

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS**

OTTIMIZZA SISTEMAS CONTÁBEIS S.A.

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	3
Balanco patrimonial	5
Demonstração dos resultados	7
Demonstração do resultado abrangente	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto	10
1 Contexto operacional	11
2 Bases de elaboração das demonstrações financeiras	11
3 Combinação de negócios	12
4 Resumo das principais políticas contábeis	13
5 Caixa e equivalentes de caixa	17
6 Contas a receber de clientes	17
7 Adiantamentos	18
8 Impostos a recuperar	18
9 Partes relacionadas	18
10 Investimentos e provisões para perdas de investimentos	19
11 Imobilizado e Intangível	19
12 Fornecedores e outras obrigações	21
13 Obrigações tributárias	21
14 Obrigações sociais e trabalhistas	21
15 Patrimônio líquido	22
16 Processos judiciais	22
17 Receita líquida	22
18 Gastos por natureza	23
19 Resultado financeiro	23
21 Tributação	24
22 Eventos subsequentes	24

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.
Blumenau - SC

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Ottimizza Sistemas Contábeis 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 materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1) Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

Base para opinião com ressalvas

Conforme descrito na nota explicativa nº 3 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, em 2023, a Companhia aumentou a participação na investida Novva Desenvolvimento de Software Ltda. em 67% restante das quotas da empresa. A NBC TG 1000 (T1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, requer que a combinação de negócios seja contabilizada pelo método de aquisição, que na data da operação, o custo de aquisição seja mensurado pelo valor justo da contraprestação transferida e apurado ágio por expectativa de rentabilidade futura ou ganho por compra vantajosa na operação. No entanto, até a emissão deste relatório, a Administração não determinou na data de aquisição o valor justo da contraprestação transferida, dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos, sendo que a operação foi contabilizada e está apresentada pelos valores de custo contábil, na data de aquisição de controle. Consequentemente, não foi possível determinar os efeitos decorrentes da alocação do custo de combinação de negócios para os ativos adquiridos e passivos assumidos e a respectiva apuração de ágio ou ganho por compra vantajosa e seus respectivos efeitos contábeis e tributários nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Conforme descrito na nota explicativa nº 10 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a investida possui um saldo de R\$ 293 mil de intangível decorrente dos gastos para desenvolvimento de um software de gestão de tarefas. Até a data de emissão deste relatório, não nos foi apresentada documentação suporte os gastos capitalizados, bem como, análise de recuperabilidade deste saldo. Consequentemente não foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre a existência ou não de ajustes advindos do saldo patrimonial, nas demonstrações do resultado, nos fluxos de caixa, individuais e consolidados e no patrimônio líquido da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

Conforme mencionado na nota explicativa nº 18, a Companhia apurou durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, custos dos serviços prestados de R\$ 225 mil (R\$ 451 mil em 31 de dezembro 2022) decorrentes de prestação de serviços. Conforme a norma NBC TG 1000 (T1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, as rubricas de receita, custos e despesas devem ser segregadas nas demonstrações do resultado e evidenciadas em nota explicativa a partir da natureza dos respectivos valores. Entretanto, a Administração da Companhia não nos apresentou a avaliação da segregação dos valores por natureza contabilizados na rubrica de despesas que impactariam a rubrica de custos dos serviços prestados nas demonstrações do resultado. Consequentemente não foi possível determinar a existência ou não de algum efeito financeiro reflexo e de divulgação nas demonstrações do resultado individual e consolidado da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, 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 com ressalvas.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - NBC TG 1001 (R1) Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 detecta 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 financeiras individuais e consolidadas.

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 financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos 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 da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos 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 da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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.

Curitiba, 29 de julho de 2024

Mazars Auditores Independentes – Sociedade Simples Ltda.
CRC 2SP023701/O-8 PR

DocuSigned by:
Andréia Gini de Souza
DCE3B15AB1C343D...

Andréia Gini de Souza
Contador CRC 1SP 270.317/O -9

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.**Balanço patrimonial**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	2023	Controladora 2022	Consolidado 2023
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	5	625	607	627
Contas a receber de clientes	6	163	56	189
Adiantamentos	7	189	223	205
Impostos a recuperar	8	128	96	128
Partes relacionadas	9	-	80	-
Despesas do exercício seguinte		-	1	-
Total do ativo circulante		1.105	1.063	1.149
Não circulante				
Investimento	10	886	932	-
Partes relacionadas	9	792	-	-
Imobilizado	11	227	251	236
Intangível	11	-	-	1.143
Total do ativo não circulante		1.905	1.183	1.379
Total do ativo		3.010	2.246	2.528

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.**Balço patrimonial****Exercícios findos em 31 de dezembro****(Em milhares de reais)****(continuação)**

Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora		Consolidado
		2023	2022	2023
Circulante				
Fornecedores	12	79	164	79
Obrigações tributárias	13	45	21	45
Obrigações sociais e trabalhistas	14	690	551	690
Outras obrigações	13	17	401	19
Total do passivo circulante		831	1.137	833
Não circulante				
Provisão para perda de investimentos	10	484	-	-
Total do passivo não circulante		484	-	-
Patrimônio líquido	15			
Capital social		4.876	2.192	4.876
Reserva de capital		1.350	1.350	1.350
Prejuízos acumulados		(4.531)	(2.433)	(4.531)
Total do patrimônio líquido		1.695	1.109	1.695
Total do passivo e patrimônio líquido		3.010	2.246	2.528

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.**Demonstração dos resultados**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Receita operacional líquida	17	6.675	3.429	7.742
(-) Custo dos serviços prestados	18	(225)	(451)	(609)
Lucro bruto		6.450	2.978	7.133
Despesas operacionais				
Gerais e administrativas	18	(7.844)	(4.734)	(8.244)
Comerciais	18	-	-	(974)
Outras receitas/(despesas)	18	(26)	(510)	(28)
Equivalência patrimonial	10	(706)	(68)	-
Prejuízo antes do resultado financeiro		(2.126)	(2.334)	(2.113)
Receitas financeiras	19	67	48	69
Despesas financeiras	19	(34)	(28)	(42)
Prejuízo antes dos tributos		(2.093)	(2.314)	(2.086)
Imposto de renda e contribuição social	20	-	-	(7)
Prejuízo do exercício		(2.093)	(2.314)	(2.093)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.**Demonstração do resultado abrangente**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Prejuízo do exercício	(2.093)	(2.314)	(2.093)
Resultado abrangente do exercício	(2.093)	(2.314)	(2.093)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	Capital social	AFAC - adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (Não auditado)	2	840	-	(119)	723
Aumento de capital social (Nota 15)	1.333	-	-	-	1.333
Subscrição de capital social (Nota 15)	840	(840)	-	-	-
Constituição de reserva de capital (Nota 15)	-	-	1.350	-	1.350
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(2.318)	(2.318)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.192	-	1.350	(2.433)	1.109
Aumento de capital social (Nota 15)	2.684	-	-	-	2.684
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(2.093)	(2.093)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.876	-	1.350	(4.531)	1.695

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.**Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado do exercício	(2.093)	(2.314)	(2.093)
Depreciação e amortização (Nota 11 e 18)	50	26	87
Equivalência patrimonial (Nota 10)	706	68	-
Provisão de devedores duvidosos	5	22	23
Baixa pelo perdão de dívida de mútuo	-	510	-
Variações nos ativos e passivos			
Contas a receber	(112)	(46)	(212)
Adiantamentos	34	(91)	(205)
Impostos a recuperar	(32)	(30)	(128)
Outros ativos e passivos	(4)	32	(216)
Fornecedores	(85)	150	79
Outras contas a pagar	(385)	3	19
Obrigações tributárias	24	8	45
Obrigações trabalhistas	139	379	690
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(1.753)	(1.285)	(1.911)
Aquisições de imobilizado (Nota 11)	(26)	(251)	(26)
Aumento e Integralização de Capital Social	2.684	1.350	2.684
Reconhecimento do ágio sobre investimento	-	-	(155)
Reserva de capital	-	1.350	-
Reconhecimento de provisão para perda de investimentos	26	-	-
Aquisição de investimento (Nota 3)	(201)	(601)	-
Fluxos de caixa das atividades de investimento	2.483	1.848	2.503
Mútuo concedido	(792)	(80)	-
Recebimento de pagamento de mútuos concedidos	80	-	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	(712)	(80)	-
Aumento nas disponibilidades	18	483	592
Disponibilidades no início do exercício	607	124	-
Adição de caixa da empresa adquirida na data de aquisição	-	-	35
Disponibilidades no final do exercício	625	607	627

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

1 Contexto operacional

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A. (“Ottimizza” ou “Companhia”), pessoa jurídica de direito privado, Sociedade Anônima de Capital Fechado, com sede Rua Iguazu, nº 209, Sala 05, Bairro Itoupava Seca, CEP 89030-030, na cidade de Blumenau, Estado de Santa Catarina, e filial situada no município de Joinville/SC, na Rua Bela Vista, nº 18, Sala 01, Bairro Saguazu, CEP 89221-060. A Companhia tem como atividade econômica preponderante o licenciamento de programas de computador customizáveis, suporte técnico e manutenção em tecnologia da informação.

Em 15 de julho de 2022, a Ottimizza adquiriu participação no capital social da Novva Desenvolvimento de Software Ltda. (“Novva”) equivalente a 33% das quotas. Em janeiro de 2023 a Ottimizza adquiriu 67% restante do capital social, passando a deter 100% da investida.

