



RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO

São José do Rio Preto, 23 de fevereiro de 2024 – Austaclínicas Assistência Médica e Hospitalar Ltda. (“Austaclínicas”, “Companhia”), Operadora de Plano de Saúde (“OPS”) com registro definitivo junto à Agência Nacional de Saúde Suplementar (“ANS”) sob número 32741-7, publica seu resultado anual referente ao ano de 2023. As demonstrações financeiras da Companhia são apresentadas em Reais (R\$), de acordo com as disposições legais e estatutárias. A Companhia submete à apreciação e deliberação dos sócios, o Relatório da Administração, as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas, auditadas por auditor independente externo, referente ao exercício com data finda em 31 de dezembro de 2023.

A AUSTACLÍNICAS apresentou prejuízo, no exercício de 2023, um montante aproximado de R\$ 3,6 milhões. A operadora vem estudar estratégias operacionais e para reverter estes números no exercício de 2024, com um novo cenário no mercado da saúde. A sinistralidade apresentada no exercício foi de 87,31%, mantendo assim a média anterior pós pandemia. A ANS estabeleceu o índice de reajuste para os planos de saúde na modalidade de contratação pessoa física, no montante de 9,63% no período de maio/2023 a abril/2024, que ainda tenta equilibrar o superavit de sinistros no “pós-pandemia”.

Finalizamos o ano de 2023 com 68862 clientes em nossa carteira de beneficiários. De acordo com a nossa política comercial, houve uma queda de 22% em nossa carteira de planos coletivos/empresarias. Já os planos de contrato do tipo adesão, se mantiveram, com uma alteração imaterial. Os contratos individuais caíram 9%.

Ainda com relação aos produtos, continuamos comercializando o produto médico-hospitalar com cobertura odontológica.

Está incluso no nosso planejamento para 2024, a ampliação do alcance dos programas de prevenção de doenças e promoção à saúde e a qualidade de vida dos nossos clientes, expansão de novas unidades da USI Austa, projeto comercial para avanço em novas praças, aumento da carteira de clientes, gestão rigorosa no controle da sinistralidade e das obrigações impostas pela ANS, mantendo o foco na qualidade do atendimento, satisfação dos clientes e qualificação da rede



prestadora. Também faz parte do planejamento, a continuação das negociações e realinhamento de preços e produtos com nossos clientes de contratos de pessoa jurídica e a contínua revisão dos processos internos da operadora a fim de assegurar a eficácia dos nossos controles.

Em dezembro de 2023, realizamos o investimento de 100% do capital social da empresa “Austa imóveis LTDA”, denominada pelo CNPJ 53.144.403/0001-70, através de um imóvel adquirido pela operadora em 2022.

No ano de 2023, não houve qualquer alteração no controle direto da sociedade, aquisição de debêntures, nem distribuição de lucros e/ou dividendos aos sócios. A Companhia é detida integralmente pela empresa Austa Participações S/A. (“Austa Participações”). Não houve aporte de capital no ano de 2023, permanecendo assim com seu Capital social no valor de R\$ 28,108 milhões.

Esta operadora cumpre as provisões técnicas exigidas pela ANS, com aplicações financeiras vinculadas aos Bancos Santander, Itaú e Safra, com títulos federais, como também cumprimento das demais obrigações econômico-financeiras. A Companhia não possui endividamento e seu fluxo financeiro é baseado em sua operação. Declaramos ter capacidade financeira e a intenção de manter, até o vencimento, os títulos e valores mobiliários classificados na categoria mantidos até o vencimento.

Continuamos adotando a política de investimentos nos programas de medicina preventiva e monitoramento de doentes crônicos, com expansão da nossa unidade de atendimento integrado entre equipe médica e multiprofissional, USI AUSTA, que atua dando ênfase nos projetos para acompanhamento e prevenção de obesidade, dor crônica, hipertensão, controle do diabetes, saúde mental e gestantes de alto risco, inclusive com a aprovação da ANS para o nosso Programa Austa Mais Vida controlando os principais fatores de risco, sob nº 119.045.

A Austaclínicas monitora de perto a sinistralidade como forma de ampliar seus resultados e assim oferecer mais qualidade nos serviços prestados e se manter no mercado de forma sustentável.

Comunicamos, para os fins do disposto no inciso III do art. 11 da Lei nº 9.613, de 3 de março de 1998, a não ocorrência, no exercício de 2023, de propostas,



transações ou operações passíveis de serem comunicadas ao Conselho de Controle de Atividades Financeiras - COAF.

A Austaclínicas Assistência Médica e Hospitalar Ltda., neste ato representada pela Diretoria Executiva, agradece ao empenho dos colaboradores que diariamente entregam o melhor serviço possível. Que todos tenham a certeza de que continuaremos dedicados e empenhados em melhorar, cada vez mais, a qualidade e oferta dos serviços prestados pela operadora de plano de saúde.

