

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

**1. Contexto operacional**

O Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A. (“Centro Oftalmológico”, “Hospital” ou “Companhia”) é uma sociedade por ações, de capital fechado, estabelecida e domiciliada no Brasil, com sede na Rua Santa Catarina, 941, no bairro de Lourdes, em Belo Horizonte, MG. Possui três filiais situadas na Rua Gonçalves Dias, nº 2132, 10º andar, Rua Goitacazes, nº 1777 e Rua Carangola, nº 44, em Belo Horizonte, MG.

Com 55 anos de história, o Centro Oftalmológico é referência em oftalmologia em Minas Gerais. Os serviços incluem cirurgias eletivas e de urgência, consultas especializadas, transplantes de córnea e procedimentos estéticos. Utilizando equipamentos de última geração na realização dos tratamentos e intervenções, são feitos mais de 10.000 atendimentos por mês, de pacientes provenientes de todo o estado de Minas Gerais e de outros estados brasileiros, o que representou um acréscimo de quase 20% em relação ao ano de 2022. Oferecemos tratamento oftalmológico a mais de 40 convênios, com uma equipe de mais de 150 especialistas. Em 2016 o Hospital foi totalmente revitalizado, com estrutura completa para consultas, exames e cirurgias oftalmológicas de todas as complexidades. O Hospital conta com 7 salas cirúrgicas, 1 sala dedicada a cirurgia refrativa, 3 consultórios de urgência, 34 leitos de internação, recepções separadas por serviços, lanchonete, espaço ecumênico.

Em maio de 2018, o Hospital inaugurou a nova filial na Rua Gonçalves Dias, 2132, 10º andar para atendimento eletivo de consultas e exames complementares básicos, oferecendo maior conforto para os pacientes, corpo clínico e funcionários. Em novembro de 2018 foi inaugurada a nova Unidade Social, localizada à rua Goitacazes, 1777, ampliando a capacidade de atendimentos do Sistema Único de Saúde em aproximadamente 80%, trazendo maior satisfação aos pacientes, já que a Unidade conta com amplas salas de atendimento e espera.

Em outubro de 2020 foi inaugurada a unidade MG OLHOS, localizada na rua Carangola, 44 – bairro Santo Antônio. A nova unidade ampliou a capacidade de atendimentos dos pacientes do SUS – Sistema Único de Saúde, bem como atendimentos particulares a preços acessíveis. Em março de 2022 a unidade inaugurou o bloco cirúrgico, reforçando a parceria com o SUS, proporcionando qualidade com tecnologia aos pacientes. Desde o dia da inauguração, foram realizadas mais de 9 mil cirurgias a pacientes que aguardavam na fila de espera do SUS.

Destacamos a melhoria contínua da nossa performance, bem como o aprimoramento dos fundamentos de gestão, com este princípio em 2023 foi eleito uma nova diretoria executiva e também a criação do comitê de estratégia. Em 2023 alcançamos lucro líquido positivo pelo quinto ano consecutivo, únicos na história de balanços auditados da instituição. Essas conquistas se traduzem em ganhos reais ao acionista, maior capacidade para novos investimentos e geração de valor ao negócio.

Ressaltamos que em 2023 ocorreu a manutenção ONA nível 3, nível máximo de acreditação nacional na área de saúde, a qual atesta nossa excelência em gestão assistencial. Em janeiro de 2024 foi realizado nova auditoria para manter a referida certificação.

Os resultados apresentados reforçam o compromisso da atual gestão na melhoria dos resultados assistenciais e na busca de crescimento sustentável da instituição.

A emissão destas demonstrações contábeis foi autorizada pelo Conselho de Administração em 25 de março de 2024.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

**2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis individuais foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de certos ativos financeiros, outros ativos e passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

**2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis da companhia são elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis para as pequenas e médias empresas conforme NBC TG 1000 e em consonância com a Lei das Sociedades por Ações.

