

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

OTTIMIZZA SISTEMAS CONTÁBEIS S.A.

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes	3
Balanço patrimonial	6
Demonstração dos resultados	8
Demonstração do resultado abrangente	9
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto	11
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	
1 Contexto operacional – Apresentação da Companhia	12
2 Bases de elaboração das demonstrações financeiras	12
3 Combinação de negócios	13
4 Resumo das principais políticas contábeis	14
5 Caixa e equivalentes de caixa	18
6 Contas a receber de clientes	19
7 Adiantamentos	19
8 Impostos a recuperar	20
9 Partes relacionadas	20
10 Investimento	20
11 Imobilizado	21
12 Fornecedores e outras obrigações	21
13 Obrigações tributárias	22
14 Obrigações sociais e trabalhistas	22
15 Patrimônio líquido	22
16 Processos judiciais	23
17 Receita líquida	23
18 Gastos por natureza	24
19 Resultado financeiro	24
20 Tributação	25
21 Eventos subsequentes	25

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

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

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da Ottimizza Sistemas Contábeis S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalvas", as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, 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 às demonstrações financeiras nº 3, a Companhia adquiriu participação na empresa Novva Desenvolvimento de Software Ltda. Esta transação representou a aquisição de 33% das quotas da empresa e de acordo com a NBC TG 1000 todas as combinações de negócios devem ser contabilizadas pelo método de aquisição, que requer, entre outros procedimentos, que a Companhia determine na data de aquisição o custo de aquisição que é mensurado pelo valor justo da contraprestação transferida e a apuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura ou ganho por compra vantajosa na operação. A Companhia não determinou na data de aquisição o valor justo da contraprestação transferida, dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos. Consequentemente não foi possível determinar os efeitos decorrentes da alocação do custo de combinações de negócios para os ativos adquiridos e passivos assumidos e a respectiva apuração de ágio ou ganho por compra vantajosa e seus respectivos efeitos na demonstração financeira.

Conforme descrito na nota explicativa nº 10 às demonstrações financeiras, a Companhia possui investimento na Novva Desenvolvimento de Software Ltda. A investida possui um saldo de R\$ 293 mil de intangível decorrente dos gastos para desenvolvimento de um software de gestão de tarefas, sendo que, não foi apresentada documentação suporte dos gastos capitalizados no intangível, bem como, análise do seu valor recuperável. Consequentemente não foi possível determinar a existência de algum efeito reflexo nas demonstrações do resultado e do patrimônio líquido da Companhia em 31 de dezembro de 2022.

Conforme descrito na nota explicativa nº 18 às demonstrações financeiras, a Companhia possui contabilizado como custo dos serviços prestados o montante de R\$ 451 mil. A Administração não nos apresentou uma análise detalhada na natureza dos custos associados à prestação dos serviços. Consequentemente, não foi possível determinar a existência ou não de reclassificação entre linhas de custo dos serviços prestados e despesas.

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 ressalva.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou por outro auditor independente.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (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, 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, 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.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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.

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, 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 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, 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, 31 de maio de 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8 PR

DocuSigned by:

Éverton Araken Paetzold

33F5C4B5A482483...

Éverton Araken Paetzold
Contador CRC 1PR 047.959/O-9

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Balanço patrimonial Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	2022	2021 (Não auditado)
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	607	124
Contas a receber de clientes	6	56	32
Adiantamentos	7	223	132
Impostos a recuperar	8	96	66
Partes relacionadas	9	80	543
Despesas do exercício seguinte		<u>1</u>	<u>-</u>
Total do ativo circulante		<u>1.063</u>	<u>897</u>
Não circulante			
Investimento	10	932	-
Imobilizado	11	<u>251</u>	<u>26</u>
Total do ativo não circulante		<u>1.183</u>	<u>26</u>
Total do ativo		<u>2.246</u>	<u>923</u>

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

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Balanço patrimonial
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em milhares de reais)

(continuação)

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021 (Não auditado)
Circulante			
Fornecedores	12	164	14
Obrigações tributárias	13	21	13
Obrigações sociais e trabalhistas	14	551	172
Outras obrigações	12	402	1
Total do passivo circulante		1.138	200
Patrimônio líquido	15		
Capital social		2.192	2
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	840
Reserva de capital		1.350	-
Prejuízos acumulados		(2.433)	(119)
Total do patrimônio líquido		1.109	723
Total do passivo e patrimônio líquido		2.247	923