A Austaclínicas Assistência Médica e Hospitalar Ltda.,

LUIS RAFAEL
ALVES VIEGAS
CHANES:
27146595862

Assinado digitalmente por LUIS RAFAEL ALVES
VIEGAS CHANES:27146595862
DN: C=BR, O=CP-Brasil, OU=Secretaria da Receita
Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3, OU=AC
VALID RFB V5, OU=AR SENHA DIGITAL,
OU=Videoconferencia, OU=1952353000115,
CN=LUIS RAFAEL ALVES VIEGAS CHANES:
27146595862
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2024.03.21 13:35:17-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 11.0.1

Luis Rafael Alves Viegas Chanes
Diretor Executivo

AUSTA CLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA

São José do Rio Preto - SP

**BALANÇO PATRIMONIAL
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em Reais)**

ATIVO

	Nota	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE		<u>43.097.388,17</u>	<u>56.550.869,76</u>
Disponível	3	<u>354.444,39</u>	<u>73.356,77</u>
Realizável		<u>42.742.943,78</u>	<u>56.477.512,99</u>
Aplicações Financeiras	4	<u>33.528.718,20</u>	<u>47.657.951,36</u>
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	4.1	23.700.836,75	25.159.695,27
Aplicações Livres	4.2	9.827.881,45	22.498.256,09
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	5	<u>3.658.270,87</u>	<u>2.919.561,71</u>
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber		3.538.248,42	2.697.924,89
Participação Benef. em Eventos Indeniz. Assist. Méd.-Hosp.		119.727,56	220.201,82
Outros Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde		294,89	1.435,00
Créditos Oper.Assist.Saúde Não Relac. c/Planos Saúde da Operadora		199.275,16	11.217,63
Despesas Diferidas	6	460.784,82	674.561,91
Créditos Tributários e Previdenciários	7	1.273.871,14	590.214,77
Bens e Títulos a Receber	8	3.558.236,17	4.575.828,72
Despesas Antecipadas		63.787,42	48.176,89
ATIVO NÃO CIRCULANTE		<u>43.700.942,04</u>	<u>31.870.875,48</u>
Realizável a Longo Prazo		<u>6.153.480,47</u>	<u>5.949.043,66</u>
Títulos e Créditos a Receber	8	1.507.936,97	1.507.936,97
Ativo Fiscal Diferido	7	1.883.581,00	2.228.422,37
Depósitos Judiciais e Fiscais	9	2.761.962,50	2.212.684,32
Investimentos		<u>21.606.843,23</u>	=
Participações Societárias pelo Método de Equivalência Patrimonial		<u>21.606.843,23</u>	=
Participações Societárias em Rede Assistencial Não Hospitalar	10	21.606.843,23	-
Imobilizado	11	<u>13.423.698,15</u>	<u>25.092.498,53</u>
Imóveis de Uso Próprio		<u>10.434.744,47</u>	<u>10.488.548,07</u>
Imóveis - Não Hospitalares/Odontológicos		10.434.744,47	10.488.548,07
Imobilizado de Uso Próprio		<u>2.034.382,65</u>	<u>2.561.732,10</u>
Imobilizado - Não Hospitalares/Odontológicos		2.034.382,65	2.561.732,10
Outras Imobilizações		-	10.449.999,92
Direito de Uso de Arrendamentos		954.571,03	1.592.218,44
Intangível	12	<u>2.516.920,19</u>	<u>829.333,29</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>86.798.330,21</u>	<u>88.421.745,24</u>

AUSTA CLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA

São José do Rio Preto - SP

**BALANÇO PATRIMONIAL
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em Reais)**

PASSIVO

	Nota	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		<u>41.061.384,50</u>	<u>37.714.749,27</u>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	13	<u>31.571.378,67</u>	<u>29.165.322,62</u>
Provisão de Prêmio/Contraprestação Não Ganha - PPCNG		2.138.271,81	2.084.983,63
Provisão para Eventos a Liquidar para o SUS		2.901.755,12	2.422.174,60
Provisão para Eventos a Liquidar Outros Prest.		19.044.692,31	18.184.860,43
Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA)		5.459.445,63	4.874.799,66
Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA) SUS		2.027.213,80	1.598.504,30
Débitos de Operações de Assistência à Saúde	14	<u>535.058,52</u>	<u>825.478,11</u>
Contraprestações / Prêmios a Restituir		4.420,75	3.888,49
Receita Antecipada de Contraprestações / Prêmios		728,71	109.731,79
Comercialização sobre Operações		519.751,87	505.939,48
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde		-	9.481,25
Outros Débitos de Operações com Planos de Assistência à Saúde		10.157,19	196.437,10
Débitos com Oper.Assist.Saúde Não Relacion.c/Planos Saúde da Operadora		4.692,50	175.231,53
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	15	2.503.150,76	1.448.521,08
Débitos Diversos	16	6.447.104,05	6.100.195,93
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		<u>4.052.720,55</u>	<u>5.660.339,71</u>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	13	<u>1.301.514,15</u>	<u>2.500.388,42</u>
Provisão para Eventos a Liquidar para o SUS		1.301.514,15	2.500.388,42
Provisões		<u>2.067.044,98</u>	<u>1.974.185,24</u>
Provisões para Ações Judiciais	17	2.067.044,98	1.974.185,24
Débitos Diversos	16	684.161,42	1.185.766,05
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18	<u>41.684.225,16</u>	<u>45.046.656,26</u>
Capital Social	18	28.108.000,00	28.108.000,00
Reservas		<u>13.576.225,16</u>	<u>16.938.656,26</u>
Reservas de Lucros		13.576.225,16	16.938.656,26
TOTAL DO PASSIVO		<u>86.798.330,21</u>	<u>88.421.745,24</u>

AUSTA CLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA

São José do Rio Preto - SP

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em Reais)**

	Nota	2023	2022
Contraprestações Efetivas/Prêmios Ganhos de Plano de Assistência à Saúde		<u>257.971.546,85</u>	<u>249.966.616,34</u>
Receitas com Operações de Assistência à Saúde		264.128.202,50	255.223.344,57
Contraprestações Líquidas		264.128.202,50	255.223.344,57
(-) Tributos Diretos de Oper. c/Planos Assistência à Saúde da Operadora		(6.156.655,65)	(5.256.728,23)
Eventos Indenizáveis Líquidos/Sinistros Retidos		<u>(225.227.107,80)</u>	<u>(222.947.223,69)</u>
Eventos / Sinistros Conhecidos ou Avisados		(224.213.752,33)	(219.927.864,40)
Variação da Provisão de Eventos/Sinistros Ocorridos e Não Avisados		(1.013.355,47)	(3.019.359,29)
RESULTADO DAS OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE		<u>32.744.439,05</u>	<u>27.019.392,65</u>
Outras Receitas Operacionais de Planos de Assistência à Saúde		1.747.085,86	1.971.954,52
Receitas de Assistência à Saúde Não Relacionadas com Planos de Saúde da Operadora		735.106,83	111.705,69
Receitas com Operações de Assistência Médico-Hospitalar		735.106,83	111.705,69
(-) Tributos Diretos de Outras Operações de Assistência à Saúde		(59.051,62)	(17.633,53)
Outras Despesas Operacionais com Plano de Assistência à Saúde		<u>(3.642.397,51)</u>	<u>(5.346.624,79)</u>
Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde		(598.439,57)	(1.495.726,60)
Programas de Promoção da Saúde e Prevenção de Riscos e Doenças		(1.467.822,12)	(1.087.535,43)
Provisão para Perdas Sobre Créditos		(1.576.135,82)	(2.763.362,76)
Outras Despesas Oper. de Assist. à Saúde Não Rel. com Planos de Saúde da Operadora		(10.277.175,10)	(3.516.592,88)
RESULTADO BRUTO		<u>21.248.007,51</u>	<u>20.222.201,66</u>
Despesas de Comercialização		(3.878.989,06)	(5.859.384,20)
Despesas Administrativas	19	(24.169.908,63)	(23.186.415,79)
Resultado Financeiro Líquido	20	<u>3.241.170,26</u>	<u>4.492.348,07</u>
Receitas Financeiras		4.484.431,16	4.682.199,11
Despesas Financeiras		(1.243.260,90)	(189.851,04)
Resultado Patrimonial		-	<u>(36,20)</u>
Despesas Patrimoniais		-	(36,20)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES		<u>(3.559.719,92)</u>	<u>(4.331.286,46)</u>
Imposto de Renda		(713.990,13)	(68.497,14)
Contribuição Social		(263.599,10)	(67.472,67)
Impostos Diferidos		1.174.878,05	-
RESULTADO LÍQUIDO		<u>(3.362.431,10)</u>	<u>(4.467.256,27)</u>

AUSTA CLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA

São José do Rio Preto - SP

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Em Reais)

	Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Reservas de Lucros/Retenções	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
SALDOS EM 31/DEZ./2021	21.100.000,00	1.700.000,00	21.405.912,53	-	44.205.912,53
Lucro Líquido do Exercício				(4.467.256,27)	(4.467.256,27)
Aumento de Capital	7.008.000,00	(7.008.000,00)			-
Adiant. p/ Futuro Aumento de Capital		5.308.000,00			5.308.000,00
Reversões de Reservas			(4.467.256,27)	4.467.256,27	
SALDOS EM 31/DEZ./2022	28.108.000,00	-	16.938.656,26	-	45.046.656,26
Lucro Líquido do Exercício	-	-		(3.362.431,10)	(3.362.431,10)
Retenção de Lucros (transf. para reserva)	-	-	(3.362.431,10)	3.362.431,10	-
SALDOS EM 31/DEZ./2023	28.108.000,00	-	13.576.225,16	-	41.684.225,16

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em Reais)**

	2023	2022
Resultado do Exercício	(3.362.431,10)	(4.467.256,27)
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	(3.362.431,10)	(4.467.256,27)

AUSTACLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA

São José do Rio Preto - SP

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

(Em Reais)

