

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Athena Saúde Brasil S.A.

30 de setembro de 2021
com relatório de revisão do auditor independente

Athena Saúde Brasil S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2021

Índice

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	1
Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas revisadas	
Balancos patrimoniais	3
Demonstrações dos resultados	5
Demonstrações dos resultados abrangentes	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa (método indireto)	8
Demonstrações do valor adicionado	9
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	10

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Aos
Acionistas, Conselheiros e Diretores da
Athena Saúde Brasil S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Athena Saúde Brasil S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem os balanços patrimoniais em 30 de setembro de 2021 e as respectivas demonstrações dos resultados e dos resultados abrangentes para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações contábeis intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e com a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Brasília, 07 de dezembro de 2021.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6



Wagner dos Santos Junior
Contador CRC-1SP216386/O-T

Athena Saúde Brasil S.A.

Balancos patrimoniais
30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020
(Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	592.100	405.077	797.626	529.124
Aplicações financeiras	5.1	-	-	3.291	-
Aplicações financeiras vinculadas	5	-	-	244.618	129.329
Contas a receber	6	-	-	280.833	179.319
Estoques	7	-	-	51.241	40.864
Tributos a recuperar	8	1.363	406	61.958	21.119
Adiantamentos a fornecedores		-	-	18.457	19.718
Despesas antecipadas	11	-	12.382	20.293	14.617
Outros ativos	10	10	-	8.997	6.730
Total do ativo circulante		593.473	417.865	1.487.314	940.820
Não circulante					
Aplicações financeiras vinculadas	5	-	-	-	69.509
Adiantamentos a fornecedores		-	-	1.154	-
Garantia de reembolso de contingências - ativo indenizatório	9	13.398	11.582	232.230	157.747
Despesas Antecipadas	11	-	-	28.121	-
Partes relacionadas	22	14.405	41.256	58.179	44.924
Ativos fiscais diferidos	29	13.198	8.745	156.687	99.164
Tributos a recuperar	8	-	-	616	2.104
Depósitos judiciais	24	-	-	71.029	59.484
Outros ativos	10	-	-	9.339	4.105
Investimentos	12	2.177.408	1.254.282	-	-
Imobilizado	13	-	-	649.700	445.878
Intangível	15	-	-	1.623.742	1.063.269
Total do ativo não circulante		2.218.409	1.315.865	2.830.797	1.946.184
Total do ativo		2.811.882	1.733.730	4.318.111	2.887.004

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores		155	1.105	65.057	69.335
Passivo de arrendamento	14	-	-	21.911	16.199
Provisões técnicas (ANS)	16	-	-	288.314	175.542
Empréstimos, financiamentos e debêntures	17	6.980	-	58.837	2.312
Adiantamentos de clientes		-	-	6.125	2.501
Dividendos a pagar		-	-	2.681	2.330
Obrigações sociais e trabalhistas	18	7.040	3.399	113.270	90.951
Obrigações tributárias	19	232	95	111.222	104.468
Contas a pagar - aquisição de empresas	21	28.631	-	137.472	68.360
Parcelamentos de tributos	20	-	-	9.745	5.227
Partes relacionadas	22	-	2.717	-	-
Outros passivos		-	3.495	6.980	12.572
Total do passivo circulante		43.038	10.811	821.614	549.797
Não circulante					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	17	992.697	-	1.108.875	149.794
Passivo de arrendamento	14	-	-	206.621	143.121
Provisões técnicas (ANS)	16	-	-	16.838	-
Passivos fiscais diferidos	29	-	-	16.662	22.660
Parcelamentos de tributos	20	-	-	59.415	46.409
Contas a pagar - aquisição de empresas	21	-	-	154.054	114.842
Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	24	5.411	5.855	147.764	89.253
Obrigações tributárias	19	-	-	5.435	3.294
Outros passivos		-	37	3.539	290
Total do passivo não circulante		998.108	5.892	1.719.203	569.663
Total do passivo		1.041.146	16.703	2.540.817	1.119.460
Patrimônio líquido					
Capital social	25.1	1.550.959	1.496.028	1.550.959	1.496.028
Transações de capital	25.3	262.017	246.668	262.017	246.668
Pagamentos baseado em ações	31	31.619	22.323	31.619	22.323
Prejuízos acumulados		(73.859)	(47.992)	(73.859)	(47.992)
Total do patrimônio líquido atribuível a controladora		1.770.736	1.717.027	1.770.736	1.717.027
Participação de não controladores		-	-	6.558	50.517
Total do patrimônio líquido		1.770.736	1.717.027	1.777.294	1.767.544
Total do passivo e do patrimônio líquido		2.811.882	1.733.730	4.318.111	2.887.004

As notas explicativas são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais, exceto resultado por ação expresso em reais)

	Nota Explicativa	Controladora				Consolidado			
		Acumulado 30/09/2021	Trimestre 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Trimestre 30/09/2020	Acumulado 30/09/2021	Trimestre 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Trimestre 30/09/2020
Receita líquida	26	-	-	-	-	1.684.920	609.886	970.671	330.933
Custo dos serviços prestados	27	-	-	-	-	(1.196.068)	(460.593)	(559.811)	(181.126)
Lucro bruto		-	-	-	-	488.852	149.293	410.860	149.807
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas comerciais	27	(47)	(47)	-	-	(46.462)	(12.373)	(42.198)	(17.269)
Gerais e administrativas	27	(18.921)	2.164	-	-	(463.860)	(160.926)	(301.143)	(108.523)
Resultado de equivalência patrimonial		10.747	(8.411)	-	-	-	-	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	27	(19.247)	375	-	-	13.748	15.700	39.965	12.871
Total		(27.468)	(5.919)	-	-	(496.574)	(157.599)	(303.376)	(112.921)
Lucro (Prejuízo) antes do resultado financeiro		(27.468)	(5.919)	-	-	(7.722)	(8.306)	107.484	36.886
Resultado financeiro									
Receitas financeiras	28	6.803	4.386	-	-	36.729	12.108	12.347	2.271
Despesas financeiras	28	(8.638)	(8.623)	-	-	(66.556)	(30.337)	(33.024)	(6.259)
Total		(1.835)	(4.237)	-	-	(29.827)	(18.229)	(20.677)	(3.988)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(29.303)	(10.156)	-	-	(37.549)	(26.535)	86.807	32.898
Imposto de renda e contribuição social									
Corrente	29	(1.016)	(1.016)	-	-	(36.835)	(7.652)	(58.288)	(19.627)
Diferido	29	4.452	(2.504)	-	-	49.738	20.614	27.156	17.277
Total		3.436	(3.520)	-	-	12.903	12.962	(31.132)	(2.350)
Lucro líquido (Prejuízo) do período		(25.867)	(13.676)	-	-	(24.646)	(13.573)	55.675	30.548
Lucro líquido (Prejuízo) atribuído aos acionistas controladores		(25.867)	(13.676)	-	-	(25.867)	(13.676)	52.170	29.806
Lucro líquido (Prejuízo) atribuído aos acionistas não controladores		-	-	-	-	1.221	103	3.505	742
Lucro (Prejuízo) básico por ação	25.2	(0,0626)	(0,0331)	-	-	(0,0596)	(0,0328)	0,3401	0,1866
Lucro (Prejuízo) diluído por ação	25.2	(0,0626)	(0,0331)	-	-	(0,0596)	(0,0328)	0,2934	0,1610

As notas explicativas são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Controladora				Consolidado			
	Acumulado 30/09/2021	Trimestre 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Trimestre 30/09/2020	Acumulado 30/09/2021	Trimestre 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Trimestre 30/09/2020
Lucro líquido (Prejuízo) do período	(25.867)	(13.676)	-	-	(24.646)	(13.573)	55.675	30.548
Resultado abrangente total do período	(25.867)	(13.676)	-	-	(24.646)	(13.573)	55.675	30.548
Atribuível a								
Acionistas controladores	(25.867)	(13.676)	-	-	(25.867)	(13.676)	52.170	29.806
Acionistas não controladores	-	-	-	-	1.221	103	3.505	742

As notas explicativas são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Capital social			Transações de capital	Pagamento baseado em ações	Prejuízos acumulados	Patrimônio atribuível à controladora	Participação de acionistas não controladores	Total patrimônio líquido
		Capital social	Capital a Integralizar	Integralizado						
Saldo em 31 de dezembro de 2019 - Athena Healthcare		574.912	(2.120)	572.792	26.898	-	(15.828)	583.862	89.745	673.607
Integralização de capital	25.1	148.443	2.120	150.563	-	-	-	150.563	-	150.563
Efeitos de transações entre sócios	25.3	-	-	-	32.299	-	-	32.299	(72.051)	(39.752)
Remuneração com base em ações		-	-	-	-	12.456	-	12.456	-	12.456
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	52.170	52.170	3.505	55.675
Saldo em 30 de setembro de 2020 - Athena Healthcare		723.355	-	723.355	59.197	12.456	36.342	831.350	21.199	852.549
Ajuste predecessor		770.551	-	770.551	36.171	-	(36.342)	770.380	-	770.380
Saldo em 30 de setembro de 2020 - Athena Brasil		1.493.906	-	1.493.906	95.368	12.456	-	1.601.730	21.199	1.622.929
Saldo em 31 de dezembro de 2020 -Athena Saúde Brasil		1.496.028	-	1.496.028	246.668	22.323	(47.992)	1.717.027	50.517	1.767.544
Integralização de capital	25.1	54.931	-	54.931	-	-	-	54.931	-	54.931
Efeitos de transações entre sócios	25.3	-	-	-	15.349	-	-	15.349	(49.384)	(34.035)
Remuneração com base em ações	31	-	-	-	-	9.296	-	9.296	-	9.296
Lucro líquido (Prejuízo) do período		-	-	-	-	-	(25.867)	(25.867)	1.221	(24.646)
Participação de acionistas não controladores		-	-	-	-	-	-	-	4.204	4.204
Saldo em 30 de setembro de 2021 - Athena Saúde Brasil		1.550.959	-	1.550.959	262.017	31.619	(73.859)	1.770.736	6.558	1.777.294

As notas explicativas são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa (método Indireto) Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020 (Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	Acumulado 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Acumulado 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro	(29.303)	-	(37.549)	86.807
Ajustes para reconciliar o lucro com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:				
Resultado de equivalência patrimonial	(10.747)	-	-	-
Provisão (reversão) para perda esperada de crédito	-	-	67.225	30.928
Provisão (reversão) para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	(550)	-	3.550	(8.167)
Provisão de eventos ocorridos e não avisados	-	-	23.682	11.560
Baixas de imobilizado e intangível	-	-	16.225	11.081
Depreciação e amortização	-	-	61.688	33.976
Juros e variações monetárias líquidas	8.577	-	49.799	13.871
Pagamento baseado em ações	12.937	-	12.937	15.490
(Aumentos) diminuição nos ativos				
Contas a receber	-	-	(95.596)	21.959
Estoques	-	-	(4.492)	(8.525)
Tributos a recuperar	(957)	-	(31.932)	(3.788)
Adiantamentos a fornecedores	-	-	107	276
Despesas antecipadas	12.382	(8.808)	(33.414)	(9.657)
Outros ativos	(8)	-	7.785	(1.125)
Depósitos judiciais	-	-	(1.541)	(15.912)
Garantia de reembolso de contingência - ativo indenizatório	(1.441)	-	(19.522)	(14.460)
Aumento (diminuição) nos passivos				
Fornecedores	(950)	-	(25.260)	(25.226)
Provisões técnicas (ANS)	-	-	18.543	9.259
Adiantamentos de clientes	-	-	3.624	3.381
Obrigações sociais e trabalhistas	-	-	3.146	28.720
Obrigações tributárias	(880)	-	24.193	(3.625)
Outros passivos	(3.239)	-	(14.951)	22.589
Pagamento de parcelamentos de impostos	-	-	(5.943)	(2.858)
Juros pagos de empréstimos e financiamentos e parcelamentos de impostos	-	-	(10.735)	(4.597)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(59.802)	(37.720)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(14.179)	(8.808)	(48.233)	154.237
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Integralização de capital em controlada	(812.993)	-	-	-
Aquisição de controlada, líquido do caixa recebido	(1.039)	-	(553.385)	-
Obrigações a pagar por aquisição de investimento	-	-	(64.674)	(4.317)
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	66.846	(67.814)
Aplicações financeiras livres	-	-	2.486	-
Aquisição de imobilizado e intangível	-	-	(71.731)	(49.493)
Transações com partes relacionadas	24.134	(35.186)	(13.255)	(44.306)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(789.898)	(35.186)	(633.713)	(165.930)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Integralização de capital	-	880.700	-	880.700
Captação de empréstimos e arrendamentos	991.100	-	991.561	171.024
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(14.153)	(144.987)
Pagamento de passivos de arrendamento	-	-	(39.974)	(15.717)
(Aquisição) venda de parcela minoritária de investimentos	-	-	12.663	(17.740)
Dividendos pagos de subsidiárias	-	-	351	319
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	991.100	880.700	950.448	873.599
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	187.023	836.706	268.502	861.906
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	405.077	-	529.124	109.054
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	592.100	836.706	797.626	970.960

As notas explicativas são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	Acumulado 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Acumulado 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020
Receitas	-	-	1.639.111	957.452
Prestação de serviços	-	-	1.678.625	964.971
Outras receitas	-	-	6.295	5.699
Provisão (reversão) para crédito de liquidação duvidosas	-	-	(45.809)	(13.218)
Insumos adquiridos de terceiros	(24.856)	-	(1.223.462)	(542.852)
Custo dos serviços prestados	-	-	(788.939)	(355.378)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(5.234)	-	(398.572)	(195.445)
Perda / Recuperação de valores ativos	-	-	1.170	(8)
Outras	(19.622)	-	(37.121)	7.979
Valor adicionado bruto	(24.856)	-	415.649	414.600
Depreciação, amortização e exaustão	(231)	-	(61.688)	(33.976)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	(25.087)	-	353.961	380.624
Valor adicionado recebido em transferência	17.509	-	8.011	(455)
Resultado de equivalência patrimonial	10.747	-	-	-
Receitas financeiras	6.803	-	36.279	12.347
Outros	(41)	-	(28.718)	(12.802)
Valor adicionado total a distribuir	(7.578)	-	361.972	380.169
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos	12.937	-	302.402	239.370
Remuneração direta	12.937	-	226.597	157.581
Benefícios	-	-	58.514	70.428
FGTS	-	-	17.291	11.361
Impostos, taxas e contribuições	(3.250)	-	36.336	60.571
Federais	(3.255)	-	34.884	59.880
Estaduais	5	-	230	22
Municipais	-	-	1.222	669
Remuneração de capital de terceiros	8.602	-	47.880	24.553
Juros	8.602	-	37.621	19.785
Aluguéis	-	-	10.259	4.768
Remuneração de capitais próprios	(25.867)	-	(24.646)	55.675
Lucros do período atribuído aos controladores	(25.867)	-	(25.867)	52.170
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	1.221	3.505
Valor adicionado distribuído	(7.578)	-	361.972	380.169

As notas explicativas são partes integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Athena Saúde Brasil S.A. (“Athena Brasil”, “Companhia” ou “Controladora” e “Grupo” ou “Grupo Athena” quando em conjunto com as suas controladas) é uma companhia aberta, sediada na Avenida Dra. Ruth Cardoso, nº 8501, 4º andar, sala F - CEP 05.425-070 cidade de São Paulo. Foi constituída em 24 de setembro de 2018 sob a denominação de CMN Solutions A153 Participações S.A., tendo a primeira alteração em sua denominação para Athena Sudeste Holding S.A em 28 de julho de 2019 e em 30 de setembro de 2020 para a denominação atual - Athena Saúde Brasil S.A. Em 11 de maio de 2021 a Companhia obteve o registro de emissor de valores mobiliários de acordo com a instrução nº 480, de 07 de dezembro de 2009, da Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), na categoria “A”, sem free float. A Companhia é controlada pelo Brazilian Private Equity V - Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“Fundo V”) CNPJ 20.930.479/0001-72.

A Companhia tem como principal atividade a participação em outras sociedades, como sócia ou acionista no Brasil, e o Grupo atua em operadoras de saúde e hospitais.

1.1. Athena Saúde Brasil S.A. - descrição da reestruturação societária ocorrida na Companhia

Em 30 de setembro de 2020, a Companhia passou a ser a controladora do Grupo, passando a Athena Healthcare Holding S.A. ser sua controlada direta. As referidas modificações, são parte do processo de reestruturação societária realizadas pelo Grupo e que resultaram na mudança da então controladora a Athena Healthcare Holding S.A. para a Athena Saúde Brasil S.A. Este processo societário foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária por meio do aumento do capital social da Companhia no montante total de R\$613.207 mediante a emissão de 667.341.487 novas ações ordinárias, as quais foram subscritas da seguinte forma: (i) 602.044.096 ações ordinárias subscritas pelo Brazilian Private Equity V - FIP, pelo valor total de R\$602.045; (ii) 63.322.628 ações ordinárias subscritas pelo Hiran Alencar Moura Castilho, pelo valor total de R\$9.187; e (iii) 1.974.763 ações ordinárias subscritas pela Cafpar Consultoria e Participações EIRELI, pelo valor total de R\$1.975. As novas ações ordinárias foram integralizadas mediante a conferência da totalidade das ações de emissão da Athena Healthcare detidas por cada um dos acionistas subscritores.

Na mesma data, o Fundo V realizou um aumento de capital na Companhia, subscrevendo novas ações e integralizando-as mediante conferência de 90,21% das ações detidas pelo Fundo V na Athena Healthcare Holding S.A. (“Athena Healthcare”) e por meio do aumento de capital em moeda corrente nacional. Em 31 de dezembro de 2020, em decorrência de novas aquisições e entrada de minoritários, o Fundo V passou a deter 90,82% das ações da Companhia.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Athena Saúde Brasil S.A. - descrição da reestruturação societária ocorrida na Companhia--Continuação

Este processo societário foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária por meio do aumento do capital social da Companhia no montante total de R\$880.700 mediante a emissão de 936.715.593 novas ações ordinárias, das quais (i) 880.988.820 foram subscritas pelo Brazilian Private Equity V - FIP, pelo valor total de R\$828.305, (ii) 54.041.450 foram subscritas pelo Hiran Alencar Moura Castilho, pelo valor total de R\$50.810, e (iii) 1.685.323 foram subscritas pela Cafpar Consultoria e Participações EIRELI, pelo valor total de R\$1.585. Todas as ações foram integralizadas em moeda corrente nacional, com aporte de caixa na Companhia.

Posteriormente, em 30 de dezembro de 2020, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o aumento do capital social da Companhia no montante total de R\$2.120 mediante a emissão de 28.912.538 novas ações ordinárias, as quais foram subscritas da seguinte forma: (i) 8.069.440 foram subscritas pelo acionista ingressante Nelson Solano Vale, integralizadas por meio da conferência de 3,67% das quotas do Hospital Coração de Natal Ltda; (ii) 20.843.098 foram subscritas pelo acionista ingressante Elie Georges Hachem, integralizadas mediante a conferência de 43,71% das ações do capital social da Unihosp Serviços de Saúde S.A.

Para refletir os efeitos dessa reestruturação, a Administração da Companhia elegeu o método do “*Predecessor basis of accounting*” na apresentação de suas demonstrações financeiras consolidadas comparativas conforme explicados em detalhes na nota 2.2.

1.2. Mudanças societárias ocorridas no período acumulado findo em 30 de setembro de 2021

Minoritários da Athena Saúde Nordeste Holding S.A.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 31 de março de 2021, foi aprovado um aumento de capital na Companhia (Athena Saúde Brasil S.A) de R\$1.938.386,00 (um milhão, novecentos e trinta e oito mil, trezentos e oitenta e seis reais), mediante a emissão de 10.683.750 (dez milhões, seiscentas e oitenta e três mil, setecentas e cinquenta) novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de sua própria emissão.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Mudanças societárias ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2021-- Continuação

Minoritários da Athena Saúde Nordeste Holding S.A.--Continuação

As novas ações emitidas pela Companhia foram totalmente subscritas por Marcos Dias Leão ("Marcos" ou "Acionista Minoritário da Athena Nordeste"), em 31 de março de 2021, pelo valor total de R\$1.938.386,00 (um milhão, novecentos e trinta e oito mil, trezentos e oitenta e seis reais), e foram integralizadas mediante a conferência de 25.681.088 (vinte e cinco milhões, seiscentas e oitenta e uma mil e oitenta e oito) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizadas, de titularidade de Marcos, representativas de 13,90% (treze vírgula noventa por cento) do capital social da Athena Saúde Nordeste Holding S.A. ("Athena Nordeste"), controlada indireta da Companhia, o que resultou em uma transação de capital entre os acionistas complementar de R\$23.360, o que resultou em uma transação de capital entre acionistas no montante de R\$25.299.

Em razão do roll-up do Acionista Minoritário da Athena Nordeste, a Companhia passou a deter a totalidade das ações ordinárias do capital social da Athena Nordeste.

Aumento de participação da controlada Athena Healthcare S.A.

Em 15 de março de 2021, por meio da Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada, foi deliberado as seguintes matérias: (i) retificação do número de ações ordinárias emitidas em nome do acionista minoritário Marcos Dias Leão, que passou de 24.750.000 para 25.681.088 e (ii) o resgate da totalidade das ações preferenciais, emitidas pela Athena Nordeste S.A., e de titularidade do acionista Marcos Leão, no montante R\$5.297.

Em decorrência das deliberações da AGE acima, a Athena Nordeste S.A passou a deter apenas ações ordinárias, a Athena Healthcare S.A., por sua vez passou a deter 86,10% de participação no capital social da Athena Nordeste. Esse evento resultou em uma transação de capital entre acionistas no montante de R\$2.725.