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

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Receita operacional líquida	17	3.429	2.162
(-) Custo dos serviços prestados	18	(451)	(272)
Lucro bruto		2.978	1.890
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas	18	(4.734)	(1.797)
Outras receitas (Despesas)	18	(510)	-
Equivalência patrimonial	10	(68)	-
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		(2.334)	93
Receitas financeiras	19	48	5
Despesas financeiras	19	(28)	(19)
Lucro (prejuízo) antes dos tributos		(2.314)	79
Imposto de renda e contribuição social	20	-	(13)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(2.314)	66

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

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	(2.314)	66
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>(2.314)</u>	<u>66</u>

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

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 31/12/2020 (Não auditado)	2	-	-	(185)	(183)
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 15)	-	840	-	-	840
Lucro líquido do exercício	-	-	-	66	66
Saldo em 31/12/2021 (Não auditado)	2	840	-	(119)	723
Aumento de capital social (Nota 15)	1.350	-	-	-	1.350
Subscrição de capital social (Nota 15)	840	(840)	-	-	-
Constituição de reserva de capital (Nota 15)	-	-	1.350	-	1.350
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(2.314)	(2.314)
Saldo em 31/12/2022	2.192	-	1.350	(2.433)	1.109

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

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Demonstração do fluxo de caixa – Método indireto Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício	(2.314)	66
Depreciação (Nota 11 e 18)	26	9
Equivalência patrimonial (Nota 10)	68	-
Provisão de devedores duvidosos	22	-
Baixa pelo perdão de dívida de mútuo	510	-
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	(46)	(27)
Adiantamentos	(91)	
Impostos a recuperar	(30)	(9)
Outros ativos	32	(942)
Fornecedores	150	12
Outras contas a pagar	3	
Obrigações tributárias	8	5
Obrigações trabalhistas	379	94
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(1.285)	(791)
Aquisições de imobilizado (Nota 11)	(251)	-
Aumento e Integralização de Capital Social	1.350	840
Reserva de Capital	1.350	-
Aquisição de investimento (Nota 3)	(601)	-
Fluxos de caixa das atividades de investimento	1.848	840
Mútuo concedido	(80)	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	(80)	-
Aumento nas disponibilidades	483	49
Disponibilidades no início do exercício	124	75
Disponibilidades no final do exercício	607	124

Movimentações que não afetaram o caixa da Companhia:

As seguintes movimentações ocorridas no exercício não afetaram o caixa da Companhia, portanto não foram apresentadas na demonstração do fluxo de caixa:

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Parcela do investimento a pagar no exercício seguinte	399	-
Recebimento de AFAC em exercício anterior	840	-

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

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

1 Contexto operacional – Apresentação da Companhia

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A. (“Ottimizza” ou “Companhia”), pessoa jurídica de direito privado, Sociedade Anônima de Capital Fechado, com sede Rua Iguaçu, 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 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresenta um capital circulante líquido negativo de R\$ 74 e um prejuízo no exercício de R\$ 2.314.

As Demonstrações financeiras foram preparadas com base no princípio contábil da continuidade, sendo assim, a administração da Companhia avaliou a capacidade da mesma 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.

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 Companhia em 31 de maio de 2023.

2 Bases de elaboração das demonstrações financeiras

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 1000 (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 e aos Princípios Contábeis Geralmente aceitos.

Continuidade Operacional

As Demonstrações financeiras foram preparadas com base no princípio contábil da continuidade, sendo assim, a administração da Ottimizza avaliou a capacidade da mesma 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.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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.

3 Combinação de negócios

Em 15 de julho de 2022, a Ottimizza adquiriu 33% 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 3ª 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\$ 1.000.000.

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

Valor contábil	Novva (em 15 julho de 2022)
Caixa e equivalentes de caixa	(14)
Contas a receber de clientes	121
Imobilizado	9
Intangível	367
Outros ativos	38
Total do ativo	521
Fornecedores	57
Salários e encargos sociais	26
Impostos a recolher	12
Total do passivo	95
Ativos e passivos líquidos	425
Valor de participação adquirida (33%)	140
Contraprestação transferida (a)	1.000
Ágio	860

(a) A contraprestação transferida é composta da seguinte forma:

	Novva
Caixa pago até o encerramento do exercício de 2022 para o acionista vendedor	601
Parcela a pagar no exercício seguinte para o acionista vendedor	399
Total	1.000

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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.