	2023	2022
<u>ATIVIDADES OPERACIONAIS</u>		
Recebimento de Planos de Saúde	282.358.614,03	268.773.721,76
Resgate de Aplicações Financeiras	46.079.487,80	62.061.749,52
Recebimento de Juros de Aplicações Financeiras	2.200,49	12.730,92
Outros Recebimentos Operacionais	28.512.627,44	48.604.921,96
Pagamento a Fornecedores/Prestadores de Serviços de Saúde	(243.931.884,95)	(227.728.653,58)
Pagamento de Comissões	(3.577.705,33)	(5.198.707,53)
Pagamento de Pessoal	(10.531.172,81)	(11.700.594,77)
Pagamento de Serviços de Terceiros	(30.649.720,80)	(5.120.541,21)
Pagamento de Tributos	(7.503.006,82)	(6.944.851,93)
Pagamento de Processos Judiciais	(314.246,87)	-
Pagamento de Aluguel	(587.059,16)	(592.180,47)
Pagamento de Promoção/Publicidade	(462.574,45)	(455.536,05)
Aplicações Financeiras	(30.128.000,00)	(70.625.000,00)
Outros Pagamentos Operacionais	(27.059.546,74)	(56.152.724,80)
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	<u>2.208.011,83</u>	<u>(5.065.666,18)</u>
<u>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</u>		
Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado - Outros	(1.926.924,21)	(823.274,84)
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	<u>(1.926.924,21)</u>	<u>(823.274,84)</u>
<u>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</u>		
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	5.308.000,00
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	<u>5.308.000,00</u>
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	<u>281.087,62</u>	<u>(580.941,02)</u>
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	<u>281.087,62</u>	<u>(580.941,02)</u>
CAIXA - Saldo Inicial	73.356,77	654.297,79
CAIXA - Saldo Final	354.444,39	73.356,77
Ativos Livres no Início do Período	22.571.612,86	14.098.253,19
Ativos Livres no Final do Período	<u>10.182.325,84</u>	<u>22.571.612,86</u>
Aumento/(Diminuição) nas Aplicações Financeiras – RECURSOS LIVRES	<u>(12.389.287,02)</u>	<u>8.473.359,67</u>

Assinado digitalmente por LUIS RAFAEL ALVES VIEGAS CHANES 27146595862
 LUIS RAFAEL ALVES VIEGAS CHANES
 CHANES:
 27146595862

Luis Rafael A. V. Chanes
Administrador

gov.br

Documento assinado digitalmente
SILVANA CRISTINA DA SILVA BATISTA
 Data: 25/03/2024 08:19:32-0300
 Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Silvana Cristina Batista
Gerente Financeiro e Contábil



Assinado de forma digital por WALLISON MARTINS DE PAULA:93937520600



AUSTA CLÍNICAS
PLANO DE SAÚDE

**AUSTA CLÍNICAS ASSISTÊNCIA
MÉDICA E HOSPITALAR LTDA.**

São José do Rio Preto- SP

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO
FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

São José do Rio Preto- SP

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em Reais)**

1. Contexto Operacional

O Austaclínicas Assistência Médica e Hospitalar Ltda. é uma sociedade limitada, com personalidade jurídica de direito privado, sediada em São José do Rio Preto SP. A Empresa tem como objetivo a prestação de serviços médicos, hospitalares e serviços auxiliares de diagnósticos e tratamentos, definida como operadora de planos de saúde de acordo com a Lei 9.656/1998 e alterações. Para atendimento dos conveniados dos planos de saúde, os serviços são prestados principalmente pelo hospital Centro Médico Rio Preto Ltda. e complementados por outras instituições e médicos previamente credenciados em diversos municípios da região da sede.

Informamos que a consolidação das demonstrações financeiras para ambos os períodos será realizada em sua controladora HOSPITAL CARE CALEDONIA S.A, controladora da empresa Austa Participações S.A, que tem posse de 100% das cotas da Operadora neste exercício.

A empresa está em processo de transferência de controle societário em análise pela Agência Nacional de Saúde Suplementar.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis e das Principais Práticas Contábeis Adotadas

2.1 Base de Apresentação

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31/dez./2023 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76 e alterações, nas normas estabelecidas pela ANS - Agência Nacional de Saúde Suplementar, nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A demonstração do fluxo de caixa foi elaborada pelo método direto, de acordo com modelo padrão estabelecido pela ANS, também está sendo apresentada a conciliação pelo método indireto das atividades operacionais conforme previsto pelas normas contábeis em vigor, demonstrada na Nota Explicativa nº 22.

A autorização para a conclusão das demonstrações contábeis foi dada pela administração em 23/fev./2024.

2.2 Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis adotadas pela entidade estão descritas a seguir:

2.2.1 Apuração do Resultado

- a) **Receita:** O resultado das transações é apurado pelo regime de competência dos exercícios. As Contraprestações Efetivas são apropriadas à receita considerando-se o período de cobertura do risco, pro rata dia, quando se tratarem de contratos com preços preestabelecidos.
- b) **Custo:** Os Eventos Conhecidos ou Avisados são apropriados à despesa, considerando-se a data de apresentação da conta médica, do aviso pelos prestadores ou do Aviso de Beneficiários Identificados - ABI, pelo seu valor integral, no primeiro momento da identificação da ocorrência da despesa médica, independentemente da existência de qualquer mecanismo, processo ou sistema de intermediação da transmissão, direta ou indiretamente por meio de terceiros, ou da análise preliminar das despesas médicas. O fato gerador da despesa é o atendimento ao beneficiário. Naqueles casos em que esse atendimento ocorrer sem o conhecimento da entidade, o reconhecimento da despesa se dá com a constituição da Provisão Técnica específica (PEONA e PEONA SUS), nos moldes da regulação em vigor.

2.2.2 Estimativas Contábeis

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, do valor justo de determinados ativos e passivos, provisões para passivos contingentes, estimativas da vida útil de determinados ativos e outras similares. Os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.

2.2.3 Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem saldos de caixa e saldos positivos em conta bancária de livre movimento.

2.2.4 Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras para negociação e disponíveis para venda são avaliadas a valor de mercado, e os rendimentos auferidos são reconhecidos no resultado.