Aumento de capital por aquisição de participação de minoritários Pro Salute - Serviços para a Saúde Ltda

Em 01 de abril de 2021, por meio da Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada, foi aprovado um aumento de capital da Companhia de R\$1.239 mediante a emissão de 5.071.497 (cinco milhões e setenta e um mil e quatrocentos e noventa e sete) novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de sua própria emissão relacionado ao processo de aquisição de participação de minoritários na Pro Salute - Serviços para a Saúde Ltda. (Nota 26)

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Mudanças societárias ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2021-- Continuação

Aumento de capital por aquisição de participação de minoritários Pro Salute - Serviços para a Saúde Ltda--Continuação

As novas ações emitidas pela Companhia foram totalmente subscritas por 3 acionistas minoritários da Athena Saúde Brasil S.A, pelo valor total de R\$1.238.043,33 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quarenta e três reais e trinta e três centavos), e foram integralizadas mediante a conferência de 5.071.497 (cinco milhões e setenta e um mil e quatrocentos e noventa e sete) ações ordinárias, nominativas, totalmente integralizadas, representativas de 0,308% do capital da Athena Saúde Brasil S.A.

Minoritários da Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 16 de abril de 2021, foi aprovado um aumento de capital na Companhia (Athena Saúde Brasil S.A) de R\$51.754.373,31 (cinquenta e um milhões, setecentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e setenta e três reais e trinta e um centavos), mediante a emissão de 29.353.457 (vinte e nove milhões, trezentas e cinquenta e três mil, quatrocentas e cinquenta e sete) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, de emissão da Companhia, pelo preço de emissão de R\$1.76314 por ação conforme determinado em laudo de avaliação.

As novas ações emitidas pela Companhia foram totalmente subscritas por 184 acionistas minoritários da Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A, pelo valor total de R\$51.754.373,31 (cinquenta e um milhões, setecentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e setenta e três reais e trinta e um centavos), e foram integralizadas mediante a conferência de 41.933.510 (quarenta e um milhões e novecentos e trinta e três mil e quinhentos e dez) ações ordinárias, nominativas, totalmente integralizadas, representativas de 15,5781% do capital da Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A, controlada indireta da Companhia.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3. Athena Saúde Brasil S.A. e controladas

Em 30 de setembro de 2021, a Companhia possui as seguintes controladas:

Empresas por Ramo de Atuação	Controladora Direta	Local da Operação	30/09/2021		31/12/2020	
			Direta	Indireta	Direta	Indireta
Holdings						
Athena Healthcare Holding S.A. ("Athena Healthcare")	Athena Brasil	São Paulo	100,00%	-	100,00%	-
ASG Holding S.A. ("ASG")	Athena Healthcare	São Paulo	-	100,00%	-	100,00%
Athena Nordeste Holding S.A. ("Athena Nordeste")	Athena Healthcare	São Paulo	13,90%	86,10%	-	84,11%
Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A. ("ASES") (d)	Athena Healthcare	São Paulo	6,99%	93,00%	-	91,67%
Multivida Participações S.A. ("Multivida")	Med Imagem	Maringá	-	100,00%	-	100,00%
Hospitais						
Hospital Med Imagem S.A. ("Med Imagem")	Humana	Teresina	-	100,00%	-	100,00%
Hospital São Pedro Ltda. ("São Pedro")	Medplan	Teresina	-	100,00%	-	100,00%
Hospital Santa Maria Ltda. ("Santa Maria")	Medplan	Teresina	-	100,00%	-	100,00%
Hospital Vitória de Timon Ltda ("Timón") (a)	Athena Healthcare	Timón	-	-	-	100,00%
Vitória Apart Hospital S.A. ("VAH") (e)	ASES	Serra	-	99,68%	-	99,68%
Hospital Bom Samaritano de Maringá ("HBSM")	Multivida	Maringá	-	100,00%	-	100,00%
Hospital do Coração de Natal Ltda. ("HCN")	Athena Nordeste	Natal	3,67%	93,64%	3,67%	93,64%
Centro Médico Maranhense S.A. ("CMM")	Humana	São Luiz	-	100,00%	-	100,00%
São Bernardo Apart Hospital S.A ("SBAH") (f)	SAMES	Colatina	-	91,07%	-	-
Hospital das Clínicas de Alagoinhas S.A. ("HCA") (f)	UNIHOSP	Alagoinhas	6,25%	93,75%	-	-
HSM Hospital e Maternidade Ltda. ("HSM") (f)	HBSM	Maringá	27,40%	72,60%	-	-
Planos de Saúde						
Santa Rita Saúde S.A. ("SRS")	Multivida	Maringá	-	100,00%	-	100,00%
Medplan Assistência Médica Ltda ("Medplan")	Athena Healthcare	Teresina	-	100,00%	-	100,00%
Humana Assistência Médica Ltda. ("Humana")	Athena Healthcare	Teresina	-	100,00%	-	100,00%
SAMP - Espírito Santo Assistência Médica Ltda. ("SAMP")	ASES	Vitória	-	100,00%	-	91,67%
Unihosp Serviços de Saúde S.A. ("Unihosp") (b)	Humana	São Luiz	1,16%	98,84%	4,48%	95,52%
Casa de Saúde São Bernardo S.A. (f)	SAMES	Colatina	-	100%	-	-
Hospitais com Planos de Saúde						
Pro Salute - Serviços Para a Saúde Ltda ("Fatima Saúde") (c)	SRS	Caxias do Sul	0,97%	98,79%	-	-
Hospital Marechal de Cândido Rondon S/A ("Grupo HMR")	SRS	M. C.Rondon	-	100%	-	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3. Athena Saúde Brasil S.A. e controladas--Continuação

Empresas por Ramo de Atuação	Controladora Direta	Local da Operação	30/09/2021		31/12/2020	
			Direta	Indireta	Direta	Indireta
Clínicas especializadas e serviços						
Clínica Imagem Plena Ltda.	Santa Maria	Teresina	-	100,00%	-	100,00%
Serviços e Assistência Médica Especializada Ltda. ("SAMES")	ASES	Vitória	-	100,00%	-	91,67%
Serviços de Hemodinâmica do Vitória Apart Hospital Ltda. ("Hemodinâmica")	VAH	Serra	-	99,68%	-	91,38%
Clínica Luiza Coelho Ltda ("Clínica Luiza")	Humana	São Luiz	-	100,00%	-	100,00%
Maxlab Medicina Diagnóstica Ltda - ("Maxlab")	Humana	São Luiz	-	100,00%	-	100,00%
Instituto de Radiologia de São Luís Ltda - ("Instituto de Radiologia")	Humana	São Luiz	-	100,00%	-	100,00%
Clínica de Atendimento de Prevenção à Saúde Ltda - ("Clínica de Prevenção")	Humana	São Luiz	-	100,00%	-	100,00%
Clínica Perinatal Vitória Ltda - ("Utin")	VAH	Serra	-	99,68%	-	91,38%
Call Express Central de Atendimentos - Ltda ME ("Call Express") (f)	SAMES	Colatina	-	100%	-	-
Centro Médico de Especialidades Terap. E Diag. Capixaba Ltda ("CMETDC") (f)	SAMES	Colatina	-	100%	-	-
São Bernardo Emergência Ltda ("SBE") (f)	SAMES	Colatina	-	100%	-	-
Ativa Serviços Empresariais Ltda -ME ("Ativa") (f)	SAMES	Colatina	-	100%	-	-

- (a) Conforme ato societário datado em 31 de janeiro de 2021, o Hospital Vitória Timon foi incorporado pelo Hospital Santa Maria.
- (b) Em 24 de fevereiro de 2021 a Humana realizou um aporte de capital na Unihosp causando a diluição da participação da Athena Saúde Brasil reduzindo para 3,16% direta e para 95,52% indireta. Em 30 de julho de 2021 foi aprovado em AGE aumento de capital subscrito pela Humana causando a diluição da participação da Athena Saúde Brasil que passa a deter 1,16% diretamente e 98,84% indiretamente.
- (c) Em 01 de abril e 25 de maio de 2021 o Santa Rita Saúde realizou aportes de capital em Fátima causando a diluição da participação da Athena Saúde Brasil reduzindo para 0,82% direta e para 98,79%.
- (d) Em 16 de abril de 2021 após roll up dos minoritários da Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A a Athena Saúde Brasil passou a deter 15,57% direta e 84,42% indireta. Em 30 de agosto de 2021 foi aprovado em AGE aumento de capital subscrito pela Athena Healthcare causando a diluição da participação da Athena Saúde Brasil que passa a deter 7,00% diretamente e 93,00% indiretamente.
- (e) Em 12 e 13 de abril de 2021 a SAMP adquiriu 2.000 ações de minoritários do VAH causando um aumento na participação indireta de 0,034%.
- (f) Empresas adquiridas no trimestre conforme Nota 3.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Eventos relevantes durante o período

1.4.1. Impactos da Pandemia COVID-19 nos negócios do Grupo

A pandemia do Covid-19 continuou impactando o Brasil e o mundo no terceiro trimestre de 2021 e, em consequência disto, medidas governamentais destinadas a impedir ou retardar a propagação da doença continuaram sendo aplicadas nos estados onde a Companhia tem operações, com diferentes níveis de intensidade.

Para fazer frente a este cenário a Companhia continua com planejamento iniciado no ano de 2020, com diversas ações para mitigar os riscos associados à pandemia. Dentre as medidas preventivas, a Companhia instituiu um comitê multidisciplinar com o objetivo de monitorar os seus principais indicadores operacionais, projetar diferentes cenários com base no contexto Nacional e Global e atuar para mitigar ou endereçar todos os riscos mapeados, conforme item a) desta nota.

A chamada segunda onda da pandemia no Brasil apresentou um crescimento significativo no número de casos e mortes no primeiro semestre de 2021. Diferentemente do que foi identificado no auge da pandemia no ano de 2020, esta segunda onda não trouxe uma redução dos atendimentos e procedimentos eletivos realizados pela Companhia, uma vez que as medidas restritivas não incluíram os atendimentos ambulatoriais à saúde, mantendo-se esse comportamento durante o terceiro trimestre de 2021, vide reflexos mencionados no item b) desta nota.

a) *Medidas operacionais*

Diversas medidas operacionais já haviam sido adotadas pela Companhia no ano de 2020 e continuam sendo executadas, além de novas medidas tomadas conforme evolução do cenário, entre elas:

- (i) Compra/aluguel de equipamentos (respiradores, leitos de UTI, entre outros) e importação de medicamentos de forma a aumentar sua capacidade para atender picos de demanda. Com a redução dos números de casos em 2021, principalmente no terceiro trimestre, parte dos leitos abertos para atender a demanda do Covid foram fechados e/ou remanejados para aproveitamento no atendimento conforme demanda de cada unidade hospitalar, foi avaliada devoluções de respiradores alugados, visando a readequação e otimização de cada operação conforme demanda;
- (ii) Criação de comitê permanente para dar suporte a colaboradores visando segurança e suporte psicológico;

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Eventos relevantes durante o período--Continuação

1.4.1. Impactos da Pandemia COVID-19 nos negócios do Grupo--Continuação

a) *Medidas operacionais*--Continuação

- (iii) Lançamento da operação própria de Telemedicina com agendamento de consultas com médicos especialistas e do serviço de Pronto Atendimento Virtual com clínicos gerais disponíveis 24 horas por dia. Além disso, foi criado o atendimento eletivo virtual ampliando o escopo dos atendimentos de telemedicina;
- (iv) Criação de painéis de acompanhamentos diários com informações dos casos atendidos e internados em seus hospitais, do status da saúde de seus colaboradores e da situação de recursos críticos para operação, além de painéis com o acompanhamento dos casos confirmados no Brasil;
- (v) Revisão de escalas e implementação de rodízios nas áreas operacionais, adoção de trabalho remoto para o setor administrativo (política ainda em vigor para uma parte dos colaboradores). Além disso, houve negociação de férias dos colaboradores dessas áreas.

b) *Impactos financeiros*

Visando proteger a liquidez durante a crise provocada pela pandemia da Covid-19, a Companhia manteve controle e acompanhamento dos indicadores de risco financeiro, com o seguinte resultado:

- (i) Receita: A receita dos nossos hospitais foi impactada negativamente pela redução de atendimentos e procedimentos eletivos, apesar de uma redução menor que no auge da pandemia em 2020. Diversas ações foram realizadas para minimizar este impacto, como ampliações de unidades de tratamento intensivo. No terceiro trimestre de 2021 percebemos uma retomada das receitas hospitalares, devido, principalmente, a retomada de procedimentos eletivos cirurgicos;
- (ii) Não houve necessidade de registro de redução do valor recuperável em outros instrumentos financeiros, além dos recebíveis mencionados no item anterior. A política de investimentos da Companhia e controladas concentra as aplicações em títulos e produtos de renda fixa;

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Eventos relevantes durante o período--Continuação

1.4.1. Impactos da Pandemia COVID-19 nos negócios do Grupo--Continuação

b) *Impactos financeiros*--Continuação

- (iii) Não houve quebras de covenants financeiros e operacionais dos instrumentos de dívida, não gerando, portanto, quaisquer vencimentos antecipados de empréstimos e financiamentos contraídos ou debêntures emitidas;
- (iv) A Companhia também não identificou indicadores de perdas por impairment para seu ativo imobilizado e intangível;
- (v) A Companhia e suas controladas mantém controle dos prazos de validade de medicamentos e produtos hospitalares. Com a redução dos serviços médicos, especialmente cirurgias, houve uma diminuição no consumo de itens relacionados a esses procedimentos não comprometendo, no entanto, a sua validade. Com a retomada gradual dos serviços médicos nossos níveis de estoque voltam a normalidade e não identificamos nenhuma perda potencial referente a esses medicamentos.

A administração avalia ainda que a posição de caixa, equivalentes e títulos e valores mobiliários, em 30 de setembro de 2021, de R\$592.100 (controladora) e R\$800.917 (consolidado) excluindo aplicações financeiras restritas, é suficiente para atender os compromissos financeiros já contratados assim como necessidades adicionais que possam surgir em virtude da pandemia.

c) *Risco de continuidade operacional*

A extensão em que o COVID-19 afeta os negócios, a situação financeira, os resultados das operações e as perspectivas da Companhia e suas controladas dependerá de desenvolvimentos futuros, incertos e que não podem, por enquanto, serem precisamente previstos.

A efetividade das medidas governamentais, a evolução da curva doença, a disseminação de novas cepas do coronavírus, o avanço da vacinação, novos protocolos de tratamento, entre outras variáveis tornam impossível quantificar

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Eventos relevantes durante o período--Continuação

1.4.1. Impactos da Pandemia COVID-19 nos negócios do Grupo--Continuação

c) *Risco de continuidade operacional--Continuação*

com precisão os impactos futuros no negócio da Companhia. Entretanto, nossas projeções de receitas e fluxos de caixa operacionais apresentam plenas condições de continuidade das operações.

A Companhia e suas controladas monitoram continuamente a evolução da pandemia, avaliam os possíveis impactos em seus negócios e implementam medidas que possam mitigar riscos existentes.

1.5. Aquisições societárias em curso

Potencial aquisição do Grupo Promédica

Em 29 de dezembro de 2020, foi assinado, por meio de uma subsidiária da Companhia, o Contrato de Compra e Venda e de Subscrição Ações e Outras Avenças, para aquisição de controle do Grupo Promédica ("Promédica").

Promédica é um grupo semi-verticalizado com sede em Salvador (Bahia) e forte atuação na região metropolitana da capital. Conta com 219 leitos hospitalares divididos em 2 hospitais, 1 day hospital, 5 Centros Médicos e mais 4 unidades de exames diagnósticos, além de uma carteira de cerca de 86 mil beneficiários de planos de saúde. A aquisição possui importância estratégica para ingresso de Athena no Estado da Bahia.

O pagamento da transação será realizado à vista na data de fechamento, descontado a retenção para eventuais contingências futuras. A consumação da transação já foi aprovada pelo CADE e aguarda aprovação da ANS.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional—Continuação

1.6. Desistência do pedido de registro de oferta pública

No dia 04 de agosto de 2021 a Companhia comunicou que foi solicitada à CVM, nos termos da Instrução CVM 400, a desistência do pedido de registro de oferta pública de distribuição primária e secundária de ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal de emissão da Companhia ("Oferta"), tendo em vista a deterioração das condições dos mercados brasileiro e internacional que impactou diretamente os termos e condições da Oferta pretendida. Não obstante, a desistência do pedido de registro de Oferta em questão não impactou o registro de emissor na categoria A da Companhia deferido pela CVM em 11 de maio de 2021. Todos os Pedidos de Reserva foram cancelados e as Instituições Consorciadas comunicaram aos respectivos investidores a desistência da Oferta. Caso referidos investidores já tivessem efetuado qualquer pagamento, os valores depositados foram devolvidos sem qualquer remuneração, juros ou correção monetária, sem reembolso de custos incorridos e com dedução de quaisquer tributos ou taxas eventualmente incidentes.

2. Base de preparação e apresentação

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 de acordo com o *International Accounting Standards* ("IAS") 34 - "*Interim Financial Reporting*", com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR e apresentam informações comparativas em relação aos períodos anteriores.

A Companhia, ao elaborar estas informações contábeis intermediárias, utilizou os seguintes critérios de divulgação: (i) requerimentos regulatórios; (ii) relevância e especificidade da informação das operações da Companhia aos usuários; e (iii) necessidades informacionais dos usuários das informações contábeis intermediárias. Assim, a Administração confirma que todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas por ela na gestão da Companhia e de suas controladas.

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, estão divulgadas na nota explicativa nº 2 das demonstrações financeiras da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020 emitidas em 10 de março de 2021, e, portanto, essas peças devem ser lidas em conjunto. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios e períodos apresentados.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação--Continuação

2.1. Declaração de conformidade--Continuação

A emissão destas Informações contábeis Intermediárias individuais e consolidadas, referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, foram aprovadas pelo Conselho de Administração da Companhia em 07 de dezembro de 2021.

2.2. Base de apresentação das informações contábeis comparativas da Companhia (“Predecessor basis of accounting”)

Conforme apresentado nas demonstrações financeiras anuais da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas estão sendo apresentadas com base no método conhecido como “*Predecessor basis of accounting*” que consiste em apresentar os saldos patrimoniais e de resultados comparativos considerando que a atual controladora - Athena Saúde Brasil S.A. - fosse parte da estrutura de controle societário do Grupo desde a sua constituição, em 2018, e não desde a sua integração ao grupo societário, que, conforme descrito na Nota 1, ocorreu em 30 de setembro de 2020. Assim, os saldos apresentados nas informações financeiras individuais trimestrais (“controladora”) estão representados pelos saldos da Athena Saúde Brasil S.A. desde a sua constituição e os saldos consolidados estão representado pelos saldos consolidados históricos da Athena Healthcare Holding S.A. (holding controladora predecessora) até 30 de setembro de 2020.

2.3. Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, e com base na premissa de continuidade operacional de suas operações.

2.4. Declaração de relevância

Todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades do Grupo, conforme Orientação Técnica OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação--Continuação

2.5. Declaração de continuidade

A Administração avaliou a capacidade do Grupo e de suas controladas em continuar operando normalmente e está convencida de que elas possuem recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.6. Moeda funcional, moeda de apresentação e transações em moeda estrangeira

A moeda funcional da Companhia é o Real, mesma moeda de apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas. As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia utilizando a taxa de câmbio nas datas de cada transação. Os saldos das transações patrimoniais são convertidos nas datas de fechamento dos balanços. Os ganhos e perdas de variação cambial resultantes da liquidação de ativos ou passivos contratados em moeda estrangeira são reconhecidos na demonstração do resultado do exercício conforme o regime de competência.

2.7. Uso de estimativas e julgamentos contábeis

A preparação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e do exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das práticas contábeis.

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

Não ocorreram mudanças significativas nas estimativas e premissas usadas na preparação das informações contábeis intermediárias para o período findo em 30 de setembro de 2021, bem como nos métodos de cálculo utilizados, em relação àquelas apresentadas na nota explicativa nº 2 das demonstrações financeiras do Grupo referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Exceto pela mudança na estimativa relacionada ao reconhecimento das despesas de comercialização diferida na rubrica de despesas antecipadas pelo tempo médio estimado de permanência dos beneficiários na carteira de clientes, conforme descrito na nota explicativa nº 11, apurado a partir da observação entre a data de contratação dos planos e a data de seu cancelamento.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período acumulado e novos investimentos

3.1.1. Aquisição do Hospital Marechal Cândido Rondon (Grupo HMR ou Sempre Vida)

Em 31 de julho de 2020, foi assinado o Contrato de Compra e Venda e de Subscrição Ações e Outras Avenças para aquisição, por meio da Santa Rita Saúde S.A., subsidiária da Companhia, de 80,9% do capital social do Hospital Marechal Cândido Rondon S/A. ("Grupo HMR" ou "Sempre Vida"). Na data da conclusão da transação, contudo, o acionista remanescente do Grupo HMR junto à Companhia resolveu celebrar a compra e venda de 100% do capital social Grupo HMR. A transação não necessitou de aprovação do CADE, mas foi aprovada pela ANS em 10 de março de 2021, sendo concluída em 1º de abril de 2021.

O Grupo HMR é verticalizado, localizado na cidade Marechal Cândido Rondon, no estado do Paraná, e conta com 56 leitos hospitalares, cinco centros médicos de atendimento, uma unidade de pronto- atendimento e uma carteira de aproximadamente 37,7 mil beneficiários de planos de saúde, sendo estrategicamente importante para a expansão da Companhia no estado do Paraná.

O valor da contraprestação transferida para aquisição de 100% das ações (6.014 ações) do Hospital Marechal Cândido Rondon S/A. ("Grupo HMR") foi de R\$45.149, sendo que R\$32.749 foi pago à vista em moeda corrente nacional, R\$9.700 referente avenças (aquisição de imóveis de propriedade da Grupo HMR) e R\$2.700 como parcela retida. Em 31 de agosto de 2021, as partes efetuaram os ajustes de preço no valor de R\$3.498, conforme termos e condições acordadas, a ser pago pela Companhia, totalizando o preço final em R\$41.691.

A contabilização dos ativos líquidos do Hospital Marechal Cândido Rondon S/A. ("Grupo HMR") adquiridos nas demonstrações financeiras de 30 de setembro de 2021, foi feita com base em uma avaliação preliminar do valor justo, uma vez que a avaliação dos ativos identificados e passivos assumidos na combinação de negócios ainda demanda da conclusão das análises pela adquirente. Vide apresentação da alocação do preço pago na nota 3.3.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios--Continuação

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período e novos investimentos--Continuação

3.1.2. Aquisição da Fátima Saúde

Em 23 de dezembro de 2020 foi assinado, por meio de uma subsidiária da Companhia, o Contrato de Compra e Venda e de Subscrição Ações e Outras Avenças, com assinatura de aditivos em 11 de março de 2021, 23 de março de 2021 e 01 de abril de 2021, para aquisição de 95% das quotas representativas do capital social da Pro Salute - Serviços Para a Saúde Ltda. ("Fátima Saúde") e previsão de aquisição futura das quotas remanescentes. A transação foi aprovada pelo CADE em 26 de março de 2021 e pela ANS em 23 de março de 2021, sendo concluída a aquisição de 95% das quotas em 1º de abril de 2021.

A Fátima Saúde tem sede em Caxias do Sul, no estado do Rio Grande do Sul, possui um centro médico integrado e conta com uma carteira de cerca de 26 mil beneficiários de planos de saúde e cerca de 1,2 mil beneficiários de planos odontológicos. Possui importância estratégica por contribuir com o processo de expansão na região Sul do Brasil e marca a entrada da Companhia no estado.

A transação envolveu a controladora Athena Saúde Brasil S.A e controlada Santa Rita Saúde onde as seguintes participações foram adquiridas por cada uma das entidades envolvidas:

Entidade adquirente	Percentual adquirido	Qtd. de ações adquiridas	Total da contraprestação transferida (R\$ mil)	Formato
Athena Saúde Brasil S.A.	10, 83%	271	R\$8.424	Em ações ordinárias da Cia (1)
Santa Rita Saúde S.A.	89,17%	2.229	R\$69.381	Pagamento a vista de R\$50.007 e Parcela Retida de R\$17.938
Total	100,00%	2.500	R\$77.805	

(1) Valor justo correspondente troca de 5.071.497 ações ordinárias entregue como parte da contraprestação transferida da Athena Saúde Brasil S.A, mensurada pelo valor justo das ações da adquirente. Deste montante 3.973 ações que correspondem a R\$6.600, sofreram alienação fiduciária em garantia a Athena Saúde Brasil S.A.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios--Continuação

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período e novos investimentos--Continuação

3.1.2. Aquisição da Fatima Saúde--Continuação

A contabilização dos ativos líquidos da Fátima Saúde adquiridos nas informações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2021, foi feita com base em uma avaliação preliminar do valor justo, uma vez que a avaliação dos ativos identificados e passivos assumidos na combinação de negócios ainda demanda da conclusão das análises pelas adquirentes. Vide a apresentação da alocação de preço pago na nota 3.3.

3.1.3. Aquisição Hospital das Clínicas de Alagoinhas

Em 11 de junho de 2021, a subsidiária da Companhia, Unihosp Serviços de Saúde S.A. ("Unihosp"), celebrou contrato de compra e venda de ações e outras avenças ("Contrato") para a aquisição de 93,75% do Hospital das Clínicas de Alagoinhas S.A. ("Hospital Alagoinhas" e "Transação", respectivamente) e aquisição futura de 6,25% pela Controladora através de troca de ações.

As partes concordaram, através de certificado de fechamento, assinado em 30 de julho de 2021, que a parcela correspondente a 6,25% (156.250 ações preferenciais e 156.250 ações ordinárias) do capital social do Hospital Alagoinhas, pertencentes à empresa MR dos Reis Azi Unipessoal LTDA. ("MR dos Reis"), será incorporada pela adquirente (Athena Saúde Brasil S.A.). Em contrapartida, os acionistas da MR dos Reis receberão 373.324 (trezentos e setenta e três mil, trezentas e vinte e quatro) ações, ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de emissão da Athena ("Ações Subscritas"). A aquisição será consumada em momento posterior, conforme acordado entre as partes, após deliberações em AGE da Athena Saúde e da MR dos REIS para incorporação. O atual acionista do Hospital Alagoinhas, receberá ações da Controladora.

O total da contraprestação da transação referente a totalidade do capital da adquirida é de R\$138.100 (nota 3.3), dos quais R\$20.000 será retido para eventuais contingências (nota 21).

Assim, de maneira efetiva, mesmo que indiretamente, em 30 de julho de 2021, foram transferidas para o adquirente todas as ações acordadas, livres e desembaraçadas de quaisquer ônus ou gravames de quaisquer espécies, sujeito a finalização do processo de incorporação pela Controladora.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios--Continuação

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período e novos investimentos--Continuação

3.1.3. Aquisição Hospital das Clínicas de Alagoinhas--Continuação

O Hospital Alagoinhas é um hospital geral de alta complexidade fundado em 1970 que conta atualmente com estrutura para 66 leitos, sendo 13 de UTI, além de 4 centros cirúrgicos e 31 consultórios. O Hospital está localizado na cidade de Alagoinhas, no estado da Bahia, com uma área de influência abrangendo uma população de aproximadamente 1,1 milhão de habitantes.

A contabilização dos ativos líquidos do HCA adquiridos, nas informações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2021, foi realizada com base em uma avaliação preliminar do valor justo, uma vez que a avaliação dos ativos identificados e passivos assumidos na combinação de negócios ainda demanda da conclusão das análises pelas adquirentes. Vide a apresentação da alocação de preço pago na nota 3.3.

3.1.4. Aquisição do HSM Hospital e Maternidade Ltda.

Em 06 de agosto de 2021 o Hospital Bom Samaritano de Maringá S.A. ("HBSM"), assinou o Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças ("Contrato") com o HSM Hospital e Maternidade Ltda. ("HSM"), estabelecendo a aquisição, pelo HBSM de 72,603% e aquisição futura de 27,397% pela Controladora através de troca de ações.

As partes concordaram, através de aditivo assinado em 1º de setembro de 2021, data de fechamento da transação, que a empresa Giardino Participações LTDA. ("Giardino") detentora de 27,397% (5.808.220 quotas de participação) do capital social do HSM, será incorporada pela adquirente (Athena Brasil Saúde S.A.), recebendo seus acionistas, em contrapartida, 865.052 (oitocentos e sessenta e cinco e cinquenta duas) ações, ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de emissão da Athena ("Ações Subscritas"). A aquisição será consumada em momento posterior, conforme acordado entre as partes, após deliberações em AGE da Athena Saúde e da Giardino para incorporação.

O total da contraprestação da transação referente a totalidade do capital da adquirida é de R\$73.000 (nota 3.3) e R\$10.000 será retido para eventuais contingências (nota 21).

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios--Continuação

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período e novos investimentos--Continuação

3.1.4. Aquisição HSM Hospital e Maternidade Ltda--Continuação

Assim, de maneira efetiva, mesmo que indiretamente, em 1º de setembro de 2021, foram transferidas para o adquirente todas as ações acordadas, livres e desembaraçadas de quaisquer ônus ou gravames de quaisquer espécies, sujeito a finalização do processo de incorporação pela Controladora.

O HSM é um hospital geral de média complexidade fundado em 1962 com 103 leitos, sendo 22 de UTI, além de 8 salas cirúrgicas e 10 consultórios, está localizado na cidade de Maringá, Estado do Paraná, onde a Athena Saúde tem expandido sua operação.

A contabilização dos ativos líquidos do HSM adquiridos, nas informações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2021, foi realizada com base em uma avaliação preliminar do valor justo, uma vez que a avaliação dos ativos identificados e passivos assumidos na combinação de negócios ainda demanda da conclusão das análises pelas adquirentes. Vide a apresentação da alocação de preço pago na nota 3.3.

3.1.5. Aquisição do Grupo São Bernardo

Em 7 de fevereiro de 2019, foi assinado o Contrato de Compra e Venda e Subscrição de Participações Societárias e Outras Avenças ("Contrato") entre a controlada do Grupo Athena, Athena Saúde Espírito Santo, e os atuais acionistas do "Grupo São Bernardo" ou "GSB", estabelecendo os termos e outras condições para aquisição das ações detidas pelo vendedor, que equivalem a 97,81% de participação indireta no Grupo São Bernardo. Tal contrato foi posteriormente aditado em 1 de fevereiro de 2021 cedendo os direitos e obrigações do Contrato à empresa Serviços e Assessoria Médica Especializada Ltda. ("SAMES"), empresa controlada pela Athena Saúde Espírito Santo, que passou a ser a nova adquirente. A nova estrutura substituiu a garantia anteriormente negociada, de forma que haverá uma retenção do preço de aquisição, na data do pagamento. Em 28 de maio de 2021, foi celebrado um terceiro aditivo, incorporando um adiantamento adicional de pagamento.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios--Continuação

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período e novos investimentos--Continuação

3.1.5. Aquisição do Grupo São Bernardo--Continuação

Por Grupo São Bernardo, entende-se como sendo o conjunto das seguintes empresas, Intervenientes Anuentes do Contrato: São Bernardo Apart Hospital S.A., Casa de Saúde São Bernardo S.A., Centro Médico de Especialidades, Ativa Serviços Empresariais Ltda., Call Express Central de Atendimentos Ltda. e São Bernardo Emergência Ltda. (Em conjunto, "Grupo São Bernardo").

A transação incluiu o pagamento de R\$331.946 à vista, em moeda corrente nacional até a data de fechamento, e retenção de parcela no montante de R\$80.000 (Nota 21) para garantia de contingências, e uma parcela variável ("Earn-out"), baseada no valor da Athena Saúde, devida a partir de um evento de liquidez (venda de ações da adquirente, inclusive oferta pública de ações da Companhia). Essa contraprestação variável foi considerada igual a "zero" em 30 de setembro de 2021, considerando que não existe obrigação corrente.

A participação societária de cada empresa adquirida foi estabelecida como segue:

<u>Entidade</u>	<u>Part. Adquirida</u>
São Bernardo Apart Hospital S.A.	91,07%
Casa de Saúde São Bernardo S.A. (a)	78,37%
Centro Médico de Especialidades	100,00%
Ativa Serviços Empresariais Ltda.	100,00%
Call Express Central de Atendimentos Ltda.	100,00%
São Bernardo Emergência Ltda.	100,00%

(a) A SAMES, possui uma participação de 91,67% no São Bernardo Apart Hospital S.A., que por sua vez detém 21,63% da Casa de Saúde São Bernardo S.A., logo a controlada SAMES, possui indiretamente 100% da Casa de Saúde São Bernardo S.A. Vide nota 1.3.

O Grupo São Bernardo é verticalizado, com atuação no estado do Espírito Santo e conta com um hospital de alta complexidade, o qual inclui 89 leitos hospitalares, sendo 10 de UTI e carteira de aproximadamente 78 mil beneficiários.

Em junho de 2020 a transação foi aprovada pelo tribunal do CADE, mediante o cumprimento de um Acordo de Controle de Concentrações ("ACC"), que exigiu, previamente ao fechamento da operação, desinvestimento de uma parcela da carteira de vidas no ES. No dia 18 de agosto de 2021, em sessão de tribunal no CADE, foi aprovado o cumprimento do ACC e, portanto, autorizado o fechamento da operação de aquisição do Grupo São Bernardo, que foi realizado em 31 de agosto de 2021.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de negócios--Continuação

3.1. Principais alterações societárias ocorrida no período e novos investimentos--Continuação

3.1.5. Aquisição do Grupo São Bernardo--Continuação

A contabilização dos ativos líquidos do Grupo São Bernardo adquiridos, nas informações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2021, foi realizada com base em uma avaliação preliminar do valor justo, uma vez que a avaliação dos ativos identificados e passivos assumidos na combinação de negócios ainda demanda da conclusão das análises pela adquirente. Vide a apresentação da alocação de preço pago na nota 3.3.

3.2. Ativos líquidos adquiridos em Combinação de Negócios

	FATIMA SAÚDE	SEMPRE VIDA	CASA DE SAUDE	SBAH	CME	ATIVA	CALL	SBE	HCA	HSM	Total
Ativos											
Caixa e equivalentes de caixa	25	10.543	702	2.407	1.532	51	1.120	18	3.322	2.969	22.689
Aplicações financeiras	2.159	3	-	1.964	166	890	286	310	-	-	5.778
Aplicações financeiras vinculadas	23.115	6.430	83.081	-	-	-	-	-	-	-	112.626
Contas a receber	1.242	8.486	14.941	7.766	3	283	734	-	36.474	7.839	77.768
PCLD	(46)	(1.597)	(536)	(3.468)	-	-	-	-	-	-	(5.647)
Despesas antecipadas	277	46	35	22	1	-	-	1	-	-	382
Impostos a recuperar	353	1.394	2.514	1.035	-	40	53	6	2.010	13	7.418
Ativo fiscal diferido	6.886	4.396	3.649	-	-	-	-	-	-	-	14.931
Estoques	-	-	-	1.845	-	-	-	-	2.104	1.936	5.885
Outros ativos	161	3.916	168	4.617	119	8	-	1	412	75	9.477
Títulos a receber	-	1.021	-	-	-	-	-	-	-	-	1.021
Precatórios	-	2.830	-	-	-	-	-	-	-	-	2.830
Depósitos Judiciais	668	18	8.962	-	-	-	-	-	356	-	10.004
Imobilizado	8.819	6.259	80.785	12.017	633	1	-	285	2.891	4.288	115.978
Imobilizado - direito de uso - IFRS 16	2.192	2.979	465	562	2.850	13	-	-	14.697	23.102	46.860
Intangível	2.353	711	175	24	-	-	-	-	2.249	1.486	6.998
Marca	-	-	2	-	-	-	-	-	2.205	2.686	4.893
Carteira de clientes	7.878	21.122	21.106	-	-	-	-	-	-	-	50.106
Garantia de reembolso de contingência - ativo indenizatórios	32.616	685	23.009	549	-	-	2.351	-	1.542	108	60.860
Outros ativos não circulantes	254	709	-	29.690	-	-	-	-	92	58	30.803
Passivos											
Fomecedores	441	2.901	9.402	1.642	1.011	3	3	6	3.388	2.186	20.983
Provisões técnicas (ANS)	28.141	16.637	42.606	-	-	-	-	-	-	-	87.384
Empréstimos e financiamentos	886	12.141	13.340	2.002	-	-	-	-	-	230	28.599
Obrigações sociais e trabalhistas	1.205	2.657	578	3.232	731	991	172	131	2.963	2.872	15.532
Obrigações tributárias	1.477	2.458	3.616	2.031	236	156	110	24	2.318	1.831	14.257
Passivo de arrendamento	2.672	3.426	480	(99)	3.313	23	-	-	15.100	23.102	48.017
Outros passivos	4.878	826	2.021	535	-	-	-	-	3.150	478	11.888
Parcelamentos de tributos	1.434	6.211	6.743	4.054	-	-	-	217	22	-	18.681
Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	32.616	685	23.009	549	-	-	2.351	-	1.542	108	60.860
Valor justo dos ativos líquidos adquiridos	15.202	22.009	137.263	45.084	13	113	1.908	243	39.871	13.753	275.459
Participação adquirida	100%	100%	78,37%	91,07%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
Valor justo dos ativos líquidos adquiridos	15.202	22.009	107.573	41.057	13	113	1.908	243	39.871	13.753	

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Evolução do Grupo e combinações de Negócios--Continuação

3.3. Alocação do preço pago

A seguir o demonstrativo do cálculo do ágio para as combinações de negócios ocorridas no período:

	FATIMA SAUDE	SEMPRE VIDA	CASA DE SAUDE	SBAH	CME	ATIVA	CALL	SBE	HCA	HSM	Total
Valor à vista	50.007	31.951	141.814	94.105	38.116	17.268	17.268	23.375	109.469	43.000	566.373
Valor da parcela a prazo	15.484	2.700	80.000	-	-	-	-	-	20.000	10.000	128.184
Step Aquisitions (a pagar) (a)	3.890	-	-	-	-	-	-	-	8.631	20.000	32.521
Ajuste de Preço (b)	(1.436)	(2.700)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.136)
Outras avenças	-	9.700	-	-	-	-	-	-	-	-	9.700
Valor por troca de ações	8.424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.424
Total da contraprestação transferida	76.369	41.651	221.814	94.105	38.116	17.268	17.268	23.375	138.100	73.000	741.066
Participação adquirida	100%	100%	78,37%	91,07%	100%	100%	100%	100%	100,00%	100,00%	
Valor justo dos ativos líquidos adquiridos	15.202	22.009	107.573	41.057	13	112	1.908	243	39.871	13.753	241.741
Ágio por rentabilidade futura	61.167	19.642	114.241	53.048	38.103	17.156	15.360	23.132	98.229	59.247	499.325

(a) Conforme explicado nas notas 3.1.3 e 3.1.4, para as aquisições de HCA e HSM há previsão de aquisição futura pela Controladora através de troca de ações.

(b) O ajuste de preço foi decorrente de alteração no capital de giro, endividamento líquido e capital regulatório de Fátima Saúde, de acordo com notificação datada em 15 de maio de 2021.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Caixa e bancos	24	86	18.732	13.786
Certificados de Depósitos Bancários - CDBs e outras aplicações	389.272	-	523.098	60.428
Fundos de investimento - liquidez imediata	202.804	404.991	255.796	454.910
	592.100	405.077	797.626	529.124

As aplicações financeiras incluem substancialmente operações compromissadas, certificados de Depósitos Bancários - CDBs e fundos de investimento em renda fixa. As operações compromissadas, realizadas através da compra de títulos com compromisso de recompra por uma instituição financeira por um preço e prazo pré-estabelecido e isentas de IOF, são utilizadas para gestão de caixa de curto prazo.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

As aplicações financeiras possuem alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. A carteira de aplicações financeiras em operações compromissadas e CDBs possui taxa média de remuneração entre 95% e 102,5% da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI. A rentabilidade das aplicações financeiras em fundos de investimento acompanha o valor da cota de tais fundos, conforme variação dos ativos de renda fixa que compõem cada um dos fundos, com remuneração média 119% do CDI.

5. Aplicações financeiras vinculadas

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Aplicações financeiras - vinculadas a empréstimos (i)	-	69.509
Fundo de Saúde Suplementar - ANS GSB (ii)	24.358	-
Fundo de Saúde Suplementar - ANS GMI (ii)	92.350	30.553
Fundo de Saúde Suplementar - ANS SAMP (ii)	62.199	60.680
Fundo de Saúde Suplementar - ANS Multivida - SRS (ii)	17.232	16.876
Fundo de Saúde Suplementar - Unihosp (ii)	25.964	21.220
Fundo de Saúde Suplementar - Fátima (ii)	15.937	-
Fundo de Saúde Suplementar - HMCR - Sempre Vida (ii)	6.578	-
Total	244.618	198.838
Circulante	244.618	129.329
Não circulante	-	69.509
Total	244.618	198.838

(i) Cessão fiduciária dos direitos creditórios das aplicações financeiras como garantia de empréstimos, devendo as controladas da Companhia manter um valor mínimo junto as instituições cedentes. Em 20 julho de 2021, foram realizadas negociações com instituição financeira credora, referentes às garantias relacionadas a operações de dívidas financeiras de controladas, a qual resultou em liberação de todo o saldo vinculado naquela data.

(ii) As aplicações financeiras relativas ao fundo de saúde suplementar são pertencentes às controladas Humana, Medplan, SAMP, Santa Rita Saúde, Unihosp, Fátima, Sempre Vida e Casa de Saúde São Bernardo e se constituem em lastro para fazer frente as respectivas provisões técnicas mencionadas na Nota nº 16. Esses recursos são de livre movimentação.

5.1. Aplicações financeiras

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Fundos de investimento	3.291	-
Total	3.291	-

As aplicações financeiras estão alocadas em fundos de investimento em renda variável. A carteira possui taxa média de remuneração entre 91% e 145% do CDI.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber

O saldo de contas a receber de clientes incluem operações comerciais com operadoras de saúde, conveniados dos planos de saúde e odontológicos e clientes particulares das controladas da Companhia, líquido da respectiva provisão para perda esperada de crédito e glosas. A composição das contas a receber de clientes é demonstrada abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Cientes faturados	278.948	197.993
Cientes a faturar (i)	110.130	53.508
Cartão de crédito	5.153	2.770
(-) Provisão para perda esperada de crédito e glosa	(113.398)	(74.952)
Total	280.833	179.319

(i) Considera receita dos procedimentos realizados e serviços prestados aos beneficiários que ainda estão em processo de faturamento e/ou pendentes de envio aos convênios associados.

A composição dos valores a receber dos clientes faturados por idade de vencimento é como segue:

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
A faturar	110.130	53.508
A vencer	76.387	64.378
Vencidos:		
Até 90 dias	77.046	48.849
Entre 91 e 180 dias	21.103	12.649
Entre 181 e 360 dias	34.711	13.838
Acima de 360 dias	74.854	61.049
Subtotal	394.231	254.271
(-) Provisão para perda esperada de crédito	(113.398)	(74.952)
Total	280.833	179.319

Movimentação da provisão para perda esperada de crédito e glosas

A seguir a movimentação dos períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020:

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber--Continuação

	Consolidado	
	30/09/2021 (Acumulado)	30/09/2020 (Acumulado)
Saldo no início do período	(74.952)	(61.018)
Adições pela combinação de negócios	(5.647)	-
Baixa por perda efetiva	34.426	29.994
Reversão (Complemento) de provisão PCLD	(45.809)	(13.218)
Reversão (Complemento) de provisão Glosas	(21.416)	(17.710)
Provisão oriunda de aquisições de negócios		
Saldo no final do período	(113.398)	(61.952)

7. Estoques

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Medicamentos	24.717	12.206
Materiais hospitalares	18.584	23.953
Materiais de laboratório	2.343	1.617
Materiais de higiene e limpeza	1.607	911
Almoxarifado	2.610	897
Outros materiais	1.380	1.280
Total	51.241	40.864

8. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
PIS e COFINS a recuperar	64	-	7.581	2.495
Imposto de renda e contribuição social	1.291	406	49.370	14.955
INSS a recuperar	-	-	3.524	1.425
ISS a recuperar	-	-	572	634
Outros impostos	8	-	1.527	3.714
Total	1.363	406	62.574	23.223
Circulante	1.363	406	61.958	21.119
Não circulante	-	-	616	2.104
Total	1.363	406	62.574	23.223

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Garantia de reembolso de contingências (GRC) - ativo indenizatório

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Garantia de reembolso de contingências - VAH	-	-	30.608	29.832
Garantia de reembolso de contingências - GMI	-	-	8.755	8.221
Garantia de reembolso de contingências - SAMP	-	-	13.501	14.400
Garantia de reembolso de contingências - Multivida	-	-	10.343	8.837
Deposito de garantia de aquisição de minoritários - GMI	-	-	60.740	56.470
Garantia de reembolso de contingências - Unihosp	8.837	11.251	27.630	27.287
Garantia de reembolso de contingências - CMM	-	-	3.514	3.680
Garantia de reembolso de contingências - HCN	441	331	10.577	9.020
Garantia de reembolso de contingências - Pro Salute	3.992	-	38.375	-
Garantia de reembolso de contingências - Sempre Vida	-	-	628	-
Garantia de reembolso de contingências - HCA	96	-	1.542	-
Garantia de reembolso de contingências - HSM	32	-	108	-
Garantia de reembolso de contingências - GSB	-	-	25.909	-
Total	13.398	11.582	232.230	157.747

O saldo de garantia de reembolso de contingências - ativo indenizatório no consolidado é originado pela composição acima. Os riscos legais da Companhia e de suas controladas na combinação de negócios são garantidos por cláusulas de responsabilidade estabelecidas em acordo de investimentos entre seus acionistas, mediante penhor das ações e/ou ressarcimento de contingências pagas ou assumidas pela Companhia e suas controladas relativas a fatos ocorridos e/ou existentes antes das datas de aquisições das controladas.

O valor de depósito em garantia de aquisição de minoritário - GMI, refere-se a parcela depositada em conta especial, de acordo com cláusulas contratuais, da aquisição da segunda parte do controle das empresas do Grupo GMI, junto aos antigos controladores e estão registrados na Athena Healthcare.

9.1. Movimentação da garantia de reembolso de contingências (GRC) - ativo indenizatório

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2019	-	127.764
Adição por combinação de negócio	-	-
Aquisição de participação de não controladores	-	3.993
Atualização de valor	-	14.460
Atualização de provisão para demandas judiciais (Nota 24.1)	-	(3.287)
Saldo em 30 de setembro de 2020	-	142.930
Saldo em 31 de dezembro de 2020	11.582	157.747
Adição por combinação de negócio	3.659	60.860
Atualização de valor	1.441	19.522
Atualização de provisão para demandas judiciais (Nota 24.1)	(3.284)	(5.899)
Saldo em 30 de setembro de 2021	13.398	232.230

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Cotas de capital em cooperativas	-	-	1.944	1.200
Outros créditos	10	-	6.149	2.752
Despesas antecipadas	-	-	54	1.954
Adiantamento a funcionários	-	-	5.306	3.127
Adiantamento de benefícios com pessoal	-	-	679	384
Precatórios	-	-	4.092	-
Outros adiantamentos	-	-	112	1.418
Total	10	-	18.336	10.835
Circulante	10	-	8.997	6.730
Não circulante	-	-	9.339	4.105
Total	10	-	18.336	10.835

11. Despesas antecipadas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Comissões diferidas (i)	-	-	44.641	-
Custos de transação (ii)	-	12.382	-	14.617
Outras despesas antecipadas (iii)	-	-	3.773	-
Total	-	12.382	48.414	14.617
Circulante	-	12.382	20.293	14.617
Não circulante	-	-	28.121	-
Total	-	12.382	48.414	14.617

- (i) As despesas de comercialização apuradas sobre vendas de contratos de planos de saúde e odontológicos são diferidas de acordo com a expectativa de vida útil calculada a partir do tempo médio de permanência dos beneficiários na carteira de clientes. Em 31 de dezembro de 2020, a Companhia reconheceu tais despesas no resultado do período, adotando o expediente prático previsto no CPC 47, dado que a melhor informação disponível naquela data indicava um período de amortização igual ou inferior a um ano.
- (ii) Despesas incorridas e relacionadas à tentativa de oferta pública de distribuição primária e secundária de ações ordinárias da Companhia, as quais foram originalmente contabilizadas nesta rubrica, conforme disposição do CPC 08 R1. O saldo que em 31 de dezembro de 2020 era R\$14.617, bem como os gastos ocorridos em 2021 no total de R\$13.395, foram integralmente baixadas no resultado do 2º trimestre de 2021 na rubrica de Outras Despesas Operacionais Líquidas no montante de R\$28.012, em função da operação não ter sido concretizada, conforme comunicado divulgado ao mercado em 04 de agosto de 2021 referente à desistência do pedido de registro da oferta pública de distribuição primária e secundária de ações ordinárias da Athena Brasil Saúde S.A.
- (iii) Despesas com pagamento antecipado, com vigência de utilização em períodos subsequentes à emissão dessas demonstrações intermediárias, as quais serão reconhecidas como despesas do período em que efetivamente forem incorridas, tais como apólices de seguros e contratos de serviços com prestação continuada.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos

a) Companhia apresenta o seguinte saldo de investimento

	Participação direta	Controladora	
		30/09/2021	31/12/2020
Athena Healthcare Holding S.A.	100%	1.926.502	1.114.700
Hospital do Coração de Natal Ltda.	3,67%	43.292	41.516
Unihosp Serviços de Saúde S.A.	1,16%	98.381	98.066
Athena Saúde Nordeste Holding S.A.	13,90%	28.229	-
Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A.	6,99%	43.349	-
Pro Salute Servicos Para A Saude Ltda	0,97%	8.177	-
Hospital das Clínicas de Alagoinhas S.A.	6,25%	8.535	-
HSM Hospital e Maternidade Ltda.	27,40%	20.943	-
Total		2.177.408	1.254.282

Composição do saldo de investimento

	Composição									
	31/12/2020	Aquisições	Ajuste de preço	Aumento de capital	Equivalência Patrimonial	Outras variações no patrimônio de aquisição de controladas	30/09/2021	Capital	Ágio por rentabilidade futura	
Athena Healthcare Holding S.A.	1.114.701	-	-	812.992	8.431	(9.622)	1.926.502	1.926.502	-	
Hospital do Coração de Natal Ltda.	41.517	-	1.039	-	855	(119)	43.292	2.404	40.888	
Unihosp Serviços de Saúde S.A.	98.064	-	-	-	195	122	98.381	7.662	90.719	
Athena Saúde Nordeste Holding S.A. (nota 1.2)	-	25.299	-	-	2.073	857	28.229	28.229	-	
Athena Espírito Santo Holding S.A.	-	40.650	-	-	(1.745)	4.444	43.349	43.349	-	
Pro Salute Servicos Para A Saude Ltda	-	8.206	-	-	13	(42)	8.177	1.400	6.777	
Hospital das Clínicas de Alagoinhas S.A.	-	8.583	-	-	(48)	-	8.535	2.396	6.139	
HSM Hospital e Maternidade Ltda.	-	19.970	-	-	973	-	20.943	4.711	16.232	
Total	1.254.282	102.708	1.039	812.992	10.747	(4.360)	2.177.408	2.016.653	160.755	

Em 30 de setembro de 2021, a Companhia possuía as participações societárias em controladas diretas e indiretas (“holdings” e em “operação”) relacionadas na nota explicativa nº 1.3.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos--Continuação

Informações contábeis das controladas em 30 de setembro de 2021

As informações contábeis consolidadas resumidas relativas as controladas nas quais a Companhia possui participação são as seguintes:

Em 30/09/2021	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Custo dos serviços prestados	Receitas (despesas) operacionais	Resultado de equivalência patrimonial	Resultado financeiro	Imposto de renda e contribuição social	Resultado do exercício
Controlada direta												
Athena Healthcare Holding S.A.	22.432	2.012.167	91.079	17.209	1.926.311	-	-	(5.498)	15.244	(1.582)	267	8.431
Hospital do Coração de Natal Ltda.	78.806	48.460	26.993	44.291	55.982	153.353	(105.200)	(9.888)	-	(3.073)	(11.883)	23.308
Unihosp Serviços De Saúde S.A.	41.790	158.326	35.432	43.900	120.786	139.138	(98.896)	(25.821)	(717)	2.120	(5.644)	10.179
Pro Salute - Serviços para a Saúde Ltda.	57.000	16.706	29.991	9.591	34.125	38.928	(31.558)	(5.358)	-	559	(592)	1.979
Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A.	12	384.037	51.788	8.450	323.810	-	-	(567)	(3.744)	(6.125)	688	(9.748)
Athena Saúde Nordeste Holding S.A.	1	205.747	6.042	1.693	198.012	-	-	(1.466)	14.913	(216)	415	13.646
HSM Hospital e Maternidade Ltda.	16041	26.142	9.867	20.542	11.773	7.783	(1.771)	(2.210)	-	(2)	(248)	3.552
Hospital das Clínicas de Alagoinhas S.A.	40242	16.818	9.050	14.785	33.225	7.737	(5.507)	(2.802)	-	(193)	-	(765)
Controladas indiretas												
Asg Holding S.A.	1.094	60.406	5.066	-	56.433	-	-	(9.289)	-	12.718	(1.238)	2.191
Centro Médico Maranhense S.A.	17.868	26.312	27.013	1.300	15.867	38.212	(30.927)	(12.928)	-	(485)	1.769	(4.358)
Clínica De Atendimento De Prevenção A Saúde Ltda.	399	1.361	524	1.073	163	4.827	(2.459)	(1.656)	-	(87)	(208)	417
Clínica Imagem Plena Ltda.	1.789	7.034	1.274	1.254	6.294	6.917	(4.778)	(1.890)	-	(143)	(36)	73
Clínica Luiza Coelho Ltda.	2.071	1.525	3.747	295	(447)	5.086	(2.848)	(1.590)	-	(253)	(262)	134
Clínica Perinatal Vitoria Ltda.	2.400	1.342	1.633	179	1.929	11.066	(6.771)	(704)	-	(44)	(1.144)	2.402
Hospital Bom Samaritano De Maringá S.A.	27.922	133.969	42.152	47.466	72.273	96.027	(66.778)	(28.092)	2.579	(3.040)	639	1.334
Hospital Med Imagem S.A.	78.806	48.460	26.993	44.291	55.982	153.353	(105.201)	(9.887)	-	(3.073)	(11.883)	23.308
Hospital Santa Maria Ltda.	49.562	618.191	61.788	116.770	489.197	133.953	(103.844)	(51.546)	21.851	(7.645)	9.699	2.468
Hospital São Pedro Ltda.	28.639	67.647	29.771	41.769	24.747	63.399	(43.867)	(10.803)	73	(2.761)	(1.989)	4.052
Humana Assistência Médica Ltda.	4.367	19.314	3.138	3.183	17.360	15.270	(12.417)	(2.586)	-	(322)	(163)	(219)
Instituto De Radiologia Sao Luis Ltda.	137.369	987.906	128.319	43.006	953.950	340.218	(306.521)	(62.341)	7.012	(8.818)	22.128	(8.323)
Maxlab Medicina Diagnostica Ltda.	5.174	9.444	5.595	537	8.486	9.143	(4.547)	(3.389)	-	(211)	(35)	961
Medplan Assistência Médica Ltda.	1.300	361	971	437	253	1.899	(1.163)	(847)	-	(46)	(1.312)	(1.470)
Multivida Participações S.A.	46.318	99.103	44.763	4.245	96.414	163.480	(109.598)	(36.200)	2.848	(1.781)	(5.546)	13.202
Onco Life Clínicas Ltda.	8.143	291.658	21.788	477	277.536	4.529	(4.528)	(776)	-	-	-	21.842
Samp Espírito Santo Assistência Médica S.A.	1.202	418	441	775	404	2.996	(2.735)	(346)	-	(41)	20	(105)
Santa Rita Saude S.A.	116.355	156.261	86.014	8.945	177.657	392.558	(318.655)	(92.867)	1.524	-	6.714	(10.305)
Servico De Hemodinâmica Do Vitoria Apart Hospital Ltda.	78.788	215.467	28.645	63.373	202.235	148.810	(88.957)	(30.105)	2.840	(2.135)	(9.158)	21.294
Servicos E Assessoria Médica Especializada Ltda.	259	3	2.281	319	(2.338)	305	(266)	(289)	-	(44)	-	(293)
Vitoria Apart hospital S/A	7.359	430.033	21.854	79.856	335.682	27.048	(22.887)	(2.136)	1.013	(1.800)	(1.063)	174
Hospital Marechal Cândido Rondon S.A.	28.493	28.869	20.682	18.713	17.967	49.549	(33.889)	(14.540)	-	(688)	1.083	1.516
Ativa Serviços Empresariais	1281	9	1.374	-	(84)	254	(375)	(77)	-	2	-	(197)
Call Express Central de Atendimentos	2000	-	411	2.515	(926)	(223)	(73)	(188)	-	-	-	(483)
Centro Médico de Especialidades	1427	3.671	3.040	1.996	62	1.085	(1.047)	(268)	-	(28)	-	(258)
Casa de Saúde São Bernardo	103097	47.015	67.613	35.007	47.492	20.712	(17.961)	(1.220)	-	306	(217)	1.620
São Bernardo Apar Hospital	15962	24.790	9.274	12.224	19.254	4.221	(2.959)	(669)	350	(161)	(56)	726
São Bernardo Emergência	372	50	203	187	32	95	(59)	(20)	-	4	-	20

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado

A Composição do Ativo Imobilizado é conforme a seguir:

	Consolidado			Líquido 31/12/2020
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido 30/09/2021	
Terrenos	35.890	-	35.890	32.105
Computadores e periféricos	30.065	(12.304)	17.761	9.638
Benfeitorias	37.621	(9.072)	28.549	15.086
Edificações	189.535	(13.302)	176.233	102.211
Instalações	2.159	(421)	1.738	1.232
Máquinas e equipamentos	175.317	(62.756)	112.561	82.319
Móveis e utensílios	31.139	(8.968)	22.171	20.453
Veículos	2.760	(1.222)	1.538	925
Direito de uso de imóveis (Nota 14)	256.260	(41.260)	215.000	149.855
Outros imobilizados	39.314	(1.055)	38.259	32.054
Total	800.060	(150.360)	649.700	445.878

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado--Continuação

A movimentação no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020 dos saldos do consolidado da Companhia foi a seguinte:

	Taxa anual de depreciação (a.a.) ponderada	Consolidado						Em 30 de setembro de 2021
		Em 31 de dezembro de 2020	Adição por combinação de negócio	Adição	Baixas	Depreciação	Transferências	
Terrenos		32.105	5.758	10	(1.268)	-	(715)	35.890
Computadores e periféricos	25%	9.638	1.978	7.478	(292)	(2.552)	1.511	17.761
Benfeitorias	12%	15.086	6.602	6.078	(575)	(2.042)	3.400	28.549
Edificações	2%	102.211	72.765	2.818	-	(2.386)	825	176.233
Instalações	11%	1.232	526	257	(65)	(128)	(84)	1.738
Máquinas e equipamentos	19%	82.319	20.943	10.281	(701)	(14.018)	13.737	112.561
Móveis e utensílios	12%	20.453	6.149	3.219	(9)	(1.962)	(5.679)	22.171
Veículos	30%	925	750	505	-	(276)	(366)	1.538
Direito de Uso		149.855	46.860	45.936	(9.364)	(18.287)	-	215.000
Outros imobilizados	1%	32.054	507	18.736	(167)	(242)	(12.629)	38.259
		445.878	162.838	95.318	(12.441)	(41.893)	-	649.700

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
 Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado--Continuação

	Taxa anual de depreciação (a.a.) ponderada	Consolidado						Em 30 de setembro de 2020
		Em 31 de dezembro de 2019	Adição por combinação de negócio	Adição	Baixas	Depreciação	Transferências	
Terrenos		28.680	-	2.790	-	-	(1.400)	30.070
Computadores e periféricos	28%	5.862	-	1.735	(1.246)	(1.373)	2.325	7.303
Benfeitorias	17%	8.884	-	4.260	-	(1.377)	1.329	13.096
Edificações	4%	86.895	-	-	(5.884)	(2.215)	359	79.155
Instalações	12%	843	-	97	(23)	(76)	-	841
Máquinas e equipamentos	14%	53.414	-	12.426	(1.095)	(5.736)	(2.161)	56.848
Móveis e utensílios	17%	10.628	-	1.888	(299)	(1.320)	(766)	10.131
Veículos	28%	615	-	186	(18)	(118)	(165)	500
Direito de uso		92.702	-	11.129	(1.427)	(9.659)	-	92.745
Outros imobilizados	1%	16.233	-	12.304	(1.089)	(185)	479	27.742
		304.756	-	46.815	(11.081)	(22.059)	-	318.431

Os ativos imobilizados estão sujeitos a análises periódicas, no mínimo anuais, sobre o teste para redução do valor recuperável ("impairment"). Para o período findo em 30 de setembro de 2021 não houve novos indicadores de *impairment* sobre o imobilizado.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Direito de uso e passivo de arrendamento

O Grupo possui arrendamentos com as naturezas de locação de imóveis e equipamentos e prestação de serviços utilizando as cláusulas normais de mercado para cancelamento e/ou extensão dos contratos.

A taxa nominal de empréstimo incremental (desconto) utilizada para o cálculo a valor presente dos contratos foi baseado em cotações efetuadas com instituições financeiras para aquisição de ativos em condições semelhantes aos contratos de arrendamento.

A taxa incremental de captação, aplicável a carteira de ativos arrendados. Por meio desta metodologia a Companhia obteve uma taxa média de 10,0% a.a. para imóveis e de 11,7% a.a. para equipamentos utilizada a seguir:

Movimentação do consolidado

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Direito de uso (registrado no ativo imobilizado)		
Saldo no início do período	149.855	92.702
Adição por combinação de negócios	46.860	37.800
Novos contratos e remensuração de contratos existentes	45.936	33.731
Depreciação	(18.287)	(13.195)
Baixa	(9.364)	(1.183)
Saldo no final do período (Nota 13)	215.000	149.855
	30/09/2021	31/12/2020
Arrendamentos a pagar (registrado no passivo exigível)		
Saldo no início do período	159.320	96.066
Adição por combinações de negócios	48.017	40.471
Novos contratos e remensuração de contratos existentes	45.936	33.731
Baixa por pagamento de passivos de arrendamento	(39.974)	(21.009)
Juros sobre passivos de arrendamento	15.233	10.061
Saldo no final do período	228.532	159.320
Circulante	21.911	16.199
Não circulante	206.621	143.121
	01/01/2021 a	01/01/2020 a
	30/09/2021	30/09/2020
	(9 meses)	(9 meses)
Despesa de depreciação com arrendamento	(18.287)	(9.659)
Despesas financeiras de juros com passivos de arrendamento	(15.233)	(6.965)
Efeito do arrendamento no resultado do período	(33.520)	(16.624)

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Direito de uso e passivo de arrendamento--Continuação

A Companhia não possui direito potencial de PIS/Pasep e COFINS a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento, uma vez que as nossas operações de planos de saúde e hospitais são enquadradas no regime cumulativo.

A Companhia, em conformidade com o CPC 06 (R2), na mensuração e remensuração de seu passivo de arrendamento e do direito de uso, procedeu ao uso da técnica de fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação futura projetada nos fluxos a serem descontados, conforme vedação imposta pelo CPC 06 (R2). Essa vedação pode gerar distorções relevantes na informação a ser prestada, dada a realidade atual das taxas de juros de longo prazo no ambiente econômico brasileiro. A Companhia avaliou esses efeitos, concluindo que são imateriais para suas informações contábeis intermediárias.

Os fluxos de caixa dos contratos de arrendamento são, em sua maioria, atualizados pelo IPCA, anualmente. A análise de maturidade de seus contratos é apresentada a seguir:

	<u>Consolidado (nominal)</u>
2021	11.886
2022	41.531
2023	38.714
2024	35.288
2025	30.974
2026 a 2038	244.523
Valores não descontados	402.916
Juros embutidos	(174.384)
Passivo de arrendamento	228.532

<u>Consolidado</u>						
<u>Fluxo de pagamentos futuros</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026 a 2041</u>
Fluxo de desembolso sem AVP	11.886	41.531	38.714	35.288	30.974	244.523
Cenário com inflação (*)	12.292	43.454	39.980	36.381	31.934	251.858

(*) Taxas obtidas através das projeções divulgadas pelo boletim Focus.

Complementarmente, os usuários dessas informações contábeis intermediárias podem, a seu critério, utilizar-se de outros itens fornecidos nesta nota explicativa, como o cronograma de vencimento dos passivos e taxas de juros utilizadas no cálculo, para realizar projeções dos fluxos de pagamentos futuros indexados pelos índices de inflação observáveis no mercado.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Intangível

	Custo	Amortização acumulada	Líquido 30/09/2021	Líquido 31/12/2020
Ágio por rentabilidade futura	1.245.657	-	1.245.657	745.951
Marca sem vida útil definida	15.140	-	15.140	10.249
Marca com vida útil definida	21.682	(1.940)	19.742	20.322
Carteira de clientes	351.188	(60.605)	290.583	251.459
Software e outros	60.838	(8.218)	52.620	35.288
Total	1.694.505	(70.763)	1.623.742	1.063.269

A movimentação no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020 dos saldos do consolidado da Companhia foi a seguinte:

	Taxa média anual de amortização	Consolidado					Em 30 de setembro de 2021	
		Em 31 de dezembro de 2020	Adição por combinação de negócio	Adição	Baixas	Amortização		Transferência
Ágio por rentabilidade futura (i)		745.951	499.325	7.508	(7.127)	-	-	1.245.657
Marca sem vida útil definida		10.249	4.891	-	-	-	-	15.140
Marca com vida útil definida	3,88%	20.322	2	-	-	(582)	-	19.742
Carteira de clientes	7,84%	251.459	50.106	5.179	(102)	(16.059)	-	290.583
Software e outros	9,25%	35.288	6.998	17.170	(3.682)	(3.154)	-	52.620
		1.063.269	561.322	29.857	(10.911)	(19.795)	-	1.623.742

	Taxa média anual de amortização	Consolidado					Em 30 de setembro de 2020	
		Em 31 de dezembro de 2019	Adição por combinação de negócio	Adição	Baixas	Amortização		Transferência
Ágio por rentabilidade futura		215.127	-	-	(2.656)	-	-	212.471
Marca sem vida útil definida		10.249	-	7	-	-	-	10.256
Marca com vida útil definida	1,63%	21.098	-	-	-	(522)	-	20.576
Carteira de clientes	4,67%	253.882	-	3.900	-	(9.304)	-	248.478
Software e outros	9,77%	14.687	-	9.900	-	(2.091)	-	22.496
		515.043	-	13.807	(2.656)	(11.917)	-	514.277

(i) No segundo trimestre o valor referente ajuste de preço abatido em parcela retida referente as empresas Utin (R\$912), CMM (R\$6.215) e HCN R\$7.508.

15.1. Teste de redução ao valor recuperável - *impairment*

O ágio é submetido anualmente a teste de redução do valor recuperável ou, quando há indicativos de que pode apresentar indicação de redução ao valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2020 o valor recuperável foi superior aos valores contábeis, indicando que não existem indicativos de perda por redução ao valor recuperável. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 não foram identificados quaisquer indicativos que os testes anuais realizados pela Companhia teriam mudanças que requeressem divulgações adicionais nas demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Provisões técnicas (ANS)

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Provisão de Prêmio não Ganho (PPNG)	(i) 56.148	38.863
Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA)	(ii) 109.802	43.535
Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA SUS)	(iii) 11.030	13.680
Provisão para Sinistros a Liquidar (PSL)	(iv) 86.710	52.623
Provisão para Sinistros a Liquidar - Sistema Único de Saúde - SUS	(v) 39.448	26.841
Provisão para Insuficiência de Contraprestações (PIC)	(vi) 2.014	-
Total	305.152	175.542
Circulante	288.314	175.542
Não circulante	16.838	-
Total	305.152	175.542

- (i) A Provisão de Prêmio não Ganho (PPNG) é constituída em função do reconhecimento da receita por competência pelo método “pro rata die”. Os valores registrados nesta provisão estão dispensados da exigência de lastro por meio de ativo garantidores.
- (ii) Provisão para pagamento de eventos que possivelmente já tenham ocorrido e não tenham sido avisados, constituída com base em metodologia regulamentar (atuarial).
- (iii) Provisão para pagamento de eventos e sinistros originados no Sistema Único de Saúde (SUS), que tenham ocorrido e não tenham sido avisados, constituído com base em metodologia regulamentar (atuarial).
- (iv) Provisão realizada para eventos já ocorridos, registrados contabilmente, mas ainda não pagos. O registro contábil deve ser realizado no momento da apresentação das cobranças às operadoras de planos de saúde, e na identificação da ocorrência das despesas médicas pela comunicação do prestador de serviço, independentemente da existência de qualquer mecanismo, processo ou sistema de intermediação da transmissão, direta ou indireta por meio de terceiros, ou da análise preliminar das despesas médicas. A provisão constituída está lastreada totalmente por ativos garantidores registrados contabilmente no grupo de aplicações financeiras garantidores de provisões técnicas.
- (v) Em 3 de junho de 1998, o Governo Federal promulgou a Lei nº 9.656, a qual prevê, em seu art. 32, o ressarcimento ao SUS pelos serviços de atendimento à saúde prestados por instituições integrantes do Sistema Único de Saúde aos beneficiários de planos de saúde privados.
- (vi) Provisão para Insuficiência de Contraprestação/Prêmio (PIC), referente à insuficiência de contraprestação/prêmio para a cobertura dos eventos/sinistros a ocorrer, quando constatada.

A movimentação das provisões técnicas está assim demonstrada:

	PPNG	PEONA	PSL	PSL SUS	PIC	TOTAL
Saldo em 31 de dezembro de 2019	19.685	40.506	36.922	11.157	-	108.270
Varição de provisão	7.159	11.560	(7.918)	10.017	-	20.818
Saldo em 30 de setembro de 2020	26.844	52.066	29.004	21.174	-	129.088
Saldo em 31 de dezembro de 2020	38.863	57.215	52.623	26.841	-	175.542
Adição por combinação de negócios	8.466	39.935	23.962	15.021	-	87.384
Varição de provisão	8.819	23.682	10.125	(2.414)	2.014	42.226
Saldo em 30 de setembro de 2021	56.148	120.832	86.710	39.448	2.014	305.152

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Provisões técnicas (ANS)--Continuação

16.1. Teste de Adequação de Passivos - TAP--Continuação

O CPC 11/IFRS4 requer que as seguradoras e empresas equivalentes que emitem contratos classificados como contratos de seguro analisem os passivos registrados em cada data de reporte por meio de um teste mínimo de adequação.

O TAP tem o objetivo de avaliar o resultado das carteiras de beneficiários ativos da Operadora, efetuando a projeção dos fluxos de caixas futuros, utilizando as informações de contraprestação, custo assistencial, comissão, despesas administrativas e impostos relacionados e averiguando a adequação do passivo.

Esse teste deve ser realizado utilizando-se premissas atuariais realistas para os fluxos de caixa futuros de todos os contratos classificados como contratos de seguro.

Estimativas correntes dos fluxos de caixa consideraram todos os riscos assumidos até a data-base do teste.

Quando é identificada qualquer insuficiência, a Companhia contabiliza a perda apurada no resultado do período.

O último teste de adequação de passivos foi realizado na data base de 31 de dezembro de 2020, a adequação das provisões já constituídas, provisão de eventos ocorridos e não avisados - PEONA e provisão para prêmios ou contraprestação não ganhas - PPCNG, após revisão, foi atestado que os montantes constituídos em 31 de dezembro de 2020 são adequados aos compromissos assumidos. Em relação a provisão de eventos/sinistros a liquidar - PESL, conforme determina a regulamentação vigente deverá ser constituída pelo valor integral, cobrado pelo prestador, no mês da notificação da ocorrência da despesa assistencial, bruto de qualquer operação de resseguro e a metodologia padrão não existe estimativa em sua apuração, desta forma, não se faz necessária revisão atuarial do montante provisionado, sendo o procedimento contábil exigido pela ANS é alocação em PESL de todo o volume eventos avisados e ainda não pagos.

O estudo atuarial do TAP de 31 de dezembro de 2020 da carteira total de beneficiários de planos de saúde de modalidade de preço pré-estabelecido das operadoras apurou superávit, não gerando necessidade de provisão técnica adicional as existentes, Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados - PEONA, Provisão de Contraprestações Não Ganhas - PPCNG e Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar - PESL.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Provisões técnicas (ANS)--Continuação

16.1. Teste de Adequação de Passivos - TAP--Continuação

Todavia, considerando a segregação desta carteira por tipo de contratação, individual/familiar, coletivo por adesão, coletivo empresarial e corresponsabilidade assumida, foi identificado déficit na diferença da estimativa corrente dos fluxos de caixa da carteira de beneficiários de planos de saúde de modalidade de preço pré-estabelecido de contratação individual/familiar da operadora Samp no montante de R\$24.238.

Análise das provisões constituídas

De acordo com as melhores práticas, deficiência em provisões constituídas deve ser alocada na respectiva provisão. Desta forma, para avaliar se as provisões já constituídas são adequadas aos compromissos assumidos, foram calculadas as provisões para confrontar o montante constituído.

A PEONA foi calculada utilizando a base de dados histórico de 12 meses, considerando os fatores montante de despesas avisados após o mês de ocorrência, os quais julgamos adequados a realidade operacional das operadoras. A provisão para eventos ocorridos e não avisados no SUS (PEONA SUS) é calculada a partir da estimativa do montante de eventos/sinistros originados no Sistema Único de Saúde (SUS), que tenham ocorrido e que não tenham sido avisados. O montante calculado e informado mensalmente no sítio institucional da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), sendo sua forma de contabilização amparada pela Resolução Normativa nº 442/18 vigente.

A PPCNG foi calculada utilizando a base de dados das operadoras contemplando a parcela da contraprestação emitida referente ao risco a decorrer após 31 de dezembro de 2020.

A PESL, conforme determina a regulamentação vigente deverá ser constituída pelo valor integral, cobrado pelo prestador, no mês da notificação da ocorrência da despesa assistencial, bruto de qualquer operação de resseguro e a metodologia padrão não existe estimativa em sua apuração.

Por fim, concluiu-se que as provisões constituídas são adequadas aos compromissos assumidos e não se faz necessidade de revisão dos valores provisionados.

O teste efetuado não apresentou insuficiência na data do balanço, portanto não houve necessidade de efetuar provisões adicionais. Em 30 de setembro de 2021 não foram observados indicativos de que os testes de adequação de passivos realizada na data base de 31 de dezembro de 2020, sofreram alterações nos resultados de suficiência.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Empréstimos, financiamentos e debêntures

Os empréstimos, financiamentos foram obtidos, basicamente, para aquisição de ativo imobilizado e para capital de giro. A captação através da emissão de debêntures tem o propósito de financiar o plano de fusões. Vide composição a seguir:

Contrato/Modalidade	Custo da dívida (% a.a.)	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Debêntures	CDI + 2,3%	2026	999.677	-	999.677	-
Cédula de crédito bancário - 4131 (i)	CDI + 1,6%	2025	-	-	150.859	150.024
	CDI + 2,4% a					
Capital de giro	6,2%	2022	-	-	13.600	77
Leasing - Investimentos	6,1% a 15,4%	2021 - 2026	-	-	1.891	1.081
Contrato de empréstimo - General Electric Healthcare Financial Services	Varição cambal + Libor + 5,5% a					
	6,3%	2021 - 2024	-	-	1.652	482
Outros			-	-	33	442
Total			999.677	-	1.167.712	152.106
Circulante			6.980	-	58.837	2.312
Não circulante			992.697	-	1.108.875	149.794
Total			999.677	-	1.167.712	152.106

(i) As operações de empréstimos através de Cédulas de crédito bancário foram contratadas no mercado externo com fundamento na Lei 4.131/1962 e possuem swap (instrumento financeiro derivativo) atrelado para troca de moeda e de taxa de juros, resultando em um empréstimo em reais remunerado a CDI.

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures está assim demonstrada:

	Controladora	Consolidado
Saldo final em 31 de dezembro de 2019	-	140.999
Adição	-	171.024
Juros incorridos	-	7.062
Amortizações	-	(144.987)
Juros pagos	-	(3.842)
Saldo final em 30 de setembro de 2020	-	170.256
Saldo final em 31 de dezembro de 2020	-	152.106
Adição por combinação de negócios	-	28.599
Captação	1.000.000	1.000.461
Juros incorridos e apropriação de custos	8.577	14.731
Amortizações	-	(14.153)
Juros pagos	-	(5.269)
Varição cambial	-	137
Custos de emissão	(8.900)	(8.900)
Saldo final em 30 de setembro de 2021	999.677	1.167.712

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

Os vencimentos das parcelas classificadas no não circulante a valor presente são os seguintes:

<u>Ano de vencimento</u>	
2022	10.406
2023	44.312
2024	377.553
2025 em diante	676.604
Total	<u>1.108.875</u>

17.1. Garantias e obrigações restritivas (“*covenants*”)

Os empréstimos e financiamentos do Grupo são garantidos por: (i) aval e (ii) alienação fiduciária de bens financiados.

Em 20 julho de 2021, foram realizadas negociações com instituição financeira credora, referentes às garantias relacionadas a operações de dívidas financeiras de controladas, a qual resultou em liberação de todo o saldo vinculado naquela data, vide Nota 5.

A Companhia se obriga ainda, como *covenant* referente à operação de debêntures (Nota 17.2) e demais operações de crédito, de forma consolidada, a manter nível de alavancagem financeira, monitorado trimestralmente e mensurado anualmente através da razão entre dívida financeira líquida e EBITDA, menor ou igual a 4,0x até o final de 2021 e menor ou igual a 3,5x a partir de janeiro de 2022.

Em 30 de setembro de 2021, a Companhia encontra-se adimplente com os *covenants*.

Adicionalmente, os contratos possuem cláusulas e obrigações restritivas relacionadas a hipóteses de vencimento antecipado das dívidas, como por exemplo adimplemento de obrigações pecuniárias e não pecuniárias, protesto de títulos, transferência do controle acionário. Para o período findo em 30 de setembro de 2021, a Companhia e suas controladas cumpriram todos as cláusulas e obrigações contratuais.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Empréstimos, financiamentos e debêntures--Continuação

17.2. Emissão de Debêntures

Em 12 de agosto de 2021, a Athena Brasil realizou sua primeira emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, para distribuição pública com esforços restritos de colocação, nos termos da Instrução CVM nº 476, no valor total de R\$1.000.000. As debêntures são remuneradas a CDI + 2,31% ao ano, tem vencimento final em 5 (cinco) anos contados da data de emissão, com amortização em 3 (três) parcelas anuais e consecutivas a partir do 3º ano, e são afiançadas por determinas controladas da Companhia. Os recursos líquidos obtidos estão sendo utilizados para financiamento do plano de fusões e aquisições da Athena Brasil, com transações de M&A que visam reforçar o posicionamento estratégico da Companhia fortalecendo sua presença nos mercados em que já atua bem como expandindo sua presença no território nacional. A liberação dos recursos, com a integralização das debêntures, ocorreu em 20 de agosto de 2021. As condições contratuais restritivas (“covenants”) estão explicadas na nota 17.1 acima.

18. Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Salários e gratificações a pagar	-	-	19.905	15.948
INSS e FGTS a recolher	-	-	18.491	17.193
Provisão sobre férias e encargos	-	-	39.967	26.968
Provisão sobre 13º e encargos	-	-	21.003	-
Provisão para gratificações	-	-	1.849	18.719
Provisão para pagamento baseado em ações	7.040	3.399	7.040	3.399
Outras obrigações trabalhistas	-	-	5.015	8.724
Total	7.040	3.399	113.270	90.951

19. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
PIS e COFINS a recolher	206	89	17.757	17.966
ISS a recolher	-	1	55.642	43.456
IRPJ e CSLL a recolher	-	5	29.496	40.149
Retenções tributárias - Lei nº 10.833/2003	21	-	5.993	1.738
IRRF a recolher	5	-	3.995	2.884
INSS a recolher	-	-	2.471	424
IOF a recolher	-	-	968	595
Outros impostos a recolher	-	-	335	550
Total	232	95	116.657	107.762
Circulante	232	95	111.222	104.468
Não circulante	-	-	5.435	3.294
Total	232	95	116.657	107.762

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Parcelamento de tributos

Entre os anos de 2011 e 2013, mediante Leis nº 11.941 e nº 12.966, e em 2017, mediante Lei nº 13.496/17, as investidas da Companhia realizaram parcelamentos de dívidas tributárias. Foram realizados parcelamentos de dívidas de PIS, COFINS, IPI e INSS.

O saldo em aberto no consolidado é como segue:

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Secretaria da Receita Federal - SRF	34.098	29.813
Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN	19.072	16.486
Instituto Nacional de Seguro Social - INSS	15.985	5.330
Parcelamento Municipal - ISS	5	7
Total	69.160	51.636
Circulante	9.745	5.227
Não circulante	59.415	46.409

A movimentação dos parcelamentos de impostos no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e 2020 é como segue:

Saldo final em 31 de dezembro de 2019	54.495
Adição	752
Juros incorridos	707
Amortização de principal	(2.858)
Juros pagos	(755)
Saldo final em 30 de setembro de 2020	52.341
Saldo final em 31 de dezembro de 2020	51.636
Adição por combinação de negócios	18.681
Adição	6.589
Juros incorridos	3.663
Amortização de principal	(5.943)
Juros pagos	(5.466)
Saldo final em 30 de setembro de 2021	69.160

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Parcelamento de tributos--Continuação

Os vencimentos das parcelas classificadas como não circulante são os seguintes em 30 de setembro de 2021:

<u>Ano de vencimento</u>	<u>30/09/2021</u>
2022	2.347
2023	8.779
2024	8.099
2025	6.968
2026 em diante	33.221
Total	59.414

21. Contas a pagar - aquisição de empresas

	<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Aquisição de parcela minoritária GMI - valor depositado	60.740	56.470
Aquisição HCN	5.890	51.807
Aquisição Grupo CMM	22.792	28.328
Aquisição SAMP	14.304	16.783
Aquisição Grupo UNIHOSP	16.416	16.000
Aquisição GMI	9.999	8.372
Aquisição UTIN	1.171	3.000
Aquisição SAMES	1.973	2.242
Aquisição Plena	101	200
Aquisição Pro Salute	18.717	-
Aquisição HCA	20.258	-
Aquisição Grupo São Bernardo	80.418	-
Aquisição HSM	10.116	-
Total de parcela retida (<i>Sellers Finance</i>) (i)	262.895	183.202
Aquisição HCA	8.631	-
Aquisição HSM	20.000	-
Total a ser pago com troca de ações (ii)	28.631	-
Total	291.526	183.202
Passivo circulante	137.472	68.360
Passivo não circulante	154.054	114.842

(i) Valor retido para eventuais contingências, conforme acordado entre as partes;

(ii) Valor registrado no passivo referente ao montante das aquisições de HCA e HSM cuja aquisição futura será realizada pela Controladora e será liquidada através de troca por ações da Athena Saúde Brasil S.A., vide Nota 3.3.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Contas a pagar - aquisição de empresas--Continuação

A movimentação das contas a pagar por aquisição de empresas é como segue:

Saldo em 31 de dezembro de 2019	122.573
Provisão para aquisição de negócios	776
Pagamentos efetuados	(4.317)
Aquisição de participação de não controladores (Nota 9)	3.993
Atualização Monetária	(863)
Saldo em 30 de setembro de 2020	<u>122.162</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	183.202
Ajuste de preço de aquisição (a)	(3.742)
Adição por aquisição de negócios	160.705
Pagamentos efetuados	(64.674)
Atualização monetária	16.035
Saldo em 30 de setembro de 2021	<u>291.526</u>

(a) No segundo trimestre o valor referente ajuste de preço abatido em parcela retida referente as empresas Utin (R\$912) e CMM (R\$6.215). No segundo trimestre o valor referente ajuste de preço abatido em parcela retida referente as empresas Fátima Saúde R\$685 e Sempre vida R\$2.700.