**2.2. Moeda funcional e apresentação**

A moeda funcional da Companhia e a moeda de apresentação das demonstrações contábeis individuais é o Real. As informações contábeis são apresentadas em milhares de reais, exceto onde indicado de outra forma, e foram arredondadas para a casa de milhar mais próxima.

**Uso de estimativas**

A preparação das demonstrações contábeis individuais requer que a Administração efetue estimativas e adote premissas, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos, assim como os valores de receitas, custos e despesas. Os valores reais podem diferir daqueles estimados.

**Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas nas estimativas**

Estimativas e premissas significativas são utilizadas principalmente na: **(i)** contabilização da provisão para perdas ao valor recuperável das contas a receber de clientes (provisão para crédito de liquidação duvidosa); **(ii)** definição da vida útil e do valor residual dos bens do imobilizado; e **(iii)** contabilização de provisões.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face a eventuais perdas estimadas na realização das contas a receber, levando em consideração as perdas históricas e uma avaliação individual das contas a receber com riscos de realização.

A Companhia reconhece provisão para causas tributárias cíveis, trabalhistas e ambientais. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como avaliação dos advogados. A Administração da Companhia acredita que as provisões para riscos tributário, cíveis, trabalhista e ambientais são necessárias e adequadas com base na legislação em vigor.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas de forma contínua e, pelo menos, anualmente. Os efeitos decorrentes dessas revisões são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas e alteradas, se impactar apenas esse período, ou também em períodos posteriores, se impactar tanto o período presente como períodos futuros.

**3. Principais práticas contábeis**

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

seguintes principais práticas contábeis:

#### a) Caixa e equivalentes de caixa

Representado por ativos de caixa, por saldos em contas bancárias e em aplicações financeiras de curto prazo com vencimentos originais de até noventa dias, constituídos de títulos de alta liquidez, conversíveis em caixa e com insignificante risco de mudança de valor.

#### b) Contas a receber de clientes

As contas a receber de cliente são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa.

#### c) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que o Centro Oftalmológico não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

#### d) Estoque

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque "custo médio ponderado e o valor líquido de realização correspondente ao preço de venda estimado menos o custo para venda". Os estoques são avaliados quanto ao seu valor recuperável nas datas de balanço. Em caso de perda por desvalorização (*impairment*), esta é imediatamente reconhecida no resultado.

#### e) Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração, excluindo custos de financiamentos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada com base no método linear para alocação de custos, menos o valor residual durante a vida útil, que é estimada como segue:

Descrição	Vida útil (anos)	Taxa de deprec. % (a.a)
Edificações	25	4%
Benfeitorias/Reforma	25	4%
Aparelhos médicos cirúrgicos	10	10%
Móveis e utensílios	10	10%
Computadores e periféricos	5	20%

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço. Os ganhos e as perdas em alienação são determinados pela

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidas em “outros ganhos (perdas), líquidos” na demonstração do resultado.

**f) Intangível**

Os ativos intangíveis com vida útil definida são mensurados ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada.

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir e preparar os softwares para sua utilização. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimável de cinco anos.

**g) Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco, incluindo os custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado. As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa de juros efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

As obrigações que vencerem até o próximo exercício seguinte serão classificadas no passivo circulante, para os demais é classificado em passivo não circulante.

**h) Provisões**

São reconhecidas para obrigações presentes (legal/presumida) resultantes de eventos passados em que seja possível estimar os valores envolvidos de maneira confiável e cuja expectativa de desembolso seja considerada provável.

**i) Imposto de renda e contribuição social**

**Tributos correntes**

A provisão para tributos sobre a renda está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente.

