

**CROWN ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA.**  
**CNPJ – 69.099.307/0001-98**

**REGISTRO ANS SOB Nº 39.724-5**

## **RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO**

A diretoria da CROWN ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA. apresenta a V.Sas. as Demonstrações Financeiras da Empresa e respectivas Notas Explicativas, assim como o Relatório dos Auditores Independentes, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

No ano de 2018, apesar das grandes dificuldades no cenário econômico principalmente no segmento da Saúde Suplementar, nossos resultados foram bons, alcançando 8,4% de crescimento no faturamento. Além disso, fizemos um grande esforço de treinamento sobre Atendimento e Normativas da ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar com todos nossos colaboradores e aumentamos a capacidade de pontos de atendimentos do nosso SAC – Serviço de Atendimento ao Cliente.

Para o ano de 2019 o nosso Planejamento Estratégico prevê um crescimento de 10% na carteira de beneficiários, e 12% no faturamento, o que coloca nossa empresa entre os grandes *players* do mercado.

Temos um grande desafio pela frente e vamos trabalhar muito para alcançar o que foi planejado.

São Paulo, 15 de março de 2019.

---

**Walter Coriolano Junior - Diretor**  
Crown Odontologia de Grupo Ltda

**CROWN ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA CNPJ. 69.099.307/0001-98**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.179.213.64</b>	<b>672.190.88</b>
<b>Disponível</b>	<b>243.849.43</b>	<b>156.327.41</b>
<b>Realizável</b>	<b>935.364.21</b>	<b>515.863.47</b>
Aplicações Garantidoras a Provisões Técnicas	517.383.13	261.262.78
Aplicações Não Vinculadas/Livres	153.338.12	-
<b>Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde</b>	<b>258.714.68</b>	<b>140.695.49</b>
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber	258.714.68	140.695.49
Creditos Tributários e Previdenciários	4.939.56	4.939.56
Bens e Títulos a Receber	988.72	108.965.64
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>493.490.42</b>	<b>424.345.38</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>224.408.07</b>	<b>424.345.38</b>
<b>PERMANENTE</b>	<b>225.981.76</b>	<b>424.345.38</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>225.981.76</b>	<b>424.345.38</b>
Imóveis - Hospitalares / Odontológicos	-	-
Imóveis - Não Hospitalares / Odontológicos	115.766.03	128.241.47
<b>Imobilizado de Uso Próprio</b>	<b>110.215.73</b>	<b>137.392.68</b>
Intangível	43.100.59	158.711.23
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.672.704.06</b>	<b>1.096.536.26</b>

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>720.682.45</b>	<b>639.483.06</b>
<b>Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde</b>	<b>514.822.55</b>	<b>505.312.24</b>
Provisão Técnica de Operações de Assistência à Saúde	514.822.55	505.312.24
Provisão de Prêmio / Contraprestações Não Ganha - PPCNG	10.780.68	12.657.54
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores de Serviços Assistenciais	116.310.19	104.012.85
<b>Débitos de Operações de Assistência à Saúde</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Receita Antecipada de Contraprestações / Prêmios	-	-
Comercialização sobre Operações	6.657.67	-
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	88.948.38	45.557.63
Débitos Diversos	110.253.85	88.613.19
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>108.571.62</b>	<b>-</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	<b>108.571.62</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO / PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>843.449.99</b>	<b>457.053.20</b>
Capital Social / Patrimônio Social	625.000.00	200.000.00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	164.890.00
Reservas	90.757.20	92.163.20
Lucros / Prejuízos - Superávits / Déficits Acumulados ou Resultado	127.692.79	-
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.672.704.06</b>	<b>1.096.536.26</b>

