

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

1. Contexto operacional

A Rede Oftalmo S.A. (“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. A Companhia iniciou as suas atividades em 21 de julho de 2020. O objetivo social é a administração de bens próprios.

Em 31 de julho de 2020 foi aprovada a proposta de reorganização societária da Companhia, mediante incorporação das ações de emissão do Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A., passando esta, a ser subsidiária integral da Companhia.

Em 31 de maio de 2021 foi adquirido 51% da participação na empresa Oftalmoclínica Passos Ltda, como o objetivo de ampliar a sua atuação e otimizar resultados.

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

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis 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 individuais e consolidadas da companhia foram 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 é o Real. As demonstrações contábeis são apresentadas em milhares de reais, exceto onde indicado de outra forma, e foram arredondadas para a casa de milhar mais próxima.

2.3. Base de consolidação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e incluem as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Empresa e de suas controladas, encerradas na mesma data-base e consistentes com as práticas contábeis descritas no item 3.

O controle é obtido quando a Companhia tem o poder de controlar as políticas financeiras e operacionais de uma entidade para auferir benefícios de suas atividades. Nos casos aplicáveis, a existência e o efeito de potenciais direitos de voto, que são atualmente exercíveis ou conversíveis, são levados em consideração ao avaliar se a Empresa controla ou não outra entidade. As controladas são integralmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Empresa e deixam de ser consolidadas, nos casos aplicáveis, a partir da data em que o controle cessa.

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

As controladas foram consolidadas integralmente, com o respectivo cálculo da participação dos quotistas não controladores, incluindo as contas de ativo, passivo, receitas e despesas, segundo a natureza de cada conta, complementada com as eliminações de: **(a)** saldos de investimentos e do patrimônio líquido; **(b)** saldos de contas correntes e outros saldos integrantes do ativo e/ou passivo mantidos entre as Empresas consolidadas; e **(c)** receitas e despesas, bem como lucros não realizados, quando aplicável, decorrentes de negócios entre as Companhia consolidadas.

Os resultados das controladas adquiridas ou alienadas durante o exercício estão incluídos na demonstração consolidada do resultado a partir da data da efetiva aquisição ou até a data da alienação, conforme aplicável. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão sendo apresentadas em reais, moeda funcional da Companhia.

Entre os principais ajustes de consolidação estão as seguintes eliminações:

- Saldos das contas de ativos e passivos de operações entre a controladora e suas controladas, de forma que as demonstrações contábeis consolidadas representem saldos de ativos e passivos efetivamente com terceiros. Participações no capital e lucro líquido (prejuízo) do exercício das companhias controladas.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas incluem as operações da Companhia e das seguintes empresas controladas, cuja participação percentual na data do balanço é resumida como segue:

Empresas consolidadas	31/12/2023	31/12/2022
Centro Oftalmológico de Minas Gerais S/A	100,00%	100,00%
Oftalmo Clínica Passos	51,00%	-

2.4 Uso de estimativas

A preparação das demonstrações contábeis 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 às 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 e trabalhistas. 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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

ordenamento jurídico, bem como avaliação dos advogados. A Administração da Companhia acredita que as provisões para riscos tributário, cíveis e trabalhista 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.

Principais práticas contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as 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 clientes 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) Estoques

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) Investimentos em controladas

Os investimentos da Empresa em suas controladas são avaliados com base no método da equivalência patrimonial, para fins de demonstrações contábeis da Controladora. Com base no método da equivalência patrimonial, o investimento na controlada é contabilizado no balanço patrimonial da Controladora ao custo, adicionado das mudanças das participações societárias na controlada após a aquisição. A participação societária na controlada é apresentada na demonstração do resultado da Controladora como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido atribuível aos acionistas da Controladora.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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

g) 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.

h) 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.

i) Imposto de renda e contribuição social

Tributos correntes

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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 MR\$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)

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. 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 é 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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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 nas Notas Explicativas nºs 19 e 20.

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).