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 1000 (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 2022 (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.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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.

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.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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.

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.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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 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>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Bancos	-	1
Aplicação financeira de liquidez imediata	<u>607</u>	<u>97</u>
	<u>607</u>	<u>98</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Contas a receber de clientes – mercado interno	78	32
(-) Provisão de crédito de liquidação duvidosa (i)	<u>(22)</u>	<u>-</u>
	<u>56</u>	<u>32</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>Descrição</u>	<u>2022</u>
A vencer	-
Vencidos até 30 dias	9
Vencidos de 31 a 60 dias	5
Vencidos de 61 a 90 dias	4
Vencidos de 91 a 120 dias	3
Vencidos há mais de 121 dias	<u>56</u>
	<u>78</u>

7 Adiantamentos

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Adiantamentos a fornecedores de serviços (i)	212	126
Adiantamentos a colaboradores	<u>11</u>	<u>6</u>
	<u>223</u>	<u>132</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. Em 2022, houve aumento dos valores antecipados a título de adiantamentos em decorrência no aumento do volume das operações da Companhia e aumento no valor pago por esses serviços,

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

8 Impostos a recuperar

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Crédito de CSRF e CSLL	13	12
Crédito de IRRF e IRPJ	80	51
Outros	3	3
	<u>96</u>	<u>66</u>

9 Partes relacionadas

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> (Não auditado)
Mútuo à investida		
Novva Desenvolvimento de Software Ltda (i)	80	-
	<u>80</u>	<u>-</u>
Mútuo à sócios e diretores (ii)		
Carlos Eduardo da Costa Xavier	-	127
Ricardo Adriano Machado	-	122
Kleber Rocha de Alcantara	-	56
Rogério Galon	-	81
Vanessa Hermesdorff	-	31
Fabrizio Oenning	-	81
Tatiane Cristine Sesering	-	45
	<u>-</u>	<u>543</u>
	<u>80</u>	<u>543</u>

(ii) O mútuo foi concedido para a Novva, havendo contrato formalizado, sem incidência de juros e sem prazo de quitação estabelecido, porém houve a quitação parcial do saldo no início de 2023 e é esperado que a quitação integral ocorra em 2023.

(iii) Em 2022 a Diretoria da Companhia e sócios optaram pelo perdão da dívida de mútuos concedidos aos sócios em anos anteriores, formalizando o fato em contratos de doação, sendo assim, deu-se por quitado os valores anteriormente devidos pelos sócios, os quais tiveram as baixas registradas no resultado da Companhia.

10 Investimento

	<u>% de participação</u>	<u>2022</u>
Novva Desenvolvimento de Software Ltda	33%	<u>932</u>
		<u>932</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

A movimentação dos investimentos ocorreu devido a:

Saldo inicial do investimento	-
Participação sobre o patrimônio líquido da investida em 15 de julho de 2022 (data da aquisição)	140
Valor excedente da contraprestação pela aquisição de investimento (ágio)	860
Equivalência patrimonial do período	(68)
Investimento em 31/12/2022	932

11 Imobilizado

Composição

				2022	2021
	<u>Taxa de depreciação</u>	<u>Custo original</u>	<u>(-) Depreciação acumulada</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido (Não auditado)</u>
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	231	(51)	180	24
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	34	(1)	33	-
Móveis e Utensílios	10%	39	(1)	38	2
		304	(53)	251	26

Movimentação do exercício

	2021 (Não auditado)	Adições	(-) Depreciação	2022
Equipamentos de Processamento de Dados	24	180	(24)	180
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	-	34	(1)	33
Móveis e Utensílios	2	37	(1)	38
	26	251	(26)	251

12 Fornecedores e outras obrigações

	2022	2021 (Não auditado)
Fornecedores de insumos e serviços	164	14
Investimento a pagar (i)	399	-
Outras contas a pagar	3	1
Total	566	15

(i) Conforme mencionado na nota explicativa 3, o valor de aquisição da participação societária da investida Novva totalizou o montante de R\$ 1.000.0000, dos quais R\$ 399.410 serão quitados no exercício de 2023.