Ademais, a Administração planejou ações que estará e vem sendo implementadas, objetivando a melhora do cenário econômico e financeiro da Companhia, dentre elas:

- Planejamento estratégico associado a métricas financeiras e operacionais, buscando resultados associados a eficiência;
- Criação de métricas de eficiência operacionais com base em rentabilidade.

Cientes dos desafios presentes e futuros, a Administração da Companhia permanece segura quanto à execução do seu plano estratégico e segue trabalhando diariamente para garantir a continuidade operacional, que tem como objetivo final nada além da preservação do caixa da Companhia pelos próximos anos e a alavancagem gradual e orgânica das operações.

A emissão das demonstrações financeiras foi aprovada pela Diretora da Empresa em 29 de julho de 2024.

2 Bases de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A elaboração e apresentação das demonstrações financeiras estão de acordo com as práticas adotadas no Brasil, tornando-se como base os termos da NBC TG 1001 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas aprovada pela Resolução do CFC nº: 1.255/09 e ITG 2000 (R1) Escrituração Contábil, aprovada pela Resolução do CFC nº: 1330/2011. Sendo elaboradas em obediência ao Direito de Empresa constante nos artigos 966 ao 1.195 do Código Civil, Lei 6.404/76 das Sociedades Anônimas.

Continuidade operacional

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no princípio contábil da continuidade, sendo assim, a administração da avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente, declarando que não tem a intenção de liquidá-la ou cessar seus negócios, pois está convencida de que possui recursos para dar continuidade futura a mesma ou ainda não apresenta evidências reais para a descontinuidade de suas atividades.

Moeda funcional:

As Demonstrações financeiras foram elaboradas com base no Real (R\$) como moeda funcional e de apresentação e estão expressas em milhares de Reais, bem como, as divulgações de montantes em outras moedas, quando necessário, também foram efetuadas em milhares. Os itens divulgados em outras moedas estão devidamente identificados, quando aplicável.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

3 Combinação de negócios

Em 31 de janeiro de 2023, a Ottimizza adquiriu 100% de participação acionária na Novva Desenvolvimento de Software Ltda ("Novva"), empresa privada com sede no Estado de Santa Catarina, Brasil, por meio da definição e formalização na 5ª alteração de contrato social. A Novva oferece soluções contábeis para escritórios de contabilidade, com as quais a Ottimizza espera obter sinergias em sua oferta de serviços.

A Ottimizza e a parte vendedora da participação acionária celebraram o contrato de compra e venda das quotas, definindo que em contrapartida à cessão e transferência das Quotas, a Ottimizza pagaria à vendedora o valor de R\$ 1.000 por 33% adquirido em 2022 e o restante do capital foi comprado de forma onerosa onde os sócios atuais da Novva levariam parte do capital social da Ottimizza, assim então a Ottimizza é detentora de 100% com o valor de R\$1.047

O balanço patrimonial da Novva na data da aquisição e a composição da contraprestação transferida são apresentadas a seguir:

Valor contábil	Novva (2023)
Caixa e equivalentes de caixa	1
Contas a receber de clientes	26
Imobilizado	10
Intangível	257
Outros ativos	16
Total do ativo	310
Fornecedores	2
Empréstimos	792
Total do passivo	(794)
Ativos e passivos líquidos	(484)
Valor de participação adquirida (100%)	1.047
Contraprestação transferida	1.201
Ágio	155

Ágio gerado na combinação de negócios.

Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e os passivos assumidos).

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa que se espera sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação, independentemente de outros ativos ou passivos da adquirida ser atribuídos a essas unidades. Quando um ágio fizer parte de uma unidade geradora de caixa e uma parcela dessa unidade for alienada, o ágio associado à parcela alienada deve ser incluído no custo da operação ao apurar-se o ganho ou a perda na alienação. O ágio alienado nessas circunstâncias é apurado com base nos valores proporcionais da parcela alienada em relação à unidade geradora de caixa mantida.

3.1 Base de preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis, aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

3.2 Consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações da Novva Desenvolvimento de Software Ltda. e foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil.

(a) Demonstrações financeiras consolidadas

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

(i) Controladas

Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente acompanhada de uma participação de mais do que metade dos direitos a voto (capital votante). A existência e o efeito de possíveis direitos a voto atualmente exercíveis ou conversíveis são considerados quando se avalia se a Companhia controla outra entidade.

Transações entre companhias, saldos e ganhos não realizados em transações entre as empresas Controladas são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados, a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das Controladas são alteradas quando necessário para assegurar a consistência com as políticas adotadas pelo Grupo.

(b) Demonstrações financeiras individuais

Nas demonstrações financeiras individuais as Controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações financeiras individuais quanto nas demonstrações financeiras consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível aos acionistas da controladora.