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 as 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;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- 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.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixas e bancos	-	-	75	(111)
Aplicações de liquidez imediata	-	-	54	613
Total caixa e equivalentes de caixa	-	-	129	502

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

Os valores demonstrados no consolidado são referentes apenas a suas controladas Centro oftalmológico Minas Gerais e Oftalmoclínica Passos.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber de clientes	-	-	7.380	5.870
Glosa a recusar	-	-	1.185	715
Cartão de crédito	-	-	1.216	1.006
Subtotal	-	-	9.781	7.591
Provisão de crédito de liquidação duvidosa	-	-	(264)	(500)
Convênio Unimed	-	-	-	-
Crédito a identificar	-	-	(27)	(33)
Subtotal	-	-	(291)	(533)
Total contas a receber de clientes	-	-	9.490	7.058

Movimentação da perda esperada para créditos de liquidação duvidosa:

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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

	2021	Adições	Baixas	2022
Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	(223)	(282)	5	(500)
Total	(223)	(282)	5	(500)

A Companhia adota a prática de avaliação de perdas 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 às 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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Farmácia central	-	-	2.318	2.285
Almoxarifado	-	-	296	361
Total estoques	-	-	2.614	2.646

7. Despesa antecipada

No exercício de 2023 a companhia passou a registrar os saldos provenientes aos engargos financeiros conforme demonstrados no quadro abaixo, os saldos correspondem apenas as movimentações das controladas.

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	-
PROVISAO JUROS EMPRESTIMO BANCO ITA	38	-
Total dos juros e multa a incorrer	169	-
Seguros a apropriar	2	3
Total despesa antecipada	171	3

8. Adiantamentos

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Os adiantamentos são compostos pelos valores de salários, férias e pró-labore antecipados aos funcionários, bem como os valores adiantados aos fornecedores de mercadorias e serviços.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento a fornecedores e prestadores, e outros	-	-	159	102
Adiantamento a fornecedores e empregados	-	-	197	425
Total	-	-	356	527

9. Investimentos

A composição dos investimentos das controladas está demonstrada a seguir.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Investimentos				
Investimento em controlada-comg	5.655	3.550	-	-
Investimento em controlada oftalmoclínica	236	259	-	-
Ágio na aquisição de controladas	1.178	1.178	1.178	1.178
Outros investimentos	-	-	147	138
Total investimento	7.069	4.987	1.325	1.316

Informações das controladas:

	(%) Participação	Total de ativos (R\$)	Capital social (R\$)	Receita líquida (R\$)	Lucro líquido (prejuízo) (R\$)
Em controladas:					
Investimento em controlada-comg	100	24.242	20.164	66.354	2.106
Investimento em controlada oftalmoclínica passos	51	1.207	612	2.030	(47)

A seguir a movimentação do investimento:

	Saldo em 31/12/2022	Aporte	Ágio	Baixa	Equivalência patrimonial	Saldo em 31/12/2023
Investimentos						
Investimento em controlada-COMG	3.549	-	-	-	2.106	5.655
Investimento em controlada Oftalmoclínica passos (a)	1.438	-	-	-	(24)	1.414
Total	4.987	-	-	-	2.082	7.069

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- (a) A Companhia adquiriu investimento na Oftalmo Clínicas Passos, o qual é avaliado pelo método de equivalência patrimonial. A Companhia detém 51% da totalidade das ações e reconheceu no seu resultado o lucro operacional do período de junho de 2021 a dezembro de 2021.

Combinação de negócios

A Companhia mensurou os ativos adquiridos e passivos assumidos na data de aquisição elaborando um laudo correspondente a diferença entre o valor pago e o valor contábil do investimento adquirido e, com isso, segregou a parcela da rentabilidade futura (“goodwill”). Os ativos adquiridos e passivos reconhecidos na data da aquisição da Oftalmo Clínicas Passos Ltda. foram reconhecidos e estão demonstrados a seguir:

	Valor contábil		Valor contábil
2023		2022	
Caixa e equivalentes	58	Caixa e equivalentes	58
Contas a receber de clientes	178	Contas a receber de clientes	178
Estoques	75	Estoques	75
Adiantamentos	30	Adiantamentos	30
Despesas antecipadas	3	Despesas antecipadas	3
Títulos e valores mobiliários	3	Títulos e valores mobiliários	3
Imobilizado	799	Imobilizado	799
Total ativo	1.146	Total ativo	1.146
Empréstimos e financiamentos	312	Empréstimos e financiamentos	312
Fornecedores	70	Fornecedores	70
Obrigações trabalhistas e tributárias	102	Obrigações trabalhistas e tributárias	102
Provisão para férias e encargos	35	Provisão para férias e encargos	35
Adiantamento de clientes	5	Adiantamento de clientes	5
Outras contas a pagar	10	Outras contas a pagar	10
Total passivo	534	Total passivo	534
Total dos ativos identificáveis líquidos	601	Total dos ativos identificáveis líquidos	612
Participação adquirida 51%	307	Participação adquirida 51%	312
Contraprestação transferida pelas aquisições	1.528	Contraprestação transferida pelas aquisições	1.528
Ágio - pagamento a maior na aquisição	1.178	Ágio - pagamento a maior na aquisição	1.216