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

13 Obrigações tributárias

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
IRRF a recolher	-	-
COFINS a recolher	10	6
PIS a recolher	2	1
ISS a recolher	8	5
Impostos retidos	-	1
	<u>21</u>	<u>13</u>

14 Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Provisão de férias e encargos	221	75
Salários a pagar	186	57
INSS a recolher	82	27
FGTS a recolher	18	5
Outras obrigações	44	8
	<u>551</u>	<u>172</u>

15 Patrimônio líquido

15.1 Capital social

O Capital Social subscrito da Companhia é de R\$ 2.191.969,17 (dois milhões, cento e noventa e um mil, novecentos e sessenta e nove reais e dezessete centavos), dividido em 2.498.446 (dois milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, quatrocentos e quarenta e seis) 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	27,30	682	270
Ricardo Adriano Machado	27,30	682	270
GRK Investimento Imobiliário Eireli	8,81	220	87
Fabricio Oenning	2,06	52	20
Juliano Zapelini	6,48	162	64
Kleber Rocha de Alcantara	2,06	52	20
Rogério Ernani Galon	0,76	19	8
Tatiane Cristine Sesering	4,52	112	45
Vanessa Hermesdorff Xavier	0,75	18	7
XPTO AM. de Bens Próprio LTDA	1,67	42	17
Ichigo Ichie Participações LTDA	0,83	21	8
Vitoria de Paula Kuhn	0,83	21	8
Invisto I Fundo de investimento em Participações Multiestratégia	14,92	373	1.350
Tesouraria da Companhia	1,71	42	18
	<u>100</u>	<u>2.498</u>	<u>2.192</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

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 aumento de capital social da Companhia mediante a emissão de 372.696 (trezentas e setenta e duas mil, seiscentas e noventa e seis) ações, totalizando o valor de R\$ 1.350.000 (um milhão, trezentos e cinquenta mil reais), integralmente subscrito e integralizado pela sócia ingressante Invisto I Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia.

15.2 AFAC – Adiantamento para futuro aumento de capital

Os sócios aportaram valores a título de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) através de transferência bancária, os quais foram utilizados no aumento do capital social, conforme determinado em Assembleia Geral Extraordinária ocorrida em 20 de maio de 2022, formalizada em ata registrada na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina.

15.3 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\$ 1.350.000 (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 a possibilidade de perda foi avaliada como de risco “provável” pelos assessores jurídicos internos e externos. Em 31 de dezembro de 2022, 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

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Receita bruta de serviços prestados	3.637	2.291
(-) Tributos sobre os serviços	<u>(208)</u>	<u>(129)</u>
Receita operacional líquida	<u>3.429</u>	<u>2.162</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

18 Gastos por natureza

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Gastos com pessoal	(3.270)	(1.071)
Publicidade e propaganda	(221)	(162)
Aluguel	(14)	-
Manutenção e reparos	(26)	-
Despesas tributárias	(20)	(11)
Viagens e estadias	(496)	(286)
Feiras e Eventos	(44)	-
Depreciação	(26)	(9)
Informática	(244)	(117)
Internet	(105)	(60)
Software	(103)	(95)
Assessoria, consultoria e treinamentos	(259)	(208)
Honorários advocatícios e contábeis	(143)	(28)
Impostos e taxas	(20)	(11)
Provisão de perda para devedores duvidosos (Nota 6)	(22)	-
Baixa pelo perdão de dívida de mútuo (Nota 12)	(510)	-
Outros gastos	(172)	(11)
	<u>(5.695)</u>	<u>(2.069)</u>
Custo dos serviços prestados	(451)	(272)
Despesas gerais e administrativas	(4.734)	(1.797)
Outras receitas (Despesas) líquidas	(510)	-
	<u>(5.695)</u>	<u>(2.069)</u>

19 Resultado financeiro

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Não auditado)
Receitas financeiras		
Juros auferidos e recebidos	1	2
Rendimento de aplicação financeira	47	3
	<u>48</u>	<u>5</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(24)	(16)
Multa, juros e descontos concedidos	(4)	(2)
	<u>(28)</u>	<u>(18)</u>
	<u>20</u>	<u>(13)</u>

Ottimizza Sistemas Contábeis S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

20 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.

21 Eventos subsequentes

Em 31 de janeiro de 2023, por deliberação dos sócios, a Ottimizza passou a ser detentora de 100% do capital social da Novva, com isso, a partir dessa data a Novva se tornou uma sociedade limitada unipessoal.

* * *