

OCTANTE SECURITIZADORA S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

OCTANTE SECURITIZADORA S.A.

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Balanço patrimonial

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto

Demonstrações do valor adicionado

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos
Diretores e Acionistas da
Octante Securitizadora S.A.
São Paulo - SP

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da Octante Securitizadora 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 em 31 de dezembro de 2023, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos assuntos descritos na seção a seguir intitulada "Bases para opinião com ressalvas" as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Octante Securitizadora S.A. em 31 de dezembro de 2023 e o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Bases para opinião com ressalvas

Impostos a recuperar

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 4, a Companhia possui registrado em 31 de dezembro de 2023, no ativo circulante, o valor de R\$ 132 mil na rubrica de "impostos a recuperar", para os quais R\$ 35 mil não nos foram apresentados os controles desses saldos. Conseqüentemente, ficamos impossibilitados em concluir sobre esses saldos e eventuais ajustes contábeis nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Outras contas a receber

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 5, a Companhia possui registrado em 31 de dezembro de 2023, no ativo circulante, o valor de R\$ 74 mil na rubrica de "outras contas a receber", para os quais os controles desses saldos nos apontaram uma diferença de R\$ 16 mil a maior não conciliados. Conseqüentemente, ficamos impossibilitados em concluir sobre esse valor e sobre eventuais ajustes contábeis nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Impostos diferidos

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 15 a Companhia possui em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$ 202 mil de saldo de prejuízos fiscais e base negativa de imposto de renda de pessoa jurídica e contribuição social. Não foram preparados e apresentados estudos sobre a projeção de resultados tributários futuros, impossibilitando concluir sobre possíveis efeitos nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Fornecedores

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 8, a Companhia possui registrado em 31 de dezembro de 2023, no passivo circulante, o valor de R\$ 320 mil na rubrica de "fornecedores", para os quais não nos foram apresentados os controles e conciliação desse saldo. Conseqüentemente, ficamos impossibilitados em concluir sobre esse saldo e sobre eventuais ajustes contábeis nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Adiantamento de clientes

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 18, a Companhia possui registrado em 31 de dezembro de 2023, no passivo circulante, o valor de R\$ 31 mil de na Rubrica “adiantamento de clientes”, para os quais não nos foram apresentados os controles e conciliação desse saldo. Conseqüentemente, ficamos impossibilitados em concluir sobre esse saldo e possíveis efeitos nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Impostos e contribuições

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 9, a Companhia possui registrado em 31 de dezembro de 2023, no passivo circulante, o valor de R\$ 66 mil na Rubrica “impostos e contribuições”, onde através de procedimentos alternativos de auditoria foi identificada uma diferença a menor em R\$ 21 mil, não conciliado pela Administração. Conseqüentemente, ficamos impossibilitados em concluir sobre esse saldo e possíveis efeitos nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Ajustes de exercícios anteriores

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 11, durante o exercício de 2023, a Companhia identificou ajustes de períodos anteriores no montante líquido de R\$ 13 mil, que foram contabilizados na rubrica “Ajuste de períodos anteriores” na demonstração das mutações do patrimônio líquido. As práticas contábeis adotadas no Brasil, através do CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro, determinam que correções de erros sejam contabilizadas contra as contas impactadas pelo erro e as demonstrações financeiras comparativas reapresentadas de forma a refletir a referida correção. A Administração da Companhia não efetuou os ajustes de forma retrospectiva, conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil e esse efeito está apresentado indevidamente na Rubrica “Ajuste de períodos anteriores” no patrimônio líquido no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Receitas financeiras

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 14, a Companhia reconheceu no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, como receitas de aplicações financeiras R\$ 69 mil para as quais R\$ 20 mil pertencente ao Patrimônio Separado. Conseqüentemente, o resultado do exercício e o patrimônio líquido da Companhia está registrado a maior e o passivo circulante a menor naquele montante nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Despesas operacionais

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 13, a Companhia reconheceu no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o valor de R\$ 1.897 mil na rubrica de “despesas gerais e administrativas”, para os quais não nos foi possível obter evidência apropriada e suficiente. Conseqüentemente ficamos impossibilitados em concluir sobre esse valor e eventuais ajustes contábeis nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Outras receitas operacionais

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 13, a Companhia reconheceu no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o valor de R\$ 399 mil na rubrica de “outras receitas operacionais” com base na emissão da nota fiscal e recebimento, em desacordo com o regime de competência. Nossos procedimentos de auditoria apontaram que R\$ 359 mil registrados como receita no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, que conforme regime de competência, deveriam estar registrados no exercício findo em 31 de dezembro de 2022. As práticas contábeis adotadas no Brasil, através do CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro, determinam que correções de erros sejam contabilizadas contra as contas impactadas pelo erro e as demonstrações contábeis comparativas reapresentadas de forma a refletir a referida correção. A Administração da Companhia não efetuou os ajustes de forma retrospectiva, conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil. Conseqüentemente, o resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 está registrado a maior naquele montante nas demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Receita da prestação de serviço

