



★ continuação Notas Explicativas às demonstrações financeiras da Ótima Concessionária de Exploração de Mobilidade Urbana S.A.

**16. Empréstimos e financiamentos:** Relação de empréstimos e financiamentos da Companhia:

Instituição financeira	Linha	Vencimento	Encargos	2023	2022
FINISA	CDC	06/2025	CDI + 2,5% a.a.	15.941	96.580
FINEP	Financiamento de Estudos e Projetos	12/2030	TJLP + 3,3% a.a.	9.070	9.168
Banco Santander	Conta Garantida	02/2023	CDI + 0,40% a.m	-	127
Total				25.011	105.875
Circulante				17.417	29.323
Não circulante				7.594	76.552
<b>Cronograma de vencimentos</b>					
Vencimento 12 meses				17.417	29.323
Vencimento 13 a 24 meses				1.141	31.875
Vencimento 25 a 36 meses				1.290	37.998
Vencimento 37 a 48 meses				1.290	1.434
Vencimento 49 a 60 meses				3.873	5.245
Total				25.011	105.875

**Movimentação dos empréstimos:**

	2023	2022
Saldo inicial	105.875	138.265
(+) Captações	-	13.868
(+) Provisão de juros	7.937	16.498
(-) Amortizações de principal	(80.562)	(46.934)
(-) Amortizações de juros	(8.552)	(16.347)
(+) Amortização do custo	313	525
Saldo final	25.011	105.875

Compromissos contratuais (covenants) do contrato de financiamento FINISA. As principais garantias (covenants) a que a Companhia está sujeita são: (1) Manter em todo o período de amortização o Índice de Cobertura do Serviço da Dívida - ICSD igual ou superior a 1,3 anualmente a partir de 31/12/2022; (2) Manter depósitos bancários vinculados (Nota 8), para fazer face ao serviço da dívida para os próximos 6 meses; (3) Cessão de direitos creditórios dos seus recebíveis em garantia para a instituição financeira; (4) Cessão fiduciária dos direitos de crédito, atuais e futuros, provenientes das contas bancárias abertas e mantidas em nome da cedente nos termos do contrato de administração de contas, incluindo a conta de pagamento e a reserva; e (5) Bloqueio de pagamentos de mútuos e/ou dividendos sem o consentimento da instituição credora CEF. A Companhia está adimplente em todos os compromissos citados acima. Em 31/12/2023 e 2022 todos os índices econômicos e financeiros previstos nos contratos vigentes foram atingidos. Em 08/01/2024, a Companhia liquidou antecipadamente o financiamento à Infraestrutura e ao Saneamento - FINISA, celebrado em 29/08/2013, junto à Caixa Econômica Federal ("CEF"), com vencimento em 17/06/2025. O pagamento do valor principal e juros totalizaram R\$16.422. **a) Contratos de mútuo:** Nos anos de 2017 e 2021, os acionistas firmaram contratos de mútuo com a Companhia, na medida em que houve a necessidade de capital de giro para manutenção da sua atividade operacional. Em janeiro de 2022, esses contratos, foram

	2023	2022
Saldo inicial	47.655	41.749
(+) Juros	5.662	5.906
(-) Perdas compensadas	(38)	-
Saldo final	53.279	47.655

aditivados nos seguintes termos: • Contratos firmados em 10/04/2017, no montante de R\$1.426, remunerados em 125% do CDI (a.a.) com vencimento para 30/06/2025; • Contratos firmados durante o primeiro semestre de 2021, para suporte financeiro em decorrência dos efeitos da pandemia, no montante de R\$29.587 remunerados a taxa CDI + 0,5% a.m., o que equivale a 6,17% a.a., com vencimento para 30/06/2025; e • Demais contratos no montante de R\$7.405 remunerados a 100% do IPCA (a.a.) com vencimento para 30/06/2025; A composição do saldo do mútuo a pagar é como segue:

	2023	2022
Saldo inicial	47.655	41.749
(+) Juros	5.662	5.906
(-) Perdas compensadas	(38)	-
Saldo final	53.279	47.655

Em 09/02/2024 a Companhia liquidou antecipadamente a dívida junto ao antigo controlador RuasInvest S.A. O pagamento do valor principal e juros totalizaram R\$40.720. O saldo remanescente será liquidado nos vencimentos originais de 30/06/2025.

