.6. Reserva de lucros

Reservas de lucros são constituídas pela apropriação de lucros do Grupo, como previsto § 4º do art. 182 da Lei nº 6.404/76. O saldo na reserva de lucros retidos refere-se à retenção de lucros com base em orçamento de capital, constituída nos termos do artigo 196 da Lei das Sociedades por Ações, e aprovada na Assembleia Geral Ordinária de acionistas realizada em 29 de junho de 2022.

## 21. Receita líquida de serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita de royalties	138.554	110.794	193.951	148.504
Receita de taxa de franquia	10.045	16.925	15.848	24.285
Receita de rebates	10.872	9.371	19.856	15.183
Receita de licença de uso de software	-	-	7.096	5.121
Outas receitas de menor valor	-	-	33	113
<b>Total de receita bruta</b>	<b>159.471</b>	<b>137.090</b>	<b>236.784</b>	<b>193.206</b>
(-) Impostos sobre a receita	(18.509)	(15.572)	(22.923)	(19.542)
<b>Total receita líquida sem diferimento</b>	<b>140.963</b>	<b>121.518</b>	<b>213.861</b>	<b>173.664</b>
Receita diferida	3.443	(4.822)	2.299	(8.702)
<b>Total receita líquida com diferimento</b>	<b>144.405</b>	<b>116.696</b>	<b>216.160</b>	<b>164.962</b>

(i) Os impostos incidentes sobre vendas consistem principalmente em impostos municipais sobre serviços (alíquota de 2% a 3%) e contribuições relacionadas à PIS (alíquota de 1,65%) e COFINS (alíquota de 7,6%).

## 22. Gastos por natureza

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

A seguir demonstramos o detalhamento dos gastos por natureza:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Custo dos serviços prestados	<b>(12.229)</b>	(3.886)	<b>(20.964)</b>	(7.370)
Despesas gerais e administrativas	<b>(30.683)</b>	(26.176)	<b>(38.522)</b>	(36.515)
Despesas com vendas	<b>(979)</b>	(1.461)	<b>(1.052)</b>	(2.485)
Perdas por redução ao valor recuperável de contas a receber	<b>(4.722)</b>	(3.672)	<b>(8.898)</b>	(5.063)
Outras despesas e receitas operacionais	-	67	1	48
<b>Total de custos e despesas</b>	<b>(48.613)</b>	(35.128)	<b>(69.435)</b>	(51.385)
<b>Custo</b>				
Custo com pessoal	<b>(9.441)</b>	(3.502)	<b>(15.555)</b>	(5.804)
Custo com serviços de terceiros	<b>(863)</b>	(139)	<b>(1.485)</b>	(1.114)
Custo diversos	<b>(1.925)</b>	(245)	<b>(3.924)</b>	(452)
<b>Total de custos</b>	<b>(12.229)</b>	(3.886)	<b>(20.964)</b>	(7.370)
<b>Despesas</b>				
Despesa com pessoal	<b>(13.293)</b>	(14.286)	<b>(16.982)</b>	(18.973)
Serviços de terceiros	<b>(9.278)</b>	(5.150)	<b>(9.938)</b>	(6.503)
Provisão de contingências	<b>(523)</b>	(920)	<b>(1.204)</b>	(1.360)
Perdas por redução ao valor recuperável de contas a receber	<b>(4.722)</b>	(3.672)	<b>(8.898)</b>	(5.063)
Depreciações	<b>(742)</b>	(532)	<b>(883)</b>	(655)
Amortizações	<b>(512)</b>	(3)	<b>(656)</b>	(2.491)
Despesas com marketing	<b>(979)</b>	(1.203)	<b>(1.052)</b>	(2.076)
Outras despesas e receitas	<b>(6.335)</b>	(5.476)	<b>(8.858)</b>	(6.894)
<b>Total de despesas</b>	<b>(36.384)</b>	(31.242)	<b>(48.471)</b>	(44.015)
<b>Total de custos e despesas</b>	<b>(48.613)</b>	(35.128)	<b>(69.435)</b>	(51.385)

## 23. Resultado financeiro

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Receita financeira</b>				
Juros e mora recebidos	2.507	679	3.333	892
Rendimentos sobre aplicações financeiras	8.020	1.049	10.248	1.658
Descontos obtidos	3	33	5	33
Correção monetária ativa	1.684	-	1.787	-
Outras receitas financeiras	281	5	342	5
<b>Total de receita financeira</b>	<b>12.495</b>	<b>1.766</b>	<b>15.715</b>	<b>2.588</b>
<b>Despesa financeira</b>				
Despesas bancárias	(200)	(224)	(300)	(348)
Descontos concedidos	(199)	(410)	(723)	(501)
Juros e mora pagos	(2.573)	(886)	(2.582)	(901)
Juros sobre capital próprio	(13.377)	(8.449)	(13.377)	(8.449)
Juros e encargos sobre arrendamentos	(584)	-	(658)	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(10.640)	(168)	(10.662)	(168)
Correção monetária passiva	(2.054)	-	(2.157)	-
Outras despesas financeiras	(267)	(310)	(979)	(309)
<b>Total de despesa financeira</b>	<b>(29.894)</b>	<b>(10.447)</b>	<b>(31.438)</b>	<b>(10.676)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(17.399)</b>	<b>(8.681)</b>	<b>(15.723)</b>	<b>(8.088)</b>