A entidade constituiu ativos garantidores com aplicações financeiras para lastrear as provisões técnicas, cuja movimentação segue regras estabelecidas pela ANS.

2.2.5 Crédito de Operações com Planos de Assistência à Saúde

São registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, em contrapartida à:

Preços preestabelecidos - Provisão para prêmios e contraprestações não ganhas, no passivo circulante e posteriormente para a conta de contraprestações efetivas de operações de planos de assistência à saúde conforme a proporção pro rata dia da cobertura prestada.

A provisão para perdas sobre créditos de contraprestação efetiva é constituída sobre valores a receber de beneficiários com títulos vencidos há mais de 90 dias, para planos coletivos, e há mais de 60 dias, para planos individuais.

Os valores eventualmente recebidos antes do período de cobertura estão registrados no passivo circulante, em conta específica de Receita Antecipada de Contraprestações.

A administração da entidade revisa periodicamente o critério de constituição para adequá-la à evolução da inadimplência de sua carteira.

2.2.6 Outros Ativos e Passivos Circulantes e Não Circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido quando a entidade possui uma obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.2.7 Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde

PEONA - Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados é calculada com base em metodologia própria (conforme estabelecida pela RN ANS nº 574/23).

PEONA SUS - Provisão para fazer frente ao pagamento dos eventos que já tenham ocorrido no SUS e que não tenham sido avisados, conforme estabelecida pela Resolução Normativa 574/23.

Provisão de Eventos a Liquidar é calculada com base nas contas médicas avisadas pelos prestadores de serviços de assistência à saúde, ou então, no caso de Ressarcimento ao SUS quando do conhecimento do Aviso de Beneficiários Identificados - ABI.

PPCNG - Provisão para Contraprestação Não Ganha definido pela a RN nº 574/23 e alterações, caracteriza-se pelo registro contábil do valor mensal cobrado pela operadora, referente à cobertura de risco contratual da vigência que se inicia naquele mês, sendo baixado a crédito de Receita de Contraprestações, na medida em que decorre o período de cobertura contratual.

Teste de Adequação de Passivo (TAP) - Através da RN 528/22 a ANS passou a exigir o Teste de Adequação de Passivo (TAP) a partir das demonstrações financeiras de 2020. O TAP consiste na estimativa do valor presente esperado dos fluxos de caixa que decorram do cumprimento dos contratos de planos de saúde (apenas em preço preestabelecido), ou seja, o TAP é o teste para mensurar se as receitas dos contratos firmados pela operadora serão suficientes para cobrir as despesas da operadora com seus clientes e seus prestadores de serviços em longo prazo. A operadora não realizou o TAP, pois a exigência da ANS abrangeu apenas as operadoras de planos de saúde de grande porte (acima de 100 mil vidas).

2.2.8 Ativos e Passivos Contingentes e Obrigações Legais

- a) **Ativos Contingentes:** São reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;
- b) **Passivos Contingentes:** Com exceção das contingências tributárias e obrigações legais, as demais (Cíveis e Trabalhistas) são provisionadas quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como perdas remotas não são provisionados nem divulgados;

- c) **Contingência Tributárias e Obrigações Legais:** São registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito.

3. Disponível

	Exercício	
	2023	2022
Caixa	1.500,00	1.500,00
Banco c/ Corrente	295.045,14	20.886,68
Aplicação Liquidez Imediata	57.899,25	50.970,09
Total	354.444,39	73.356,77

4. Aplicações Financeiras

4.1 Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas:

	Exercício	
	2023	2022
Santander – Fundo Dedicado ANS	5.922.909,37	9.198.706,08
Santander – Fundo Dedicado ANS	15.051.384,07	13.499.002,95
Safra – Fundo Dedicado ANS	1.495.152,90	1.349.422,01
Itaú – Fundo Dedicado ANS	1.231.390,41	1.112.564,23
Subtotal	23.700.836,75	25.159.695,27

4.2 Aplicações Livres:

	Exercício	
	2023	2022
Banco Santander – CDB	9.827.881,45	20.213.685,96
Banco Itaú – CDB	-	2.193.115,13
Banco do Brasil - CDB	-	91.455,00
Subtotal	9.827.881,45	22.498.256,09
Total	33.528.718,20	47.657.951,36

Em Maio deste exercício, foi realizado resgate no valor de aproximado de R\$ 4 Milhões no fundo Dedicado junto a instituição Santander, mediante solicitação prévia a ANS (LIVRE1684280647578).

As aplicações financeiras são de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, sendo representadas por aplicações financeiras em fundos e certificados de depósitos bancários.

As taxas de juros são as normais do mercado para as modalidades, considerando o valor e a época da aplicação e podem ser resgatadas de acordo com a necessidade de recursos da Empresa (livres) e autorização da ANS (garantidoras).

