

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)			
Ativo	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	4.140.923,01	3.196.516,61
Contas a receber de clientes	4	80.568.360,65	63.725.796,78
Estoques	5	20.344.756,38	24.479.668,03
Impostos a recuperar	6	1.818.040,89	2.854.701,62
Outros créditos	7	548.492,37	680.423,87
Total do ativo circulante		107.510.573,30	94.937.103,87
Não circulante			
Realizável a longo prazo	8	29.497,32	109.520,47
Investimentos	9	3.943.094,08	3.471.055,24
Imobilizado	10	23.287.335,27	24.165.851,40
Intangível	11	18.216,49	44.998,06
Total do ativo não circulante		27.278.143,16	27.790.922,17
Total do ativo		134.788.716,46	122.728.029,04

Demonstrações de resultados abrangentes Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)			
	2023	2022	
Lucro líquido do exercício	23.401.720,47	9.634.897,39	
Outros resultados abrangentes	0,00	0,00	
Resultado abrangente para o exercício	23.401.720,47	9.634.897,39	

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)			
	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva Legal
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.154.110,00	(229.060,00)	0,00
Lucro líquido do exercício	23.401.720,47		
Outros resultados abrangentes	0,00		
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.154.110,00	(264.300,00)	0,00
Lucro líquido do exercício	23.401.720,47		
Outros resultados abrangentes	0,00		
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.154.110,00	(290.730,00)	210.109,62

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 Joanelta – Picada Café/RS e tem por objetivo social, a fabricação, a distribuição e a comercialização de calçados. A Companhia possui atualmente filiais na cidade de Quixerê – CE e na cidade de São Paulo – SP.

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: São 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 2023 e 2022, 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 indiquem que o valor contábil

10. Imobilizado - Os detalhes do imobilizado encontram-se demonstrados abaixo:

2023											
	Veículos	Máquinas e equipam.	Móveis e utensílios	Computadores	Telefones	Formas e matrizes	Benefeit. em bens terc.	Prédios	Outros	Total	
Saldo em 31/12/22	44.446,51	7.300.093,19	786.820,97	427.424,96	28.534,24	4.556.224,43	732.904,64	17.875.604,64	0,00	31.752.053,58	
Aquisições	70.740,00	767.648,51	68.918,15	42.765,95	3.516,07	351.061,95	0,00	79.086,35	0,00	1.383.736,98	
Baixas	(44.446,51)	(0,00)	(6.220,00)	(20.380,63)	0,00	(39.201,14)	0,00	(110.248,28)	0,00	(204.896,56)	
Saldo em 31/12/23	70.740,00	8.067.741,70	849.519,12	449.810,28	32.050,31	4.868.085,24	732.904,64	17.954.690,99	0,00	33.025.542,28	
Saldo em 31/12/22	(28.890,42)	(2.279.322,56)	(272.467,65)	(207.451,77)	(21.863,24)	(2.963.985,09)	(604.771,14)	(1.207.450,31)	0,00	(4.656.671,01)	
Depreciação	(4.882,90)	(767.282,66)	(75.517,35)	(79.922,77)	(4.353,90)	(570.828,45)	(6.380,04)	(715.873,94)	0,00	(2.226,04)	
Depreciação	32.594,32	0,00	6.220,00	20.283,57	0,00	13.939,29	0,00	73.037,18	0,00	120.874,35	
Saldo em 31/12/23	(1.179,00)	(3.046.605,22)	(341.765,00)	(267.090,97)	(26.217,14)	(3.520.874,25)	(611.151,18)	(1.923.324,25)	0,00	(6.808.675,84)	
Saldo em 31/12/22	15.556,09	5.020.770,63	514.353,32	219.973,19	6.671,00	1.592.239,34	128.133,50	16.668.154,33	0,00	24.165.851,40	
Saldo em 31/12/23	69.561,00	5.021.136,48	507.754,12	182.719,31	5.833,17	1.347.210,99	121.753,46	16.031.366,74	0,00	23.287.335,27	