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Contraprestações Efetivas/Prêmios Ganhos de Plano de Assistência à Saúde</b>	<b>4.311.333.64</b>	<b>4.325.865.91</b>
Receitas com Operações de Assistência à Saúde	4.561.549.15	4.572.257.11
Contraprestações Líquidas/Prêmios Retidos	4.561.549.15	4.572.257.11
Variação das Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	-	-
(-) Tributos Diretos de Operações com Planos de Assistência à Saúde da Operadora	(250.215.51)	(246.391.20)
<b>Eventos Indenizáveis Líquidos/Sinistros Retidos</b>	<b>(1.226.621.90)</b>	<b>(1.669.677.11)</b>
Eventos / Sinistros Conhecidos ou Avisados	(1.226.621.90)	(1.669.677.11)
<b>RESULTADO DAS OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE</b>	<b>3.084.711.74</b>	<b>2.656.188.80</b>
<b>Outras Despesas Oper. de Assist. à Saúde Não Relac.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>3.084.711.74</b>	<b>2.656.188.80</b>
Despesas de Comercialização	(448.829.12)	(400.680.77)
Despesas Administrativas	(1.545.934.13)	(1.456.569.72)
Outras Receitas Operacionais	29.869.17	8.629.89
<b>Outras Despesas Operacionais</b>	<b>(304.548.75)</b>	<b>(352.310.46)</b>
Outras	(304.548.75)	(352.310.46)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(36.855.39)</b>	<b>(91.451.62)</b>
Receitas Financeiras	35.598.39	23.433.08
Despesas Financeiras	(72.453.78)	(114.884.70)
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>778.413.52</b>	<b>363.806.12</b>
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>	<b>778.413.52</b>	<b>363.806.12</b>
Imposto de Renda	(205.836.12)	(64.667.70)
Contribuição Social	(82.741.00)	(31.920.37)
Impostos Diferidos	22.234.39	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>512.070.79</b>	<b>267.218.05</b>

\* As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Financeiras

**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

## **1. Contexto Operacional**

A Sociedade tem por objetivo a prestação de serviços odontológicos. Está credenciada a operar em todo território nacional pela ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar, como operadora de nº 397245 na modalidade odontologia de grupo com fins lucrativos, em conformidade com a da Lei nº 9.656 de 03 de junho de 1998 e demais normas aplicáveis em vigor.

## **2. Principais Práticas Contábeis**

### **Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas, aprovadas pela Diretoria em 10 de fevereiro de 2018 e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira, os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, e a legislação específica emanada pela Agência Nacional de Saúde Suplementar.

### **Base de preparação e apresentação**

A elaboração das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da administração no processo de aplicação das políticas contábeis, não havendo, todavia, áreas ou situações de maior complexidade que requeiram maior nível de julgamento ou estimativas significativas para as demonstrações contábeis.

2.1 - Moeda funcional e moeda de apresentação: As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da empresa e, sua moeda de apresentação;

2.2 – Contas de resultado: O regime contábil para apropriação das receitas e despesas é o de competência;

2.3 – Caixa e equivalente de caixa: São registradas ao custo, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do balanço e não superam o valor de mercado;

2.4 – Ativo circulante e não circulante: Demonstrado pelos valores de custo deduzidos, quando aplicável, das correspondentes provisões para reduções ao valor recuperável;

2.5 – Ativo imobilizado: Composto dos bens próprios, registrados ao custo histórico mais as adições e baixas ocorridas até a data do balanço, sendo depreciado pelo método linear a taxas que levam em consideração o período de vida útil;

2.6 – Passivo circulante e não circulante: Demonstrados pelos valores conhecidos e calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos;

**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

2.7 – Provisão para férias e encargos: Foram calculadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço, e incluem os encargos sociais correspondentes;

2.8 – Imposto de Renda e Contribuição Social: Foram constituídos sobre o lucro líquido ajustado, na forma da legislação em vigor.

2.9 – As provisões técnicas de operações de assistência à saúde foram constituídas nos percentuais exigidos de acordo com a Resolução Normativa - RN 393 de 09 de Dezembro de 2015, da Agência Nacional de Saúde Suplementar.

2.10 – Uso de estimativa: A preparação das demonstrações financeiras requer que a administração efetue com base em estimativas e adote premissas, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos, assim como os valores de receitas, custos e despesas. Os valores reais podem ser diferentes daqueles estimados.