**17. Obrigações tributárias:**

	2023	2022
Tributos sobre o lucro	5.862	-
IRRF empregados	-	149
ISS a recolher	1.139	632
PIS a recolher	338	38
COFINS a recolher	1.645	179
Outros impostos passivos (a)	162	131
Total	9.146	1.129

**18. Provisão para ações judiciais:**

	2023	2022
Trabalhistas	30	173
Tributárias	711	-
Total	741	173

No exercício findo em 31 de dezembro 2023 e de 2022, a movimentação da provisão para ações judiciais está descrita abaixo:

	2023	2022
Saldo inicial	173	-
Constituição de provisão	1.530	229
Reversões	(962)	(56)
Saldo final	741	173

A Companhia possui processos jurídicos de natureza tributária e trabalhista em curso no montante de R\$2.336 (R\$5.376 em dezembro de 2022) classificados com probabilidade de perda possível pelos assessores jurídicos. Os valores não estão registrados pelo fato de não representarem risco provável de perda para a Companhia, sendo apresentados

**20. Saldos de transações com partes relacionadas:**

	2023			2022		
	Valores a receber	Total Ativo a pagar	Mútuos Passivos Resultado	Valores a receber	Total Ativo a pagar	Mútuos Passivos Resultado
Eletromidia S.A. (i)	13.555	13.555	14.120	-	-	-
Rádio Bandeirantes de Minas Gerais Ltda. (ii)	-	-	9.456	9.456	(397)	-
Ruas Invest Participações S.A. (ii)	-	-	40.142	40.142	(4.811)	-
Ruas Invest Participações S.A. (iii)	-	-	-	-	-	36
Kalítera Engenharia Ltda. (ii)	-	-	3.681	3.681	(455)	-
Ótima Brasil Ltda. (iii)	-	-	-	-	-	40
Total	13.555	13.555	14.120	53.279	67.399	(42.138)

(i) Conforme mencionado na Nota 8, os valores referem-se a pacotes de anuentes que são administrados pela holding junto às empresas do grupo, demonstrados acima na rubrica "valores a receber". O montante de R\$14.120 na rubrica "valores a pagar" refere-se a obrigações com o contrato de compartilhamento de despesas a pagar e obrigações de folha de pagamento de colaboradores que foram transferidos para outras empresas do grupo Controlador. Em relação à rubrica "resultado", refere-se ao rateio conforme contrato de compartilhamento de despesas comuns entre a Ótima e sua controladora, contemplando as estruturas das áreas de backoffice (financeiro, contábil, fiscal), comercial, marketing e jurídico. (ii) Referem-se aos contratos de mútuos, vide Nota Explicativa 16 (a). (iii) Referem-se a receitas de contrato de compartilhamento de despesas de backoffice das áreas financeiro, contábil, fiscal e folha de pagamento, vigente até 30/06/2022.

**21. Patrimônio líquido:** a) **Capital social:** Entre os exercícios findos em 31/12/2022 e 2023 não ocorreram alterações no capital social da Companhia. A composição acionária da Companhia em 31/12/2023 e 2022, é apresentada a seguir:

	Ações	Capital social	% Participação
Acionistas	42.612.669	34.883	74,65%
Publianca Brasil S.A.	14.470.612	11.846	25,35%
RuasInvest	57.083.281	46.729	100,00%

b) **Reserva legal:** Constituída ao percentual de 5% (cinco por cento) sobre o lucro líquido da Companhia, conforme os termos da legislação societária. Em 31/12/2023, a Companhia tem registrado na rubrica de reserva legal o valor de R\$9.064 (R\$4.040 em 31/12/2022). c) **Reserva de retenção de lucros:** Refere-se ao saldo remanescente do lucro após a constituição da reserva legal e destinação do dividendo mínimo obrigatório. Em 31/12/2023, do resultado do exercício, foi destinado o valor de R\$71.587 (R\$40.812 em 31/12/2022), à reserva de retenção de lucros. d) **Dividendos:** O Estatuto da Companhia prevê dividendo mínimo obrigatório, equivalente a 25% do lucro líquido do exercício, ajustado pela constituição da reserva legal, conforme a lei das sociedades por ação. Para o exercício findo em 31/12/2023, a Companhia registrou o montante de R\$23.862 a título de dividendos mínimos obrigatórios. Em 31/12/2022 não houve o registro de dividendos em virtude da necessidade de manutenção de caixa da Companhia para cumprimento de obrigações contratuais com bancos (Nota 16).