A provisão para imposto sobre a renda é calculada pela Companhia com base nas alíquotas vigentes da seguinte forma:

- **Imposto de renda pessoa jurídica:** à alíquota de 15%, acrescida da alíquota de 10% para o montante de lucro tributável que exceder o valor de R\$240;
- **Contribuição social sobre o lucro líquido à alíquota de 9%:** a Administração avalia periodicamente as posições assumidas na declaração de renda com relação a situações em que a regulamentação tributária aplicável está sujeita à interpretação que possa ser eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar ao Fisco.

**j) Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

**k) Apropriação do resultado**

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber prestação dos serviços no curso normal das atividades do Centro Oftalmológico. A receita é apresentada líquida de impostos, glosas, abatimentos e descontos. Geralmente, o montante de receitas brutas equivalente ao valor faturado.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e (iii) critérios específicos tenham sido atendidos para cada uma das atividades do Centro Oftalmológico, conforme descrição a seguir:

**Prestação de serviços**

A receita pela prestação de serviços é reconhecida tendo como base os serviços realizados até a data do balanço.

**Receita de aluguel**

A receita de aluguel proveniente do aluguel de consultórios é reconhecida pelo regime da competência na demonstração do resultado em "Outros ganhos (perdas), líquidos" durante o período do aluguel o valor do aluguel é mensurado com base nas horas semanais de utilização dos consultórios.

O custo dos serviços prestados compreende o custo de pessoal, material aplicado, entre outros conforme demonstrado na Nota Explicativa nºs 20 e 21.

**l) Avaliação do valor recuperável dos ativos (exceto ágio)**

A Companhia analisa anualmente se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado (redução ao valor recuperável dos ativos). Caso estas evidências estejam presentes, estima-se o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: (a) seu valor justo menos custos que seriam incorridos para vendê-lo e (b) seu valor de uso. O valor de uso é equivalente aos fluxos de caixa descontados (antes dos impostos) derivados do uso contínuo do ativo. Quando o valor residual contábil do ativo exceder seu valor recuperável, reconhece-se a redução (provisão) do saldo contábil deste ativo (impairment).

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente Unidades Geradoras de Caixa (UGCs).

**m) Instrumentos financeiros**

**i) Reconhecimento e mensuração inicial**

Os títulos de dívida são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Ativos financeiros ou passivos financeiros são inicialmente mensurados ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

**ii) Classificação e mensuração subsequente**

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ou ao VJR (Valor justo por meio do resultado).

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

É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;

Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Atualmente a Companhia não possui ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado (VJR) ou por meio de outros resultados abrangentes (VJORA).

**4. Caixa e equivalentes de caixa**

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixas e bancos	74	(120)
Aplicações de liquidez imediata	54	612

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

<b>Total caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>128</b>	<b>492</b>
--------------------------------------------	------------	------------

As aplicações financeiras estão representadas substancialmente por aplicações automáticas em Fundos DI não exclusivos, com rendimentos médios de 4,34% a.a. (em 2022 – 3,12% a.a.).

#### 5. Contas a receber de clientes

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a receber de clientes	7.153	5.635
Glosa a recusar	1.185	715
Cartão de crédito	1.171	992
<b>Subtotal</b>	<b>9.509</b>	<b>7.342</b>
Provisão de crédito de liquidação duvidosa	(264)	(500)
Adiantamento convênio Unimed	-	-
Crédito a identificar	(15)	1
<b>Total contas a receber de clientes</b>	<b>9.230</b>	<b>6.843</b>

Os valores a receber por vencimento estão detalhados na tabela a seguir:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A vencer	5.191	4.660
Vencidos (de 1 a 30 dias)	2.159	1.802
Vencidos (de 31 a 60 dias)	488	163
Vencidos (de 61 a 90 dias)	364	121
Vencidos (de 91 a 120 dias)	226	87
Vencidos (de 121 a 180 dias)	318	155
Vencidos acima de 181 dias	763	354
<b>Total</b>	<b>9.509</b>	<b>7.342</b>

Movimentação da perda esperada para créditos de liquidação duvidosa:

	<b>2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2023</b>
Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	(500)	(37)	273	(264)
<b>Total</b>	<b>(500)</b>	<b>(37)</b>	<b>273</b>	<b>(264)</b>

	<b>2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2022</b>
--	-------------	----------------	---------------	-------------

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	(223)	(282)	5	(500)
<b>Total</b>	<b>(223)</b>	<b>(282)</b>	<b>5</b>	<b>(500)</b>

No ano de 2023 a empresa continuou adotando a prática de períodos anteriores por considerar como sendo a mais eficaz, dessa forma, optou por reconhecer as perdas esperada para créditos de liquidação duvidosa, constituindo em bases consideradas suficientes para fazer face a eventuais perdas na realização dos créditos. O ajuste de PCLD baseia-se gerencialmente em títulos vencidos há mais de 180 dias, conforme relatório financeiro contemplando os vencimentos contratuais dos convênios, representando em 2023 o montante de R\$264.

#### 6. Estoques

	2023	2022
Farmácia central	2.152	2.136
Almoxarifado	296	361
<b>Total estoques</b>	<b>2.448</b>	<b>2.497</b>

#### 7. Despesa Antecipada

No exercício de 2023 a companhia passou a registrar os saldos provenientes das dificuldades financeiras conforme demonstrados no quadro abaixo:

Descrição	2023	2022
ADIANTAMENTO DE PRODUÇÃO UNIMED	68	-
PROVISAO JUROS EMPRESTIMO 63543-4 COMP:12/2023	42	-
PROVISAO JUROS EMPRESTIMO 89831-0 COMP:12/2023	6	-
PROVISAO JUROS EMPRESTIMO 144079-8 COMP:12/2023	14	-
PROVISAO JUROS EMPRESTIMO 171664-3 COMP:12/2023	1	-
Total dos juros e multa a incorrer	<b>131</b>	-
Seguros a apropriar	2	1
<b>Total despesas antecipadas</b>	<b>133</b>	<b>1</b>

#### 8. Investimentos

	2023	2022
Integralização Cooperativa de Economia de Crédito mútuo dos médicos e Profissionais da área de Saúde de Minas Gerais	143	135
<b>Total investimentos</b>	<b>143</b>	<b>135</b>

Possuímos um investimento no banco Sicoob e todo ano é realizado a apropriação das distribuições de sobras no resultado da Empresa.

#### 9. Imobilizado

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023			2022		
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido
Edificações e benfeitorias	4.251	(777)	3.474	4.251	(588)	3.663
Instrumental	608	(403)	205	572	(376)	196
Aparelhos médicos cirúrgicos	15.827	(12.258)	3.569	15.470	(11.264)	4.206
Móveis e utensílios	2.099	(1.507)	592	2.055	(1.320)	735
Computadores e periféricos	3.217	(1.801)	1.416	2.906	(1.528)	1.378
Outros imobilizados	70	(70)	-	72	(70)	2
<b>Total</b>	<b>26.072</b>	<b>(16.816)</b>	<b>9.256</b>	<b>25.326</b>	<b>(15.146)</b>	<b>10.180</b>

Movimentação do ativo imobilizado conforme demonstrado nas tabelas a seguir:

	2022	Adições	Depreciação	Baixas	2023
Edificações e benfeitorias	3.663	-	(189)	-	3.474
Instrumental	196	37	(28)	-	205
Aparelhos médicos cirúrgicos	4.206	360	(993)	(4)	3.569
Móveis e utensílios	735	44	(187)	-	592
Computadores e periféricos	1.378	319	(273)	(8)	1.417
Outros imobilizados	2	-	-	(2)	-
<b>Total</b>	<b>10.180</b>	<b>760</b>	<b>(1.670)</b>	<b>(14)</b>	<b>9.256</b>