2022											
	Veículos	Máquinas e equipam.	Móveis e utensílios	Computadores	Telefones	Formas e matrizes	Benefeit. em bens terc.	Prédios	Outros	Total	
Saldo em 31/12/21	44.446,51	5.997.341,66	719.909,96	355.954,52	28.534,24	3.984.548,73	732.904,64	14.751.325,09	3.170.736,50	29.785.701,85	
Aquisições	0,00	844.414,58	66.911,01	83.480,44	0,00	576.322,40	0,00	411.880,00	0,00	1.983.008,43	
Baixas	0,00	0,00	(12.010,00)	0,00	0,00	(4.646,70)	0,00	0,00	0,00	(16.656,70)	
Transferência	0,00	458.336,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.712.399,55	(3.170.736,50)	0,00	
Saldo em 31/12/22	44.446,51	7.300.093,19	786.820,97	427.424,96	28.534,24	4.556.224,43	732.904,64	17.875.604,64	0,00	31.752.053,58	
Saldo em 31/12/21	(20.001,06)	(1.511.725,24)	(198.415,30)	(154.263,30)	(15.441,12)	(2.407.884,75)	(598.391,10)	(536.749,79)	(97.953,06)	(2.611.293,57)	
Depreciação	(8.889,36)	(669.644,26)	(74.052,35)	(65.198,47)	(6.422,12)	(557.895,77)	(6.380,04)	(670.700,52)	0,00	(2.059.182,89)	
Depreciação	0,00	0,00	12.010,00	0,00	0,00	1.795,43	0,00	0,00	0,00	13.805,43	
Transferência	0,00	(97.953,06)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.953,06	0,00	0,00	
Saldo em 31/12/22	(28.890,42)	(2.279.322,56)	(272.467,65)	(207.451,77)	(21.863,24)	(2.963.985,09)	(604.771,14)	(1.207.450,31)	0,00	(4.656.671,01)	
Saldo em 31/12/21	24.445,45	4.485.616,42	521.934,66	260.691,22	13.093,12	1.576.663,98	134.513,54	14.214.575,30	3.072.783,44	24.244.877,13	
Saldo em 31/12/22	15.556,09	5.020.770,63	514.353,32	219.973,19	6.671,00	1.592.239,34	128.133,50	16.668.154,33	0,00	24.165.851,40	

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

	Veículos	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores	Telefones	Formas e matrizes	Beneficiários em imóveis de terceiros	Prédios
20%	20%	10%	10%	10%	10%	20%	4%	

11. Intangível - Os detalhes do intangível encontram-se demonstrados abaixo:

2023			
	Marcas e patentes	Softwares	Total
Saldo em 31/12/2022	223.743,50	30.273,00	254.016,50
Aquisições	0,00	2.016,35	2.016,35
Saldo em 31/12/2023	223.743,50	32.289,35	256.032,85
Saldo em 31/12/2022	(196.588,16)	(12.930,28)	(209.518,44)
Amortizações	(22.374,36)	(5.923,56)	(28.297,92)
Saldo em 31/12/2023	(218.962,52)	(18.853,84)	(237.816,36)
Saldo em 31/12/2022	27.155,34	17.342,72	44.498,06
Saldo em 31/12/2023	4.780,98	13.435,51	18.216,49

2022			
	Marcas e patentes	Softwares	Total
Saldo em 31/12/2021	223.743,50	28.275,00	252.018,50
Aquisições	0,00	1.998,00	1.998,00
Saldo em 31/12/2022	223.743,50	30.273,00	254.016,50
Saldo em 31/12/2021	(174.213,80)	(7.114,32)	(181.328,12)
Amortizações	(22.374,36)	(5.818,96)	(28.193,32)
Saldo em 31/12/2022	(196.588,16)	(12.930,28)	(209.518,44)
Saldo em 31/12/2021	49.529,70	21.163,68	70.693,38
Saldo em 31/12/2022	27.155,34	17.342,72	44.498,06