### 3. Aplicações Financeiras

Referem-se, substancialmente a aplicações financeiras de curto prazo em fundos de investimentos e depósitos bancários a prazo, que incluem a receita financeira líquida até 31/12/2017 e estão assim distribuídos:

Descrição	Modalidade	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2017
<b>Títulos de Renda Fixa - Privados</b>			
Banco Bradesco	Poupança	50	0
Banco Itaú	CDB / RDB	0	0
Capitania Top Credito	Fundo de Investimento Ficfi	0	0
Santander	FIC FI	153.288	0
		-	-
Capitania		0	0
<b>Total RF – Privados</b>		<b>153.338</b>	<b>0</b>
<b>Total não vinculado</b>		<b>153.338</b>	<b>0</b>
Banco Santander	ANS BR	0	116.345
Banco Itaú	Aut Mais	164.354	127.701
Banco Santander	CDB – DI	36.112	4.896
Banco Santander	CDB / RDB – CETIP	0	106.356
Banco Santander	Fundo de Investimento CDB DI	0	33.666
Banco Pactual	BTG ANS FIRF	517.383	0
<b>Total garantidores</b>		<b>717.849</b>	<b>388.964</b>
<b>Total Aplicações Financeiras</b>		<b>871.187</b>	<b>388.964</b>

**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

#### 4. Imobilizado

Os saldos das contas estão discriminados em 31 de dezembro de:

Descrição	Taxas Anuais de Depreciação	Valor do Custo R\$	Valor da Depreciação Acumulada	Valor Líquido 2018	Valor Líquido 2017
<b>Imóveis de Uso Próprio</b>					
Imóveis - Custo Aquisição	4%	311.886	(196.120)	115.766	128.241
Instalação	10%	132.514	(132.514)	-	-
<b>Sub-total</b>		<b>444.400</b>	<b>(328.634)</b>	<b>115.766</b>	<b>128.241</b>
<b>Bens móveis</b>					
Móveis e utensílios	10%	85.180	(73.899)	11.281	5.318
Equip. odontológicos	10%	88.647	(88.647)	-	-
Equip. de informática	20%	107.051	(107.051)	-	-
<b>Sub-total</b>		<b>280.879</b>	<b>(269.597)</b>	<b>11.281</b>	<b>5.318</b>
<b>Outras imobilizações</b>					
Veículos	20%	164.890	(65.956)	98.934	132.612
Outras	20%	13.732	(13.732)	-	163
<b>Sub-total</b>		<b>178.622</b>	<b>(79.688)</b>	<b>98.934</b>	<b>132.775</b>
<b>TOTAL TANGÍVEL</b>		<b>903.901</b>	<b>(677.919)</b>	<b>225.981</b>	<b>265.634</b>

A movimentação do imobilizado para o exercício de 2018, foi de:

Contas	31/12/2017	Adições	Baixas	31/12/2018
Imóveis	311.886	-	-	311.886
Instalação	132.514	-	-	132.514
Móveis e utensílios	77.181	8.000	-	85.181
Equipos odontológicos	88.647	-	-	88.647
Equipos de informática	107.051	-	-	107.051
Veículos	164.890	-	-	164.890
Outras	13.732	-	-	13.732
<b>TOTAL</b>	<b>895.901</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>903.901</b>

#### 5. Intangível

Valor referente à compra da totalidade da carteira de beneficiários de planos de saúde odontológicos das Operadoras Sistema Odontológico de Saúde e Oral Odonto Assistência, conforme segue:

**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

	Sistema Odontológico de Saúde	Oral Assistência Odonto
Data de Aquisição	30/04/2015	30/12/2015
Custo da Aquisição	15.000	705.996
Amortização do Período	15.000	662.896
Quantidade de Beneficiários Adquiridos	-	1.874

#### 6. Tributos e Contribuições

Os saldos das contas estão discriminados em 31 de dezembro de:

	2018	2017
INSS	12.860	18.288
FGTS	1.793	1.684
IRRF	5.964	4.880
ISS	9.475	6.924
PIS / COFINS	16.533	11.451
Outras Contribuições	1.675	2.331
IRPJ	29.240	-
CSLL	11.255	-
<b>Total</b>	<b>88.795</b>	<b>45.558</b>