	2021	Adições	Depreciação	Baixas	2022
Edificações e benfeitorias	3.249	3	411	-	3.663
Instrumental	143	80	(27)	-	196
Aparelhos médicos cirúrgicos	4.809	935	(1.538)	-	4.206
Móveis e utensílios	876	62	(203)	-	735
Computadores e periféricos	1.258	351	(231)	-	1.378
Outros imobilizados	4	-	(2)	-	2
<b>Total</b>	<b>10.339</b>	<b>1.431</b>	<b>(1.590)</b>	<b>-</b>	<b>10.180</b>

## 10. Intangível

	2023			2022		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Software	944	(941)	3	944	(939)	5

Movimentação do ativo imobilizado conforme demonstrado nas tabelas a seguir:

	2022	Adições	Amortização	Baixas	2023
--	------	---------	-------------	--------	------

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Software	5	-	(2)	-	3
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

	2021	Adições	Amortização	Baixas	2022
Software	230	1	(226)	-	5
<b>Total</b>	<b>230</b>	<b>1</b>	<b>(226)</b>	<b>-</b>	<b>5</b>

A movimentação de amortização do ativo intangível sofreu um ajuste de períodos anteriores. Onde ocorreu a reclassificação de lançamento realizado no exercício anterior 2022.

#### 11. Partes relacionadas

Em 2022 a Empresa pagou no lugar de sua controladora, Rede Oftalmo S.A, gastos com a aquisição da empresa Oftalmoclínica Passos, pequenas despesas administrativas e as despesas com folha de pagamento. O montante da operação ocorrida em 2022 foi de R\$2.379. As despesas com partes relacionadas incorridas no exercício de 2023 foram de R\$725.638 apropriadas diretamente no resultado acobertadas por nota de debito emitida pela controladora.

Também foram realizados pagamentos de despesas da empresa Roft Empreendimentos e Participações S.A. O montante da operação ocorrida em 2023 foi de R\$6. Os valores estão respaldados por contrato de mútuo devidamente acertado entre as empresas.

#### 12. Fornecedores

	2023	2022
Allergan Produtos Farmacêuticos	-	170
Alcon/Novartis	1.914	2.085
Algam Comercial Ltda.	50	46
Bio Medicamentos	658	336
Biohosp Produtos Hospitalares	30	484
Carl Zeiss do Brasil LTD	2	5
Dell Computadores	59	109
Brasanitas	108	110
Abbvie Farmaceutica	238	258
JJSV Produtos Óticos	276	164
Mediphaços Indústrias Médicas S/A	93	196
Ophthalmos Indústria e Comércio	153	120
Piong	38	34
Outros fornecedores	934	1.176
<b>Total fornecedores circulante</b>	<b>4.553</b>	<b>5.293</b>
Circulante	4.204	5.220
Não circulante	349	73

#### 13. Salários e obrigações sociais e tributárias

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Neste grupo são registradas as obrigações da Companhia relativas à folha de pagamento e encargos sociais e tributos. As contas que compõem este grupo são as seguintes:

	2023	2022
<b>Salários e obrigações sociais</b>		
Salários/pró-labore	542	501
INSS	326	931
FGTS	86	75
Provisão férias	937	832
FGTS sobre férias	74	66
INSS sobre férias	249	232
Demais encargos	2	1
<b>Subtotal salários e obrigações sociais</b>	<b>2.216</b>	<b>2.638</b>
<b>Obrigações tributárias</b>		
IRRF	122	115
PIS e Cofins	206	551
Outros tributos	148	143
<b>Subtotal obrigações tributárias</b>	<b>476</b>	<b>809</b>
<b>Total salários, obrigações sociais e tributárias</b>	<b>2.692</b>	<b>3.447</b>

#### 14. Parcelamento tributários e previdenciários

	2023	2022
<b>Parcelamentos</b>		
Parcelamento INSS	762	-
Parcelamento PIS e COFINS	412	-
<b>Total parcelamento tributários e previdenciários</b>	<b>1.174</b>	<b>-</b>

A companhia passou a segregar no ano de 2023 em seu passivo circulante e não circulante os parcelamentos tributários federais e previdenciários, especificamente em relação aos impostos e contribuições de PIS, COFINS e INSS, realizando o registro proveniente aos encargos financeiros desses parcelamentos com saldo no final do exercício no valor de R\$200.715.