A Companhia não realizou um laudo de alocação de preço da transação correspondente a diferença entre o valor pago e o valor contábil do investimento adquirido, não realizou estudo de viabilidade econômica demonstrando expectativa de rentabilidade futura e, devido a isso a companhia decidiu baixar a parcela da rentabilidade futura (“goodwill”).

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

10. Imobilizado

	Controladora			Consolidado		
	2023			2023		
	Custo	(-) Deprec. Acumul.	Valor Líquido	Custo	(-) Deprec. Acumul.	Valor Líquido
Edificações e benfeitorias	-	-	-	4.293	(793)	3.500
Instrumental	-	-	-	608	(403)	205
Aparelhos médicos cirúrgicos	-	-	-	17.368	(13.376)	3.992
Móveis e utensílios	-	-	-	2.326	(1.526)	800
Computadores e periféricos	-	-	-	3.217	(1.879)	1.338
Outros imobilizados	-	-	-	70	(70)	-
Total	-	-	-	27.882	(18.047)	9.835

	Controladora			Consolidado		
	2022			2022		
	Custo	(-) Deprec. Acumul.	Valor Líquido	Custo	(-) Deprec. Acumul.	Valor Líquido
Edificações e benfeitorias	-	-	-	4.281	(596)	3.685
Instrumental	-	-	-	572	(376)	196
Aparelhos médicos cirúrgicos	-	-	-	16.997	(12.265)	4.732
Móveis e utensílios	-	-	-	2.235	(1.315)	920
Computadores e periféricos	-	-	-	2.906	(1.606)	1.300
Outros imobilizados	-	-	-	72	(70)	2
Total	-	-	-	27.063	(16.228)	10.835

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Movimentação do ativo imobilizado conforme demonstrado nas tabelas a seguir:

	Controladora						Consolidado					
	2022	Adições	Depreciação	Baixas	Transf.	2023	2022	Adições	Depreciação	Baixas	Transf.	2023
Edificações e benfeitorias	-	-	-	-	-	-	3.685	13	(198)	-	-	3.500
Instrumental	-	-	-	-	-	-	196	37	(28)	-	-	205
Aparelhos médicos cirúrgicos	-	-	-	-	-	-	4.732	374	(1.110)	(4)	-	3.992
Móveis e utensílios	-	-	-	-	-	-	920	91	(211)	-	-	800
Computadores e periféricos	-	-	-	-	-	-	1.300	319	(273)	(8)	-	1.338
Outros imobilizados	-	-	-	-	-	-	2	-	-	(2)	-	0
Total	-	-	-	-	-	-	10.835	834	(1.820)	(14)	-	9.835

	Controladora						Consolidado					
	2021	Adições	Depreciação	Baixas	Transf.	2022	2021	Adições	Depreciação	Baixas	Transf.	2022
Edificações e benfeitorias	-	-	-	-	-	-	3.260	20	405	-	-	3.685
Instrumental	-	-	-	-	-	-	143	80	(27)	-	-	196
Aparelhos médicos cirúrgicos	-	-	-	-	-	-	5.463	935	(1.666)	-	-	4.732
Móveis e utensílios	-	-	-	-	-	-	1.054	87	(221)	-	-	920
Computadores e periféricos	-	-	-	-	-	-	1.180	351	(231)	-	-	1.300
Outros imobilizados	-	-	-	-	-	-	4	-	(2)	-	-	2
Total	-	-	-	-	-	-	11.104	1.473	(1.742)	-	-	10.835

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia, através de seu corpo técnico, efetuou análise para identificar a eventual existência de indicadores de impairment e efetuou a revisão da vida útil remanescente do seu ativo imobilizado. Não há indicação sobre existência de impairment, bem como não foi identificada a necessidade de alteração do plano de depreciação.

