

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos acionistas e diretores
Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A. (Companhia)** que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação ao **Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A.**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Partes Relacionadas

Conforme nota explicativa 11, em 2022 a Companhia pagou no lugar de sua Controladora, Rede Oftalmo S.A, gastos com a aquisição da empresa Oftalmoclínica Passos Ltda., 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 débito emitida pela Controladora.

Também foram realizados pagamentos de despesas da Roft Empreendimentos e Participações S.A. O montante da operação ocorrida em 2023 foi de R\$6 mil. Os valores estão respaldados por contrato de mútuo devidamente acertado entre as empresas. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações contábeis do exercício anterior

As demonstrações contábeis do **Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A.** referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram examinadas por outros auditores, cujo relatório datado de 14 de junho de 2023, contém as seguintes ressalvas: (i) Ausência no recebimento das respostas de circularização das instituições financeiras em sua totalidade e divergência na resposta do saldo de empréstimo, na ordem de R\$162 mil; (ii) Falta de conciliação na rubrica "Contas a receber", apresentando saldo contábil a menor no montante de R\$52 mil em relação ao relatório financeiro; (iii) Não da adoção à norma NBC TG 06 R2 Arrendamentos, correlacionados à norma internacional IRFS 16, com relação ao tratamento dos seus contratos de arrendamentos como locatário e cuja norma requer o reconhecimento dos passivos de arrendamentos e dos respectivos direitos de uso; (iv) limitação quanto a análise do valor residual e da vida útil dos itens do ativo imobilizado, conforme requerido pelo pronunciamento Técnico CPC 27 - Ativo Imobilizado; (v) Saldos pendentes de liquidação

de longa data registrados nas rubricas de “Adiantamentos a Fornecedores” e “Fornecedores”, os montantes de R\$126 mil e R\$172 mil, respectivamente, e adequação quanto a implantação de melhorias no processo de controles internos da Companhia; e (vi) Necessidade quanto ao reconhecimento dos encargos financeiros dos parcelamentos tributários federais e previdenciários, que montam aproximadamente em R\$ 207 mil, e a segregação das parcelas correspondentes registradas a vencer, entre o passivo circulante e não circulante, em suas demonstrações financeiras.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

Os responsáveis pela governança do **Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A.** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

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

concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o **Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A.** a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 21 de março de 2024.



Orplan Auditores Independentes.
CRCMG - 478/O – CVM 3310

Marco Aurélio Cunha de Almeida
Contador - CRCMG Nº -
056.290/O