Conforme mencionado nas Notas Explicativas nºs 3 e 12, a Companhia mensura e reconhece suas receitas em decorrência da prestação de serviços relacionados a estruturação e administração das operações de securitizações, as quais são definidas e previstas nos termos de securitização, considerando ainda a determinação de cada operação de securitização e o efetivo cumprimento de performance na prestação de serviço.

Devido a relevância destas operações descritas e dos assuntos tratados, consideramos como sendo um assunto significativo de auditoria.

Resposta da auditoria sobre o assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram o entendimento dos controles internos existentes voltados para o acompanhamento, apuração e registro da receita, tendo ainda realizado:

- Testes, com base em amostras, de recálculo dos valores apropriados como receitas;
- Inspeção dos documentos comprobatórios das transações que originaram as receitas reconhecidas no resultado;
- Verificação dos respectivos comprovantes de seus recebimentos; e
- Adequadas divulgações em notas explicativas incluídas no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, consideramos que as evidências de auditoria obtidas são apropriadas para determinação e reconhecimento das receitas e contas a receber registrados pela Companhia, assim como as respectivas divulgações em notas explicativas.

Outros assuntos

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA), referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentada como informação suplementar, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes, cujo relatório de auditoria foi emitido em 26 de abril de 2023, sem modificação. Os valores correspondentes às Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram submetidos aos mesmos procedimentos de auditoria daqueles auditores independentes e, com base em seu exame, emitiram relatório sem modificação.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração 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 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 detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. 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 e suas controladas 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 Administração 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.


Fornecemos também aos responsáveis pela governança, declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 28 de maio de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1


Waldemar Namura Junior
Contador CRC 1 SP 154938/O-0

Octante Securitizadora S.A.
(CNPJ nº 12.139.922/0001-63)

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de Reais)

Ativos	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022	Passivos	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalente de caixa	3	529	665	Fornecedores	8	320	272
Contas a receber		-	41	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	9	10	5
Adiantamento a terceiros		7	13	Impostos e contribuições	9	66	136
Impostos a recuperar	4	132	155	Outras obrigações	10 e 11	60	8
Despesas antecipadas		70	-	Provisões	17	17	17
Outras contas a receber	5	74	66	Adiantamento de clientes	18	31	31
				Valores a pagar com partes relacionadas	7	57	-
Total do ativo circulante		812	940	Total do passivo circulante		561	469
Imobilizado	6	45	69	Patrimônio líquido			
Total do ativo não circulante		45	69	Capital social	11	135	135
				Reserva legal	11	27	27
				Reserva de Lucros	11	134	378
				Total do patrimônio líquido		296	540
Total do ativo		857	1.009	Total do passivo e patrimônio líquido		857	1.009

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Octante Securitizadora S.A.
(CNPJ nº 12.139.922/0001-63)

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	<u>Nota explicativa</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita líquida	12	1.265	1.647
Lucro bruto		<u>1.265</u>	<u>1.647</u>
(Despesas)/Receitas operacionais		<u>(1.527)</u>	<u>(1.623)</u>
Despesas gerais e administrativas	13	(1.897)	(1.584)
Despesas tributárias	13	(5)	(9)
Depreciação e amortização	13	(24)	(31)
Outras receitas operacionais	13	399	1
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<u>(262)</u>	<u>24</u>
Receitas financeiras	14	69	55
Despesas financeiras	14	(18)	(49)
Resultado financeiro		<u>51</u>	<u>6</u>
Resultado antes dos impostos		<u>(211)</u>	<u>30</u>
Imposto de Renda	15	-	(6)
Contribuição Social	15	-	(3)
		<u>-</u>	<u>(9)</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		<u>(211)</u>	<u>21</u>
Lucro líquido (prejuízo) por ação - R\$			
Ações ordinárias		135	135
Resultado por ação referente às ações preferenciais		(1,5630)	0,1556

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Octante Securitizadora S.A.
(CNPJ nº 12.139.922/0001-63)

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	<u>(211)</u>	<u>21</u>
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u><u>(211)</u></u>	<u><u>21</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Octante Securitizadora S.A.
(CNPJ nº 12.139.922/0001-63)

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de Reais)

