

Drogaria Super Popular Hortolândia S.A.

CNPJ: 15.839.321/0001-51

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)				
	Nota	31/12/2023	31/12/2022	
Ativo				Passivo e Patrimônio Líquido
Circulante				Circulante
Caixa e equivalente de caixa	5	1.299.950	509.826	Fornecedores
Contas a receber	7	1.517.336	1.868.338	Empréstimos e financiamentos
Impostos e contribuições a recuperar		373.398	716	Obrigações sociais
Adiantamentos a fornecedores		614.683	516.492	Obrigações fiscais
Adiantamentos a empregados		48.259	-	Férias e encargos a pagar
Empréstimo		2.167	22.445	Arrendamento mercantil
Estoques	6	13.462.255	14.385.484	Parcelamento de impostos
Despesas do exercício seguinte		9.620	40.535	Outras contas a pagar
		17.327.667	17.343.834	
Não Circulante				Não Circulante
Imobilizado	8	13.206.703,24	13.399.340,47	Empréstimos e financiamentos
Intangível	9	228.482,86	309.943,07	Arrendamento mercantil
		13.435.186,10	13.709.283,54	Parcelamento de impostos
Total do Ativo		30.762.853	31.053.118	
				Total do Passivo e Patrimônio Líquido
				30.762.853
				31.053.118

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)				
	Capital Social	Reserva		
	Subscrito	Ações em tesouraria	Lucros/Prejuízos acumulados	Patrimônio Líquido Total
Saldos em 31 de Dezembro de 2021	1.605.000	(1.600.150)	(9.258.266)	(9.253.416)
Lucro/(Prejuízo) do exercício	-	-	(2.692.278)	(2.692.278)
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	(1.632.281)	(1.632.281)
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	1.605.000	(1.600.150)	(13.582.825)	(13.577.975)
Lucro/(Prejuízo) do exercício	-	-	(3.158.618)	(3.158.618)
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	144.311	144.311
Saldos em 31 de Dezembro de 2023	1.605.000	(1.600.150)	(16.597.132)	(16.592.282)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Nota 1 - Contexto Operacional: A Drogaria Super Popular Hortolândia S.A., com sede localizada na Avenida 2, 165, no bairro Centro, Rio Claro - SP, é uma Sociedade Anônima de Capital Fechado constituída em 3 de julho de 2012 e tem como objetivo o comércio varejista de produtos farmacêuticos, sem manipulação de fórmulas.

Nota 2 - Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis: 2.1 **Declaração de Conformidade:** As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Os itens incluídos nas Demonstrações Contábeis são avaliados utilizando-se a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). Tais Demonstrações Contábeis são apresentadas em reais, omitidos os centavos. 2.2 **Comparabilidade:** As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas com informações comparativas de exercícios anteriores, conforme disposições do NBC TG 26 (R5) - Apresentação das demonstrações financeiras. 2.3 **Continuidade:** A Administração considera que a empresa possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem o conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações financeiras foram preparadas com base nesse princípio. A empresa está adotando medidas significativas para reverter seus prejuízos acumulados e melhorar seu desempenho operacional. Vamos destacar como cada uma dessas ações planejadas pode contribuir para a recuperação financeira: **a) Análise de Estoques:** Realizar uma análise detalhada dos estoques é uma medida essencial. Isso permitirá identificar produtos obsoletos ou de baixo giro, liberando capital que pode ser direcionado para investimentos mais rentáveis ou para pagar dívidas. Além disso, a redução de estoques parados resulta em economia nos custos de armazenagem. **b) Fornecedores Alternativos:** Buscar fornecedores alternativos é uma estratégia válida para reduzir os custos de aquisição. A diversificação de fornecedores não apenas ajuda a melhorar as margens de negociação, mas também reduz a dependência de um único parceiro, minimizando o risco de interrupção no fornecimento. **c) Avaliação de Demanda:** Avaliar a demanda real dos produtos é fundamental para evitar compras em excesso, o que pode levar a estoques encalhados e perdas financeiras. Ao alinhar as compras com a demanda, a empresa pode otimizar o fluxo de caixa e evitar desperdícios. A implementação de um novo processo de análise de estoque e demanda é uma iniciativa importante nesse sentido. **d) Renegociação de Prazos:** A renegociação de prazos é uma tática importante para melhorar o capital de giro. Ao estender os prazos de pagamento com fornecedores, a empresa ganha mais tempo para utilizar seu dinheiro em outras áreas, como investimentos estratégicos ou pagamento de dívidas. Além disso, buscar descontos por pagamento antecipado pode ser uma maneira eficaz de economizar recursos. **e) Revisão de Processo de Compras:** A revisão dos dias de estoque, juntamente com o processo de aumento da frequência de compra, proporcionará maior flexibilidade no fluxo de caixa, permitindo manter os estoques em níveis mais adequados. **f) Acompanhamento de Contratos:** O acompanhamento e revisão regular dos contratos com fornecedores garantem que as condições estejam alinhadas com os objetivos da empresa e as condições de mercado. Isso permite que a empresa adapte suas estratégias de compras conforme necessário. **g) Amortizações:** A reavaliação dos contratos de aluguel, considerando o baixo índice de ajuste do IGPIM, é uma maneira de minimizar os impactos no resultado financeiro da empresa, uma vez que o aluguel representa uma parcela significativa dos custos. **h) Folha de Pagamento:** A utilização de uma plataforma para reavaliar as escalas de trabalho e identificar oportunidades de redução de horas extras e excesso de colaboradores é uma estratégia eficaz para otimizar os custos com pessoal. Com a implementação efetiva dessas medidas, a empresa tem boas perspectivas de reduzir seus prejuízos acumulados, melhorar a gestão de estoques, otimizar os custos de aquisição e fortalecer sua posição financeira. É fundamental que essas ações sejam monitoradas e ajustadas conforme necessário para garantir resultados sustentáveis a longo prazo. 2.4 **Base de Mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico. 2.5 **Moeda Funcional e de Apresentação:** As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. 2.6 **Uso de Estimativas e Julgamentos:** A preparação de demonstrações financeiras exige que a Administração registre determinados valores de ativos, passivos, receitas e despesas com base em estimativa, as quais são estabelecidas a partir de julgamentos e premissas quanto a eventos futuros. Os valores reais de recebimento e liquidação das operações podem divergir dessas estimativas em função da subjetividade inerente ao processo de sua determinação. Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

Nota 3 - Resumo das Principais Políticas Contábeis: As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas Demonstrações Contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente no exercício apresentado, salvo disposição em contrário. 3.1 - **Base de Preparação e Apresentação:** As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas como mencionadas na Nota nº 2. A elaboração das Demonstrações Contábeis, em conformidade com a NBC TG 1000, requer o uso de certas estimativas contábeis, e, também, o exercício de julgamento por parte da administração no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as Demonstrações Contábeis e estão divulgadas na Nota nº 4. Os ativos são registrados pelos montantes pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos montantes dos recursos recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias (como, por exemplo, imposto de renda), pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa se espera serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações. 3.1.1 - **Ativo Circulante** - O Ativo Circulante está demonstrado pelos valores de custo deduzidos, quando aplicável, das correspondentes provisões para redução ao valor recuperável. 3.1.1.1 - **Caixa e Equivalentes de Caixa** - **Disponibilidade:** Caixa e equivalentes de caixa incluem o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis. 3.1.1.2 - **Instrumentos Financeiros:** Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de Ativo Financeiro ou Passivo Financeiro que não seja pelo valor justo, por meio do resultado, dos custos de transações que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data do Balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias: de Ativos Financeiros, mensurados pelo valor justo no resultado; investimentos, mantidos até o vencimento; empréstimos e recebíveis e Ativos Financeiros disponíveis para venda e Passivos Financeiros, mensurados a valor justo no resultado e outros Passivos Financeiros. 3.1.1.3 - **Aplicações Financeiras:** Os títulos e valores mobiliários possuem características de disponível para venda e estão acrescidos dos rendimentos financeiros (resultado) que se aproximam do valor justo. 3.1.1.4 - **Contas a Receber:** O saldo de Contas a Receber é constituído pelas vendas operacionais da Companhia, apresentado pelo seu valor justo. 3.1.1.5 - **Estoques:** Os Estoques são reconhecidos, inicialmente, pelo seu valor de entrada (aquisição), baixado pelo custo médio existente do produto quando da venda desse. 3.1.2 - **Ativo Não Circulante:** 3.1.2.1 - **Imobilizado:** O Imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. A depreciação dos Ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

Descrição	Taxes	
Bens de Direito de Uso	30% ao ano. (1)	
Móveis e Utensílios	10% ao ano.	
Veículos	20% ao ano.	
Benefitórias em Imóveis 3º	30% ao ano. (1)	
Instalações	10% ao ano.	
Computadores e Periféricos	20% ao ano.	

1) *Refere-se a taxa média anual calculada.*

3.1.2.2 - **Intangível:** Está composto pelos gastos de aquisição e de gastos para aquisição dos pontos comerciais, amortizados pelo prazo dos respectivos contratos que suportam as operações e marcas e patentes. 3.1.3 - **"Impairment" de Ativos não Financeiros:** Os Ativos que estão sujeitos a depreciação serão revisados para verificação de "impairment" sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por "impairment" será reconhecida quando o valor contábil do Ativo exceder seu valor recuperável. 3.1.4 - **"Impairment" de Ativos Financeiros:** A Companhia avalia, no final de cada período, se há evidência objetiva de que o Ativo Financeiro ou grupo de Ativos Financeiros está deteriorado. Um Ativo ou

grupo de Ativos Financeiros está deteriorado e os prejuízos de "impairment" são incorridos, somente se há evidência objetiva de "impairment" como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda"), e, aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do Ativo Financeiro ou grupo de ativo financeiro que pode ser estimado de maneira confiável. Os critérios que a Companhia utiliza para determinar se há evidências objetivas de uma perda por "impairment" incluem: i. Dificuldade financeira relevante do emissor ou devedor; ii. Quebra de Contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros ou principal; iii. O desaparecimento de um mercado ativo para aquele Ativo Financeiro devido às dificuldades financeiras. 3.1.5 - **Passivo Circulante:** É demonstrado por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e atualizações monetárias incorridas. 3.1.5.1 - **Fornecedores:** São obrigações a pagar pela contratação de bens e serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificado como Passivo Circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentados como Passivo não Circulante. Essas obrigações são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor expresso no valor da fatura correspondente, sendo que o prazo médio de pagamento é de 30 dias. 3.1.5.2 - **Provisão de Férias:** É constituída com base na remuneração dos empregados, incluindo as férias vencidas e proporcionais e os encargos sociais correspondentes. 3.1.5.3 - **Tributos e Contribuições a Recolher:** Os tributos e contribuições a recolher são registrados a partir do conhecimento do seu fato gerador. 3.1.5.4 - **Aluguéis a Pagar:** Referem-se ao reconhecimento dos valores de aluguéis a pagar, incorridos e a incorrer, reconhecidos de acordo com a NBC TG 06 (R3), que trata de Arrendamento, em vigor desde 1º de janeiro de 2019. 3.1.6 - **Passivo Não Circulante:** É demonstrado por valores conhecidos e calculáveis, incluindo os encargos incorridos. 3.1.6.1 - **Provisões para Riscos Tributários, Cíveis e Trabalhistas:** A Companhia reconhece provisões para causas cíveis, trabalhistas e tributárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação de evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos Assessores Jurídicos Externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas Demonstrações Contábeis devido às imprecisões ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente quando do encerramento do exercício corrente. 3.1.6.2 - **Provisões para Ações Judiciais:** As provisões para ações judiciais (trabalhistas, civil e impostos indiretos) são reconhecidas quando a Companhia: (i) tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; (iii) o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa anua de impostos, a qual reflete as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesas financeiras. 3.1.7 - **Patrimônio Social:** O Patrimônio Social compreende o Patrimônio Social inicial, acrescido dos valores dos lucros e diminuído dos prejuízos ocorridos. 3.1.8 - **Reconhecimento da Receita:** (a) **Receita de Faturamento (Vendas):** As receitas da venda de mercadorias são reconhecidas pelo valor justo quando da emissão do documento fiscal, considerando a NBC TG 47, Receita de Contrato com Cliente. (b) **Receita Financeira:** As receitas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. 3.1.9 - **Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social:** A Contribuição Social sobre o Lucro e o Imposto de Renda Pessoa Jurídica, caso tenha base de cálculo, seriam calculados às alíquotas de 9% e 15% ou 25%, respectivamente, através da tributação pelo Lucro Real, em conformidade com a legislação em vigor.

Nota 4 - Julgamentos, Estimativas e Premissas Significativas: Na elaboração das Demonstrações Contábeis foram utilizados julgamentos, estimativas e premissas contábeis para a contabilização de certos Ativos e Passivos e outras transações, e no registro das receitas e despesas dos períodos. A definição dos julgamentos, estimativas e premissas contábeis adotadas pela administração foi elaborada com a utilização das melhores informações disponíveis na data das referidas Demonstrações Contábeis, previsão de eventos futuros, além de auxílio de especialistas, quando aplicável. As Demonstrações Contábeis incluem, portanto, várias estimativas, mas não se limitando a seleção de vida útil dos bens do Imobilizado, provisões fiscais e o valor justo dos imóveis e dos instrumentos financeiros.

Nota 5 - Caixas e Equivalentes de Caixa: Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimentos ou outros fins, como segue:

	2023	2022
Caixa	692.430	361.214
Banco Movimento	8.688	148.588
Banco Aplicação	598.832	23
Total	1.299.950	509.825

Nota 6 - Estoques: Os Estoques correspondem às mercadorias existentes, em 31/12/2023, avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, diminuídos para ajuste, a valor de mercado ou de perdas de Estoques.

Nota 7 - Contas a Receber:

Descrição	31/12/2023		31/12/2022	
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
Duplicatas a receber	172.894	40.196		
Vendas a receber cartões	426.797	1.155.574		
Vendas a receber convênios	917.645	672.566		
Total	1.517.336	1.868.336		

Nota 8 - Imobilizado: Nas Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2023 e de 2022, os bens do Ativo Imobilizado estão representados da seguinte forma:

Descrição	Custo de aquisição		Depreciação acumulada		Líquido	
	R\$	R\$	R\$	R\$	2023	2022
Consórcio em Andamento	224.878	-	224.878	-	180.331	-
Bens de direito de uso	16.672.268	(6.575.553)	10.096.715	-	15.102.991	-
Móveis e Utensílios	2.576.269	(1.213.891)	1.362.378	-	1.546.268	-
Veículos	352.350	(289.347)	63.003	-	103.717	-
Benefitórias em Imóveis de Terceiros	1.383.234	(727.081)	656.153	-	762.106	-
Instalações	466.884	(156.756)	310.128	-	357.021	-
Computadores e Periféricos	1.164.057	(808.834)	355.223	-	232.152	-
Máquinas e Equipamentos	20.299	(64.758)	138.225	-	65.654	-
Total	22.860.239	(9.836.220)	13.206.703	-	13.399.340	-

Nota 9 - Intangível: Nas Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o Ativo Intangível está representado da seguinte forma:

Descrição	Custo		Amortização		Líquido	
	R\$	R\$	R\$	R\$	2023	2022
Software/Site	3.842	(1.155)	2.687	-	3.456	-
Marcas e Patentes	1.490	-	1.490	-	1.490	-
Pontos Comerciais	696.786	(472.480)	224.306	-	304.997	-
Total	702.118	(473.635)	228.483	-	309.943	-

Nota 10 - Empréstimos e Financiamentos: A Companhia possui os seguintes empréstimos e financiamentos contratados:

Descrição	2023		2022	
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
Salários e ordenados a pagar	425.129	-	408.406	-
Pró-labore a pagar	5.286	-	-	-
Contribuição sindical a recolher	137	-	-	-

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à entidade, 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. **ênfase:** Chamamos atenção para a nota explicativa de número 2, na qual a Companhia apresenta medidas que devem ser adotadas para a reversão seu Patrimônio Líquido negativo (Passivo a Descoberto), e garantir sua continuidade operacional. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto. **Outros assuntos:** Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentado para fins de comparação, foram anteriormente por nós auditados, cujo relatório de auditoria foi emitido em 31 de maio de 2023 com ressalva pela ausência

de resposta da carta de circularização de advogados, falta de evidência dos ajustes de exercícios anteriores e não reapresentação das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. **Responsabilidade da administração pelas demonstrações contábeis:** A administração da Drogaria Super Popular Hortolândia S/A, é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, 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.

Nota 11 - Obrigações Sociais: É composta da seguinte forma em 31 de dezembro de 2023 e de 2022:

Descrição	2023		2022	
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
Salários e ordenados a pagar	425.129	-	408.406	-
Pró-labore a pagar	5.286	-	-	-
Contribuição sindical a recolher	137	-	-	-

Nota 12 - Obrigações Fiscais: Estão compostas da seguinte forma em 31 de dezembro de 2023 e de 2022:

Descrição	2023		2022	
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
Pensão alimentícia a pagar	8.030	-	4.427	-
INSS a recolher	1.231.272	-	1.836.764	-
FGTS a recolher	106.541	-	97.987	-
IRRF a recolher - salários a pagar	157.039	-	234.676	-
Total	1.993.434	-	2.582.260	-

Nota 13 - Aluguéis a Pagar: Referem-se aos Contratos de Aluguéis vigentes, compostos da seguinte forma:

Descrição	2023		2022	
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
Contratos de Aluguéis - Circulante	3.280.897	-	2.922.602	-
Contratos de Aluguéis - Não Circulante	7.572.143	-	7.782.696	-
Total	10.853.040	-	10.705.298	-

Nota 14 - Outras Contas a Pagar: Estão compostas da seguinte forma:

Descrição	31/12/2023		31/12/2022	
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
Seguros a pagar	9.590	-	16.662	-
Cartões de créditos corporativos a pagar	-	-	1.186	-
Contas de telefone e internet a pagar	-	-	9.041	-
Aquisição ponto comercial	-	-	227.000	-
Cheques a compensar	-	-	52.259	-
Total	9.590	-	306.148	-

Nota 15 - Contingências para Ações Fiscais e Cíveis: A Companhia passou a avaliar suas contingências passivas através das determinações emanadas das disposições e critérios estabelecidos no Pronunciamento CPC nº 25, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, para fins de classificação dos passivos em contingentes ou não. Este CPC usa os termos **provável, possível e remoto** com os seguintes conceitos: **(a) Provável,** maior que remota. **(b) Remota,** a chance de um ou mais eventos futuros ocorrerem é menor que provável, porém, maior que remota. **(c) Possível,** a chance de um ou mais eventos futuros ocorrerem é maior do que a não ocorrer. **(d) Possível -** a chance de um ou mais eventos futuros ocorrerem é menor que provável, porém, maior que remota. **(e) Remota,** a chance de um ou mais eventos futuros ocorrerem é pequena.

Nota 16 - Capital Social: O Capital Social subscrito é de 1.605.000 (um milhão, seiscentos e cinco mil ações ordinárias, sem valor nominal, com preço de emissão de R\$ 1,00, cada ação, totalmente integralizadas).

Nota 17 - Ações em Tesouraria: Referem-se à compra de 1.600.15

continuação

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis: Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis. 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 contábeis, 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. • 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 contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Piracicaba - SP, 03 de junho de 2024. **Moda Auditores Independentes S/S**. CRC nº 2SP021705/O-8 - CVM nº 8990. **Luis Antonio Moda** - Contador CRC nº 1SP143555/O-0



Esta publicação é certificada pelo Estadão, e foi publicada na página de Relação com o Investidor, o Estadão RI. Sua autenticidade pode ser conferida no QR Code ao lado ou pelo site: <https://estadaori.estadao.com.br/publicacoes/>