22. Partes relacionadas

Empresa	Nota	Controladora					
		30/09/2021					
		Transações					
		Resultado		Ativo		Passivo	
		Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Fornecedores
Saldos ou transações -							
Athena Brasil							
Athena Healthcare Holding S.A	(f)	-	-	-	14.405	-	-
Total Athena Saúde Brasil S.A.		-	-	-	14.405	-	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Empresa	Nota	Consolidado				
		30/09/2021				
		Resultado		Transações		
Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Forneecedores	
Saldos ou transações - ASG Holding S.A.						
Hiran Alencar Mora Castilho	(d)	-	13.950	58.179	-	-
Total ASG Holding S.A.		-	13.950	58.179	-	-
Saldos ou transações - Humana						
Protepi Produtos Tecnologicos Do Piaui Ltda	(e)	-	13	-	-	-
Biomax Comercio Importacao e Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(e)	2.793	50	-	-	528
Lab Med Laboratorio De Analises Clinicas Ltda	(c)	87	16	-	-	5
Clínica Santa Fé Ltda	(c)	2.903	-	-	-	216
Idris Lopes Saldanha	(c)	44	-	-	-	-
Total Humana		5.827	79	-	-	749
Saldos ou transações - MEDPLAN						
Biomax Comercio Importacao e Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(c)	2.646	-	-	-	269
Clínica Santa Fe Ltda	(c)	1	-	-	-	-
Total MEDPLAN		2.647	-	-	-	269
Saldos ou transações - Med Imagem						
A & R & C Servicos Medicos Sc Ltda	(e)	66	-	-	-	-
Biomax Comercio Importacao e Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(c)	1.425	-	-	-	147
Lab Med Laboratorio De Analises Clinicas Ltda	(c)	58	-	-	-	-
Total Med Imagem		1.549	-	-	-	147
Saldos ou transações - Hospital Santa Maria						
Biomax Comercio Importacao e Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(e)	5.148	-	-	-	1.223
Total Hospital Santa Maria		5.148	-	-	-	1.223
Saldos ou transações - Hospital São Pedro						
Biomax Comercio Importacao e Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(e)	33	-	-	-	12
Total Hospital São Pedro		33	-	-	-	12
Saldos ou transações - Imagem Plena						
P Girio Matos Eireli	(c)	210	-	-	-	-
Total Imagem Plena		210	-	-	-	-
Saldos ou transações - Vitória Apart. Hospital						
Cesar Ronaldo Vieira Gomes Filho - ME	(g)	1	8	-	-	-
Cirurgia Geral do VAH SC Ltda	(g)	115	38	-	-	23
Mm Emergencias Ltda. Epp	(g)	1.687	-	-	-	-
RTJ Medicos Associados Ltda ME	(g)	20	-	-	-	2
Minoritários da ASES	(g)	5.087	1.296	-	-	154
Total Vitória Apart Hospital		6.910	1.342	-	-	179
Saldos ou transações - SAMP						
Medicina Hiperbárica Vitória Ltda	(g)	76	-	-	-	52
Total SAMP		76	-	-	-	52
Saldos ou transações - Multivida						
Multivida Farmacias Ltda	(h)	-	-	-	-	3
MM Participações S/A	(b)	-	9	-	1	-
Life Guard Participações Ltda	(c)	699	-	-	-	-
Mega Consultoria Eireli	(c)	621	-	-	-	-
Total Multivida		1320	9	-	1	3

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Empresa	Nota	Consolidado					
		30/09/2021					
		Transações					
		Resultado		Ativo		Passivo	
		Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Fornecedores
Saldos ou transações - Santa Rita Saúde							
Multivida Farmacias Ltda	(c/h)	42	12	-	189	-	131
MM Participações S/A	(c)	-	21	-	5	-	-
Pontocom News Comunicação E Produções Ltda	(c)	-	-	-	155	-	-
Medeiros E Gurgel S/S	(c)	99	5	-	-	-	7
Clinica Medica Dr. Johnni Oswaldo Zamponi	(c)	277	-	-	-	-	34
Total Santa Rita Saude		418	38	-	349	-	172
Saldos ou transações - Hospital Bom Samaritano							
MM Participações S/A	(i)	2.631	-	-	309	-	-
Multivida Farmacias Ltda	(c/h)	-	1	-	-	-	9
Clinica Medica Dr. Johnni Oswaldo Zamponi	(c)	52	-	-	-	-	-
Medeiros E Gurgel S/S	(c)	43	-	-	-	-	-
Total Hospital Bom Samaritano		2.726	1	-	309	-	9
Saldos ou transações - Hospital Coração de Natal Ltda							
HC Invest	(c)	3.667	-	-	-	-	-
HC Cardio	(c)	285	-	-	-	-	-
Oncoclínicas São Marcos	(c)	1.950	-	-	-	-	-
Prolife Serviços Médicos	(c)	17	-	-	-	-	-
Solserve Soluções em Saúde S S Ltda.	(c)	71	-	-	-	-	-
Total Hospital Coração de Natal Ltda		5.990	-	-	-	-	-
Saldos ou transações - Hospital das Clínicas Alagoinhas S. A							
AB2 Serviços Médicos LTDA ME	(a)	865	-	-	-	-	-
B2 Serviços Médicos LTDA	(a)	245	-	-	-	-	-
Eduardo Ferreira da Silva Biscard	(a)	44	-	-	-	-	5
Gama 2 Consultoria e Assessoria em Gestão Empresarial LTDA	(a)	882	-	-	-	-	2
Gana Atividades Médicas de Alagoinhas LTDA	(a)	376	-	-	-	-	2
ICA - Instituto do Câncer de Alagoinhas LTDA S/S	(a)	243	-	-	-	-	-
M & M Azi Sociedade Simples - ME	(a)	2.016	-	-	-	-	-
M S Moura Barreto	(a)	281	-	-	-	-	2
Mauro Roberto dos Reis Azi	(a)	45	25	-	-	-	5
Moura Barros Serviços Médicos LTDA ME	(a)	482	-	-	-	-	-
Total Hospital das Clínicas Alagoinhas S. A		5.479	25	-	-	-	16
Saldos ou transações - Grupo São Bernardo							
Centro de Hemoterapia Hemo-Valle LTDA	(a)	21	-	-	-	-	-
Clinica Médica e Cardiologica Giuberti L	(a)	9	-	-	-	-	-
Normed Sociedade Médica LTDA	(a)	0	-	-	-	-	-
Gastro Diagnose S/S LTDA	(a)	130	-	-	-	-	-
Inst de Ofit e Ultras de Colatina LTDA	(a)	251	-	-	-	-	-
H R Imagem S/S LTDA	(a)	429	-	-	-	-	-
CCM Servicos Medicos LTDA	(a)	22	-	-	-	-	-
Climagyn Clinica Med. de Mastologia e Gi	(a)	10	-	-	-	-	-
JB Urologia LTDA - ME	(a)	77	-	-	-	-	-
Clinica Urologica de Colatina LTDA	(a)	0	-	-	-	-	-
Alergo Angio Clinica Medica LTDA	(a)	34	-	-	-	-	-
Saude Intensiva Servicos de Saude LTDA M	(a)	82	-	-	-	-	-
Sperandio Rezende Assist. Medica LTDA	(a)	481	-	-	-	-	-
ACNC Aliança Cirurgica Noroeste Capixab	(a)	60	-	-	-	-	-
Coluna Ponto Neuro LTDA	(a)	120	-	-	-	-	-
Clinica Cardioped LTDA-ME	(a)	0	-	-	-	-	-
CMEM Clin Medic Espec Martinelli S/S LTD	(a)	12	-	-	-	-	-
J M Servicos Medicos LTDA	(a)	13	-	-	-	-	-
G.R. Serviços Médicos LTDA-ME	(a)	106	-	-	-	-	-
Laboratorio Centrolab LTDA	(a)	1	-	-	-	-	-
Maxfacial Clinica Medica LTDA	(a)	19	-	-	-	-	-
Borba Servicos Medicos LTDA	(a)	117	-	-	-	-	-
Clinica Nefrologica de Colatina LTDA	(a)	81	-	-	-	-	-
GAAC Grupo de Anestes Associ Colatina	(a)	287	-	-	-	-	-
Total Grupo São Bernardo		2.362	-	-	-	-	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
 Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

		Controladora					
		30/09/2020					
		Transações					
		Resultado		Ativo		Passivo	
Empresa	Nota	Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Fornecedores
Saldos ou transações - Athena Healthcare Holding S.A.	(f)	-	-	-	-	41.256	-
Athena Healthcare - Mutuo		-	-	-	-	-	-
Athena Healthcare - Reembolso a pagar Custo IPO	(a)	-	-	-	-	-	2.717
Total Athena Saúde Brasil Holding		-	-	-	-	41.256	2.717

		Consolidado					
		30/09/2020			31/12/2020		
		Transações					
		Resultado		Ativo		Passivo	
Empresa	Nota	Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Fornecedores
Saldos ou transações - Athena Healthcare Holding S.A.	(c)	-	-	-	-	7	-
SALUS		-	-	-	-	-	-
Total Athena Healthcare Holding S.A.		-	-	-	-	7	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Empresa	Nota	Consolidado				
		30/09/2020		31/12/2020		
		Resultado		Transações		Passivo
		Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo
Saldos ou transações - ASG Holding S.A.						
Hiran Alencar Mora Castilho	(d)			44.646		
Athena Healthcare	(f)	-	-	-	-	1.106
Outros	(c)	-	-	278	-	-
Total ASG Holding S.A.		-	-	44.924	-	1.106
Saldos ou transações - Humana Assistência Médica LTDA						
Biomax Comercio Importacao E Representacoes De Produtos						
Medico Hospitalares Ltda	(e)	-	96	-	27	-
Idris Lopes Saldanha	(c)	122	-	-	-	-
Lab Med Laboratorio De Analises Clinicas Ltda	(c)	-	34	-	22	-
Protepi Produtos Tecnologicos Do Piaui Ltda	(e)	-	15	-	3	-
Total Humana Assistência Médica LTDA		122	145	-	52	183
Saldos ou transações - Medplan Assistência Médica LTDA						
Biomax Comercio Importacao E Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda						
	(c)	-	-	-	-	144
Total Medplan Assistência Médica LTDA		-	-	-	-	144
Saldos ou transações - Hospital Med Imagem S.A.						
A & R & C Servicos Medicos Sc Ltda						
Biomax Comercio Importacao E Representacoes De Produto Medico Hospitalares Ltda	(e)	83	-	-	-	9
Lab Med Laboratorio De Analises Clinicas Ltda	(c)	76	-	-	-	9
P Girio Matos Eireli	(c)	7	-	-	-	1
Total Hospital Med Imagem S.A.		3.018	1.502	-	2.799	920
Saldos ou transações - Hospital Santa Maria LTDA						
A & R & C Servicos Medicos Sc Ltda						
Biomax Comercio Importacao E Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(e)	19	-	-	-	-
P Girio Matos Eireli	(c)	6.133	1.410	-	41	1.763
Total Hospital Santa Maria LTDA		6.153	1.410	-	41	1.763
Saldos ou transações - Hospital São Pedro LTDA						
A & R & C Servicos Medicos Sc Ltda						
Biomax Comercio Importacao E Representacoes De Produtos Medico Hospitalares Ltda	(e)	13	-	-	-	4
	(e)	78	54	-	-	-
Total Hospital São Pedro LTDA		91	54	-	-	4

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Empresa	Nota	Consolidado					
		30/09/2020		31/12/2020			
		Resultado		Transações		Passivo	
		Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Fornecedores
Saldos ou transações - Clínica Imagem Plena Ltda.							
P Giro Matos Eireli	(c)	140	-	-	-	18	
Total Clínica Imagem Plena LTDA		140	-	-	-	18	
Saldos ou transações - Vitoriar Apart. Hospital S.A.							
Anestésil Anestesia Vitoria LTDA	(c)	157	48	-	-	-	
Bela Saude Assistencia Medica Ltda EPP	(c)	319	-	-	-	-	
Cardiomed Servicos Medicos Ltda	(c)	303	20	-	-	-	
Centro de Cirurgia e Coloproctologia Ltda	(c)	-	14	-	-	-	
Centro de Medicina Nuclear Ltda	(c)	-	26	-	-	-	
Centro Diagnostico Carlos Chagas Ltda	(c)	106	66	-	-	-	
Cirurgia Geral do VAH SC Ltda	(c)	23	1	-	-	-	
Cirurgia Plastica Capixaba Ltda	(c)	126	3	-	-	-	
Infecto Vix Servicos Ltda	(c)	371	-	-	-	-	
Inst Capixaba do Rim Ltda	(c)	13	104	-	-	-	
Instituto de Ortopedia e Traum. Vah Ltda	(c)	10	9	-	-	-	
Instituto de Radioterapia Vitoria Ltda	(c)	-	30	-	-	-	
Instituto Neurologico do Espirito Santo	(c)	194	13	-	-	-	
M.M Servicos Medicos Ltda	(c)	529	-	-	-	-	
Medicina Hiperbarica Vitoria S/S Ltda	(c)	-	18	-	-	-	
Medivil Médicos Intensivistas Da Grand	(c)	1.127	1	-	-	-	
MM Emergências Ltda. EPP	(g)	520	-	-	-	-	
MSB Fisioterapia Medic Fisic e Reab Ltda	(c)	258	30	-	-	-	
Outros	(c)	14	48	-	-	-	
RTJ Medicos Associados Ltda ME	(g)	25	-	-	-	-	
Minoritários da ASES	(g)	-	-	-	2.478	6	
Soma Medicos Associados Ltda	(c)	389	-	-	-	-	
Total Vitoria Apart. Hospital S.A		4.484	431	-	2.478	6	
Saldos ou transações - Samp Espirito Santo Assistência Médica S.A.							
Lca Consultores S S	(c)	100	-	-	-	-	
Medicina Hiperbarica Vitoria Ltda	(c)	13	-	-	-	-	
Minoritários da ASES	(c)	-	-	-	2.234	434	
Total Samp Espirito Santo Assistência Médica S.A.		113	-	-	2.234	434	
Saldos ou transações - Multivida Participações S/A							
MM Participações S/A	(j)	-	-	-	1	-	
Cafpar Consultoria & Participações Eireli EPP	(c)	794	-	-	-	-	
Clinica Medica Dr. Johnni Oswaldo Zamponi	(c)	175	-	-	-	-	
E. Ribeiro Junior Assessoria E Consultoria	(c)	180	-	-	-	-	
Life Guard Participações Ltda	(c)	290	-	-	-	31	
Medeiros & Gurgel SS	(c)	24	-	-	-	-	
Mega Consultoria Eireli	(c)	706	-	-	-	-	
Outros	(c)	2	9	-	-	-	
Rms Treinamento Profissional Eireli - Me	(c)	144	-	-	-	-	
Total Multivida Participações S.A.		2.315	9	-	1	31	
Saldos ou transações - Santa Rita Saúde S/A							
MM Participações S/A	(i)	-	-	-	5	6	
Clinica Medica Dr. Johnni Oswaldo Zamponi	(c)	239	-	-	-	16	
Medeiros E Gurgel S/S	(c)	194	-	-	-	10	
Multivida Farmacias Ltda	(c/h)	19	-	-	-	-	
Outros	(c)	-	-	-	-	-	
Pontocom News Comunicação E Produções Ltda	(c)	-	-	-	155	-	
RF Servicos Medicos S S	(c)	-	-	-	-	36	
Total Santa Rita Saúde S.A		452	-	-	160	68	
Saldos ou transações - Hospital Bom Samaritano de Maringá S/A							
Clinica Medica Dr. Johnni Oswaldo Zamponi	(c)	61	-	-	-	-	
Genesis Serviços Administrativos Ltda	(c)	-	-	-	-	1	
Medeiros E Gurgel S/S	(c)	114	-	-	-	-	
MM Participações S/A	(i)	2.785	-	-	309	-	
Multivida Farmacias Ltda	(c/h)	129	-	-	-	-	
RF Servicos Medicos S S	(c)	85	-	-	-	-	
Total Hospital Bom Samaritano de Maringá S.A.		3.174	-	-	309	1	

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Empresa	Nota	Consolidado					
		30/09/2020		31/12/2020			
		Resultado		Ativo		Passivo	
		Despesas e custos	Receita e rateios	Mútuo	Contas a receber	Mútuo	Fornecedores
Saldos ou transações - Centro Médico Maranhense							
MedCare Medicina e Diagnósticos	(c)	-	-	-	-	97	
E B J Radiologia Eireli		-	-	-	-	56	
Total Hospital Centro Médico Maranhense		-	-	-	-	153	
Saldos ou transações - Instituto de Radiologia							
MedCare Medicina e Diagnósticos	(c)	-	-	-	-	24	
E B J Radiologia Eireli		-	-	-	-	7	
Total Hospital Instituto de Radiologia		-	-	-	-	31	
Saldos ou transações - Hospital Coração de Natal Ltda							
HC Invest	(c)	-	-	-	-	-	
HC Cardíolo	(c)	-	-	-	-	18	
Oncoclínicas São Marcos	(c)	-	-	-	-	1	
Prolife Serviços Médicos	(c)	-	-	-	-	1	
Solservice Soluções em Saúde S S Ltda.	(c)	-	-	-	-	-	
Total Hospital Coração de Natal Ltda		-	-	-	-	20	
Saldos ou transações - Clínica de atendimento de Prevenção à Saúde Ltda							
Laboratório Cedro Ltda	(c)	-	-	-	-	12	
Total Clínica de Atendimento de Prevenção à Saúde Ltda		-	-	-	-	12	
Saldos ou transações - Onco Life Clínicas Ltda							
Laboratório Cedro Ltda	(c)	-	-	-	-	12	
Total Onco Life Clínicas Ltda		-	-	-	-	12	
Saldos ou transações - Unihosp Serviços de Saúde Ltda							
Blue Serviços de Assessoria	(c)	-	-	-	300	-	
CENTROLAB- Centro laboratorial de Análises Clínicas	(c)	-	-	-	16	-	
Total Unihosp Serviços de Saúde Ltda		-	-	-	316	-	

Notas:

Os saldos de transações entre partes relacionadas que afetam o balanço patrimonial são classificados de acordo com a sua natureza entre as rubricas de Contas a receber ou Partes relacionadas no ativo e Partes relacionadas ou Fornecedores no passivo.

Abaixo é apresentada as condições existentes para as transações entre partes relacionadas apresentadas acima:

- Contratos de prestação de serviços entre empresas do Grupo Athena (nesses casos, trata-se de contratos de credenciamento das operadoras e prestação de serviços médicos entre os hospitais e operadoras do Grupo e estão de acordo com as condições comerciais e de mercado, inclusive com contratos semelhantes celebrados com empresas terceiras).
- Receita por serviços de *backoffice* e manutenção.
- Contratos de prestação de serviços com empresas de diretores, acionistas e/ou de seus familiares e empresas relacionadas a gestora do acionista controlador (Brazilian Private Equity V - Fundo de Investimentos em Participações Multi Estratégia), os quais estão relacionados a serviços médicos, consultorias e outros serviços relacionados a operação e de apoio ao *back-office*.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

- (d) Os saldos referem-se a contratos de mútuo entre empresas do mesmo grupo ou com diretores/acionistas/conselheiros. Estes contratos são indexados a uma taxa de juros anual de 6% ao ano e correção monetária de acordo com o índice do IGPM/FGV. Adicionalmente o contrato prevê multa em caso de atraso ou impedimento ao pagamento, incluindo eventuais amortizações parciais, incidindo juros de 1% ao mês sobre o valor em atraso, atualização monetária calculada pela variação positiva do INPC e multa moratória de 10% sobre o valor em atraso. Os vencimentos destes contratos estão até 2024.
- (e) Contratos de aquisição de equipamentos, insumos médicos, órteses, próteses e matérias especiais, entre empresas do mesmo grupo ou com diretores/acionistas/conselheiros.
- (f) Contratos de conta corrente entre as empresas grupo, cujo vencimento é por prazo indeterminado e a liquidação é realizada ao término de cada exercício.
- (g) Contratos de prestação de serviços com empresas cujos sócios são acionistas minoritários da controladora Athena Saúde Brasil S.A., que possuem como finalidade regular a parceria entre as partes, pelo qual ao VAH permitirá que as empresas contratadas exerçam o atendimento de pacientes que busquem atendimentos relacionados as atividades médicas específicas na dependência do hospital, tais contratos são remunerados por tipo de serviço em tabela pré-determinada e valores praticados dentro das condições de mercado, mediante pagamento baseado em tabela de preços.
- (h) Refere-se a transações com convenio para aquisição de medicamentos por funcionários do Grupo Multivida;
- (i) Referente a aluguéis de imóveis comerciais do Grupo Multivida.

23. Remuneração do pessoal-chave da Administração

A Assembleia Geral Ordinária realizada em 15 de abril de 2021 aprovou a remuneração global do pessoal-chave da Administração para o exercício social de 2021. A remuneração é composta por verbas fixas e variáveis e totalizou R\$9.737 no período findo em 30 de setembro de 2021 (R\$11.319 no período findo em 30 de setembro de 2020).

24. Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas e contingências passivas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Cíveis	2.111	3.099	60.218	49.283
Tributárias	3.287	2.741	16.916	14.147
Trabalhistas	13	15	70.630	25.823
Total das provisões	5.411	5.855	147.764	89.253
Depósitos judiciais (i)	-	-	71.029	59.484

- (i) Refere-se a depósitos judiciais, apresentados no ativo, que estão correlacionados as provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas e contingências passivas-- Continuação

24.1. Movimentação da provisão

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2019	-	58.715
Adições	-	7.730
Baixas	-	(15.897)
Adição/Baixa de contingências garantidas (Nota 9)	-	(3.287)
Saldo em 30 de setembro de 2020	-	47.261
Saldo em 31 de dezembro de 2020	5.855	89.253
Adição por combinação de negócios	3.390	60.860
Adições	350	20.741
Baixas	(900)	(17.191)
Adição/Baixa de contingências garantidas (Nota 9)	(3.284)	(5.899)
Saldo em 30 de setembro de 2021	5.411	147.764

As principais causas envolvendo a Companhia e suas controladas estão relacionadas aos seguintes assuntos:

24.2. Riscos cíveis

Referem-se a provisões constituídas pelas controladas indiretas, com base na análise individual das ações, bem como na análise jurisprudencial atualizada das causas, tendo como objeto, substancialmente, riscos relacionados a danos morais e materiais. Com base na análise efetuada pelos assessores jurídicos da Companhia e no entendimento de sua Administração, que consideraram alguns aspectos como prováveis de perda, provisionaram o montante de R\$60.218 nas informações contábeis intermediárias consolidadas de 30 de setembro de 2021 (R\$49.283 em 31 de dezembro de 2020). O montante de causas passivas relativas a pleitos semelhantes aos descritos acima, e que foram classificados pelos assessores jurídicos como possíveis de perda somam o valor de R\$26.892 (R\$6.439 em 31 de dezembro de 2020).

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas e contingências passivas-- Continuação

24.3. Riscos trabalhistas

Referem-se a provisões trabalhistas e/ou previdenciárias constituídas pelas controladas, com base na análise individual das ações, bem como na análise jurisprudencial atualizada das causas, tendo como objeto, substancialmente, discussões sobre verbas trabalhistas e cálculo rescisório. Com base na análise efetuada pelos assessores jurídicos da Companhia e no entendimento de sua Administração, que consideraram alguns aspectos como prováveis de perda, provisionaram o montante de R\$70.630 nas informações contábeis intermediárias consolidadas de 30 de setembro de 2021 (R\$25.823 em 31 de dezembro de 2020).

As controladas da Companhia também possuem causas passivas relativas a pleitos de vínculo empregatício, decorrente de relações trabalhistas na contratação de serviços médicos terceirizados, e que foram classificados pelos assessores jurídicos como possíveis de perda no montante de R\$10.239 (R\$5.696 em 31 de dezembro de 2020).

A Companhia e suas controladas entendem que a prática de contratação de empresas médicas é regular e de acordo com a legislação vigente, havendo, inclusive, jurisprudência favorável à contratação de pessoas jurídicas nessa modalidade.

24.4. Riscos tributários

Referem-se às provisões constituídas pelas controladas indiretas, com base na análise individual das ações, bem como na análise jurisprudencial atualizada das causas, tendo como objeto, substancialmente, riscos que envolvem causas tributárias, principalmente processos envolvendo débitos perante a União Federal e de ISS perante o município. Com base na análise efetuada pelos assessores jurídicos da Companhia e no entendimento de sua Administração, que consideraram alguns aspectos como prováveis de perda, provisionaram o montante de R\$16.916 nas informações contábeis intermediárias consolidadas em 30 de setembro de 2021 (R\$14.147 em 31 de dezembro de 2020).