**22. Receita operacional líquida:**

	2023	2022
Receita bruta de serviços	355.904	238.704
(-) Impostos incidentes	(35.291)	(11.575)
(-) Cancelamentos	(4.015)	-
Receita operacional líquida	316.598	227.129

conforme demonstrado abaixo:

	2023	2022
Cíveis	-	4.129
Tributários	1.347	1.159
Trabalhistas	989	88
Total não provisionado	2.336	5.376

**19. Adiantamento de clientes:** Os adiantamentos de clientes no valor de R\$17.592 (R\$3.409 em dezembro de 2022) correspondem, em sua maioria, a negociação de adiantamentos com determinados clientes (Pacotes antecipados), que decidiram realizar suas veiculações publicitárias no decorrer do exercício de 2024. Esses pacotes têm previsão de utilização inferior a 12 meses.

**23. Custos e despesas:**

	2023	2022
Aluguéis	(7.024)	(1.846)
Outorgas e taxas da concessão	(35.731)	(20.580)
Serviços de terceiros	(17.344)	(14.785)
Manutenções e reparos	(6.905)	(6.756)
Energia elétrica e links de Internet	(3.060)	(2.988)
Outros Tributos, Contribuições e Taxas	(585)	(595)
Comissões	(27.718)	(12.172)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa e perdas efetivas	(142)	(145)
Despesas com pessoal	(34.972)	(26.496)
Depreciação e amortização	(16.864)	(14.111)
Compartilhamento de custos	(36.475)	(7.034)
Outras despesas e receitas	(4.333)	(2.884)
Total de custos e despesas	(191.153)	(110.392)
Custos dos serviços prestados	(106.927)	(83.003)
Despesas comerciais	(3.108)	(2.170)
Despesas gerais e administrativas	(30.754)	(17.893)
Outras receitas/(despesas) operacionais	(50.364)	(7.326)
Total de custos e despesas	(191.153)	(110.392)

**24. Resultado financeiro líquido:**

	2023	2022
Receitas financeiras	-	-
Rendimento de aplicação	5.470	2.920
Juros ativos	227	15
Variação cambial ativa	129	-
Outras receitas financeiras	-	7
Total	5.826	2.942

Despesas financeiras

Juros passivos (a)	(13.855)	(22.364)
Encargos sobre financiamentos	(40)	(20)
Variação cambial passiva	(2.255)	(18)
Descontos concedidos	-	(359)
Tarifas bancárias	(1.324)	(1.244)
Outras despesas financeiras	(670)	(811)
Total	(18.144)	(24.816)
Total	(12.318)	(21.874)

**Resultado financeiro líquido**

25. Seguros: A Companhia busca estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas, em 31/12/2023, foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, constantes nas apólices de seguros:
---

Modalidade/Natureza	Vigência até	Cobertura
Seguro Veículo - Frota Veículos	Setembro/2024	tabela FIPE
Seguro Garantia de Performance - Contrato Concessão	Dezembro/2024	17.855
Seguro Garantia	Junho/2029	8.826

A Companhia busca estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas, em 31/12/2023, foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, constantes nas apólices de seguros:

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.

São Paulo, 17/04/2024

**ERNST & YOUNG**  
Auditores Independentes S.S Ltda.  
CRC-SP034519/0  
Lazaro Angelim Serruya  
Contador - CRC DF-015801/0

Alexandre Guerrero Martins - Diretor Presidente

Aos acionistas da Ótima Concessionária de Exploração de Mobilidade Urbana S.A. - São Paulo - SP. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Ótima Concessionária de Exploração de Mobilidade Urbana S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31/12/2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Ótima Concessionária de Exploração de Mobilidade Urbana S.A. em 31/12/2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção 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

Diretoria

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. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor:** A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparentar estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluímos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. **Responsabilidades da diretoria pelas demonstrações financeiras:** A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras

Diretoria

**Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. **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

Ricardo de Almeida Winandy - Diretor Financeiro

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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejamos 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 diretoria. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em

Contador

Pedro Christovam - Controller - CRC: SP-270879/0-9

Building a better working world

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2021, que institui a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.



Esta publicação foi feita de forma 100% digital pela empresa Gazeta de São Paulo em seu site de notícias. **AUTENTICIDADE DA PÁGINA.** A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QR Code ao lado ou pelo link <https://publicidadelegal.gazetasp.com.br>