#### 15. Empréstimos e financiamentos

2023 2022

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Empréstimo	Data aquisição	Taxa de juros (% a.a)	Venc.	2023	2022
Credicom 72 parcelas	26/03/2020	4,34	2026	1.087	1.544
Credicom 72 parcelas	30/11/2018	4.31	2024	71	195
Credicom 120 parcelas	30/11/2017	3.49+CDI	2027	3.632	4.430
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	3.81+CDI	2027	2.475	2.829
Credicom SET 2023	28/09/2023	7,84	2024	1.010	-
BB conta garantida		19.00	-	-	1.000
Santander Conta garantida		13.99	-	600	597
<b>Total geral</b>			-	<b>8.875</b>	<b>10.595</b>
Circulante				3.667	3.740
Não circulante				5.208	6.855

A movimentação dos empréstimos está demonstrada a seguir:

	Data aquisição	Saldo final 2022	Captações	Juros	Amortização	Saldo final 2023
Credicom 72 parcelas	05/07/2018	195	-	22	(146)	71
Credicom 72 parcelas	26/03/2020	1.544	-	222	(679)	1087
Credicom 120 parcelas	30/11/2017	4.430	-	619	(1.417)	3632
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	2.829	-	456	(810)	2475
Credicom SET 2023	28/09/2023	-	1.000	50	(40)	1010
BB conta garantida	-	1.000	84	-	(1.084)	-
Santander C. Garantida	-	597	98	-	(95)	600
<b>Total geral</b>		<b>10.995</b>	<b>1.182</b>	<b>1.369</b>	<b>(4.270)</b>	<b>8.875</b>

Os contratos de empréstimos adquiridos em 2023 encontram-se em período de carência.

	Data aquisição	Saldo final 2021	Captações	Juros	Amortização	Saldo final 2022
Credicom 72 parcelas	05/07/2018	316	-	39	(160)	195
Credicom 72 parcelas	26/03/2020	2.007	-	272	(735)	1.544
Credicom 72 parcelas	30/11/2018	416	-	47	(463)	-
Credicom 60 parcelas	30/11/2017	130	-	7	(137)	-
Credicom 120 parcelas	30/11/2017	5.347	-	727	(1.644)	4.430
Credicom 60 parcelas	08/07/2021	998	-	133	(1.131)	-
Credicom 60 parcelas	11/11/2021	596	-	47	(643)	-
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	-	2.829	-	-	2.829
BB C. Garantida	-	500	6.130	-	(5.630)	1.000
Sicoob C. Garantida	-	629	-	-	(629)	-
Santander C. Garantida	-	56	1.200	-	(659)	597
<b>Total geral</b>		<b>10.995</b>	<b>10.159</b>	<b>1.272</b>	<b>(11.831)</b>	<b>10.595</b>

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as parcelas de longo prazo possuem os seguintes vencimentos:

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ano de vencimento	2023	2022
2023	-	1.540
2024	1.483	1.540
2025	1.483	1.526
2026	1.306	1.269
2027	936	980
<b>Total</b>	<b>5.208</b>	<b>6.855</b>

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possuía obrigações com cláusulas restritivas (*covenants*). A garantia dos empréstimos é o imóvel localizado na Rua Santa Catarina, nº 941, em Belo Horizonte/MG.

#### 16. Outras contas a pagar

Em 2023 a empresa obteve adiantamento de produção pela Unimed BH no valor de R\$1.300, a ser quitado em 15 parcelas iguais registrados em notas promissórias.