Demonstrações de Resultados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)			
	Nota	2023	2022
Receita líquida de vendas	20	192.002.518,32	173.118.248,26
Custos dos produtos vendidos	21	(136.004.234,72)	(132.111.509,12)
Lucro bruto		55.998.283,60	41.006.739,14
Recursos (despesas) operacionais			
Despesas comerciais	22	(22.021.280,25)	(20.739.468,87)
Despesas administrativas	23	(3.871.312,06)	(3.821.198,43)
Despesas tributárias	(499.451,22)	(328.227,84)	
Outras receitas operacionais	24	125.095,61	598.600,06
Outras despesas operacionais	25	(85.919,09)	(9.250.249,22)
Lucro antes do resultado financeiro		29.645.416,59	12.747.337,54
Resultado financeiro	26	(2.525.028,01)	(2.747.337,54)
Receitas financeiras	3.476.046,05	1.503.667,37	
Despesas financeiras	(6.001.074,86)	(4.251.004,91)	
Lucro antes do imposto de renda e de contribuição social		27.120.388,78	11.018.857,30
Imposto de renda e contribuição social	27	(3.718.667,31)	(1.383.959,91)
Lucro líquido do exercício		23.401.720,47	9.634.897,39
Lucro líquido por ação		20,269	8,3483

e nas notas explicativas. Os resultados efetivos poderão apresentar variações em relação às estimativas. **2.2 Gerenciamento de riscos:** A administração gerencia os riscos da Companhia e possibilita avaliar o alinhamento da gestão do negócio às políticas e diretrizes definidas por ela.

a) Risco de mercado: a.1) Exposição a riscos cambiais: O resultado das operações da Companhia é afetado pelo fator de risco da taxa de câmbio de moeda estrangeira, devido ao fato que parte das suas operações, estão vinculadas a estas moedas. **a.2) Exposição a riscos de taxas de juros:** A Companhia está exposta a riscos relacionados a taxas de juros em função de empréstimos contratados vinculados à CDI. As taxas estão divulgadas na nota explicativa nº 12 – Empréstimos e financiamentos. **b) Risco de crédito:** O risco de crédito decorre de eventual dificuldade de cobrança dos valores das vendas mercantis. O saldo de clientes a receber de clientes é substancialmente denominado em reais e está distribuído em diversos clientes. Para reduzir o risco de crédito, a Companhia realiza a avaliação individual de crédito para adesão de novos clientes, mas como uma prática de mercado, só requer recebimento antecipado para clientes considerados de alto risco e ainda, redução no prazo de recebimento. A Administração monitora o risco de carteira de recebíveis tempestivamente e, em caso de análise de riscos de não recuperação de crédito, ajusta a demonstração do resultado da Companhia. A análise é sobre os recebíveis, histórico de pagamentos dos clientes, garantias ofertadas e negociações firmadas. Os valores registrados em perdas efetivas ou provisões para perdas efetivas ou provisões para perda refletem as contas a receber não recuperáveis e casos de risco de baixa recuperação. **c) Risco de liquidez:** O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos financeiros em função das diferentes moedas e prazos de liquidez de seus direitos e obrigações. O controle de liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pela Administração, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez.

3. Caixa e equivalentes de caixa - Apresentam a seguinte composição:

	2023	2022
Caixa	7.065,31	8.556,31
Bancos conta corrente	253.305,17	418.063,52
Aplicações financeiras	3.880.552,53	2.769.896,78
Total	4.140.923,01	3.196.516,61

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

	2023	2022
Clientes mercado interno	34.484.776,06	36.621.087,53
Clientes mercado externo	46.540.637,78	27.185.899,21
(-) Provisão para devedores duvidosos	(457.053,19)	(81.179,96)
Total	80.568.360,65	63.725.796,78

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

	2023	2022
Saldo inicial	(81.179,96)	(81.179,96)
Constituição de provisões	(375.873,23)	0,00
Saldo final	(457.053,19)	(81.179,96)

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)