		Capital social integralizado	Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros ou prejuízos acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	Nota explicativa	135	27	525	-	687
Dividendos distribuídos	11	-	-	(160)	-	(160)
Dividendos do exercício	11	-	-	-	(8)	(8)
Constituição de reserva de lucros	11	-	-	13	(13)	-
Lucro Líquido do Exercício		-	-	-	21	21
Saldo em 31 de dezembro de 2022		135	27	378	-	540
Dividendos		-	-	-	(45)	(45)
Utilização da reserva de lucros	11	-	-	(243)	243	-
Ajustes de exercícios Anteriores	11	-	-	-	13	13
Prejuízo do exercício	11	-	-	-	(211)	(211)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		135	27	134	-	296

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Receitas		1.799	1.824
Receita de serviços	12	1.400	1.823
Outras receitas	13	399	1
Insumos adquiridos de terceiros		(1.608)	(1.356)
Serviços de terceiros e outros	13	(1.608)	(1.356)
Valor adicionado bruto		191	468
Depreciação e amortização	13	(24)	(31)
Valor adicionado líquido		167	437
Valor adicionado recebido em transferência		69	55
Receita financeira	14	69	55
Valor adicionado total a distribuir		236	492
Distribuição do valor adicionado		236	492
Pessoal		273	228
Remuneração direta		139	123
Benefícios	16	92	71
F.G.T.S		7	6
Outros		35	29
Impostos, taxas e contribuições		156	192
Tributos Municipais	12	71	91
Tributos Estaduais		3	-
Tributos Federais	12	82	101
Remuneração de capitais de terceiros		18	50
Despesas financeiras	14	18	50
Remuneração de capitais próprios		(211)	22
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(211)	22
Valor adicionado distribuído		236	492

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Octante Securitizadora S.A.
(CNPJ nº 12.139.922/0001-63)

Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	<u>(211)</u>	<u>21</u>
Ajustes ao lucro líquido (prejuízo) do exercício	37	31
Depreciação e amortização	24	31
Ajustes de Exercícios Anteriores	13	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício ajustado	<u>(174)</u>	<u>52</u>
Redução (aumento) nos ativos e passivos operacionais	84	110
Adiantamento a terceiros	6	(8)
Contas a receber	41	(39)
Impostos a recuperar	23	(17)
Despesas antecipadas	(70)	-
Outras contas a receber	(8)	(39)
(Redução) aumento nos passivos operacionais		
Fornecedores	48	257
Impostos e contribuições	(70)	4
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	5	-
Outros valores a pagar com partes relacionadas	57	-
Adiantamento a clientes	-	7
Outras obrigações	52	(55)
Fluxo de caixa gerado/(consumido) pelas atividades operacionais	<u>(90)</u>	<u>162</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	-	(6)
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	<u>-</u>	<u>(6)</u>
Dividendos pagos	(45)	(169)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamento	<u>(45)</u>	<u>(169)</u>
Redução líquida do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(135)	(13)
Redução líquida do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<u>(135)</u>	<u>(13)</u>
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	665	678
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	529	665

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A Octante Securitizadora S.A. (“Companhia”) foi constituída em 3 de maio de 2010, e teve seu registro na Junta Comercial do Estado de São Paulo (Jucesp) efetuado em 17 de junho de 2010. A matriz da Companhia está localizada na Rua Beatriz, 226 – Alto de Pinheiros – São Paulo – SP.

A Companhia tem por objeto: **(i)** a aquisição e securitização de quaisquer direitos creditórios do agronegócio e de títulos e valores mobiliários lastreados em direitos de crédito do agronegócio; **(ii)** a aquisição e securitização de quaisquer direitos de crédito imobiliário e de títulos e valores mobiliários lastreados em direitos de crédito imobiliário; **(iii)** a aquisição e securitização de quaisquer direitos de crédito e títulos e valores mobiliários aptos a lastrearem operações de securitização; **(iv)** a emissão, digitação, registro, a colocação e a distribuição pública ou privada no mercado financeiro e de capitais, de Certificados de Recebíveis do Agronegócio e outros títulos e valores mobiliários lastreados em direitos creditórios do agronegócio que sejam compatíveis com as suas atividades; **(v)** a emissão, digitação, registro, a colocação e a distribuição pública ou privada no mercado financeiro e de capitais, de Certificados de Recebíveis Imobiliários e outros títulos e valores mobiliários lastreados em direitos de crédito imobiliário que sejam compatíveis com as suas atividades; **(vi)** a emissão, digitação, registro, a colocação e a distribuição pública ou privada no mercado financeiro e de capitais, dos demais Certificados de Recebíveis e outros títulos e valores mobiliários de securitização; **(vii)** a realização de negócios e a prestação de serviços compatíveis com a atividade de securitização de direitos creditórios do agronegócio, imobiliário ou quaisquer outros recebíveis aptos a securitização, e a emissão de Certificados de Recebíveis do Agronegócio, Certificados de Recebíveis Imobiliários, Certificados de Recebíveis ou outros títulos e valores mobiliários lastreados em direitos creditórios do agronegócio ou em direitos de crédito imobiliário, incluindo, mas não se limitando a, administração, recuperação e alienação dos direitos de crédito; **(viii)** a realização de operações em mercados de derivativos, com a função de proteção de riscos na sua carteira de créditos; **(ix)** a participação em outras sociedades, simples ou empresárias, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, acionista e/ou sob qualquer outra forma, e em empreendimentos comerciais e de qualquer natureza; **(x)** exercer outras atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários.

