

**ODONTO MAIS BRASIL OPERADORA DE PLANOS  
ODONTOLÓGICOS LTDA.**

**Manaus - AM**

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

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Sócios e Administradores da  
**ODONTO MAIS BRASIL OPERADORA DE PLANOS ODONTOLÓGICOS LTDA.**  
Manaus – AM

### **Abstenção de Opinião**

Fomos contratados para examinar as demonstrações contábeis da **ODONTO MAIS BRASIL OPERADORA DE PLANOS ODONTOLÓGICOS 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.

Não expressamos uma opinião sobre as demonstrações contábeis da **ODONTO MAIS BRASIL OPERADORA DE PLANOS ODONTOLÓGICOS LTDA.** Devido à relevância do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para Abstenção de Opinião”, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis.

### **Base para Abstenção de Opinião**

#### **Limitação na extensão das análises em virtude de inexistência de composições para os saldos contábeis e controles internos insatisfatórios**

(a) Os saldos das contas do Disponível, Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde e Ativo Imobilizado que montam o saldo de R\$ 1.311.078,20 registrados no Ativo Circulante e Não Circulante; (b) Os saldos das Provisões Técnicas, Tributos e Encargos Sociais a Recolher, Débitos Diversos e Empréstimos e Financiamentos a Pagar que montam o saldo de R\$ 132.604,42 registrados no Passivo Circulante; (c) O saldo de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital no valor de R\$ 880.000,00 registro no Patrimônio Líquido não se encontram suficientemente respaldados por posições subsidiárias, conseqüentemente não foi possível obter evidência apropriada e suficiente de auditoria para fundamentar nossa opinião sobre esses saldos.

#### **Divergência no saldo de Reserva de Lucros no Patrimônio Líquido apresentado nas Demonstrações Contábeis**

O saldo da Reserva de Lucros no Patrimônio Líquido que deveria estar registrado decorrente das operações escrituradas pela entidade no exercício de 2023 é de R\$ (717.172,10), porém as demonstrações contábeis demonstram um saldo de R\$

176.646,80, sendo uma divergência de R\$ 893.818,90.

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.

### **Ênfase**

A entidade encontra-se em Acompanhamento Econômico-Financeiro pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS decorrente de anormalidades relevantes conforme ofício nº 1015/2023/COAOP/GEAOP/GGAME/DIRAD-DIOPE/DIOPE de 16/jan./2024. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

### **Outros Assuntos**

#### **Auditoria dos Valores Correspondentes ao Exercício Anterior**

As demonstrações contábeis correspondentes ao exercício anterior, findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparabilidade, foram anteriormente por nós examinados de acordo com as normas de auditoria vigentes por ocasião da emissão do relatório em 21 de março de 2023, com abstenção de opinião e com parágrafo de ênfase decorrente de incerteza da continuidade operacional em virtude de indicadores econômico-financeiro insatisfatórios.

#### **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**

Nossa responsabilidade é a de conduzir uma auditoria das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e a de emitir um relatório de auditoria. Contudo, devido ao assunto descrito na seção intitulada “Base para Abstenção de Opinião”, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas 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.

São Paulo, 15 de março de 2024.

**RIOS & VIANA AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
**CRC 2SP035012/O6 S/AM**  
**CNAI-PJ 000015**  
**CVM 12793**

SANDRO RIOS

MARQUES:02332253904

Assinado de forma digital por  
SANDRO RIOS  
MARQUES:02332253904  
Dados: 2024.03.28 15:27:32 -03'00'

**SANDRO RIOS MARQUES**  
**CONTADOR CRC 1PR048863/O-0 T/SP S/AM**  
**CNAI 1928**