4 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

4.1 Caixa e equivalentes de caixa

São classificados como caixa e equivalentes de caixa numerários em poder da Companhia, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo, o que engloba além das disponibilidades propriamente ditas, valores que possam ser convertidos em dinheiro no curto prazo e com poucos riscos.

As aplicações financeiras correspondem a operações de curto prazo realizadas com instituições que operam no mercado financeiro nacional. Nas aplicações financeiras de liquidez imediata a Companhia pode resgatar o valor aplicado mais os rendimentos no dia em que desejar recebendo a rentabilidade prevista na contratação.

4.2 Instrumentos financeiros

(a) Classificação e mensuração de ativos financeiros e passivos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que gera um ativo financeiro para a entidade, e um passivo financeiro ou instrumento patrimonial para outra entidade. Conforme os requerimentos da NBC TG 1001 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, a Companhia mensura ativos financeiros básicos e passivos financeiros básicos ao custo amortizado deduzido de perda por redução ao valor recuperável.

São contabilizados os instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e contas a pagar.

O reconhecimento inicial se dá quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais de um instrumento financeiro.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

(b) Mensuração inicial

Quando um ativo ou um passivo financeiro é reconhecido, a Companhia avalia pelo custo da operação (incluindo os custos de transação, exceto na mensuração inicial de ativos e passivos financeiros, que são avaliados pelo valor justo por meio do resultado), a menos que o acordo constitua, de fato, uma transação financeira. Se o acordo constitui uma transação financeira, a Companhia avalia os ativos e passivos financeiros com base no valor presente dos pagamentos futuros, descontados pela taxa de juros de mercado para instrumento de dívida semelhante.

(c) Mensuração subsequente

Ao final de cada exercício de divulgação, a Companhia avalia os instrumentos de dívida com base no custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros. Os instrumentos de dívida que são classificados como ativos ou passivos circulantes são avaliados com base no valor não descontado de caixa ou outra consideração que se espera deve ser paga ou recebida, ou seja, líquido de reduções ao valor recuperável.

Compromissos de receber empréstimo são avaliados com base no custo (que às vezes é nulo) menos reduções ao valor recuperável.

(d) Desreconhecimento (Baixa) de ativo financeiro

A Companhia desreconhece (Baixa) um ativo financeiro apenas quando:

- (a) os direitos contratuais para os fluxos de caixa do ativo financeiro vençam ou sejam liquidados; ou
- (b) a entidade transfira para outra parte praticamente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo financeiro; ou
- (c) a Companhia, apesar de ter retido alguns riscos e benefícios relevantes da propriedade, transferiu o controle do ativo para outra parte e a outra parte tem a capacidade prática de vender o ativo na íntegra para terceiros não relacionados, e é capaz de exercer essa capacidade unilateralmente, sem precisar impor restrições adicionais à transferência.

Nesse caso, a Companhia deve:

- (i) desreconhecer o ativo; e
- (ii) reconhecer separadamente quaisquer direitos e obrigações retidos ou criados na transferência.

O valor contábil do ativo transferido é alocado entre os direitos ou as obrigações retidas e aqueles transferidos, com base em seu valor justo relativo na data da transferência. Direitos e obrigações recém-criados são avaliados com base em seus valores justos naquela data. Qualquer diferença entre a contraprestação recebida e o valor reconhecido e desreconhecido segundo este item é reconhecida como resultado no período da transferência.

4.3 Contas a receber de clientes

O saldo da conta de clientes está representado pelo montante correspondente aos direitos a receber, decorrentes de prestação de serviços oriundos da concessão de licenciamento de softwares os quais são faturados e cobrados dos clientes em periodicidade mensal.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas estimadas na realização desses créditos. O valor estimado da provisão para créditos de liquidação duvidosa pode ser modificado em função das expectativas da Administração em relação à possibilidade de se recuperar os valores envolvidos, assim como por mudanças na situação financeira do cliente.

4.4 Impostos a recuperar

São valores passíveis de compensação, seja por recolhimento indevido ou a maior, tais valores foram mensurados em contas do ativo, com a corresponde atualização, de acordo com a legislação vigente.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

4.5 Ativo Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis, equipamentos de processamento de dados e outras máquinas, equipamentos e utensílios. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação. Todos os itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear de acordo com a vida útil estimada pela Administração.

Os gastos posteriores à aquisição são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como despesas do período em que ocorrerem.

Maioria dos itens que compõem o ativo imobilizado tiveram novas aquisições no exercício de 2022, são os itens que compõem os Equipamentos de Processamento de dados, sendo um dos bens mais utilizados para a realização da atividade econômica da Companhia.

4.6 Investimento

Uma coligada é uma entidade sobre a qual a Companhia possui influência significativa e que não se configura como uma controlada nem uma participação em uma joint venture. Influência significativa é o poder de participar nas decisões sobre as políticas financeiras e operacionais da investida, sem exercer controle individual ou conjunto sobre essas políticas. De acordo com o método de equivalência patrimonial, um investimento em uma coligada é reconhecido inicialmente no balanço patrimonial ao custo e ajustado em seguida para reconhecer a participação da Companhia no resultado. Quando a participação da Companhia nas perdas de uma coligada ultrapassa a participação nessa coligada ou "joint venture", a Companhia deixa de reconhecer sua participação em perdas adicionais. As perdas adicionais são reconhecidas somente na medida em que a Companhia incorreu em obrigações legais ou presumidas ou assumiu obrigações em nome da coligada. Um investimento em uma coligada é contabilizado pelo método de equivalência patrimonial a partir da data em que a investida se torna uma coligada. Na aquisição do investimento em uma coligada, qualquer excedente do custo do investimento sobre a participação da Companhia no valor justo líquido dos ativos e passivos identificáveis da investida é reconhecido como ágio, que é incluído no valor contábil do investimento. Qualquer excedente da participação da Companhia no valor justo líquido dos ativos e passivos identificáveis da investida sobre o custo do investimento, após a reavaliação, é imediatamente reconhecido no resultado do período em que o investimento é adquirido.

4.7 Fornecedores e outras obrigações

O saldo de fornecedores refere-se a valores de compras de insumos e serviços para uso e consumo e serviços tomados para a prestação dos serviços. Tomando como base o valor líquido das notas fiscais, descontados de possíveis impostos retidos na fonte.

Os fornecedores estão na classificação do passivo circulante, pois estima-se prazo de pagamento inferior a doze meses conforme prazo das compras.

Neste grupamento são registrados os valores a pagar a fornecedores relativos aos custos e as despesas, onde são adquiridos cursos, despesas de viagens, gastos de licenças de servidores, manutenções, propaganda e publicidade e demais gastos oriundos de compras de materiais de consumo e serviços tomados de terceiros a prazo.

4.8 Dividendos

A distribuição de lucros no Brasil é isenta de Imposto de Renda (na fonte e na declaração dos beneficiários), contanto que sejam observadas as regras previstas perante a norma contábil e a legislação vigentes.

O lucro a ser distribuído consiste no lucro apurado na Demonstração do Resultado do período de apuração. Perante a Receita Federal, o resultado apurado sendo positivo é classificado como lucro contábil e pode ser distribuído aos acionistas desde que definido em Ata.

Em regra, o lucro contábil é simplesmente a diferença positiva do total das receitas e ganhos diminuídos dos custos e despesas auferidas no exercício, e os acionistas têm direito de receber como dividendo obrigatório, em cada exercício, a parcela dos lucros estabelecida no estatuto.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

4.9 Obrigações sociais e tributárias

Os tributos sobre o lucro são calculados mensalmente com base no lucro real e o compreendem o imposto de renda e a contribuição social correntes. O tributo é reconhecido na demonstração do resultado.

Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias promulgadas, na data do balanço do país em que a Companhia atua e gera lucro. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável possibilita interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores que deverão ser pagos às autoridades fiscais.

Impostos diferidos são gerados pelas diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias tributáveis. Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributárias não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributárias não utilizados possam ser utilizados.

4.10 Reconhecimento das receitas, custos e despesas

As receitas, custos e despesas seguiram o regime de competência, sendo que a receita de prestação de serviços compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela Companhia no curso normal de suas atividades e é apresentada líquida dos impostos, devoluções, abatimentos e descontos.

A Companhia apresenta as receitas decorrentes das operações normais obtidas através da atividade de licenciamento de programas de computadores não-customizáveis, resultando na venda dos serviços.

A Companhia possui também "Receitas Financeiras" originárias de juros auferidos e recebidos e juros de rendimento sobre aplicação financeira.

Os custos são os gastos pertinentes que agregam o preço pelo qual se obtém um bem, direito ou serviços incorridos no processo interno da Companhia para prestação dos serviços

As despesas são os gastos relacionados a manutenção do negócio, necessários para comercializar os bens ou serviços, objetos da atividade, bem como, para a manutenção da estrutura empresarial independentemente da sua frequência.

4.11 Provisão para contingências

As provisões são constituídas frente aos riscos trabalhistas, cíveis e tributários, quando da existência de processos judiciais em que a Companhia está envolvida, no polo passivo, que representem perdas prováveis e que possam ser estimadas com certo grau de segurança, as quais podem sofrer alterações no futuro devido às mudanças relacionadas ao andamento de cada ação.

As provisões são revisadas periodicamente e ajustadas mediante alterações nas circunstâncias e premissas que a determinaram, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A determinação da provisão necessária para tais contingências é feita após análise de cada ação e com base na opinião dos assessores jurídicos da Companhia.

Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

4.12 Uso de estimativas e premissas contábeis

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas nas respectivas notas explicativas. Essas

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

estimativas e premissas, apesar de refletirem o melhor julgamento possível por parte da administração da Companhia, podem eventualmente apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

4.13 Novas normas, revisões e interpretações emitidas vigentes e ainda não vigentes

Não existem normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Aplicação financeira de liquidez imediata	625	607	627
	<u>625</u>	<u>607</u>	<u>627</u>

A Companhia possui aplicações financeiras automáticas, usando excedentes de conta corrente com renda fixa e variável, bem como, CDI e Fundos de Investimento de Renda Fixa e Pós-fixados, mantendo conta corrente em instituições financeiras de caráter público, privado e cooperativo.

6 Contas a receber de clientes

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Contas a receber de clientes - mercado interno	190	78	312
(-) Provisão de crédito de liquidação duvidosa (i)	(27)	(22)	(123)
	<u>163</u>	<u>56</u>	<u>189</u>

- (i) A Administração da Companhia constitui provisão para perdas esperadas dos créditos a receber com base na análise da Administração sobre os títulos vencidos, para os quais existe uma evidência objetiva de que os devedores não serão capazes ou não tem intenção de liquidar os valores devidos.

A seguir estão demonstrados os saldos de contas a receber de clientes faturados por idade de vencimentos:

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
A vencer	-	-	-
Vencidos até 30 dias	8	9	10
Vencidos de 31 a 60 dias	4	5	6
Vencidos de 61 a 90 dias	16	4	20
Vencidos de 91 a 120 dias	70	3	76
Vencidos há mais de 121 dias	92	56	200
	<u>190</u>	<u>78</u>	<u>312</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

A movimentação da provisão de créditos de liquidação duvidosa para 31 de dezembro de 2023 está apresentada abaixo:

	<u>2023</u>	<u>Controladora 2022</u>	<u>Consolidado 2023</u>
Movimentação da provisão			
Saldo no início do exercício	(22)	-	(100)
(+) Adição	<u>(5)</u>	<u>(22)</u>	<u>(23)</u>
	<u>(27)</u>	<u>(22)</u>	<u>(123)</u>
7 Adiantamentos			
	<u>2023</u>	<u>Controladora 2022</u>	<u>Consolidado 2023</u>
Adiantamentos a fornecedores de serviços (i)	170	212	186
Adiantamentos a colaboradores	<u>19</u>	<u>11</u>	<u>19</u>
	<u>189</u>	<u>223</u>	<u>205</u>

(i) A Companhia efetua desembolsos antecipados à prestadores de serviços do segmento de tecnologia, os quais são insumos para a operação da Companhia. Os saldos são baixados a medida em que os serviços e as faturas são recebidos.

	<u>2023</u>	<u>Controladora 2022</u>	<u>Consolidado 2023</u>
8 Impostos a recuperar			
Crédito de CSRF e CSLL	11	13	11
Crédito de IRRF e IRPJ	114	80	114
Outros	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
	<u>128</u>	<u>96</u>	<u>128</u>

	<u>2023</u>	<u>Controladora 2022</u>
9 Partes relacionadas		
Mútuo à investida		
Novva Desenvolvimento de Software Ltda (i)	<u>792</u>	<u>80</u>
	<u>792</u>	<u>80</u>

(i) O mútuo foi concedido para a Novva, havendo contrato formalizado, sem incidência de juros e sem prazo de quitação estabelecido.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

10 Investimentos e provisão para perdas de investimentos

	<u>% de participação</u>	<u>2023</u>
Novva Desenvolvimento de Software Ltda	100%	(484)
Provisão para perdas de investimentos		<u>(484)</u>
Ágio sobre aquisição do investimento (Nota11)		886
Investimento		<u>402</u>

Informações sobre investimentos em Controladas:

	<u>Participação no Capital Social (%)</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro líquido (Prejuízo)</u>
Em 31 de dezembro de 2022			
Novva Desenvolvimento de Software Ltda	33%	223	(170)
Em 31 de dezembro de 2023			
Novva Desenvolvimento de Software Ltda	100%	(484)	(706)

A movimentação dos investimentos ocorreu devido a:

Saldo em 31 de dezembro de 2021	-
Aquisição de 33% do patrimônio líquido da investida em 15 de julho de 2022	140
Equivalência patrimonial do período	(68)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>72</u>
Aquisição 67% do patrimônio líquido da investida em 31 de janeiro de 2023	150
Equivalência patrimonial do período	(706)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>(484)</u>

11 Imobilizado e Intangível

Composição

					<u>Controladora</u>
					<u>2023</u>
	<u>Taxa de depreciação</u>	<u>Custo original</u>	<u>(-) Depreciação acumulada</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	242	(92)	150	180
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	34	(4)	30	33
Móveis e Utensílios	10%	54	(7)	47	38
		<u>330</u>	<u>(103)</u>	<u>227</u>	<u>251</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