Parcela	Data	Amortização	Juros Parcela	Saldo Parcela	Pagamento	%Juros Total	%CDI
0	-	-	-	-	1.300	-	0,000
1	30/06/23	-	16	16	1.300	(16)	0,012
2	31/07/23	-	20	20	1.300	(20)	0,015
3	31/08/23	-	20	20	1.300	(20)	0,015
4	30/09/23	108	19	127	1.192	(127)	0,015
5	31/10/23	108	18	126	1.083	(126)	0,015
6	30/11/23	108	16	124	975	(124)	0,015
7	31/12/23	109	14	123	867	(123)	0,015
8	31/01/24	108	13	121	758	-	0,015
9	29/02/24	108	10	118	650	-	0,013
10	31/03/24	108	9	117	542	-	0,014
11	30/04/24	109	7	116	433	-	0,013
12	31/05/24	108	6	114	325	-	0,014
13	30/06/24	109	4	113	217	-	0,013
14	31/07/24	108	3	111	108	-	0,014
15	31/08/24	109	1	110	-	-	0,013
<b>Total</b>		<b>1.300</b>	<b>176</b>	<b>1.476</b>		<b>(556)</b>	

#### 17. Contingência para riscos

A Companhia é parte envolvida em processos de caráteres cível, e trabalhista. Assim, foram efetuados levantamentos, avaliações e quantificações das ações com seus assessores jurídicos, que concluíram que não existem processos, cujos riscos de perdas sejam prováveis. Por esse motivo, não foi registrada provisão para contingências em 31 de dezembro de 2023.

#### 18. Patrimônio líquido

##### a) Capital social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado, está representado por 1.108.256

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

ações, no montante total de R\$20.164 em 2023.

No ano de 2020 houve uma cisão parcial onde os bens imóveis foram cedidos para a constituição da empresa Roft Empreendimentos e Participações S.A. no valor de R\$14.106. Sendo assim, o número de ações permaneceu a mesma quantidade, porém o valor foi dividido entre o Centro Oftalmológico e a Roft Empreendimentos e Participações S.A. na proporção do capital social integralizado.

#### b) Reserva de lucro/prejuízo acumulado

Não foi constituído reservas no ano de 2023, devido à empresa possuir prejuízos acumulados no montante, conforme demonstrado abaixo:

	2023	2022
Prejuízo acumulado	(16.272)	(16.661)
Lucro líquido do exercício	2.108	389
<b>Resultado acumulado</b>	<b>(14.166)</b>	<b>(16.272)</b>

c) Reserva legal constituída ao percentual de 5% sobre o lucro líquido do exercício, até atingir o montante de 20% do capital social, de acordo com a Lei das Sociedades por Ações. Em 2023 e 2022, a Companhia destinou a integralidade do lucro líquido para absorção de prejuízos acumulados, não constituindo a reserva legal no ano.

#### d) Distribuição de lucros

A distribuição de lucros obedecerá às destinações de seu estatuto social, o qual contém as destinações:

- 5% para reserva legal, limitado a 20% do capital social;
- 25% a título de dividendos mínimos obrigatórios.

Nos anos de 2023 e 2022, a Companhia não realizou distribuição de lucros.

## 19. Receita líquida

A principal receita da Companhia é a prestação de serviços, conforme demonstrado a seguir líquidas de devoluções, descontos concedidos e impostos incidentes:

	2023	2022
Receita bruta dos serviços prestados	71.358	59.490
Glosas	(332)	(303)
Impostos incidentes sobre serviços	(4.672)	(3.929)
<b>Total da receita líquida</b>	<b>66.354</b>	<b>55.258</b>

## 20. Custos dos serviços prestados

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação dos custos baseados na sua função. As informações sobre a natureza desses custos reconhecidos na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