O montante de causas passivas relativas a pleitos de recolhimento de tributos, semelhantes às descritas acima, e que foram classificados pelos assessores jurídicos como possíveis de perda monta a R\$70.768 (R\$34.909 em 31 de dezembro de 2020).

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas e contingências passivas-- Continuação

24.4. Riscos tributários--Continuação

O considerável aumento se deu principalmente em relação à atualização do montante de uma ação específica do VAH, que envolve discussões administrativas e judiciais contra o Município de Serra ("Prefeitura"), no Estado do Espírito Santo. As discussões são relativas ao ISS e a possibilidade de redução da alíquota de 5% para 2%, bem como redução de base de cálculo. A atualização do montante foi feita conforme levantamento dos débitos junto à prefeitura da Serra e devido à movimentação do processo com a sentença desfavorável obtida recentemente (em fase de Apelação/Agravo Interno).

25. Patrimônio líquido

Em 30 de setembro de 2021 o capital social é composto por ações, sem valor nominal distribuídas entre sócios da seguinte forma:

25.1. Capital social

Acionistas	30/09/2021		31/12/2020	
	Quantidade de ações ordinárias integralizadas	%	Valor integralizado	Valor Integralizado
Brazilian Private Equity V - FIP	370.758.260	88,38%	1.430.352	1.430.352
Hiran Alencar Moura Castilho	29.341.020	6,99%	59.997	59.997
Cafpar Consultoria e Participações EIRELI	915.022	0,22%	3.559	3.559
Nelson Solano Vale	2.017.360	0,48%	733	733
Elie Borges Hachen	5.210.775	1,24%	1.387	1.387
Marcos Leão	2.670.938	0,64%	1.938	-
Rodrigo Otávio Manfro Ramos	633.938	0,15%	619	-
Fábio Alfredo Ramos Sehbe	317.108	0,08%	310	-
Carolina Ramos Sehbe	316.830	0,08%	309	-
Outros minoritários	7.338.454	1,75%	51.755	-
Total	419.519.705	100%	1.550.959	1.496.028

Grupamento das ações da Companhia

Em AGE realizada em 08 de janeiro de 2020 foi aprovado o aumento de capital da Companhia em R\$15.000 elevando para R\$589.911, dividido em 589.911.008 (quinhentas e oitenta e nove milhões, novecentas e onze mil e oito) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Patrimônio líquido--Continuação

25.1. Capital social--Continuação

Grupamento das ações da Companhia--Continuação

Em 31 de março de 2020, os acionistas minoritários da subsidiária Athena Saúde, detentores de 9,9039% do capital social ou 64.478.590 ações de emissão daquela empresa, subscreveram e integralizaram capital na Athena Healthcare, transferindo para a companhia, a titularidade as ações detidas por estes acionistas para a propriedade da companhia.

Em decorrência desta subscrição de capital, novas ações ordinárias da Athena Healthcare foram emitidas em favor destes acionistas, passando a Athena Healthcare a ser proprietária de integral das ações da Athena Saúde.

A emissão das novas ações, por parte da Athena Healthcare, obedeceu ao critério de preço por ação ajustado entre as partes e totalizou R\$14.177, correspondente a 64.846.573 ações.

Em Assembleia Geral Extraordinária ("AGE") realizada em 30 de setembro de 2020, foi aprovado aumento de capital da Companhia em R\$613.207 com a emissão de 667.341.487 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal ao preço de emissão de R\$0,92.

Em AGE realizada em 30 de setembro de 2020 foi aprovado o aumento de capital da Companhia em R\$880.700, dividido em 936.715.593 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal ao preço de emissão de R\$0,94.

Na AGE realizada em 27 de fevereiro de 2019 foi aprovado o aumento de R\$121.600, dos quais R\$119.479 foi integralizado em 2019 e R\$2.121, integralizado em 26 de junho de 2020, por parte do Brazilian Private Equity V - FIP.

Em 31 de março de 2021 foi aprovado um aumento de capital da Companhia de R\$1.938 mediante a emissão de 10.683.750 (dez milhões, seiscentas e oitenta e três mil, setecentas e cinquenta) novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de sua própria emissão relacionado ao processo de aquisição de participação de minoritários na Athena Saúde Nordeste Holding S.A. Vide maiores detalhes na Nota 1.2.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Patrimônio líquido--Continuação

25.1. Capital social--Continuação

Grupamento das ações da Companhia--Continuação

Em 01 de Abril de 2021 foi aprovado um aumento de capital da Companhia de R\$1.239 mediante a emissão de 5.071.497 (cinco milhões e setenta e um mil e quatrocentos e noventa e sete) novas ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, de sua própria emissão relacionado ao processo de aquisição de participação de minoritários na Pro Salute - Serviços para a Saúde Ltda.

Em 16 de Abril de 2021 foi aprovado um aumento de capital da Companhia de R\$51.754 mediante a emissão de 29.353.457 (vinte e nove milhões, trezentas e cinquenta e três mil, quatrocentas e cinquenta e sete) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, de sua própria emissão relacionado ao processo de aquisição de participação de minoritários na Athena Saúde Espírito Santo S.A. Vide maiores detalhes na Nota 1.2.

Em 16 de abril de 2021, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária da Companhia, o grupamento da totalidade das ações ordinárias representativas do capital social, à razão de 4:1, sendo mantido o valor do capital social da Companhia e passando o número de ações em que se divide o capital social de 1.678.078.822 para 419.519.705 ações ordinárias.

25.2. Resultado por ação

Para o cálculo do lucro por ação básico e diluído, a Companhia utilizou a prática contábil do custo precedente para o período findo em 30 de setembro de 2021, considerando a quantidade de ações existentes em 30 de setembro de 2021 ao final da reestruturação, totalizando o montante de R\$1.550.959 dividido em 419.519.705 (quatrocentos e dezenove milhões, quinhentos e dezenove mil, setecentos e cinco ações).

Devido ao fato de a Companhia ter apresentado prejuízo para o período findo em 30 de setembro de 2021, as opções de compra de ações não foram consideradas no cálculo por não haver efeito diluidor nesse caso.

	Consolidado			
	01/01/2021 a 30/09/2021 (9 meses)		01/01/2020 a 30/09/2020 (9 meses)	
	Básico	Diluído	Básico	Diluído
Lucro (Prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia	(24.646)	(24.646)	55.675	55.675
Quantidade média ponderada de ações emitidas (em milhares)	413.319	413.319	163.690	163.690
Instrumentos dilutivos - média ponderada da quantidade de ações (em milhares)	-	-	-	26.073
Lucro (Prejuízo) por ação básico e diluído (em R\$)	(0,0596)	(0,0596)	0,3401	0,2934

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Patrimônio líquido--Continuação

25.3. Transações de capital

Em 17 de janeiro de 2020 a Companhia adquiriu de parte dos acionistas fundadores do grupo GMI, a participação remanescente detida por estes na Athena Saúde S.A., correspondentes a 0,959% do total das ações ordinárias da empresa, e que com a diluição dos demais acionistas, passou a controlar 90,096% das ações da Athena. Em decorrência deste evento, foi reconhecido um ganho correspondente a diferença do valor do aporte de capital efetuado pelos novos acionistas da Athena Healthcare em relação ao valor atribuído as ações emitidas pela companhia, no montante de R\$51.744, gerando uma perda para os acionistas não controladores.

Em 31 de março de 2020, os acionistas minoritários da subsidiária Athena Saúde, detentores de 9,9039% do capital social ou 64.478.590 ações de emissão daquela empresa, subscreveram e integralizaram capital na Athena Healthcare, transferindo para a Companhia, a titularidade as ações detidas por estes acionistas para a propriedade da Companhia. Em decorrência deste evento, foi reconhecido em transação de capital uma perda de R\$11.456, que se refere ao reflexo na Controladora, de operações societárias entre partes relacionadas decorrentes da aquisição de participações minoritárias junto aos acionistas fundadores do GMI, que detinham posição na Athena Saúde.

Para os acionistas não controladores, subtraindo a contraprestação transferida na transação no valor de R\$17.740 gerou-se uma perda de R\$6.284. O montante correspondente a R\$439, trata-se de outras transações entre sócios ocorridas durante o primeiro semestre de 2020.

Em 31 de março de 2020, os acionistas minoritários da subsidiária Athena Saúde Holding S.A, detentor de 9,9039% do capital social daquela empresa, subscreveram e integralizaram capital na Athena Healthcare Holding S.A, transferindo a titularidade das ações detidas por estes acionistas. Em decorrência deste evento, foi reconhecido uma perda para os acionistas não controladores de R\$14.177, conforme nota explicativa 25.1. O montante de R\$154 mil refere-se a outras transações na participação de não controladores.

Em 30 de setembro de 2020, houve cisão da Athena Saúde Holding S.A. seguida de incorporação do acervo líquido na Athena Healthcare Holding S.A., antiga controladora de 100% do seu capital. Após a incorporação, em decorrência desse evento, foi reconhecido perda de R\$8.424 em transação de capital.

Em 31 de março de 2021, foi reconhecido uma transação de capital no valor de R\$26.086 em razão do roll up com acionista minoritário da Athena Nordeste, conforme nota explicativa 1.2.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Patrimônio líquido--Continuação

25.3. Transações de capital--Continuação

Em 01 de abril 2021 na aquisição da empresa Pro Salute - Serviços Para a Saúde Ltda. ("Fátima Saúde"), onde a Companhia transferiu 5.071.487 ações representativas de seu capital em contrapartida ao recebimento de 270.676 ações correspondentes a 10,83% do Capital de Fátima Saúde, gerou uma transação de capital na companhia no montante de R\$7.185 conforme explicado 3.1.2.

Em 16 de abril de 2021, os acionistas minoritários da subsidiária Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A, detentores de 15,5781% do capital social daquela empresa, subscreveram e integralizaram capital na Companhia, transferindo a titularidade das ações detidas por estes acionistas para a propriedade da Companhia. Em decorrência deste evento, foi reconhecido em transação de capital uma perda de R\$17.362. O montante de R\$560 em transações de capital trata-se de outras movimentações entre sócios.

Para os acionistas não controladores foi reconhecido uma perda no montante de R\$23.289 decorrente da transação com acionistas minoritários da Athena Saúde Espírito Santo Holding S.A, uma perda na mesma proporção no montante de R\$26.086 em razão da transação com acionistas minoritários da Athena Nordeste. O montante de R\$9 na participação de não controladores é decorrente de outras transações entre acionistas.

26. Receita líquida

	Consolidado			
	Acumulado 30/09/2021	Trimestre 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Trimestre 30/09/2020
Contraprestações efetivas de operações de plano de assistência à saúde	1.370.659	496.879	840.543	285.193
Prestação de serviços médico-hospitalar	452.968	163.426	201.671	73.160
Outras prestações de serviços	6.295	2.976	5.698	1.953
(-) Glosas sobre serviços médico-hospitalar	(21.416)	(9.855)	(17.710)	(7.001)
Receitas de serviços prestados	1.808.506	653.426	1.030.202	353.305
(-) Impostos sobre receita e outras deduções ^(a)	(123.586)	(43.540)	(59.531)	(22.372)
Total	1.684.920	609.886	970.671	330.933

(a) Os impostos são PIS no percentual de 0,65%, COFINS com percentuais que variam de 3% a 4% e ISS com percentuais que variam de 2% a 3%.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Custos e despesas operacionais

Conforme requerido pelo pronunciamento técnico CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações financeiras (IAS 1), a seguir está apresentado o detalhamento dos custos e despesas por natureza:

	Controladora			
	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Materiais e medicamentos	(20)	(20)	-	-
Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	550	(868)	-	-
Depreciação e amortizações	(231)	(148)	-	-
Consultorias e assistências	(5.251)	(4.692)	-	-
Taxas e tributos	(9)	(8)	-	-
Outras receitas e despesas (a)	712	917	-	-
Custo de transação IPO (b)	(21.029)	(162)	-	-
Despesa por pagamento baseado em ações (c)	(12.937)	7.473	-	-
Total	(38.215)	2.492	-	-
Classificados como:				
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-
Despesas comerciais	(47)	(47)	-	-
Gerais e administrativas	(18.921)	2.164	-	-
Outras receitas operacionais, líquidas	(19.247)	375	-	-
Total	(38.215)	2.492	-	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Custos e despesas operacionais--Continuação

	Consolidado			
	Acumulado 30/09/2021	Trimestre 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Trimestre 30/09/2020
Eventos conhecidos ou avisados	(651.392)	(260.637)	(264.384)	(61.163)
Salários e benefícios a empregados	(333.087)	(114.146)	(252.103)	(77.935)
Materiais e medicamentos	(188.856)	(82.940)	(79.963)	(26.943)
Honorários médicos	(106.841)	(19.579)	(68.574)	(25.071)
Utilidades	(28.460)	(9.925)	(18.038)	(5.584)
Provisões e provisão para perda esperada de crédito	(45.809)	(17.530)	(13.218)	(1.744)
Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	(3.550)	(6.011)	8.167	(3.826)
Despesas com viagens e hospedagens	(4.436)	(1.603)	(1.129)	(935)
Aluguel e condomínio	(10.259)	(4.906)	(4.768)	(3.677)
Depreciação e amortizações	(61.688)	(22.748)	(33.976)	(8.883)
Consultorias e assistências	(171.618)	(67.389)	(80.863)	(37.843)
Manutenção	(25.065)	(9.127)	(16.581)	(6.007)
Taxas e tributos	(6.996)	(2.335)	(2.074)	(298)
Varição da provisão de eventos ocorridos e não avisados	(23.682)	(17.873)	(11.560)	179
Outras receitas e despesas (a)	10.208	11.246	(8.633)	(28.452)
Custo de transação IPO (b)	(28.174)	(162)	-	-
Despesa por pagamento baseado em ações (c)	(12.937)	7.473	(15.490)	(5.865)
Total	(1.692.642)	(618.192)	(863.187)	(294.047)
Classificados como:				
Custo dos serviços prestados	(1.196.068)	(460.593)	(559.811)	(181.126)
Despesas comerciais	(46.462)	(12.373)	(42.198)	(17.269)
Gerais e administrativas	(463.860)	(160.926)	(301.143)	(108.523)
Outras receitas operacionais, líquidas	13.748	15.700	39.965	12.871
Total	(1.692.642)	(618.192)	(863.187)	(294.047)

- (a) A variação de deve principalmente ao efeito da receita por reversão de garantia de reembolso de contingências (GRC), decorrentes de eventos ocorridos após a data de aquisição de adquiridas, no montante de R\$17.482.
- (b) Despesa incorridas e relacionadas à tentativa de oferta pública de distribuição primária e secundária de ações ordinárias da Companhia, conforme mencionado na Nota 1.6.
- (c) A reversão da despesa é decorrente de mudança na data expectativa para oferta inicial de ações da Companhia (IPO), condição de *vesting*, após a desistência mencionada na Nota 1.6.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Resultado financeiro, líquido

	Controladora			
	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receitas financeiras:				
Rendimentos de aplicações financeiras	6.803	4.386	-	-
Total	6.803	4.386	-	-
Despesas financeiras:				
Juros sobre empréstimos	(8.577)	(8.577)	-	-
Juros e variação monetária diversos	(25)	(10)	-	-
Multas e tarifas bancárias	(36)	(36)	-	-
Total	(8.638)	(8.623)	-	-
Resultado financeiro, líquido	(1.835)	(4.237)	-	-
	Consolidado			
	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
Receitas financeiras:				
Descontos de fornecedores	1.067	450	751	49
Juros ativos	1.556	532	582	363
Variação cambial	1	(334)	-	-
Rendimentos de aplicações financeiras	8.816	(405)	2.389	20
Rendimentos de aplicações financeiras - ANS	4.621	4.621	1.299	1.299
Variação monetária	14.041	1.613	451	58
Receitas por recebimentos em atraso	6.100	5.394	1.200	164
Oscilação do valor de cotas	-	-	1.728	109
Outras receitas financeiras	527	237	524	100
Receitas com derivativos	-	-	3.423	109
Total	36.729	12.108	12.347	2.271
Despesas financeiras:				
Juros sobre empréstimos	(14.731)	(11.122)	(7.062)	(2.075)
Juros sobre arrendamento	(15.233)	(5.145)	(6.965)	(2.478)
Juros sobre parcelamento de impostos	(3.663)	(488)	(707)	(185)
Variação cambial	(1.100)	(1.094)	(4.648)	(486)
Juros e variação monetária diversos	(3.882)	(1.541)	(6.502)	(70)
Descontos concedidos	(9.304)	(2.821)	(2.911)	(582)
Multas e tarifas bancárias	(6.870)	(3.961)	(1.345)	(370)
Outras despesas financeiras	(11.773)	(4.165)	(2.884)	(13)
Total	(66.556)	(30.337)	(33.024)	(6.259)
Resultado financeiro, líquido	(29.827)	(18.229)	(20.677)	(3.988)

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Imposto de renda e contribuição social

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 e 2020 se encontra disposta abaixo:

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2021 Acumulado	30/09/2021 Trimestre	30/09/2020 Acumulado	30/09/2020 Trimestre	30/09/2021 Acumulado	30/09/2021 Trimestre	30/09/2020 Acumulado	30/09/2020 Trimestre
Impostos diferidos								
Imposto de renda	3.294	(1.853)	-	-	36.806	15.254	20.090	12.811
Contribuição social	1.158	(651)	-	-	12.932	5.360	7.066	4.466
	4.452	(2.504)	-	-	49.738	20.614	27.156	17.277
Impostos correntes								
Imposto de renda	(752)	(752)	-	-	(27.258)	(5.662)	(43.011)	(14.607)
Contribuição social	(264)	(264)	-	-	(9.577)	(1.990)	(15.277)	(5.020)
	(1.016)	(1.016)	-	-	(36.835)	(7.652)	(58.288)	(19.627)
Despesa de imposto de renda e contribuição social	3.436	(3.520)	-	-	12.903	12.962	(31.132)	(2.350)

A conciliação do imposto de renda e da contribuição social contábeis e o montante determinado pela alíquota nominal conforme apresentado a seguir:

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2021 Acumulado	30/09/2021 Trimestre	30/09/2020 Acumulado	30/09/2020 Trimestre	30/09/2021 Acumulado	30/09/2021 Trimestre	30/09/2020 Acumulado	30/09/2020 Trimestre
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(29.303)	(10.156)	-	-	(37.549)	(26.535)	86.807	32.898
Despesa com imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal de 34%	9.963	3.453	-	-	12.767	9.022	(29.514)	(11.185)
Ajustes para obtenção da alíquota efetiva								
Resultado de equivalência patrimonial	3.654	(2.859)	-	-	-	-	-	-
Receitas não tributáveis (despesas indedutíveis)	(7.540)	(1.473)	-	-	4.795	(10.444)	23.978	30.342
Dedução de benefícios programa alimentação trabalhador	-	-	-	-	85	20	-	-
Compensação (Constituição) de prejuízos fiscais e base negativa	-	-	-	-	-	(896)	(19.597)	(17.421)
Efeito dos impostos diferidos sobre diferenças temporárias e prejuízo fiscal não constituídos (a)	(2.641)	(2.641)	-	-	(5.280)	11.954	-	-
Imposto de renda e contribuição social apurado no lucro presumido	-	-	-	-	714	714	-	-
Outros	-	-	-	-	(178)	2.592	(5.999)	(4.086)
Despesa do imposto na demonstração de resultado	3.436	(3.520)	-	-	12.903	12.962	(31.132)	(2.350)

(a) Valor corresponde a apuração dos prejuízos fiscais e base negativa do exercício nas Holdings, para os quais não são constituídos impostos diferidos.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

29.1. Impostos diferidos

O prejuízo fiscal acumulado possui compensação limitada a 30% do lucro tributável gerado em cada exercício fiscal e não possui data de vencimento.

A expectativa da Companhia é que os créditos fiscais diferidos sobre os saldos de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social tenham as seguintes realizações:

2021	2022	2023	2024	2025	2026 - 2030	TOTAL
2.692	4.652	3.147	14.079	13.696	20.857	59.123

Para as demais diferenças temporárias a Administração estima a realização entre 1 e 5 anos.

Imposto diferido sobre prejuízos fiscais não contabilizado

Empresa	Saldo Inicial	Movimentação 2021	Saldo Final	Diferido 2021
ASG HOLDING	19.146	-	19.146	6.510
ATHENA BRASIL	7.236	7.768	(532)	5.101
ATHENA ESPÍRITO SANTO	4.789	1.014	3.775	1.973
ATHENA HEALTHCARE	61.794	6.466	55.328	23.208
ATHENA NORDESTE	7.871	-	7.871	2.676
SERVIÇOS DE HEMODINÂMICA DO VITÓRIA APARTA LTDA	4.575	281	4.294	1.651
TOTAL DE DIFERIDO	105.411	15.529	89.882	41.119

29.2. Impostos diferidos consolidado

O prejuízo fiscal acumulado possui compensação limitada a 30% do lucro tributável gerado em cada exercício fiscal e não possui data de vencimento.

A expectativa da Companhia é que os créditos fiscais diferidos sobre os saldos de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social sejam realizados em 1 ou 5 anos. Para as demais diferenças temporárias a Administração estima a realização entre 1 e 5 anos.