#### 7. Débitos Diversos

Os saldos das contas estão discriminados em 31 de dezembro de:

	2018	2017
Salários a pagar	15.951	21.448
Provisão Férias	34.759	23.015
Contas a pagar Terceiros	592	284
Aquisição carteira a pagar CP	-	-
Fornecedores de bens e serviços	28.338	27.616
Outros débitos operacionais a pagar	-	-
Outras Contas a pagar	11.740	5.706
<b>Total</b>	<b>91.380</b>	<b>78.069</b>

**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

**8. Seguros**

A Sociedade possui cobertura de seguros para bens móveis e imóveis julgados suficientes para cobrir esses tipos de sinistros.

**9. Contingências Passivas**

De acordo com avaliação da assessoria jurídica da Sociedade, não existiu contingências passivas em 2017 e 2016.

**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

**10. Conciliação entre Lucro Líquido e o Fluxo de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais**

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Atividades Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Plano Saúde	4.295.912	4.243.965
(+) Resgate de Aplicações Financeiras	3.011.860	594.766
(+) Recebimentos de Juros de Aplicações Financeiras	24.762	105.547
(+) Outros Recebimentos Operacionais	100	-
(-) Pagamentos a Fornecedores/Prestadores de Serviço de Saúde	1.217.658	1.782.422
(-) Pagamentos de Comissões	411.687	356.382
(-) Pagamentos de Pessoal	486.585	505.639
(-) Pagamentos de Pró-Labore	6.106	5.751
(-) Pagamentos de Serviços Terceiros	344.388	161.299
(-) Pagamentos de Tributos	711.551	427.440
(-) Pagamentos de Contingências (Cíveis/Trabalhistas/Tributárias)	-	500
(-) Pagamentos de Aluguel	-	1.155
(-) Pagamentos de Promoção/Publicidade	19.677	25.532
(-) Aplicações Financeiras	3.432.240	726.359
(-) Outros Pagamentos Operacionais	554.123	531.580
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>148.619</b>	<b>420.221</b>
<b>Atividades de Investimento</b>		
(+) Recebimentos de Venda de Ativo Imobilizado - Hospitalar	-	-
(+) Recebimentos de Venda de Ativo Imobilizado - Outros	-	-
(+) Recebimentos de Venda de Investimentos	-	-
(+) Recebimentos de Dividendos	(188)	-
(+) Outros Recebimentos das Atividades de Investimento	-	-
(-) Pagamentos de Aquisição de Ativo Imobilizado - Hospitalar	-	-
(-) Pagamentos de Aquisição de Ativo Imobilizado - Outros	8.000	-
(-) Pagamentos Relativos ao Ativo Intangível	-	-
(-) Pagamentos de Aquisição de Participação em Outras Empresas	-	-
(-) Outros Pagamentos das Atividade de Investimento	-	85
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(8.188)</b>	<b>(85)</b>
<b>Atividades de Financiamento</b>		
(+) Integralização Capital em Dinheiro	246.026	-
(+) Recebimento Empréstimos/Financiamentos	-	-
(+) Títulos (Recebíveis) Descontados	-	-
(+) Outros Recebimentos das Atividades de Financiamento	-	-
(-) Pagamentos de Juros e Encargos sobre Empréstimos/Financiamentos/Leas	-	-
(-) Pagamentos de Amortização de Empréstimos/Financiamentos/Leasing	-	-
(-) Pagamento de Participação nos Resultados	371.700	399.709
(-) Outros Pagamentos das Atividades de Financiamento	-	-
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	<b>(125.674)</b>	<b>(399.709)</b>
Variação Líquida do Caixa e dos Equivalentes de Caixa	14.757	20.427
Saldo Inicial do Caixa e dos Equivalentes de Caixa	28.627	8.200
<b>Saldo Final do Caixa e dos Equivalentes de Caixa</b>	<b>43.383</b>	<b>28.627</b>