Movimentação do exercício

	2022	Adições	(-) Depreciação	Controladora 2023
Equipamentos de Processamento de Dados	180	11	(41)	150
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	33	-	(3)	30
Móveis e Utensílios	38	15	(6)	47
	251	26	(50)	227

Composição

	Taxa de depreciação	Custo original	(-) Depreciação acumulada	Consolidado 2023 Líquido
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	242	(92)	150
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	48	(8)	39
Móveis e Utensílios	10%	54	(7)	47
Software - Solução Tareffa	10%	367	(110)	257
Ágio (i)	-	886	-	886
		1.597	(217)	1.379

Movimentação do exercício

	2022	Adições	(-) Depreciação	Consolidado 2023
Equipamentos de Processamento de Dados	180	11	(41)	150
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	43	-	(4)	39
Móveis e Utensílios	38	15	(6)	47
Software - Solução Tareffa	293	-	(36)	257
Ágio (i)	861	25	-	886
	1.415	51	(87)	1.379

(i) Ágio

Em 15 de julho de 2022 a Ottimizza adquiriu 33% de participação acionária na Novva Desenvolvimento de Software Ltda ("Novva") pelo montante de R\$ 1.000, que apresentava um valor justo de R\$ 425 reconhecendo assim um investimento no montante de R\$ 140 e um ágio resultante dessa operação no valor de R\$ 860.

31 de janeiro de 2023 a Companhia adquiriu o restante dos 67% de participação acionária na Novva Desenvolvimento de Software Ltda ("Novva"). Para determinar o valor justo da empresa adquirida, foi elaborado um laudo de avaliação patrimonial, que avaliou o Capital Social da empresa em R\$ 1.047. Esta avaliação considerou todos os ativos e passivos da empresa, utilizando métodos reconhecidos de avaliação patrimonial. O valor total pago pela Companhia para adquirir 67% das ações da Novva foi de R\$ 201.

O ágio apurado na aquisição da empresa Novva em 31 de dezembro de 2023 totaliza R\$ 886, que compreende o valor da diferença paga pela Companhia em relação ao valor justo do patrimônio líquido da empresa adquirida.

O ágio permaneceu na conta do ativo no grupo de investimento na controladora pelo motivo que em 2024 haverá a incorporação, onde a controladora incorporará 100% a controlada, esse fato irá impactar na realização do ágio ocasionando em uma perda de investimento.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

A movimentação do ágio se dá pela seguinte forma:

Saldo em 31 de dezembro de 2021	-
Valor excedente da contraprestação pela aquisição de investimento de 33% do PL da investida em 15 de julho de 2022	860
Saldo em 31 de dezembro de 2022	860
Valor excedente da contraprestação pela aquisição de investimento de 67% do PL da investida em 31 de janeiro de 2023	25
Saldo em 31 de dezembro de 2023	885

12 Fornecedores e outras obrigações

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Fornecedores de insumos e serviços	79	164
Investimento a pagar (i)	-	399
Outras contas a pagar	17	3
Total	95	566

(i) Conforme mencionado na nota explicativa 3, o valor de aquisição da participação societária da investida Novva totalizou o montante de 100% do Capital Social R\$ 1.046.655,00, já liquidados em 2023.

13 Obrigações tributárias

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
COFINS a recolher	22	10
PIS a recolher	5	2
ISS a recolher	16	8
Impostos retidos	2	-
	45	21

14 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Provisão de férias e encargos	307	221
Salários a pagar	212	186
INSS a recolher	93	82
FGTS a recolher	22	18
Outras obrigações	56	44
	690	551

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

15 Patrimônio líquido

15.1 Capital social

O Capital Social subscrito da Companhia é de R\$ 4.893 (quatro milhões, oitocentos e noventa e três mil, cento e quarenta e oito reais e noventa e quatro centavos), dividido em 2.828 (dois milhões, oitocentos e vinte e oito mil, novecentos e vinte e nove) ações, totalmente integralizado. A Companhia mantém a divisão das ações conforme demonstrado abaixo:

<u>Acionistas</u>	<u>Percentual (%) Participação</u>	<u>Quantidade Ações</u>	<u>Valor das Ações</u>
Carlos Eduardo da Costa Xavier	25,37	707	303
Ricardo Adriano Machado	25,37	707	303
GRK Investimento Imobiliário Eireli	9,69	270	120
Fabricio Oenning	1,85	52	20
Juliano Zapelini	3,05	85	64
Kleber Rocha de Alcantara	0,95	27	20
Rogério Ernani Galon	0,69	19	8
Tatiane Cristine Sesering	4,05	113	45
Vanessa Hermesdorff Xavier	0,67	19	7
XPTO AM. de Bens Próprio LTDA	1,50	42	17
Ichigo Ichie Participações LTDA	3,51	98	110
Vitoria de Paula Kuhn	0,75	21	8
Invisto I Fundo de investimento em Participações Multiestratégia			
	22,55	628	3.850
	100	2.787	4.876

15.2 Reserva de capital

Em 13 de junho de 2022 foi deliberado e aprovado em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, formalizada em ata registrada na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina, o aporte de R\$ 1.350 (um milhão, trezentos e cinquenta mil reais) destinados à reserva de capital nos termos do artigo 14, parágrafo único, e do artigo 182, §1º, alínea "a", ambos da Lei 6.404/1976 (Lei das Sociedades Anônimas).