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

11. Intangível

	Controladora			Consolidado		
	2023			2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Software	-	-	-	944	(941)	3

	Controladora			Consolidado		
	2022			2022		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Software	-	-	-	951	(939)	12

Movimentação do ativo intangível conforme demonstrado nas tabelas a seguir:

Consolidado	2022	Adições	Amortização	Baixas	Transf.	2023
Software	12	-	(2)	(7)	-	3
Total	12	-	(2)	(7)	-	3

Consolidado	2021	Adições	Amortização	Baixas	Transf.	2022
Software	230	8	(226)	-	-	12
Total	230	8	(226)	-	-	12

12. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Allergan Produtos Farmacêuticos	-	-	-	170
ADAPT Produtos	-	-	7	4
Alcon/Novartis	-	-	1.895	2.091
Algam Comercial Ltda.	-	-	50	46
Bio Medicamentos	-	-	670	336
Biohosp Produtos Hospitalares	-	-	30	488
BL Industria Otica	-	-	13	15
Carl Zeiss do Brasil LTD	-	-	7	5
Citopharma	-	-	2	9
Dell Computadores	-	-	59	139
Demais fornecedores	2	-	1.022	1.267
Brasanitas	-	-	108	110
Abbvie Farmaceutica	-	-	238	258
JJSV Produtos Óticos	-	-	279	173
Mediphaços Indústrias Médicas S/A	-	-	118	201
Ophthalmos Indústria e Comércio	-	-	153	120
Nexoview Industria e Comercio	-	-	6	-
Piong	-	-	38	34
Total	2	-	4.695	5.466
Total fornecedores circulante	2	-	4.346	5.391
Total fornecedores não circulante	-	-	349	75

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Alcon fornecedor de equipamentos, negociado com pagamentos a longo prazo.

13. Salários e obrigações sociais e tributárias

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários/Pró-labore e depósito judicial	45	25	612	549
INSS	16	9	356	951
FGTS	-	-	90	78
Provisão de Férias	-	-	981	868
INSS	-	-	260	242
FGTS	-	-	77	69
Demais encargos	17	-	18	2
Subtotal salários e obrigações sociais	78	34	2.394	2.759
Obrigações tributárias:				
IRRF	-	-	131	120
PIS e Cofins	-	-	211	566
Outros tributos	-	-	155	144
Subtotal obrigações tributárias	-	-	497	830
Total	78	34	2.891	3.589

14. Parcelamento

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Parcelamento INSS	-	-	762	-
Parcelamento PIS e COFINS	-	-	412	-
Total salários, obrigações sociais e tributárias	-	-	1.174	-
Circulante	-	-	373	-
Não circulante	-	-	801	-

A controlada Centro Oftalmológico de Minas Gerais 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 de valor de R\$200.715.

15. Empréstimos e financiamentos

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo 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.	Controlada 2023	Consolidado 2023
Credicom 72 parcelas	26/03/2020	4,34	2026	-	1.087
Credicom 72 parcelas	30/11/2018	4.32	2024	-	71
Credicom 120 parcelas	30/11/2017	3,49	2027	-	3.632
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	3.66	2027	-	2.475
Credicom SET 2023	28/09/2023	7,84	2024	-	1.010
BB conta garantida		19.00	-	-	-
Conta garantida Santander		13.99	-	-	600
Empréstimo Banco Itau	06/07/2021	22,4	2024	-	107
Financiamento Fotovoltaico	19/01/2021	16,83	2025	-	20
Total geral				-	9.002

Instituição	Data aquisição	Taxa de Juros (%a.a)	Venc.	Controlada 2022	Consolidado 2022
Credicom 72 parcelas	05/07/2018	4.31	2024	-	-
Credicom 72 parcelas	26/03/2020	4,34	2026	-	1.544
Credicom 72 parcelas	30/11/2018	4.32	2024	-	195
Credicom 60 parcelas	30/11/2017	3.81+CDI	2022	-	-
Credicom 120 parcelas	30/11/2017	3.49+CDI	2027	-	4.430
Credicom 60 parcelas	08/07/2021	5.73	2026	-	-
Credicom 60 parcelas	11/11/2021	5.95	2026	-	-
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	3.66	2027	-	2.829
BB conta garantida		19.00	-	-	1.000
Conta garantida Sicoob		19.80	-	-	-
Conta garantida Santander		13.99	-	-	597
Empréstimo Banco Itau	06/07/2021	22,4	2024	-	140
Financiamento Fotovoltaico	19/01/2021	16,83	2025	-	38
Total geral				-	10.773