	2023	2022
23. Despesas administrativas - As despesas administrativas resultam das operações abaixo:		
Serviços de terceiros	(1.771.351,36)	(1.852.457,57)
Aluguéis e condomínios	(474.834,78)	(344.910,15)
Despesas com pessoal	(199.760,00)	(79.200,00)
Despesas com viagens	(116.318,61)	(153.276,66)
Despesas com comunicação	(113.778,65)	(102.910,34)
Despesas com informática	(160.690,71)	(143.380,03)
Material de limpeza e consumo	(234.819,07)	(188.022,18)
Outras despesas administrativas	(799.758,88)	(957.041,50)
Total	(3.871.312,06)	(3.821.198,43)
24. Outras receitas operacionais - As outras receitas operacionais resultam das operações abaixo:		
Receita Reintegra	50.837,07	50.490,46
Outras receitas operacionais	74.258,54	548.109,60
Total	125.095,61	598.600,06

	2023	2022
25. Outras despesas operacionais - As outras despesas operacionais resultam das operações abaixo:		
Resultado incorporação controlada	0,00	(2.845.563,88)
Outras despesas operacionais	(85.919,09)	(104.685,34)
Total	(85.919,09)	(2.950.249,22)
26. Resultado financeiro - O resultado financeiro resulta das operações abaixo:		
	2023	2022
Receitas financeiras		
Variação cambial ativa	2.416.069,77	688.487,83
Juros ativos	174.310,15	184.174,87
Rendimento de aplicações financeiras	299.048,65	280.501,99
Descontos obtidos	312.550,12	107.980,17
Outras receitas financeiras	274.067,36	242.522,51
Total	3.476.046,05	1.503.667,37

	2023	2022
Despesas financeiras		
Variação cambial passiva	(3.498.621,50)	(1.198.809,70)
Juros pagos	(211.402,42)	(736.065,01)
Descontos concedidos	(251.222,32)	(228.025,78)
Juros sobre financiamentos	(1.788.222,44)	(1.768.379,36)
Despesas bancárias	(199.725,17)	(234.440,17)
Outras despesas financeiras	(51.881,01)	(85.284,89)
Total	(6.001.074,86)	(4.251.004,91)
Resultado financeiro	(2.525.028,81)	(2.747.337,54)
27. Imposto de renda e contribuição social - Apresentam a seguinte composição:		
	2023	2022
Resultado antes dos impostos	27.120.387,78	11.018.857,30
Contribuição social sobre lucro líquido		
Adições	796.637,02	4.186.139,71
Exclusões	(12.315.794,90)	(9.637.032,14)

	2023	2022
Base de cálculo antes compensação BC negativa	15.601.229,90	5.567.964,87
Compensação base negativa - 30%	(4.680.368,97)	(1.670.389,46)
Base de cálculo CSLL	10.920.860,93	3.897.575,41
CSLL apurada - 9%	(982.877,48)	(350.781,79)
Lucro líquido do exercício antes do IRPJ	27.120.387,78	11.018.857,30
Imposto de renda pessoa jurídica		
Adições	1.529.071,23	4.807.742,26
Exclusões	(12.315.794,90)	(9.637.032,14)
Base de cálculo antes compensação PF	16.333.664,11	6.169.567,42
Compensação prejuízo fiscal - 30%	(4.900.099,23)	(1.856.870,23)
Base de cálculo IRPJ	11.433.564,88	4.332.697,19
IRPJ - 15% + adicional de 10%	(2.834.391,22)	(1.059.174,30)
Dedução de incentivos fiscais	98.601,39	25.996,18
IRPJ apurado	(2.735.789,83)	(1.033.178,12)
Total CSLL e IRPJ apurados	(3.718.667,31)	(1.383.959,91)

Altamir Antônio Breda - CPF: 355.527.510-00
Presidente

Tatiana Musskopf - CPF: 913.497.450-49
Contadora CRC-RS: 068932-O

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 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo 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 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião - Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Empresa, 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 2022,

apresentados para fins de comparação, foram por nós auditados que emitimos relatório datado em 20 de março de 2023, que não conteve qualquer modificação.

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.
- Concluimos 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.
- Comunicamos-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, 13 de março de 2024.

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