16 Processos judiciais

A Companhia deve manter provisões para contingências cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco "provável" pelos assessores jurídicos internos e externos. Em 31 de dezembro de 2023, não há processos classificados como de risco "provável" de perda, portanto, nenhuma provisão para contingências foi constituída para cobrir eventuais perdas. Também não há envolvimento da Companhia em ações com risco de perda avaliadas como "possível" pelos assessores jurídicos internos e externos.

17 Receita líquida

	2023	Controladora 2022	Consolidado 2023
Receita bruta de serviços prestados	7.078	3.637	8.209
(-) Tributos sobre os serviços	(403)	(208)	(467)
Receita operacional líquida	6.675	3.429	7.742

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

18 Gastos por natureza

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Gastos com pessoal (i)	(4.570)	(3.270)	(4.752)
Comissões sobre vendas	-	-	(974)
Publicidade e propaganda	(768)	(221)	(1.079)
Aluguel	(126)	(14)	(126)
Manutenção e reparos	(3)	(26)	(16)
Despesas tributárias	(4)	(20)	(4)
Viagens e estadias	(662)	(496)	(662)
Feiras e Eventos	-	(44)	-
Depreciação	(50)	(26)	(88)
Informática	(109)	(244)	(109)
Internet	-	(105)	-
Software	(769)	(103)	(789)
Assessoria, consultoria e treinamentos	(610)	(259)	(686)
Honorários advocatícios e contábeis	(126)	(143)	(126)
Impostos e taxas	-	(20)	(5)
Provisão de perda para devedores duvidosos	(30)	(22)	(49)
Provisão de perda com investimentos	(26)	-	-
Baixa pelo perdão de dívida de mútuo	-	(510)	-
Outros	(242)	(172)	(390)
	<u>(8.095)</u>	<u>(5.695)</u>	<u>(9.855)</u>
Custo dos serviços prestados	(225)	(451)	(609)
Despesas gerais e administrativas	(7.844)	(4.734)	(8.244)
Despesas comerciais	-	-	(974)
Outras receitas (Despesas) líquidas	(26)	(510)	(28)
	<u>(8.095)</u>	<u>(5.695)</u>	<u>(9.855)</u>

(i) Os gastos com pessoal tiveram um aumento no exercício de 2023 devido a incorporação na Ottimizza dos gastos com folha de pessoal da Novva.

19 Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>Controladora</u> <u>2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>2023</u>
Receitas financeiras			
Juros auferidos e recebidos	12	1	14
Rendimento de aplicação financeira	55	47	55
	<u>67</u>	<u>48</u>	<u>69</u>
Despesas financeiras			
Despesas bancárias	(24)	(24)	(26)
Descontos Concedidos	(7)	-	(8)
Multa, juros e descontos concedidos	(3)	(4)	(8)
	<u>(34)</u>	<u>(28)</u>	<u>(42)</u>
	<u>33</u>	<u>20</u>	<u>27</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

21 Tributação

O lucro da sociedade é tributado na forma do Lucro real com base em estimativa mensal, compreendendo o Imposto de Renda e a Contribuição Social. Com base nesse regime, o lucro tributável. O Imposto de Renda é cálculo e computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido de adicional de 10% sobre o lucro tributável que exceder R\$ 240.000.000 no exercício, enquanto a Contribuição Social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável.

As receitas da Companhia estão sujeitas à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) e à Contribuição para o Programa de Integração Social (PIS) na forma cumulativa, às alíquotas de 3% e 0,65%, respectivamente, conforme art. 4º da Lei 9.718/1998.

Em se tratando do Imposto sobre Serviços (ISS) há incidência desse tributo sobre as receitas da Companhia na alíquota de 2%, conforme artigo 1º, XIV da Lei 484/2017 do Município de Joinville.

22 Eventos subsequentes

Em 15 de fevereiro de 2024, por deliberação dos sócios, foi registrada a Ata de Assembleia Geral, onde aumenta o Capital Social em R\$ 1.439 com a integralização feita por INVISTO I FUNDO DE INVESTIMENTO EM PARTICIPAÇÕES MULTIESTRATÉGIA.

* * *