Circulante	-	-	3.794	3.784
Não circulante	-	-	5.208	6.989
Total	-	-	9.002	10.773

As movimentações dos empréstimos estão demonstradas a seguir:

	Data aquisição	Consolidado				
		2022	Captações	Juros	Amortização	2023
Credicom 72 parcelas	05/07/2018	195	-	22	(146)	71
Credicom 72 parcelas	26/03/2020	1.544	-	222	(679)	1.087
Credicom 120 parcelas	30/11/2017	4.430	-	619	(1.417)	3.632
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	2.829	-	456	(810)	2.475
Credicom SET 2023	28/09/2023	-	1.000	50	(40)	1.010
BB conta garantida	-	1.000	84	-	(1.084)	-

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Conta Garantida Santander	-	597	98	-	(95)	600
Emprestimo Banco Itau	06/07/2021	140	-	-	(33)	107
Financiamento Fotovoltaico	19/01/2021	38	-	-	(18)	20
Total geral		10.773	1.182	1.369	(4.322)	9.002

	Data aquisição	Consolidado				2022
		2021	Captações	Juros	Amortização	
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	(1131)	-
Credicom 60 parcelas	11/11/2021	596	-	47	(643)	-
Credicom 60 parcelas	27/10/2022	-	2.829	-	-	2.829
BB conta garantida	-	500	6.130	-	(5.630)	1.000
Conta Garantida Sicoob	-	629	-	-	(629)	-
Conta Garantida Santander	-	56	1200	-	(659)	597
Emprestimo Banco Itau	06/07/2021	210	-	-	(70)	140
Financiamento Fotovoltaico	19/01/2021	56	-	-	(18)	38
Total geral		11.261	10.159	1.272	(11.919)	10.773

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

Ano de vencimento	2023	2022
2023	-	1.590
2024	1.483	1.589
2025	1.483	1.561
2026	1.306	1.269
Após de 2027	936	979
Total	5.208	6.989

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.

A Controladora não apresenta saldos de Financiamento e Empréstimos para demonstração de Movimentação.

16. Partes relacionadas

A Rede oftalmo S/A, possui transações com sua subsidiária integral Centro Oftalmológico de Minas Gerais, onde os pagamentos aos seus fornecedores são feitos por esta. As despesas são reconhecidas na Rede juntamente com sua controlada. A transação está amparada com contrato de Mútuo, respeitando todos os aspectos legais correlacionado a estas transações.

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Elas podem ser demonstradas pelo quadro abaixo:

Operações de mútuo	2023	2022
Oftalmo clínicas passos	-	-
Demais despesas operacionais	2.380	2.380
Total operações de mútuo	2.380	2.380

As receitas com partes relacionadas incorridas no exercício de 2023 foram de R\$725 apropriadas diretamente no resultado acobertadas por nota de debito.

16.1. Remuneração aos administradores

Em 2023 houve remuneração aos administradores, os administradores e órgãos de controle da companhia passam a ser remunerados pelo montante total de R\$74.567 pagos por sua controlada integral.

17. Contingência para riscos

A Controlada Centro Oftalmológico de Minas Gerais S.A está se defendendo de demandas judiciais 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.

A Controlada Oftalmoclinaca Passos adotou o procedimento de apuração do ISS das operações com base no número de profissionais habilitados (médicos). Tal alteração é impeditiva de acordo com a legislação vigente de adoção desta sistemática de recolhimento do ISS, pelo fato de constar em seu quadro societário a pessoa jurídica da Rede Oftalmo S/A, conforme alteração de contrato registrada no cartório sob o nº 50.242 em 15/06/2021. A administração assumindo os riscos pela não alteração da forma de tributação do ISSQN no município de passos, está provisionando o valor R\$286 referente ao valor principal acrescidos de multas e juros. Sendo assim estimamos multa de 50% e Selic.

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social da Companhia totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023, está representado por 1.329.908 ações, no montante total de R\$1.082.

b) Reserva de lucro/prejuízo acumulado

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.

A Companhia calculou a reserva legal a partir do lucro do exercício conforme ditames da legislação aplicável (lei 6.404/76), o saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$92.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

c) 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.