Por natureza	2023	2022
Serviços de terceiros	(14.500)	(16.326)
Material aplicado	(18.543)	(16.466)
Despesas com pessoal	(17.806)	(15.586)
Outros custos diretos	(5.973)	(92)
<b>Total custos dos serviços prestados</b>	<b>(56.822)</b>	<b>(48.470)</b>

#### 21. Despesas administrativas

	2023	2022
Energia elétrica	(806)	(683)
Telefonia	(34)	(42)
Copasa	(187)	(145)
Fretes	(48)	(119)
Propaganda e publicidade	(190)	(193)
Material de consumo	(1.277)	(1.113)
Despesas filiais	(1.402)	(1.189)
Provisão para perda com liquidação duvidosa	236	(277)
Impostos não cumulativos	(262)	(248)
Impostos e taxas	(43)	(64)
Depreciação e amortização	(1.674)	(2.171)
Outras despesas	(1.548)	(387)
<b>Total despesas administrativas</b>	<b>(7.235)</b>	<b>(6.631)</b>

#### 22. Outras receitas

	2023	2022
Receita de aluguel	52	73
Taxas	149	105
Receita de lente de contato	10	18
Doação	188	54
Outras receitas	2.393	2.143
<b>Total outras receitas</b>	<b>2.792</b>	<b>2.393</b>

#### 23. Resultado financeiro líquido

	2023	2022
<b>Receita financeira</b>		
Descontos obtidos	89	83

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Juros recebidos	-	1
Rendimento de aplicação financeira	8	27
<b>Total receitas financeiras</b>	<b>97</b>	<b>111</b>
<b>Despesa financeira</b>		
Tarifas bancárias	(315)	(258)
Juros/multas	(411)	(133)
Juros empréstimo	(1.790)	(1.788)
Descontos concedidos	(11)	(2)
<b>Total despesas financeiras</b>	<b>(2.527)</b>	<b>(2.181)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(2.430)</b>	<b>(2.070)</b>

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

A Companhia vem provisionando as parcelas para o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro, mensalmente, obedecendo ao regime de competência. A composição da despesa com o imposto de renda e a contribuição social em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é como segue:

	2023	2022
Lucro do exercício antes dos impostos	2.659	479
Adições	37	-
Exclusões	(272)	-
<b>Lucro real tributável</b>	<b>2.424</b>	<b>479</b>
Compensação de prejuízo	(727)	(143)
<b>Base de cálculo</b>	<b>1.697</b>	<b>262</b>
Imposto de renda	(400)	(60)
Contribuição social sobre o lucro líquido	(153)	(30)
<b>Total - imposto de renda e contribuição social</b>	<b>(553)</b>	<b>(90)</b>

A Administração da Companhia avalia anualmente a ocorrência de eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis. Não ocorreram eventos compreendendo a data das demonstrações e a data de sua aprovação que devessem ser ajustados ou divulgados nas demonstrações contábeis.

#### Conselho de Administração

Dr. Cláudio Augusto Junqueira de Carvalho

Dr. Gustavo Carlos Heringer

Aloysio Antônio Peixoto De Carvalho

#### Diretoria

Dr. Gustavo Carlos Heringer

**Diretor Presidente**

## Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### **Unidades Santa Catarina e Gonçalves Dias**

Dr. Melissa Papazoglu

**Diretora Clínica**

Dra. Clarice Freire Dayrell

**Vice-Diretora Clínica**

Dr. Luciana Carvalhais de Carvalho

**Diretora Técnica**

#### **Conselheiros independentes**

Aloysio Antônio Peixoto de Carvalho

**Conselheiro**

#### **Unidades Goytacazes e Carangola**

Dra. Sandra Cristina Valim Costa de Carvalho

**Diretora Clínica**

Dra. Cristiana Campos Alves

**Vice-diretora Clínica**

Dr. Lucas Melo Franco

**Diretor Técnico**

#### **Responsável Técnico**

**Laís Paula Vieira**

**Contadora**

CRC 126310-MG

\* \* \* \* \*