5. Crédito de Operações com Planos de Assistência à Saúde

O saldo desse grupo de contas refere-se a valores a receber dos beneficiários dos planos de saúde da entidade, conforme segue:

	Exercício	
	2023	2022
Mensalidades a Receber – Medico Hospitalar	6.952.597,55	5.876.720,67
Mensalidades a Receber – Odontológico	18.127,42	17.702,52
Coparticipação	327.459,27	364.449,30
Outros Créditos	1.184,89	122.484,63
Subtotal	7.299.369,13	6.381.357,12
Provisão para perdas sobre créditos	(3.641.098,26)	(3.461.795,41)
Total Líquido	3.658.270,87	2.919.561,71

6. Despesas Diferidas

	Exercício	
	2023	2022
Comissões Diferidas c/ Oper. de Ass. a Saúde	460.784,82	674.561,91
Total	460.784,82	674.561,91

7. Créditos Tributários e Previdenciários / Ativo Fiscal Diferido

	Exercício	
	2023	2022
IRPJ a Compensar	1.211.590,84	590.214,77
CSLL a Compensar	62.280,30	-
Subtotal – Ativo Circulante	1.273.871,14	590.214,77
IRPJ/CSLL Diferido (i)	1.883.581,00	2.228.422,37
Subtotal – Ativo não Circulante	1.883.581,00	2.228.422,37
Total	3.157.452,14	2.818.637,14

(i) Referem-se aos efeitos de imposto de renda e contribuição social sobre as diferenças temporárias, cuja realização seja provável com base em projeções de resultados futuros, elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos que podem, portanto, sofrer alterações. As diferenças temporárias dedutíveis não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente e decorrem de provisões, calculados a partir das alíquotas oficiais (IRPJ = 25% + adicional de 10% e CSLL = 9%).

8. Bens e Títulos a Receber

	Exercício	
	2023	2022
Estoque (i)	1.582.315,89	3.393.551,94
Adiantamentos	58.113,40	58.751,00
Títulos a Receber	33.250,37	278.525,78
Outros Créditos a Receber (ii)	1.884.556,51	845.000,00
Subtotal – Ativo Circulante	3.558.236,17	4.575.828,72
Outros Títulos a Receber (iii)	1.507.936,97	1.507.936,97



AUSTA CLÍNICAS

PLANO DE SAÚDE

Subtotal – Ativo não Circulante

1.507.936,97

1.507.936,97

Total

5.066.173,14

6.083.765,69

(i) Realizamos a compra de quimioterápicos diariamente e mantemos estes em estoque, houve aumento significativo destes valores, devido o alto custo dos materiais quimioterápicos;

(ii) Valor adiantado a credenciados que serão retidos na produção no decorrer do ano de 2024;

(iii) Valor referente ao pagamento indevido da taxa trimestral a ANS. Encontra-se processo no judiciário e matemos sem atualizar a causa conforme orientado por departamento jurídico.

9. Depósitos Judiciais

	Exercício	
	2023	2022
Cíveis	2.004.903,30	229.737,83
Trabalhistas	13.097,39	-
Ressarcimento ao SUS	630.749,69	1.703.384,15
TSS e Multas ANS	113.212,12	279.562,34
Total	2.761.962,50	2.212.684,32

10. Investimentos

	Exercício	
	2023	2022
Valor patrimonial (i)	21.606.843,23	-
Total	21.606.843,23	-

(i) Em 2023, a operadora realizou a abertura de uma Holding, no nome de "Austa Imóveis LTDA", cujo é portadora de 100% do seu capital social, através de um imóvel. Não houve movimentações de resultado neste exercício, sendo assim, não há equivalência patrimonial. Seu capital se mantém sem alteração.

11. Imobilizado

	Exercícios			
	2023		2022	
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Terrenos	6.334.591,22	-	6.334.591,22	6.334.591,22
Edificações	5.007.875,68	(907.722,43)	4.100.153,25	4.153.956,85
Instalações	278.101,00	(83.764,71)	194.336,29	222.146,36
Máquinas e Equipamentos	1.807.557,31	(727.330,70)	1.080.226,61	1.257.771,03
Equipamentos de Proc. Elet.	1.820.942,39	(1.488.733,32)	332.209,07	550.584,20
Moveis e Utensílios	1.414.994,22	(989.010,49)	425.983,73	521.789,98
Veículos	161.912,34	(160.285,39)	1.626,95	9.440,53
Outras Imobilizações	-	-	-	10.449.999,92
Direito de Uso Arrendamentos (i)	1.718.227,81	(763.656,78)	954.571,03	1.592.218,44
Total Imobilizado	18.544.201,97	(5.120.503,82)	13.423.698,15	25.092.498,53

12. Intangível

Exercícios

	2023		2022	
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Sistema de Computação	2.883.870,64	(366.950,45)	2.516.920,19	829.333,29
Total Intangível	2.883.870,64	(366.950,45)	2.516.920,19	829.333,29

13. Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde

	Exercício	
	2023	2022
Prov. para Contrap. Não Ganha (i)	2.138.271,81	2.084.983,63
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar p/SUS (ii)	2.901.755,12	2.422.174,60
Provisão de eventos a liquidar (iii)	19.044.692,31	18.184.860,43
Provisão para eventos ocorridos e não avisados (iv)	7.486.659,43	6.473.303,96
Total – Passivo Circulante	31.571.378,67	29.165.322,62
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar p/SUS (ii)	1.301.514,15	2.500.388,42
Total – Passivo não Circulante	1.301.514,15	2.500.388,42
Total	32.872.892,82	31.665.711,04