A Companhia obteve seu registro na Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”) como emissora de valores mobiliários na categoria “B”, através do Ofício/CVM/SEP/RIC/nº 07/2011, e iniciou suas operações em setembro de 2011, em conformidade com as disposições da Instrução CVM nº 480/2009, de 7 de dezembro de 2009, revogada pela Resolução CVM nº 80/22. Quando da publicação da Resolução CVM 60, de 23 de dezembro de 2021, a Companhia passou a ser classificada como “S1” (a qual permite a emissão pública de títulos de securitização exclusivamente com a instituição de regime fiduciário).

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e apresentadas em milhares de Reais conforme a moeda funcional da Companhia (Real), as quais abrangem a legislação societária (contendo as alterações introduzidas pela Lei nº 11.638 aprovada em 28 de dezembro de 2007), as normas emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”) e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

Conforme previsto na Lei nº 14.430/22 e resolução CVM nº 60/2021, as companhias securitizadoras de crédito estão obrigadas a manter a contabilidade individualizada para cada securitização de crédito (operação). Dessa forma, as demonstrações financeiras anuais da Companhia incluem os saldos relativos à Octante Securitizadora S.A., bem como os saldos relativos as operações.

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

A Companhia informa que não há novas normas, interpretações e alterações emitidas, mas ainda não em vigor até a emissão dessas demonstrações financeiras que possam impactá-las.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração em 28 de maio de 2024.

3. Resumo das políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais adotadas para a elaboração dessas demonstrações financeiras são as seguintes:

a) Apuração do resultado

As receitas, custos e despesas são contabilizados pelo regime de competência, incluindo os efeitos das variações monetárias computados sobre ativos e passivos indexados.

b) Imposto de renda e contribuição social - Corrente e diferido

A provisão para imposto de renda é constituída com base no lucro real (tributável) à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável anual excedente a R\$ 240 por ano. A provisão para contribuição social é calculada à alíquota de 9%, sobre o lucro contábil ajustado, conforme legislação em vigor. O prejuízo fiscal acumulado poderá ser compensado em até 30% a cada exercício social, assim como compensação de até 34% de IR e CSLL. O imposto de renda da pessoa jurídica diferido (IRPJ) e a contribuição social sobre o lucro (CSLL) diferido (ativo e passivo fiscal diferido) são calculados sobre o valor das diferenças temporárias e base negativa de prejuízo fiscal, quando houver, com base nas alíquotas vigentes à época, desde que a realização desses ativos seja, comprovadamente, considerada provável de ocorrer.

c) Ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos estão demonstrados pelo valor líquido de realização e/ou formação. Os passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridos até a data do balanço.

d) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Incluem aplicações financeiras mencionadas na nota explicativa nº 3.

e) Instrumentos financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob a categoria de instrumentos financeiros mantidos para negociação e são mensurados ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente.

f) Demais ativos e passivos

Os ativos estão demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias (em base para o pro rata dia) auferidas e provisão para perda, quando julgada necessária. Os passivos são demonstrados por valores conhecidos e calculáveis, acrescidos dos encargos e variações monetárias (em base pro rata dia) incorridos.

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

g) Reconhecimento de ativo financeiro

O tratamento contábil de reconhecimento de ativos financeiros depende da extensão em que a Companhia está exposta aos riscos, benefícios e controle relacionados aos ativos financeiros onde a Companhia atuou como emissora dos Certificados de Recebíveis do Agronegócio (CRA) e dos Certificados de Recebíveis Imobiliários (CRI) e os transferiu a terceiros. Se a Companhia transfere substancialmente todos os riscos e benefícios a terceiros – venda incondicional de ativos financeiros, venda de ativos financeiros com base em um contrato que prevê a sua recompra pelo valor justo na data da recompra, securitização de ativos na qual a Companhia não retém uma dívida subordinada ou concede uma melhoria de crédito aos novos titulares, e outras hipóteses similares – o ativo financeiro transferido é baixado e quaisquer direitos ou obrigações retidos ou criados na transferência são reconhecidos simultaneamente.

Desse modo, ativos financeiros somente são baixados quando os direitos sobre os fluxos de caixa que foram gerados tiverem sido extintos ou quando substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes tiverem sido transferidos a terceiros. Similarmente, passivos financeiros somente são baixados quando as obrigações geradas tiverem sido extintas ou quando forem adquiridos com a intenção de serem cancelados ou revendidos.

h) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais, aderentes ao CPC 25 são as seguintes:

- (i) Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados;
- (ii) Obrigações legais são registradas na mesma rubrica dos passivos contingentes, independentemente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

i) Imobilizado

São reconhecidos pelo valor de custo de aquisição, deduzidos da depreciação ou perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*).

A depreciação é reconhecida no resultado da Companhia tendo como base o método linear com relação às vidas úteis que são estimadas de cada parte de um item do imobilizado.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

- **Equipamentos de informática:** 5 anos ou 60 meses;
- **Móveis, utensílios e central telefônica:** 10 anos ou 120 meses;
- **Instalações:** 10 anos ou 120 meses.

j) Redução ao valor recuperável dos ativos (*impairment*)

Reconhecidos, se aplicável, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01, que dispõe sobre procedimentos aplicáveis no reconhecimento, mensuração e divulgação de perdas em relação ao valor recuperável de ativos (*impairment*), estabelecendo os seguintes critérios:

- Os ativos que têm uma vida útil indefinida não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para a verificação de *impairment*;
- Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Uma perda por *impairment* ocorre quando o valor líquido contábil do ativo excede seu valor recuperável, sendo reconhecida diretamente no resultado.

k) Demonstração do valor adicionado

A Companhia elaborou a demonstração do valor adicionado nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 09 (R1) – Demonstração do valor adicionado, a qual é apresentada como parte integrante das demonstrações financeiras anuais conforme requerido pela legislação societária brasileira para companhias registradas na CVM.

l) Partes relacionadas

As operações realizadas entre partes relacionadas são efetuadas a valores, prazos e taxas médias usuais de mercado, vigentes nas respectivas datas, e em condições de comutatividade

m) Eventos subsequentes

Evento subsequente ao período a que se referem as demonstrações contábeis é aquele evento, que ocorre entre a data final do exercício a que se referem as demonstrações contábeis e a data na qual é autorizada a emissão dessas demonstrações financeiras. Dois tipos de eventos podem ser identificados: (a) os que evidenciam condições que já existiam na data final do período a que se referem as demonstrações contábeis (evento subsequente ao período contábil a que se referem as demonstrações financeiras que originam ajustes); (b) os que são indicadores de condições que surgiram subsequentemente ao período contábil a que se referem as demonstrações contábeis (evento subsequente ao período contábil a que se referem as demonstrações financeiras que não originam ajustes).

3. Caixa e equivalentes de caixa

O saldo de caixa e equivalente de caixa em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é composto:

	31/12/2023	31/12/2022
Bancos - conta corrente	155	1
Aplicações financeiras de liquidez imediata (i)	374	664
Total	529	665

O montante é composto por: **(a)** Aplicações financeiras de liquidez imediata (Itaú Soberano RF Simples LP FICFI), com liquidez imediata, realizadas junto ao Itaú Unibanco S.A., não possuem vencimento e podem ser resgatadas a qualquer momento, portanto, são consideradas como equivalentes de caixa; e **(b)** Aplicações financeiras de liquidez imediata (Bradesco Corporate FIC FI RF Referenciado DI Federal), com liquidez imediata, realizada junto ao Banco Bradesco S.A. não possuem vencimento e podem ser resgatadas a qualquer momento, portanto, são consideradas como equivalentes de caixa.

4. Impostos a recuperar

Referem-se aos impostos recolhidos na fonte sobre faturamento e imposto de renda sobre resgates de aplicações financeiras de exercícios anteriores que serão objeto de compensação durante o exercício posterior.

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Pis sobre faturamento	1	1
Saldo negativo IRPJ	59	72
Saldo negativo CSLL	33	46
Outros impostos a recuperar (i)	39	36
Total	132	155

(i) O saldo com outros impostos a recuperar refere-se a créditos oriundos de pagamentos em duplicidades e que serão compensados em exercício posteriores.

5. Outras contas a receber

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o saldo a receber refere-se aos gastos reembolsáveis relacionados ao pagamento de despesas que serão reembolsados à Companhia posteriormente e saldo corrigido em aplicações financeiras a ser repassados pelos patrimônios separados.

	31/12/2023	31/12/2022
Gastos reembolsáveis	69	61
Outras contas a receber	5	5
Total	74	66

6. Ativo imobilizado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia acumulou um saldo líquido de depreciações e amortizações com investimentos em R\$ 24, sendo no ativo imobilizado R\$ 45 e no intangível o montante R\$ 0 da Companhia, e estão distribuídos da seguinte forma:

Ativo imobilizado	31/12/2022	Baixas	Adições	Depreciação	31/12/2023
Central telefônica	2	-	-	(1)	1
Móveis e utensílios	28	-	-	(8)	20
Equipamentos de informática	31	-	-	(13)	18
Instalações	2	-	-	(1)	1
Máquinas e equipamentos	6	-	-	(1)	5
Total	69	-	-	(24)	45

7. Valores a pagar a partes relacionadas

	31/12/2023	31/12/2022
Octante Gestão Recursos Ltda.	(57)	-
	(57)	-

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

8. Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, referem-se aos saldos a pagar para os prestadores de serviços e outras contas a pagar.

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	320	272
	320	272

9. Impostos e contribuições e obrigações trabalhistas e previdenciárias

Os saldos de obrigações fiscais, sociais e trabalhistas em 31 de dezembro de 2023 e 2022, referem-se aos impostos e contribuições a recolher, (FGTS, IRRF sobre salários, INSS, ISS, PIS, Cofins, CSRF, IRPJ e CSLL), e obrigações sociais e trabalhistas (férias e encargos).

	31/12/2023	31/12/2022
Impostos e contribuições	66	136
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	10	5
Total	76	141

10. Outras obrigações

Os saldos de outras obrigações em 31 de dezembro de 2023 e 2022, referem-se aos dividendos a pagar relativos ao lucro obtido nos exercícios anteriores ainda não pagos no valor de R\$ 60 (R\$ 8 em 2022).

11. Patrimônio líquido

11.1 – Capital Social

O capital social totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$ 134.889,00 dividido em 134.889 ações ordinárias nominativas.

11.2 - Dividendos e constituição de reservas

A distribuição do lucro líquido da Companhia é realizada da seguinte forma: (a) absorção do saldo de prejuízos acumulados; (b) 5% para a constituição de reserva legal, até que ela atinja 20% do capital social; (c) 25% do saldo destinado ao pagamento do dividendo obrigatório; e (d) após as destinações mencionadas anteriormente, será decidido em Assembleia Geral Ordinária, a destinação do saldo restante para em reserva de lucros.

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva de lucros	134	378
Reserva legal	27	27
Dividendos a pagar	60	8

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

11.3 – Ajustes de exercícios anteriores

	31/12/2023	31/12/2022
Ajustes devedores de exercícios anteriores	23	-
Ajustes credores de exercícios anteriores	(36)	-
Total	(13)	-

O saldo de ajustes devedores de exercícios anteriores é composto preponderantemente por ajuste no saldo inicial da conta corrente da Octante Gestão Recursos Ltda. (parte relacionada), por despesas não reconhecidas do período de dezembro de 2018 a dezembro de 2022, no valor de R\$ 21. O saldo de ajustes credores de exercícios anteriores é composto principalmente por estorno parcial de um lançamento de 22 de setembro de 2022 referente ao reconhecimento total do seguro garantia como despesa. Esse seguro foi realizado junto a Fairfax Company sob apólice nº 1007500026632 com vigência de 2 de setembro de 2022 a 2 de setembro de 2027, emitida em 2 de setembro de 2022, no valor de R\$ 35.

12. Receita líquida

As receitas operacionais líquidas são compostas por:

	De 01/01/2023 a 31/12/2023	De 01/01/2022 a 31/12/2022
Receita de Serviços	1.400	1.823
PIS, COFINS e ISS (i)	(135)	(176)
Receita líquida	1.265	1.647

(i) As alíquotas de PIS, COFINS e ISS são respectivamente 0,065%, 4% e 5%.

13. (Despesas) receitas operacionais

As despesas gerais, administrativas, tributárias e demais receitas, referem-se substancialmente:

Descrição	De 01/01/2023 a 31/12/2023	De 01/01/2022 a 31/12/2022
Despesas gerais e administrativas (i)	(1.897)	(1.584)
Despesas tributárias	(5)	(9)
Depreciações	(24)	(31)
Outras receitas (despesas) operacionais (ii)	399	1
Total	(1.527)	(1.623)

(i) Sendo as despesas gerais e administrativas, compostas preponderantemente por despesas com consultoria R\$ 724 em 2023 (R\$ 507 em 2022), assessoria contábil R\$ 236 em 2023 (R\$108 em 2022) e assessoria de informática R\$ 71 em 2023 (R\$ 0 em 2022).

(ii) Outras receitas/(despesas) operacionais composta por receitas com indenização no valor de R\$ 399 (R\$0 em 2022).

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)****14. Resultado financeiro**

O resultado financeiro é composto pelas receitas financeiras auferidas exclusivamente por aplicações em certificados de depósitos bancários, fundos de investimentos e reduzidos das despesas financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022 conforme demonstrado a seguir:

	De 01/01/2023 a 31/12/2023	De 01/01/2022 a 31/12/2022
Receitas de aplicações financeiras	69	55
Despesas financeiras diversas	(18)	(50)
	51	5

Do valor acima de receitas de aplicações financeiras, R\$20 mil é referente a receita de variação cambial.

15. Imposto de renda e contribuição social

As despesas de IRPJ e CSLL estão conciliadas às alíquotas nominais como segue:

	De 01/01/2023 a 31/12/2023	De 01/01/2022 a 31/12/2022
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	(211)	31
(+) Adições	9	7
(-) Exclusões	-	-
Base de Cálculo IRPJ e CSLL	(202)	38
Taxa efetiva para Impostos - 24%	-	9
Benefício adicional do IRPJ 10% 240 mil	-	-
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	-	9

A Companhia não reconheceu o Imposto de Renda sobre Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) diferidos nas demonstrações financeiras devido à falta de expectativa de lucro no exercício fiscal de 2024. Considerando nossa análise das projeções financeiras e das condições de mercado, não vislumbramos a geração de lucro tributável neste período.

16. Benefícios aos empregados

Os benefícios a empregados concedidos pela Companhia referem-se, basicamente, aos benefícios de curto prazo que envolvem auxílio refeição e assistência médica, os quais respeitam o regime de competência em sua contabilização, sendo cessados após término do vínculo empregatício com a Companhia.

	De 01/01/2023 a 31/12/2023	De 01/01/2022 a 31/12/2022
Auxílio refeição	(8)	(6)
Auxílio alimentação	(21)	(14)
Assistência médica	(63)	(51)
Total	(92)	(71)

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

17. Provisões previdenciárias e trabalhistas

As Provisões previdenciárias e trabalhistas são compostas por obrigações com funcionários.

	31/12/2023	31/12/2022
Férias e encargos	(17)	(17)
13º salários e encargos	-	-
Total	(17)	(17)

18. Adiantamento de Clientes

No exercício de 31 de dezembro de 2022, a companhia registrou um saldo de adiantamento de clientes no valor de R\$ 31. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não houve adições ou baixas ao saldo do adiantamento de clientes.

19. Gestão de riscos e análise de sensibilidade

Política de gestão de riscos

A Companhia possui uma política formal para gerenciamento de riscos cujo controle e gestão é responsabilidade da diretoria financeira, que se utiliza de instrumentos de controle através de sistemas adequados e de profissionais capacitados na mensuração, análise e gestão de riscos.

Adicionalmente, não são permitidas operações com instrumentos financeiros de caráter especulativo.

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco que surge da possibilidade de prejuízo resultante do não recebimento de terceiros dos valores contratados. O caixa da Companhia é investido em títulos de renda fixa ou em depósitos bancários de liquidez diária e junto às instituições de primeira linha. Esses investimentos estão sujeitos ao risco de crédito. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía R\$ 374 em aplicações em instituições financeiras brasileiras conforme saldos na nota explicativa nº 3.

Risco de liquidez

É o risco em que a Companhia irá encontrar em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

Risco de mercado

O caixa da Companhia é investido em operações compromissadas, indexados às taxas de juros, portanto variações nas taxas de mercado podem afetar o fluxo de caixa da Companhia.

A Companhia administra sua estrutura de ativos, passivos e capital com o objetivo de buscar otimizar sua estrutura de capital, possibilitar um retorno adequado aos acionistas e minimizar o risco de liquidez.

Risco de taxa de juros

O caixa da Companhia pode ser investido em operações compromissadas ou Certificados de Depósito Bancário (CDBs), indexados às taxas de juros, portanto variações nas taxas de mercado podem afetar o fluxo de caixa da Companhia.

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)**

20. Adoção da Resolução CVM nº 60 – Regime dos certificados de recebíveis do agronegócio e recebíveis imobiliários

Em 23 de dezembro de 2021 foi emitida a instrução normativa CMV nº 60, que dispõe sobre a regulamentação das companhias securitizadoras de direitos creditórios, apresentando mudanças significativas relativas às operações que compõem o patrimônio separado, que atribui à elaboração das demonstrações financeiras individuais de cada patrimônio separado, de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às companhias abertas e auditadas por auditores independentes.

Devido às modificações dessa instrução, a Companhia deixou de apresentar nestas demonstrações financeiras a informação suplementar das demonstrações financeiras fiduciárias, que vinham sendo apresentadas nas notas explicativas desde as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2017 e ITR de 30 de setembro de 2018, que por sua vez serão apresentadas de forma individualizada e entregue à CVM na data em que forem colocadas à disposição do público, o que não deve ultrapassar 3 meses (90 dias) do encerramento do exercício social de cada patrimônio separado, acompanhadas de relatório do auditor independente.

Conforme estabelecido pela Resolução CVM nº 60, a data do encerramento do exercício de cada patrimônio separado, para fins de elaboração das demonstrações individuais, deve ser 30 de junho, 30 de junho, 30 de setembro ou 31 de dezembro de cada ano, dessa forma, a Companhia determinou as seguintes datas de encerramento do exercício de cada patrimônio separado da securitizadora:

Série/emissão	CRA/CRI	Data de encerramento do exercício
Série Única da 1ª Emissão	CR	31 de dezembro
2ª e 3ª Séries da 1ª Emissão	CRI	30 de junho
4ª e 5ª Séries da 1ª Emissão	CRI	30 de junho
1ª e 2ª Séries da 16ª Emissão	CRA	31 de dezembro
2ª Série da 26ª Emissão	CRA	31 de março
1ª e 2ª Série da 30ª Emissão	CRA	31 de dezembro
1ª e 2ª Série da 31ª Emissão	CRA	31 de dezembro
Série Única da 31ª Emissão	CRA	31 de dezembro
Série Única da 32ª Emissão	CRA	31 de dezembro
1ª e 2ª Séries da 5ª Emissão	CRI	31 de dezembro
Série Única da 34ª Emissão	CRA	31 de dezembro
1ª, 2ª e 3ª Séries da 35ª Emissão	CRA	31 de dezembro
Série Única da 36ª Emissão	CRA	31 de dezembro

21. Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não operou com instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

22. Contingências

A Companhia faz periodicamente uma avaliação de seus riscos contingenciais baseado em fundamentos jurídicos, econômicos, tributários e contábeis como perdas possíveis. A avaliação desses riscos objetiva classificá-los da melhor forma, segundo as chances de ocorrência de sua exigibilidade, dentre as seguintes alternativas: prováveis, possíveis ou remotas.

Octante Securitizadora S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Há uma contingência tributária referente a embargos à execução fiscal e cuja classificação de perda é possível, conforme avaliação da administração e assessores jurídicos. A Companhia optou por não realizar a provisão dessas contingências, em razão do andamento do processo administrativo que corre junto à Receita Federal de nº 13032.7383092021-83, tendo em vista que a causa está segurada e a Companhia foi notificada pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, em evento subsequente, sobre a revisão dos débitos inscritos.

Neste momento, considerando a Notificação DIDAU / PRFN da 3ª Região nº 11827 de 15/02/2024, a Companhia aguarda a decisão do juízo responsável pelo caso, em reconhecer a revisão dos débitos inscritos, fato este que, considerando o reconhecimento da Divisão de Gestão do Crédito Tributário e do Direito Creditório que após a emissão das DARFs em questão, os códigos de barras foram adulterados, o que ocasionou o direcionamento dos pagamentos a CNPJs distintos do contribuinte.

	31/12/2023		31/12/2022	
	Possíveis	Qtde.	Possíveis	Qtde.
Contingências tributária	1.415	2	636	1
Total	1.415	2	636	1

23. Serviços prestados pelo auditor

Em atendimento à Resolução nº 162/2022 da CVM, a Companhia, Octante Securitizadora S.A., com sede na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, situado na Rua Beatriz, nº 226, Pinheiros, São Paulo SP, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.139.922/0001-63, no período, não contratou e nem teve serviços prestados pela empresa BDO Auditores Independentes SS Ltda. relacionados a esta Companhia, que não o serviço de exame de demonstrações contábeis.

A política adotada atende aos princípios que preservam a independência do auditor, de acordo com os critérios internacionalmente aceitos.

24. Eventos subsequentes

A Companhia identificou a necessidade e realizará aditamentos em relação às 5ª emissão de CRI, 32ª e 35ª Emissões de CRA e 1ª Emissão de CR, visando alterar a data de encerramento do exercício social para 30 de setembro conforme Resolução CVM nº 60.

Durante o mês de maio de 2024, o Estado do Rio Grande do Sul (RS), no sul do Brasil, foi afetado por uma tragédia climática. Inundações significativas em todo o Estado resultaram em danos a propriedades de terceiros e deslocamento de populações, entre outros efeitos adversos. Os eventos no RS não tiveram impacto para a Companhia.