A Administração da Companhia decidiu por não realizar distribuição de lucros para o exercício de 2023 e 2022.

d) Ações em tesouraria

A Administração da companhia definiu no processo de aquisição do Centro Oftalmológico de Minas Gerais a constituição de 2 (Duas) ações ordinárias ao valor de R\$2,00 (Dois Reais).

e) Participação não controladores

Em 31 de dezembro de 2023, a participação dos acionistas não controladores no patrimônio líquido consolidado é de R\$561. Corresponde ao capital social detido por acionistas nas controladas Oftalmo clínicas Passos, na sua proporção do patrimônio líquido destas empresas de 49%. Empresa consolidadas nas demonstrações contábeis da Companhia e a participação de tais acionistas é apresentada separadamente, pois são caracterizados como instrumentos patrimoniais em razão de sua estrutura societária.

19. Receita líquida operacional

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta dos serviços prestados	-	-	73.518	62.081
Deduções				
Glosas	-	-	(367)	(303)
Impostos incidentes sobre serviços	-	-	(4.767)	(4.169)
Total da receita líquida	-	-	68.384	57.609

20. Custos dos serviços prestados

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:

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Por natureza				
Serviços de terceiros	-	-	(14.789)	(16.462)
Material aplicado	-	-	(18.958)	(16.851)
Despesas com pessoal	-	-	(18.426)	(16.090)
Outros custos diretos	-	-	(6.159)	(836)
Total custos dos serviços prestados	-	-	(58.332)	(50.239)

21. Despesas administrativas e gerais

As despesas administrativas incorridas no período estão discriminadas conforme quadro abaixo.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Energia elétrica	-	-	(806)	(683)
Telefonia	-	-	(46)	(55)
Copasa	-	-	(187)	(145)
Fretes	-	-	(48)	(122)
Propaganda e publicidade	-	-	(190)	(193)
Material de consumo	-	-	(1.310)	(1.131)
Despesas filiais	-	-	(1.402)	(1.189)
Provisão de liquidação duvidosa	-	-	236	(277)
Impostos não cumulativos	-	-	(262)	(248)
Impostos e taxas	-	-	(50)	(67)
Depreciação e amortização	-	-	(1.824)	(2.322)
Aluguel	-	-	(147)	(160)
Provisão contingências	-	-	(83)	(203)
Outras despesas	(47)	(21)	(1.651)	(449)
Total despesas administrativas	(47)	(21)	(7.770)	(7.244)

22. Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita de aluguel	-	-	52	73
Taxas	-	-	149	105
Receitas de lente de contato	-	-	10	18
Doação	-	-	188	54
Outras receitas	-	-	2.393	2.143
Outras despesas	-	(847)	-	(847)
Total outras receitas	-	(847)	2.792	1.546

23. Resultado financeiro

Rede Oftalmo S/A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita financeira				
Descontos obtidos	-	-	96	83
Juros recebidos	-	-	-	1
Rendimento de aplicação financeira	-	-	8	27
Total receitas financeiras	-	-	104	111
Despesa financeira				
Tarifas bancárias	-	-	(329)	(273)
Juros/multas	-	-	(435)	(141)
Descontos concedidos	-	-	(11)	(2)
Juros s/ empréstimos	-	-	(1.838)	(1.825)
Total despesas financeiras	-	-	(2.613)	(2.241)
Resultado financeiro	-	-	(2.509)	(2.130)

24. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro do exercício antes dos impostos	-	-	2.659	458
Adições	-	-	37	-
Exclusões	-	-	(272)	-
Lucro tributável	-	-	2.424	458
Compensação de prejuízos	-	-	(727)	(161)
Base de cálculo	-	-	1.697	297
IRPJ	-	-	(400)	(75)
CSLL	-	-	(153)	(39)
Total de IRPJ e CSLL	-	-	(553)	(114)

Os gastos demonstrados no quadro supra, no tocante ao Consolidado refere se as empresas Centro Oftalmológico de Minas Gerais e Oftalmoclínica Passos, cuja opção tributária é Lucro Real.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

25. Eventos subsequentes

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 individuais e consolidadas.

Conselho de Administração

Dr. Cláudio Augusto Junqueira de Carvalho

Dr. Gustavo Carlos Heringer

Dr. Aloysio Antônio Peixoto De Carvalho

Diretoria

Dr. Flávio Santos Henrique
Diretor Presidente

Conselho Fiscal

Dr. Aierson Faria Junior

Dr. Guilherme de Castro Carvalho

Dr. Ederson caldeira Tavares

Responsável Técnico

Laís Paula Vieira
Contadora
CRC 126310-MG