- (i) A PPCNG é constituída diariamente, a partir do início de vigência ou emissão do faturamento, o que ocorrer primeiro e revertida mensalmente, no último dia de cada mês, com relação ao risco decorrido, para registrar a receita de contraprestação ganha, de acordo com o regime de competência contábil;
- (ii) Provisão para eventos conhecidos ou avisados de reembolso ao SUS apropriados à despesa, que é ajustado mensalmente pelo valor informado no site da ANS.
- (iii) Provisão para garantia de eventos já ocorridos, registrados contabilmente e ainda não pagos, cujo registro contábil é realizado pelo valor integral informado pelo prestador ou beneficiário no momento da apresentação da cobrança à entidade;
- (iv) Peona - Provisão para fazer frente ao pagamento dos eventos que já tenham ocorrido e que não tenham sido avisados, constituída com base em metodologia regulamentar (própria, através de nota técnica atuarial aprovada pela ANS); e

A operadora realizou os cálculos para identificar as possíveis insuficiências de contraprestações (PIC), conforme exigido na Resolução Normativa 442/2018, o cálculo é utilizado para identificar eventual insuficiência das contraprestações para custear as despesas assistenciais, administrativas e de comercialização.

14. Débitos de Operação de Assistência à Saúde

	Exercício	
	2023	2022
Contraprestações a Restituir	4.420,75	3.888,49
Receita Antecipada de Contraprestações	728,71	109.731,79
Comercialização sobre Operações	519.751,87	505.939,48
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde	-	9.481,25
Outros Débitos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	10.157,19	196.437,10
Total	535.058,52	825.478,11

15. Provisões/Tributos e Encargos Sociais a Recolher

	Exercício	
	2023	2022
ISS a Recolher	413.907,31	312.493,41
Contribuições Previdenciárias	129.319,55	210.432,62
FGTS a Recolher	42.358,26	70.773,44
PIS a Pagar	78.360,08	93.217,46
IRPJ e CSLL	977.589,23	-
COFINS a Pagar	482.215,85	573.645,90
Outros Impostos e Contribuições a Recolher	20,00	40,00
IRRF de Funcionário	79.479,17	131.847,95
IRRF de Terceiros	135.432,68	7.465,49
Imposto Sobre Serviços Retido na Fonte	5.565,92	5.875,18
COFINS Retida na Fonte	2.331,00	360,00
PIS Retida na Fonte	505,05	78,00
Contribuições Previdenciárias Retidas	19.176,49	11.218,76
Outros	136.890,17	31.072,87
Total	2.503.150,76	1.448.521,08

16. Débitos Diversos

	Exercício	
	2023	2022
Fornecedores	4.867.311,68	4.167.885,94
Depósitos de Beneficiários e de Terceiros	366.711,44	61.160,61
Obrigações com Pessoal	818.341,47	1.400.343,16
Passivo de Arrendamentos – CP	392.587,51	446.768,61
Outros Débitos a Pagar	2.151,95	24.037,61
Subtotal – Ativo Circulante	6.447.104,05	6.100.195,93
Passivo de Arrendamentos – LP	684.161,42	1.185.766,05
Subtotal – Ativo não Circulante	684.161,42	1.185.766,05
Total	7.131.265,47	7.285.961,98

17. Provisões para Ações Judiciais

A entidade constitui provisão para contingências com base na opinião de seu assessor jurídico interno.

Com isso, a entidade provisiona a totalidade dos processos classificados com risco de perda provável, a qual considera suficiente para cobrir eventuais perdas processuais. Os saldos provisionados estão demonstrados a seguir:

	Exercício	
	2023	2022
Provisões para Ações Judiciais – Cíveis	1.900.430,68	1.895.432,79
Provisões para Ações Judiciais – Trabalhistas	53.402,18	78.752,45
Provisão para multa administrativa - ANS	113.212,12	-
Total	2.067.044,98	1.974.185,24

A entidade não provisiona os processos classificados com risco de perda possível demonstrados como a seguir:

	Exercício	
	2023	2022
Demanda - Cível	4.229.733,30	5.914.064,27
Demanda - Trabalhista	-	101.866,43
Total	4.229.733,30	6.015.930,70

18. Patrimônio Líquido e Capital Social

O capital social da Sociedade, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional é de R\$ 28.108.000,00.

18.1. Capital Regulatório das Operadoras

A RN 569/22 da ANS dispõe sobre os critérios para definição do capital regulatório das operadoras de planos de saúde:

18.1.1 Capital Base (CB)

O Capital Base é determinado através da RN 569/22, antes denominado Patrimônio Mínimo Ajustado (PMA), consiste na regra de capital que define um montante mínimo a ser observado pelas operadoras de planos de saúde. O cálculo do CB leva em consideração, além do capital de referência, a modalidade da operadora e sua região de comercialização, independentemente da gestão de sua carteira de beneficiários.

18.2. Reservas

São destinadas conforme a deliberação da única sócia e determinado em contrato social.

19. Despesas Administrativas

	Exercício	
	2023	2022
Serviços de terceiros (i)	5.672.286,85	5.848.603,15
Pessoal	9.272.018,45	11.376.063,43
Outras (ii)	1.632.320,99	888.230,66
Localização e funcionamento (iii)	7.492.841,26	5.004.851,01
Tributos	100.441,08	68.667,54
Total	24.169.908,63	23.186.415,79

- (i) Serviços advocatícios, de consultoria, entre outros;
- (ii) Serviços relacionados com publicidade e propaganda, custas processuais e despesas indedutíveis;
- (iii) Utilização e manutenção das instalações da entidade, como: luz, água, segurança e etc.