**Crown Odontologia de Grupo Ltda.**  
**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017**

Expresso em Reais

**11. Margem de Solvência – MS**

DESCRIÇÃO		Valor
Patrimônio Líquido em 31/12/18		843.450
A	Ajustes Econômicos - Saldo em 31/12/2012	-
B	% de atualização	16%
+	Ajustes Econômicos Atualizados (A x B)	-
+	PEONA Adicional	-
(-)	Participações Diretas ou Indiretas em Outras Operadoras	-
(-)	Despesa de Comercialização Diferida	-
(-)	Despesas Antecipadas	-
(-)	Ativo Intangível	(43.101)
(-)	Créd. Tributário sobre Prejuízo Fiscal	-
=	<b>Ajustes por Efeitos Econômicos</b>	<b>(43.101)</b>
=	Patrimônio Apurado para a Margem de Solvência	800.349
<b>Excesso / (Insuficiência) de Patrimônio</b>		<b>156.989</b>

**Dr. Walter C. Coriolano**  
Sócio Diretor

**Equação Contábil Consultoria Empresarial Ltda**  
CRC n.º 2SP022128/O-4

# **Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis.**

**Aos acionistas da:  
Crown Odontologia de Grupo Ltda.**

## **Opinião**

Examinamos as demonstrações Contábeis da Crown Odontologia de Grupo Ltda. que compreendem o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nesta 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 Crown Odontologia de Grupo Ltda. em 31 de dezembro de 2018, 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 e normas internacionais de contabilidade.

## **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 Crown Odontologia de Grupo Ltda. de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC 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**

### **Outros Requisitos Legais e Regulatórios**

A Crown Odontologia de Grupo Ltda., por se tratar de Operadora de Plano de Saúde, deve atender e cumprir as normas estabelecidas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar. Sendo que foram efetuados testes nos principais itens exigidos por esta Agência Reguladora tais como: PMA – Patrimônio Mínimo Ajustado, Margem de Solvência, Constituições de Provisões e Ativos Garantidores e não encontramos indícios de descumprimento de tais normas.

## **Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do Auditor**

A administração da Crown Odontologia de Grupo Ltda. é responsável por essas outras informações 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 nossa conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, consistente, com as demonstrações contábeis ou com nossos conhecimentos obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar

distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há uma distorção relevante no Relatório de Administração 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 pelo Brasil 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 de a Crown Odontologia de Grupo Ltda. continuar operando, divulgado, 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 Crown Odontologia de Grupo Ltda. ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Crown Odontologia de Grupo Ltda. 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, estão livres de distorções relevantes, 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 uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão 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 de uma 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 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 Crown Odontologia de Grupo Ltda.

- 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 significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa 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 pode levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pelo 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.

São Paulo (SP), 06 de Março de 2019.

Luiz Carlos Sales  
CRC - 1SP 048.626/0-4  
Responsável Técnico

# **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA DOS CONTROLES INTERNOS EM 31.12.2018**

**À  
CROWN ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA.**

Nossos exames objetivam analisar os procedimentos adotados pela administração quanto à eficiência dos seus controles internos. Sobre estes exames, devemos comentar os controles gerenciais que comprovem as operações registradas na contabilidade, a utilização das contas a observância e cumprimento de leis e normas aplicadas às Operadoras de Plano de Saúde.

## **DEFICIÊNCIAS DOS CONTROLES INTERNOS**

### **INFORMAÇÕES CONTÁBEIS, FINANCEIRAS E ADMINISTRATIVAS:**

- Não foram efetuados testes de recuperabilidade nos bens do ativo imobilizado, em virtude da administração entender que não existem perdas a serem contabilizadas.
- A Operadora possuía lançado em seu ativo circulante na conta de outros títulos a receber o valor de R\$ 93.096,00 que apesar de já ter ganho na justiça ainda não possui a certeza do recebimento.

## **CONCLUSÃO**

A prática e os critérios utilizados em nossos exames não alcançaram cada uma das operações realizadas dia a dia. No entanto, os itens apontados neste relatório, deverão ser observados, pela Administração.

São Paulo (SP), 14 de março de 2018.

Luiz Carlos Sales  
CRC 1SP 048.626/0-4  
Responsável Técnico