A movimentação dos efeitos de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos, para o período findo em de 30 de setembro de 2021 e 2020, calculadas de acordo com a alíquota nominal de 34% está composta conforme segue:

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

29.2. Impostos diferidos consolidado--Continuação

Em 2021	31/12/2020	Adições por combinações de negócios	Adições (Baixas) que afetaram resultado	Adições (Baixas) que afetaram patrimônio	30/09/2021
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição	28.033	9.793	22.408	(1.111)	59.123
Provisão para perda esperada de crédito	19.201	699	13.383	(1.268)	32.015
Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	3.031	6.187	(2.820)	1.134	7.532
Amortização da mais-valia sobre combinações de negócios	8.540	-	(1.738)	23	6.825
Efeitos sobre arrendamento mercantil	1.886	315	910	4	3.115
Provisão para eventos ocorridos e não avisados - SUS	3.781	-	(1.197)	-	2.584
Ajuste de taxa de amortização e depreciação fiscal	12.262	(2.063)	11.034	(12)	21.221
Pagamento baseado em ações	8.745	-	4.399	-	13.144
Comissões	-	-	(1.234)	-	(1.234)
Outros	13.685	-	4.574	(5.897)	12.362
Total do ativo fiscal diferido	99.164	14.931	49.719	(7.127)	156.687
Passivo					
Custo atribuído - ativo imobilizado	(16.658)	-	19	(23)	(16.662)
Comissões	-	-	-	-	-
Outros	(6.002)	-	-	6.002	-
Total do passivo fiscal diferido	(22.660)	-	19	5.979	(16.662)
Efeito líquido	76.504	14.931	49.738	(1.148)	140.025

Em 2020	31/12/2019	Adições por combinações de negócios	Adições (Baixas) que afetaram resultado	Adições (Baixas) que afetaram patrimônio	30/09/2020
Ativo					
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição	3.796	-	15.058	-	18.854
Provisão para perda esperada de crédito	15.388	-	1.150	-	16.538
Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	4.471	-	(1.720)	-	2.751
Amortização da mais-valia sobre combinações de negócios	6.500	-	3.022	-	9.522
Efeitos sobre arrendamento mercantil	732	-	5.799	-	6.531
Provisão para eventos ocorridos e não avisados - SUS	3.797	-	104	-	3.901
Pagamento baseado em ações	-	-	5.267	-	5.267
Outros	1.916	-	3.715	1.363	6.994
Total do ativo fiscal diferido	36.600	-	32.395	1.363	70.358
Passivo					
Custo atribuído - ativo imobilizado	(16.658)	-	-	35	(16.623)
Outros	-	-	(5.239)	1.010	(4.229)
Total do passivo fiscal diferido	(16.658)	-	(5.239)	1.045	(20.852)
Efeito líquido	19.942	-	27.156	2.408	49.506

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

30.1. Considerações Gerais

No curso normal de suas operações, a Companhia e suas controladas estão expostas a riscos de mercado - taxa de juros, taxas de câmbio, risco de crédito e risco de liquidez. A Diretoria determina as estratégias a serem adotadas a cada circunstância e coordena o acesso aos mercados financeiros domésticos e estrangeiros, assim como monitora e administra os riscos financeiros relacionados às operações do Grupo por meio de relatórios de riscos internos que analisam as exposições por grau e relevância dos riscos. Esses riscos incluem o risco de mercado (inclusive risco de moeda, risco de taxa de juros e outros riscos de preços), o risco de crédito e o risco de liquidez. A Diretoria reporta-se periodicamente ao Conselho de Administração para discutir sobre os riscos e as exposições.

30.2. Gestão do risco de capital

O Grupo administra seu capital para assegurar que a Companhia e suas controladas possam continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio. A estratégia geral do Grupo não sofreu alteração. A estrutura de capital do Grupo é formada pelo endividamento líquido deduzido pelo caixa e saldos bancários e pelo patrimônio líquido do Grupo (que inclui capital emitido, reservas, lucros acumulados e participação de não controladores).

A Administração revisa periodicamente a sua estrutura de capital. Como parte dessa revisão, a Administração considera o custo de capital, a liquidez dos ativos, os riscos associados a cada classe de capital e o grau de endividamento.

30.3. Gestão do risco de crédito

O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Companhia e/ou suas controladas a incorrerem em perdas financeiras. A Companhia e suas controladas adotaram a política de apenas negociar com contrapartes que possuam capacidade de crédito e obtenham garantias suficientes, quando apropriado, somente como meio de mitigar o risco de perda financeira por motivo de inadimplência.

Por meio de controles internos, a Companhia e suas controladas monitoram permanentemente o nível das suas contas a receber, o que limita o risco de contas inadimplentes. A Administração registra perdas esperadas de créditos consideradas prováveis.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

30.3. Gestão do risco de crédito--Continuação

A exposição máxima do risco de crédito da Companhia e de suas controladas é representado pelos valores contábeis das contas a receber consolidados de R\$280.833 (R\$179.319 em 31 de dezembro de 2020).

A Companhia e suas controladas não detêm nenhuma garantia de crédito para cobrir seus riscos de créditos associados aos seus ativos financeiros. Visando minimizar o risco de crédito relacionado a caixa e equivalentes de caixa, a Companhia e suas controladas concentram a maioria de suas transações de equivalentes de caixa em instituições financeiras de grande porte.

30.4. Gestão do risco de liquidez

A responsabilidade pelo gerenciamento do risco de liquidez é da Administração do Grupo, que elaborou um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos.

A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais e da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

A seguir, posição dos passivos financeiros por vencimento:

30 de setembro de 2021	Controladora						
	Valor Contábil	Fluxo de caixa Contratual	6 meses ou menos	6 a 12 meses	1 a 2 anos	2 a 5 anos	Acima de 5 anos
Passivos financeiros não derivativos:							
Empréstimos e financiamentos	999.677	999.677	3.088	3.082	(2.204)	995.711	-
Contas a pagar - aquisição de empresas	28.631	28.631	28.631	-	-	-	-
Fornecedores	155	155	155	-	-	-	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

30.4. Gestão do risco de liquidez--Continuação

Risco de seguro

O modelo de negócio da Companhia é baseado na cobrança de mensalidades ou anuidades aos clientes e está exposto a risco de seguro decorrente da flutuação dos custos de plano de saúde.

No desenvolvimento e na estruturação de plano de assistência à saúde são levados em consideração o custo do atendimento, o modelo de atendimento que o beneficiário receberá, o modelo de adesão aos planos de assistência à saúde, o modelo de utilização da rede própria ou contratada e os honorários pagos aos profissionais da rede credenciada.

Adicionalmente, a Companhia também analisa o risco de flutuação dos custos de assistência à saúde e o impacto direto nos contratos com os clientes.

No gerenciamento desses riscos a Companhia monitora a sinistralidade em decorrência da utilização e eventuais deficiências são negociadas diretamente com seus clientes para que o contrato possa ser equilibrado em relação a sua rentabilidade.

30.5. Categoria dos instrumentos financeiros

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
	Custo amortizado	Custo amortizado	Custo amortizado	Custo amortizado
Ativos financeiros				
Circulante:				
Aplicações financeiras	-	-	3.291	-
Aplicações financeiras vinculadas	-	405.077	244.618	-
Contas a receber	-	-	280.833	179.319
Não circulante:				
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	-	69.509
Partes relacionadas	14.405	41.256	58.179	44.924
Passivos financeiros				
Circulante:				
Fornecedores	155	1.105	65.057	69.335
Passivo de arrendamento	-	-	21.911	16.199
Empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	58.837	2.312
Dividendos a pagar	-	-	2.681	2.330
Contas a pagar aquisição de empresas	-	-	137.472	68.360
Parcelamentos de tributos	-	-	9.745	5.227
Partes relacionadas	-	2.717	-	-
Não circulante:				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	992.697	-	1.108.875	149.794
Passivo de arrendamento	-	-	206.621	143.121
Parcelamentos de tributos	-	-	59.415	46.409
Contas a pagar - aquisição de empresa	-	-	154.054	114.842

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

30.5. Categoria dos instrumentos financeiros--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
	Valor justo	Valor justo	Valor Justo	Valor justo
<u>Ativos financeiros</u>				
Circulante:				
Aplicações financeiras			3.291	-
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	244.618	129.329
Não circulante:				
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	-	45.087

Os ativos e passivos financeiros contabilizados pelo custo amortizado aproximam-se dos respectivos valores justos, pois são ajustados por provisões, valores presentes e/ou atualizados por taxas de mercado pós-fixadas.

30.6. Hierarquia do valor justo

Valor justo é o montante pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes com conhecimento do negócio e interesse em realizá-lo, em uma transação em que não há favorecidos. O conceito de valor justo trata de inúmeras variações sobre métricas utilizadas com o objetivo de mensurar um montante em valor confiável.

A Companhia utiliza, quando aplicável, o pronunciamento técnico CPC 40/IFRS 7 Instrumentos Financeiros: Evidenciação para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial pelo valor justo, o que requer a divulgação das mensurações do valor justo pelo nível da seguinte hierarquia de mensuração pelo valor justo:

- Nível 1. Mercado Ativo: Preço - se os preços cotados forem pronta e regularmente disponibilizados e se esses preços representarem transações de mercado que ocorrem regularmente entre partes independentes, sem favorecimento.
- Nível 2. Sem Mercado Ativo: Técnica de Avaliação - deve ser apurado utilizando-se metodologia de avaliação/apreçamento. O objetivo da técnica de avaliação é estabelecer qual seria o preço da transação na data de mensuração em uma troca com isenção de interesses motivada por considerações do negócio.
- Nível 3. Sem Mercado Ativo: "Inputs" para o ativo ou passivo que não são baseados em variáveis observáveis de mercado.

O Grupo mantém, em 30 de setembro de 2021, somente o saldo de R\$244.618 (R\$174.416 em 2020) classificado como instrumento financeiro mensurado a valor justo e, a classificação da hierarquia deste instrumento é nível 2.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos--Continuação

30.6. Hierarquia do valor justo--Continuação

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, o Grupo não efetuou transferências entre níveis hierárquicos.

30.7. Gestão do risco de taxa de juros

A Companhia e suas controladas estão expostas ao risco de taxa de juros, uma vez que as mesmas possuem empréstimos tanto com taxas de juros prefixadas como com pós-fixadas. Esse risco é administrado pela Companhia através da manutenção de um "mix" apropriado de empréstimos a taxas de juros pré-fixadas e pós-fixadas. Adicionalmente, devido à saúde financeira da Companhia, a mesma não possui histórico de aquisições de empréstimos que não seja via combinação de negócios (os quais não são renovados após a quitação dos saldos).

Este risco deriva do impacto das oscilações nas taxas de juros não só sobre a despesa financeira associada aos empréstimos, como também sobre as receitas financeiras, oriundas de suas aplicações financeiras. Este risco surge da possibilidade de existirem flutuações relevantes do CDI.

O Grupo tem como indexador financeiro de suas operações a variação do CDI. Em 30 de setembro de 2021, a dívida bruta indexada ao CDI totalizava R\$1.164.170 (R\$150.101 em 31 de dezembro 2020). O Grupo considera o risco de variações da taxa CDI como fator de risco de mercado relevante.

Em 30 de setembro de 2021, o CDI foi de 6,15%, conforme obtido na B3. Para realização da análise de sensibilidade abaixo, consideramos valorização da ordem de 25% e 50% do CDI acumulado e deste modo, os efeitos no resultado poderiam ser assim observados:

Operação	Base de cálculo	Cenário I -	Cenário II -
		Valorização de 25%	Valorização de 50%
Aplicações indexadas ao CDI	1.026.803	15.813	31.626
Empréstimos indexados ao CDI	(164.493)	(2.533)	(5.066)
Debêntures CDI	(999.677)	(15.395)	(30.790)
Resultado de juros sobre o caixa líquido indexado em CDI		(2.115)	(4.230)
		Cenário atual	Cenário II
Taxa anual do CDI em setembro de 2021	6,15%	7,69%	9,23%
Variação que impactaria o saldo em ambos os cenários		1,54%	3,08%

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

31. Pagamento baseado em ações

O plano de pagamento baseado em ações foi originalmente outorgado considerando as ações da Athena Healthcare Holding S.A., em 31 de janeiro de 2020. Entretanto, como parte da reestruturação societária do Grupo (Nota 1), em 30 de setembro de 2020 a Companhia aprovou a migração do Plano com os mesmos termos e características aprovados na AGE originária da respectiva outorga. Tal modificação não trouxe impactos para os participantes no respectivo plano.

Em 01 de outubro de 2020 foi realizada uma nova outorga pela Companhia, por meio de aprovação em assembleia realizada pelo Conselho de Administração da Companhia e, em 17 de junho de 2021, o Conselho de Administração aprovou uma nova outorga.

O plano concede opções de compras de ações para os profissionais selecionados pelo Conselho de Administração, dentre os Administradores, Executivos, Empregados da Companhia e suas controladas.

O plano foi dividido em 3 lotes:

- Lote 1 (prazo de carência de 2, 3 e 4 anos em relação à data de outorga);
- Lote 2 (prazo de carência de 3, 4 e 5 anos em relação à data de outorga);
- Lote 3 (prazo de carência de 4, 5 e 6 anos em relação à data de outorga)

As condições de carência ligadas ao desempenho da companhia foram:

- Performance de mercado: Valorização mínima da ação, atingindo ao menos 3x o preço de exercício da outorga;
- Performance “não de mercado”: o direito às opções só é adquirido se/quando houver o IPO.

Para todos os lotes, o vencimento das opções é 1 ano após o fim da carência e há lockup de 6 meses para exercer as opções do primeiro terço das ações outorgadas.

Caso a oferta inicial de ações da Companhia (IPO), seja realizada antes do prazo de carência, poderá haver antecipação do prazo de carência de 1/3 das opções. O Conselho de Administração poderá definir em cada Contrato de Opção outras hipóteses de antecipação do prazo de carência.

Para o exercício das opções outorgadas, os participantes deverão pagar um preço de exercício por opção, o qual corresponderá ao preço de emissão ou de aquisição da ação. O preço de exercício será fixado pelo Conselho de Administração.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

31. Pagamento baseado em ações--Continuação

O Conselho de Administração poderá optar por liquidar as opções exercidas em dinheiro, ação na B3 S.A. no dia do exercício, caso o evento de liquidez seja um IPO e as opções venham a ser exercidas após o IPO; ou (ii) se o evento de liquidez não for um IPO, o preço de compra por ação pago pelo terceiro no evento de liquidez; em qualquer caso a Companhia mediante o pagamento do delta positivo entre o preço de exercício e (i) o preço da ação da Companhia no IPO, caso as opções sejam exercidas no contexto do IPO; (ii) o preço de cotação da descontará e reterá quaisquer tributos aplicáveis.

A Companhia utiliza o modelo de cálculo binomial para definir o valor justo das ações de seu plano. As premissas relevantes aplicadas no modelo são as seguintes:

Premissa	Índice
Volatilidade esperada	45.70% ao ano calcula com base na média do histórico das ações de outras companhias do mesmo setor.
Inflação projetada	4.43% estimado com base no NTN-B Principal. Foi utilizado o título do tesouro com vencimento em 2024 como referência média, considerando as alternativas de vencimento dos títulos disponíveis e o prazo médio de vida das opções.
Taxa de juros livre de risco	Taxa média de 10,16% DI futuro estimado com base na data de vencimento das opções

Movimentação durante o período

Em 16 de abril de 2021 foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária da Companhia o grupamento da totalidade das ações ordinárias representativas do capital social, à razão de 4:1, sendo mantido o valor do capital social da Companhia.

A tabela a seguir apresenta o número (Nº) e média ponderada do preço de exercício (MPPE) e o movimento das opções de ações durante o período, considerando o grupamento:

	Quantidade	MPPE (R\$)
Em aberto em 31 de dezembro de 2019	-	-
Outorgadas durante o período	26.073.139	1,02
Em aberto em 30 de setembro de 2020	26.073.139	1,02
Em aberto em 31 de dezembro de 2020	63.779.986	0,98
Em aberto em 16 de abril de 2021 - data do grupamento	15.945.026	3,92
Outorgadas durante o período	95.845	4,09
Canceladas durante o período	(513.557)	3,94
Exercíveis em 30 de setembro de 2021	15.527.314	3,93

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

31. Pagamento baseado em ações--Continuação

Movimentação durante o período--Continuação

A vigência contratual média ponderada remanescente para as opções de ação dos lotes 1, 2 e 3 restantes em 30 de junho de 2021 era de 27 meses, 39 meses e 51 meses respectivamente. Não há opções exercíveis no fim do período.

A vida esperada das opções é baseada em dados históricos e não indica necessariamente padrões de exercício que possam ocorrer. A volatilidade esperada reflete a presunção de que a volatilidade histórica é indicativa de tendências futuras, que podem não corresponder ao cenário real.

Os efeitos relacionados com planos de pagamento baseado em ações foram refletidos conforme quadro abaixo:

	Nota	Consolidado	
		30/09/2021	30/09/2020
Ativo			
Ativos fiscais diferidos		13.144	5.267
Passivo			
Obrigações sociais e trabalhistas		17.409	3.034
Patrimônio líquido			
Pagamento baseado em ações		31.619	12.456
Resultado			
Despesa com pagamento baseado em ações	27	(12.937)	(15.490)

32. Cobertura de seguros

A contratação de apólices de seguros da Companhia é realizada a nível de grupo econômico de forma que tanto a Companhia quanto suas controladas contém cobertura dos sinistros nos termos das respectivas apólices. Os seguros são contratados com base na natureza da operação.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

32. Cobertura de seguros--Continuação

Conforme demonstrado abaixo, em 30 de setembro de 2021, a Companhia detinha apólices de seguros compreensivos, para cobertura de incêndios, raios, explosões e implosões relacionados aos riscos declarados de suas unidades em operação, equipamentos de alto custo e veículos, bem como seguro de vida de funcionários e de responsabilidade civil para os administradores, diretores e conselheiros do Grupo.

Itens	Tipo de Cobertura	Limite de Indenização
Edifícios, Instalações, máquinas, móveis, utensílios e estoques	Compreensivo, Incêndio Queda de raio. Explosão de qualquer natureza e queda de aeronaves, danos elétricos, equipamentos arrendados e cedidos a terceiros, RD equipamentos moveis e fixos, queda de vidros, despesas fixas, perdas/pagamentos de aluguel, roubo/furto qualificado de bens, vendaval, impacto de veículos até fumaça, desmoronamento, equipamentos eletrônicos, dentre outros	R\$233.123
D&O	Responsabilidade civil, diretores, administradores e conselheiros. cobertura compreende danos morais, bens e garantias pessoais, custos emergenciais, entre outros	R\$100.000
Frota de Veículos	Compreensivo, danos materiais, danos corporais e bens móveis	Ajustável
Funcionários	Seguro de vida dos funcionários do Grupo	R\$156.640

33. Transações que não afetaram caixa

Transações abaixo relacionadas não afetaram o caixa no período findo em 30 de setembro de 2021 e 2020:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Adoção inicial de IFRS 16 e adições posteriores	-	-	45.937	11.129
Parcelamento de impostos	-	-	6.589	751
Aumento de capital por troca de ações	54.931	-	54.931	14.177
Ganho/perda por diluição de participação e outros efeitos de transações entre sócios	18.252	-	15.947	-
Compensação de contingência com garantia de reembolso de contingência - ativo indenizatório	3.283	-	5.899	3.993
Contas a Pagar relativas as aquisições em etapas	28.631	-	156.569	-
Ajuste de preço de aquisição da HCN/CMM/UTIN - ágio de rentabilidade futura e contas a pagar aquisição de empresa	-	-	381	-

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

33. Transações que não afetaram caixa--Continuação

Os efeitos relacionados com planos de pagamento baseado em ações foram refletidos no resultado na rubrica de despesas operacionais, no montante de R\$12.937 (Nota 27), tendo como contrapartida “Reserva de capital”, no montante de R\$31.619 e “Obrigações sociais e Trabalhistas”, no montante de R\$14.409, em 30 de setembro de 2021.

Conciliação das atividades de financiamento

Seguindo as orientações do CPC 03 (R2) parágrafo 44A, a Companhia deve divulgar informações que permitam aos usuários avaliar as alterações em passivos provenientes de atividades de financiamento, incluindo as alterações decorrentes dos fluxos de caixa e de não caixa.

O quadro a seguir, apresenta a conciliação das atividades de financiamento com as respectivas notas explicativas:

Atividades de financiamento	Controladora		Consolidado		Nota Explicativa
	Acumulado 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	Acumulado 30/09/2021	Acumulado 30/09/2020	
Integralização de capital	-	880.700	-	880.700	25.1
Captação de empréstimos e arrendamentos	991.100	-	991.561	171.024	17
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(14.153)	(144.987)	17
Pagamento de passivos de arrendamento (Aquisição) venda de parcela minoritária de investimentos	-	-	(39.974)	(15.717)	14
Dividendos pagos de subsidiárias	-	-	12.663	(17.740)	25.3
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	-	-	351	319	-
	991.100	880.700	950.448	873.599	

34. Eventos subsequentes

Aquisição Hospital e Maternidade São Marcos - Incorporação da Giardino Participações Ltda

Em 15 de outubro de 2021, foi deliberado em reunião do Conselho de Administração da Athena Brasil Saúde S.A., a convocação para Assembleia Geral Extraordinária (AGE) para o dia 30 de novembro de 2021, na assembleia foi deliberada a incorporação da Giardino pela Companhia, nos termos e condições do Protocolo e Justificação (“Incorporação”) e o aumento de capital social da Companhia, com emissão de novas ações ordinárias decorrentes da Incorporação, com a consequente alteração do art. 5º, caput, do estatuto social, consumando a transação conforme apresentado na Nota 3.1.4.

Com a aprovação da Incorporação, o patrimônio líquido da Incorporada será vertido para a Companhia e, desta forma, a Incorporada será extinta, e a Companhia será sucessora de seus bens, direitos e obrigações.

Athena Saúde Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

34. Eventos subsequentes--Continuação

Aquisição Fátima Saúde - Aquisição de quotas remanescentes

Em 1º de novembro de 2021, foram adquiridas as quotas remanescentes representativas do capital social da Pro Salute - Serviços Para a Saúde Ltda. ("Fátima Saúde") que estavam previstas, conforme Nota 3.1.2. A Companhia passou a deter, a partir daquela data, 100% do capital da Fátima Saúde.

* * *