20. Resultado Financeiro Líquido

	Exercício	
	2023	2022
Receitas Financeiras		
Aplicações Financeiras	3.025.754,06	3.530.255,71
Recebimentos e Atrasos	957.388,75	1.026.070,70
Outras Receitas Financeiras	501.288,35	125.872,70
Subtotal	4.484.431,16	4.682.199,11
Despesas Financeiras		
Operações de Assist. Saúde	1.791,57	(50.662,41)
Outras Despesas Financeiras	(1.245.052,47)	(139.188,63)
Subtotal	(1.243.260,90)	(189.851,04)
Total Líquido	3.241.170,26	4.492.348,07

21. Transações com Partes Relacionadas

A Austaclinicas Assistência Médica e Hospitalar Ltda. efetuou transações com a empresa interligada CENTRO MEDICO RIO PRETO S/A, AUSTA PARTICIPAÇÕES S/A e AUSTA IMÓVEIS LTDA., essas operações foram praticadas a valores, prazos e encargos usuais de mercado. Segue as operações realizadas em 2023 e 2022:

	Exercícios	
	2023	2022
CENTRO MÉDICO RIO PRETO LTDA.		
Despesa com Prestação de Serviços		
Valor Faturado pelo Centro Médico Rio Preto Ltda.	87.511.698,86	81.061.339,41
Valores Pagos	86.890.616,87	80.791.069,94
Receita com Mensalidade Plano de Saúde		
Valor faturado contra o Centro Médico Rio Preto Ltda.	3.064.244,31	2.887.092,34
Valores recebidos	3.086.477,56	2.855.692,89
AUSTA PARTICIPAÇÕES SA	2023	2022
Repasse para suprimento de despesas (notas de débitos)	203.801,45	364.513,10
Valores recebidos para aumento de capital	-	5.308.000,00
AUSTA IMÓVEIS LTA.	2023	2022
Aporte de capital com terreno, contendo uma edificação	21.606.843,23	-

22. Conciliação do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Resultado antes dos impostos	(3.559.719,92)	(4.331.286,46)
Ajustes para Conciliação do Resultado Líquido com a Geração de Caixa das Atividades Operacionais:	<u>4.568.656,15</u>	<u>8.237.846,18</u>
Depreciação/Amortização	683.351,49	1.683.647,59
Provisões Técnicas - PEONA	1.013.355,47	3.019.359,29
Ganho/ Perda na Alienação de Bens /Invest.	225.364,40	36,20
Provisão/ Reversão Contingência	1.070.448,97	768.740,34
Provisões/Reversão para Perdas sobre Créditos	1.576.135,82	2.763.362,76
Outros Ajustes/ Reversões	-	2.700,00
Resultado Líquido Ajustado	<u>1.008.936,23</u>	<u>3.906.559,72</u>
(Aumento) Diminuição em Ativos Operacionais	13.128.874,63	(15.055.585,52)
Aumento (Diminuição) em Passivos Operacionais	(11.929.799,03)	6.738.911,54
Impostos Pagos	-	(655.551,92)
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	<u>2.208.011,83</u>	<u>(5.065.666,18)</u>

23. Governança Corporativa

Em janeiro de 2022 a ANS publicou a RN 518/22 que dispõe sobre adoção de práticas mínimas de governança corporativa, com ênfase em controles internos e gestão de riscos, para fins de solvência das operadoras de plano de assistência à saúde, esta implementação será obrigatória a partir de 2023.

A Austaclínicas Assistência Médica e Hospitalar Ltda. mapeou as exigências contidas na referida RN e sua implementação se dará na data apazada pela ANS.

Rafael Chanes
Assinado digitalmente por Rafael Chanes
DN: C=BR, CN=Rafael Chanes, E=rafael@austa.com.br
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2024.03.26 09:22:25-0300
Foxit PDF Reader Versão: 11.0.1

Luis Rafael A. V. Chanes
Administrador

gov.br Documento assinado digitalmente
SILVANA CRISTINA DA SILVA BATISTA
Data: 25/03/2024 09:26:47-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Silvana Cristina Batista
Gerente Financeiro e Contábil

Assinado de forma digital por
WALLISON MARTINS DE PAULA:93937520600

Wallison Martins de Paula
Atuário

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.

Administradores e Sócios da

AUSTACLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA.

São José do Rio Preto - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **AUSTACLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **AUSTACLÍNICAS ASSISTÊNCIA MÉDICA E HOSPITALAR LTDA.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

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 Contábeis”. Somos independentes em relação à entidade, 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.

Outras informações que acompanham as Demonstrações Contábeis e o Relatório do Auditor

A administração da entidade é responsável por essas outras informações obtidas até a data deste relatório, que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis 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 contábeis, 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 contábeis ou com o 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 obtido antes da data deste relatório, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da Administração e da Governança pelas Demonstrações Contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as

respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

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.

Belo Horizonte, 23 de fevereiro de 2024.

GRUNITZKY - AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC PR-004.552/O-5 S/SP
CVM 7862



Assinado de forma digital
por MOACIR JOSE
GRUNITZKY:41501764934

MOACIR JOSÉ GRUNITZKY
CRC PR-025.759/O-1 S/SP
CNAI 514