## 24. Lucro por ação

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

O cálculo do lucro por ação básico está demonstrado a seguir:

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Lucro/prejuízo das operações</b>		
Lucro líquido do exercício	103.333	71.235
Média ponderada da quantidade de ações	1.194	1.194
<b>Total de despesa financeira</b>	<b>86,5436</b>	<b>59,6630</b>

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

### 25. Lucro por ação--Continuação

Abaixo demonstramos o efeito do Plano de ações no cálculo de lucro por ação:

	<u>31/12/2022</u>
<b>Lucro/prejuízo das operações</b>	
Lucro líquido do exercício	103.333
Média ponderada da quantidade de ações	1.195
<b>Total de despesa financeira</b>	<u><u>86,5053</u></u>

### 26. Cobertura de seguros

O Grupo possui seguros contratados considerados pela Administração suficientes para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou e propriedades de terceiros.

	<u>Valor de cobertura</u>	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
<b>Cobertura do risco</b>		
Seguro de responsabilidade civil	40.000	60.000

### 27. Eventos subsequentes

Em 02 de fevereiro de 2023 a Companhia exerceu seu direito de Opção de Compra sobre o saldo remanescente de ações (2%) da empresa Controlada Oral Sin Franquias S.A. O valor da operação será de R\$9.528.

## Odontocompany Franchising S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

\* \* \*

**Presidente**  
Paulo Youssef Zahr  
CPF 060.820.908-29

Assinado  
  
D4Sign

**Diretor Financeiro**  
Tharso Bossolani  
CPF 325.150.618-85

Assinado  
  
D4Sign

**Contador**  
Pablo Jacinto Mota Botelho  
CRC 1SP313864/O-0

Assinado  
  
D4Sign

## DF'S 2022 - OdontoCompany pdf

Código do documento 79280344-5eff-428f-9830-b406bc561a05



### Assinaturas



Paulo Youssef Zahr  
presidencia@odontocompany.com  
Assinou

Paulo Youssef Zahr



Tharso Bossolani  
tharso.bossolani@odontocompany.com.br  
Assinou



Pablo Jacinto Mota Botelho  
pablo.botelho@odontocompany.com.br  
Assinou



### Eventos do documento

#### 31 Mar 2023, 11:25:30

Documento 79280344-5eff-428f-9830-b406bc561a05 **criado** por PABLO JACINTO MOTA BOTELHO (bd6dc351-f360-4c23-9314-fa788233461c). Email: pablo.botelho@odontocompany.com.br. - DATE\_ATOM: 2023-03-31T11:25:30-03:00

#### 31 Mar 2023, 11:28:40

Assinaturas **iniciadas** por PABLO JACINTO MOTA BOTELHO (bd6dc351-f360-4c23-9314-fa788233461c). Email: pablo.botelho@odontocompany.com.br. - DATE\_ATOM: 2023-03-31T11:28:40-03:00

#### 31 Mar 2023, 11:29:20

PABLO JACINTO MOTA BOTELHO **Assinou** (bd6dc351-f360-4c23-9314-fa788233461c) - Email: pablo.botelho@odontocompany.com.br - IP: 8.243.60.186 (8.243.60.186 porta: 17432) - **Geolocalização:** -23.5046909 -46.8493413 - Documento de identificação informado: 407.401.808-00 - DATE\_ATOM: 2023-03-31T11:29:20-03:00

#### 31 Mar 2023, 11:36:32

THARSO BOSSOLANI **Assinou** (6e46f655-9758-4595-af1f-3fd9a8404428) - Email: tharso.bossolani@odontocompany.com.br - IP: 8.243.60.186 (8.243.60.186 porta: 31568) - **Geolocalização:** -23.5046881 -46.8492999 - Documento de identificação informado: 325.150.618-85 - DATE\_ATOM: 2023-03-31T11:36:32-03:00

#### 31 Mar 2023, 12:21:23

PAULO YOUSSEF ZAHR **Assinou** (75c97910-1611-4913-892d-5e51d5e72b0e) - Email:



---

presidencia@odontocompany.com - IP: 201.49.89.172 (172.89.49.201.customer.srr.ensite.com.br porta: 28278) -  
**Geolocalização: -20.866593 -49.413481** - Documento de identificação informado: 060.820.908-29 - DATE\_ATOM:  
2023-03-31T12:21:23-03:00

---

Hash do documento original

(SHA256):e4663712adf36382796b963d8d5dcbd765f2e723d2c54629afc91972337ac275

(SHA512):f37424b38a7c55b36e0db8803bbf65c83be3f97cee7ff5311853cdc068856940e9d25f6c7c3f6cf961b7a9d2b8ea2751201fe46df4ae35e97241c53c5df673ad

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

**Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign**