

# Shoes Indústria de Calçados S/A

CNPJ 04.639.828/0001-45  
NIRE 43300050076

**Relatório da Administração:** Senhores Acionistas: De acordo com as disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. os documentos relativos às Demonstrações Financeiras, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022, permanecendo à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos que julgarem necessários.

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em reais)			
Ativo	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	3.196.516,61	4.562.568,55
Contas a receber de clientes	4	63.725.796,78	39.296.461,04
Estoques	5	24.479.668,03	24.560.680,32
Impostos a recuperar	6	2.854.701,62	5.545.352,62
Outros créditos	7	680.420,83	1.296.169,01
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>94.937.103,87</b>	<b>75.261.231,54</b>
<b>Não circulante</b>			
Realizável a longo prazo	8	109.520,47	1.732.102,98
Investimentos	9	3.471.055,24	2.931.553,73
Imobilizado	10	24.165.851,40	24.244.877,13
Intangível	11	44.498,06	70.693,38
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>27.790.925,17</b>	<b>28.979.227,22</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>122.728.029,04</b>	<b>104.240.458,76</b>

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em reais)

**1. Contexto operacional** - A TOPSHOES Indústria de Calçados S.A. é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na Rua Vicente Pietro, 3737 – Bairro Joaeta – Picada Café/RS e tem por objeto, a fabricação, a distribuição e a comercialização de calçados. Em assembleia geral extraordinária de 14 de dezembro de 2022, os sócios deliberaram aprovar, conforme registro na Junta Comercial do Estado do Rio Grande do Sul, a incorporação da Investida Blend Sport Comércio de Calçados Ltda. Foi adotado para avaliação dos ativos o critério de custo contábil dos bens, conforme Justificativa e Protocolo de incorporação, para fins de apurar valor patrimonial a ser incorporado relativo a empresa Blend Sport Comércio de Calçados Ltda. O valor patrimonial contábil do acervo líquido da Empresa Blend Sport Comércio de Calçados Ltda, encontra-se demonstrado a seguir:

Descrição	Valor	Observação
Valor total de ativos incorporados	761.710,27	Incorporado ao ativo da Companhia
Valor total de passivos incorporados	3.577.008,69	Incorporado ao passivo da Companhia
Valor do patrimônio líquido incorporado	29.780,18	Incorporado ao patrimônio líquido da Companhia
Valor do resultado exercício 2022 incorporado	(2.845.078,60)	Incorporado ao resultado da Companhia
<b>Total (ativo-passivo-patrimônio líquido-resultado exercício)</b>	<b>0,00</b>	

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a legislação societária brasileira, os Pronunciamentos, Orientações e Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), homologados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e especificamente a Lei 6.404/76 e suas alterações. As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

**2.1. Políticas contábeis - a) Reconhecimento de receita:** A receita é reconhecida no resultado quando seu valor pode ser mensurado de forma confiável e é provável que os benefícios econômicos fluirão a favor da Companhia. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

**a.1) Receita de vendas:** A receita de vendas de produtos é reconhecida no resultado quando todos os riscos e benefícios inerentes ao produto são transferidos para o comprador e a Companhia não detém mais controle ou responsabilidade sobre o produto vendido.

**a.2) Receita financeira:** As receitas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de receitas financeiras.

**b) Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Esses valores são contabilizados como Instrumentos Financeiros Básicos e estão demonstrados ao custo acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas *pro rata temporis* até a data das demonstrações contábeis.

**c) Contas a receber de clientes:** Estão apresentados a valores de realização, sendo que as contas a receber de clientes no mercado externo estão atualizadas com base nas taxas de câmbio vigentes na data das demonstrações contábeis. Foi constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração, para os créditos vencidos a mais de 180 dias.

**d) Estoques:** Os estoques de matérias-primas foram avaliados pelo custo médio de aquisição, incluindo as despesas de frete, não superando os valores de mercado. Os estoques de produtos acabados e em elaboração estão sendo avaliados pelo método de custeio por absorção. As provisões para estoques de baixa rotatividade ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

**e) Investimentos:** Os investimentos são registrados ao custo de aquisição e ajustados ao valor de mercado, quando aplicável.

**f) Imobilizado e intangível:** Estão demonstrados ao custo histórico de aquisição, menos depreciações e amortizações acumuladas. As depreciações e amortizações são calculadas pelo método linear, as taxas estão apresentadas nas notas explicativas nº 10 e 11 e levam em conta o tempo de vida útil estimada dos bens. Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados e intangíveis, poderiam estar acima do valor recuperável, de acordo com a NBC TG 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, e consequentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados é necessária. O valor contábil dos ativos imobilizados e intangíveis é revisado quando eventos ou mudanças circunstanciais indicarem que o valor contábil talvez não seja recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor pelo qual o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, sendo este o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos o custo de venda e o seu valor em uso.

**g) Outros ativos e passivos:** Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

**h) Tributação - h.1) Imposto sobre a venda:** As receitas de vendas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Impostos	Alíquotas
ICMS - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	7,00% a 17,50%
COFINS - Contribuição p/ Seguridade Social	7,60%
PIS - Programa de Integração Social	1,65%

Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados deduzidos do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado. As vendas são apresentadas na demonstração do resultado pelos seus valores líquidos dos respectivos impostos (receita líquida de vendas).

**h.2) Imposto de renda e contribuição social correntes:** Ativos e passivos tributários correntes são mensurados ao valor recuperável esperado o a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor na data do balanço no país. A Companhia é tributada pelo lucro real anual.

**i) Incentivos fiscais:** Os incentivos fiscais correspondem à: Redução de 90% do ICMS (Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços), gerado sobre as operações de vendas da filial instalada no Estado do Ceará. Redução de 75% do IRPJ (Imposto de renda pessoa jurídica), gerado sobre o lucro da exploração da filial instalada no Estado do Ceará. Redução de 6% de ICMS sobre o valor diferido das vendas internas oriundas da unidade instalada no Estado do Rio Grande do Sul, conforme art.9º da LC nº160/17 que inclui os parágrafos 4º e 5º no art. 30 da Lei nº12.973/14. Os incentivos fiscais são reconhecidos quando há razoável segurança de que foram cumpridas as condições estabelecidas nos convênios. São registradas como receita no resultado durante o período necessário para confrontar com a despesa que o incentivo pretende compensar e, por ocasião do encerramento do exercício social são destinados para reserva de incentivos fiscais no patrimônio líquido para futura capitalização.

**j) Dividendos propostos:** A Companhia apresenta saldo de prejuízos acumulados, portanto nenhuma destinação para pagamento de dividendos foi realizada.

**k) Ajustes a valor presente de ativos e passivos:** Os ativos e passivos monetários de curto prazo são ajustados pelo seu valor presente, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, nenhuma das transações foram consideradas relevantes e ajustadas a seu valor presente. Não há outros componentes de curto ou longo prazo que requeriam ajuste a seu valor presente.

**l) Instrumentos financeiros:** Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não tinha qualquer contrato de troca de índices (swaps) ou que envolvessem operações com derivativos.

**m) Cobertura de seguros:** A Companhia mantém política de contratar a cobertura de seguros para os seus ativos sujeitos a riscos e operações, por montantes considerados suficientes para fazer frente a eventuais perdas com sinistros. O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, que foi determinada pela Administração da Companhia e que considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

**n) Estimativas e julgamentos contábeis:** A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as melhores práticas contábeis, requer que a Administração faça estimativas para contabilizar determinados ativos, passivos e outras transações apresentadas nas demonstrações contábeis e nas notas explicativas. Os resultados efetivos poderão apresentar variações em relação às estimativas.

## 3. Caixa e equivalentes de caixa

Apresentam a seguinte composição:

	2022	2021
Caixa	8.556,31	12.143,57
Bancos conta corrente	418.062,33	281.549,40
Aplicações financeiras	2.769.896,78	4.268.875,58
<b>Total</b>	<b>3.196.516,61</b>	<b>4.562.568,55</b>

Passivo			
Nota	2022	2021	
<b>Circulante</b>			
Emprestimos e financiamentos	12	17.980.715,19	13.130.834,29
Fornecedores	13	77.611.131,97	70.574.823,82
Obrigações sociais e trabalhistas	14	2.827.664,99	2.125.375,93
Obrigações tributárias	15	626.483,95	281.804,21
Estoque de terceiros	16	2.107.222,17	2.053.187,82
Outras contas a pagar	17	496.794,77	4.863.883,61
Provisões	18	855.589,74	659.837,29
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>102.508.602,78</b>	<b>93.689.746,97</b>
<b>Não circulante</b>			
Emprestimos e financiamentos	12	14.440.146,56	14.033.109,66
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>14.440.146,56</b>	<b>14.033.109,66</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	19.a	1.154.110,00	1.154.110,00
(-) Ações em tesouraria		(264.300,00)	(229.060,00)
Reserva de incentivos fiscais	19.b	11.598.291,66	2.291.478,61
Prejuízos acumulados	19.c	(6.705.821,36)	(6.698.926,48)
<b>Total do patrimônio líquido/passivo a descoberto</b>		<b>5.782.279,70</b>	<b>(3.482.397,87)</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>122.728.029,04</b>	<b>104.240.458,76</b>

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em reais)

	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva Legal	Reservas de Incentivos fiscais	Prejuízos acumulados	Lucros acumulados	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>1.154.110,00</b>	<b>(211.440,00)</b>	<b>255.658,12</b>	<b>1.905.301,51</b>	<b>(2.138.135,18)</b>	<b>0,00</b>	<b>965.494,45</b>
Prejuízo líquido do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	(4.272.892,32)	0,00	(4.272.892,32)
Absorção de prejuízo	0,00	0,00	(255.658,12)	0,00	255.658,12	0,00	0,00
Compra de ações	0,00	(17.620,00)	0,00	0,00	(157.380,00)	0,00	(175.000,00)
Constituição de reserva de incentivos fiscais	0,00	0,00	0,00	386.177,10	(386.177,10)	0,00	0,00
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.154.110,00</b>	<b>(229.060,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.291.478,61</b>	<b>(6.698.926,48)</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.482.397,87)</b>
Lucro líquido do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.634.897,39	9.634.897,39
Absorção por prejuízos acumulados	0,00	0,00	0,00	0,00	328.084,94	(328.084,94)	0,00
Compra de ações	0,00	(35.240,00)	0,00	0,00	(364.760,00)	0,00	(400.000,00)
Constituição de reserva de incentivos fiscais	0,00	0,00	0,00	9.306.812,45	(9.306.812,45)	0,00	0,00
Patrimônio líquido controlada incorporada	0,00	0,00	0,00	0,00	29.780,18	0,00	29.780,18
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.154.110,00</b>	<b>(264.300,00)</b>	<b>0,00</b>	<b>11.598.291,66</b>	<b>(6.705.821,36)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>5.782.279,70</b>

## 4. Contas a receber de clientes

Os detalhes de contas a receber de clientes encontram-se demonstrados abaixo:

	2022	2021
Clientes mercado interno	36.621.087,53	28.811.407,79
Clientes mercado externo	27.185.889,21	10.566.233,21
(-) Provisão para devedores duvidosos	(81.179,96)	(81.179,96)
<b>Total</b>	<b>63.725.796,78</b>	<b>39.296.461,04</b>

A movimentação da provisão para perdas estimadas encontra-se demonstrada a seguir:

	2022	2021
<b>Saldo inicial</b>	<b>(81.179,96)</b>	<b>(61.190,80)</b>
Constituição de provisões	0,00	(19.989,16)
<b>Saldo final</b>	<b>(81.179,96)</b>	<b>(81.179,96)</b>

No saldo de clientes apresentado acima, constam incluídos os saldos a receber das seguintes partes relacionadas:

	2022	2021
Coopershoes Argentina	26.446.988,20	5.648.454,86
Coopershoes CooperativadeTrabalho e Indústria de Calçados Joaetense Ltda	8,60	1.749,94
<b>Total</b>	<b>26.446.996,80</b>	<b>5.650.204,80</b>

As operações de venda com partes relacionadas estão demonstradas abaixo:

	2022	2021
<b>Vendas</b>	<b>63.725.796,78</b>	<b>39.296.461,04</b>
Coopershoes Argentina	46.214.497,88	35.478.035,39
Coopershoes CooperativadeTrabalho e Indústria de Calçados Joaetense Ltda	479.063,44	402.540,35
<b>Total</b>	<b>46.693.561,32</b>	<b>35.880.575,74</b>

## 5. Estoques

Apresentam a seguinte composição:

	2022	2021
Matéria prima	8.667.435,78	6.979.351,49
Materiais para revenda	2.609,76	75.077,69
Produtos em elaboração	6.406.482,41	4.933.661,57
Produtos prontos	4.696.521,08	8.387.252,31
Estoque em poder de terceiros	2.459.191,35	2.722.475,56
Estoque de terceiros	2.107.222,17	2.053.187,82
Outros estoques	735.068,99	214.791,87
(-) Provisão estoques obsoletos	(594.863,51)	(805.117,92)
<b>Total</b>	<b>24.479.668,03</b>	<b>24.560.680,32</b>

## 10. Imobilizado

Os detalhes do imobilizado encontram-se demonstrados abaixo:

	Veículos	Máquinas e equipam.	Móveis e utensílios	Computadores	Formas e matrizes	Benefit em bens terc.	Prédios	Outros	Total
<b>Saldo em 31/12/21</b>	<b>44.446,51</b>	<b>5.997.341,66</b>	<b>719.909,96</b>	<b>355.954,52</b>	<b>28.534,24</b>	<b>3.984.548,73</b>	<b>732.904,64</b>	<b>14.751.325,09</b>	<b>31.770.736,50</b>
Aquisições	0,00	844.414,58	66.911,01	83.480,44	0,00	576.322,40	0,00	411.880,00	1.983.008,43
Baixas	0,00	0,00	0,00	(12.010,00)	0,00	(4.646,70)	0,00	0,00	(16.656,70)
Transferência	0,00	0,00	0,00	458.336,95	0,00	0,00	0,00	2.172.399,55	(3.170.736,50)
<b>Saldo em 31/12/22</b>	<b>44.446,51</b>	<b>6.841.756,24</b>	<b>1.245.157,92</b>	<b>427.424,96</b>	<b>28.534,24</b>	<b>4.556.224,43</b>	<b>732.904,64</b>	<b>14.751.325,09</b>	<b>31.752.053,58</b>
<b>Saldo em 31/12/21</b>	<b>(20.001,06)</b>	<b>(1.511.725,24)</b>	<b>(198.415,30)</b>	<b>(154.263,30)</b>	<b>(15.441,12)</b>	<b>(2.407.884,75)</b>	<b>(598.391,01)</b>	<b>(536.749,79)</b>	<b>(97.953,06)</b>
Depreciação	(8.889,36)	(669.644,26)	(74.052,35)	(65.198,47)	(6.422,12)	(557.895,77)	(6.380,04)	(6.700,52)	(2.059.182,89)
Baixas	0,00	(97.953,06)	0,00	12.010,00	0,00	1.795,43	0,00	0,00	97.953,06
<b>Saldo em 31/12/22</b>	<b>(28.890,42)</b>	<b>(2.279.322,56)</b>	<b>(272.467,65)</b>	<b>(207.451,77)</b>	<b>(21.863,24)</b>	<b>(2.963.985,09)</b>	<b>(604.771,14)</b>	<b>(1.207.450,31)</b>	<b>(4.656.671,01)</b>
<b>Saldo em 31/12/21</b>	<b>24.445,45</b>	<b>4.485.616,42</b>	<b>521.494,66</b>	<b>201.691,22</b>	<b>13.093,12</b>	<b>1.576.663,98</b>	<b>134.513,54</b>	<b>14.214.575,30</b>	<b>30.772.783,44</b>
<b>Saldo em 31/12/22</b>	<b>15.556,09</b>	<b>4.562.433,68</b>	<b>972.690,27</b>	<b>219.973,19</b>	<b>6.671,00</b>	<b>1.592.239,34</b>	<b>128.133,50</b>	<b>16.668.154,33</b>	<b>24.165.851,40</b>

A Companhia deprecia o ativo imobilizado pelo método linear, usando as taxas de depreciação demonstradas a seguir:

	Taxas anuais de depreciação
Veículos	20%
Máquinas e equipamentos	10%
Móveis e utensílios	10%
Computadores	20%
Telefones	10%
Formas e matrizes	10%
Benefiteiros em imóveis de terceiros	10%
Prédios	4%

## 11. Intangível

Os detalhes do intangível encontram-se demonstrados abaixo:

	Marcas e patentes	Softwares	Total
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>223.743,50</b>	<b>28.275,00</b>	<b>252.018,50</b>
Aquisições	0,00	1.998,00	1.998,00
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>223.743,50</b>	<b>30.273,00</b>	

## Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

**Aos Administradores e Acionistas da TOPSHOES Indústria de Calçados S.A.**

**Picada Café - RS**

**Opinião** - Examinamos as demonstrações contábeis da **TOPSHOES INDÚSTRIA DE CALÇADOS S.A.**, que compreendem o balanço patrimonial em **31 de dezembro de 2022** e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **TOPSHOES INDÚSTRIA DE CALÇADOS S.A.** a em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**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 "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Outros assuntos - Auditoria das cifras comparativas** - Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentados para fins de comparação, foram por nós auditados que emitimos relatório datado em 14 de março de 2022, que conteve ressalvas

devido a não ser possível confirmar ou verificar por meio de procedimentos alternativos de auditoria, o valor de investimento na controlada Blend Sports Comércio de Calçados Ltda, e ao fato da Companhia não ter apresentado as demonstrações contábeis consolidadas, relativo à sua controlada Blends Sports Comércio de Calçados Ltda, conforme requerido pela NBC TG 36 – Demonstrações Consolidadas.

**Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor** - A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis 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 contábeis, 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 contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

**Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações contábeis** - A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas 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 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 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. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

**Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis** - Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam 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 nas 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 uma 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. 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.

Novo Hamburgo - RS, 20 de março de 2023.

Lauermann Schneider Auditores Associados S/S – CRC RS-004574/O-6  
Vinícius Schneider  
Contador – CRC RS-081737/O-1