



CARBOMIL QUÍMICA S/A.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Prezados senhores,

Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V. Sas. o balanço patrimonial, as demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do valor adicionado, bem como as notas explicativas correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Essas demonstrações estão acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes. Informamos que os auditores independentes prestam exclusivamente serviços de auditoria independente para a empresa.

A empresa é certificada pelo BSI Brasil Sistemas de Gestão Ltda, O programa de qualidade, certificado, tem contribuído significativamente para ganhos de produtividade.

Finalmente, a Administração externando confiança na recuperação dos resultados, vem agradecer a todos os seus clientes, fornecedores e Instituições financeiras, que não deixaram de colaborar e acreditar na recondução de melhores negócios, aos seus funcionários pela dedicação e colaboração para alcançar os objetivos, e, principalmente aos seus acionistas, pela confiança demonstrada em nossa gestão.

Fortaleza, 31 de dezembro de 2023

A ADMINISTRAÇÃO

CARBOMIL QUÍMICA S.A.
BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	2023	2022
Circulante		<u>76.471</u>	<u>86.353</u>
Caixa e equivalentes de caixa	(2.3)	77	196
Contas a receber de clientes	(2.5/3)	10.021	14.677
Estoques	(2.6)/(4)	57.698	59.846
Adiantamentos a fornecedores		4.879	4.818
Adiantamentos a funcionários		81	93
Impostos a recuperar		3.705	6.645
Despesas antecipadas		9	78
Não circulante		<u>167.062</u>	<u>182.895</u>
Realizável a longo prazo		<u>110.330</u>	<u>125.596</u>
Créditos judiciais	(5)	3.515	12.079
Aplicações Financeiras Longo Prazo		7	7
Créditos com partes relacionadas	(6)	106.808	104.345
Outros créditos de longo prazo		-	9.166
Investimento	(7)	<u>1.068</u>	<u>1.068</u>
Imobilizado	(2.7/8)	<u>55.645</u>	<u>56.212</u>
Intangível	(2.8/9)	<u>19</u>	<u>19</u>
Total do ativo		<u>243.533</u>	<u>269.248</u>

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações contábeis.

CARBOMIL QUÍMICA S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Em milhares de reais)

Passivo	Nota	2023	2022
Circulante		33.419	86.892
Fornecedores		9.547	15.960
Empréstimos e financiamentos	(2.10/11a)	3.889	5.340
Obrigações fiscais, trabalhistas e previdenciárias	(10)	10.901	58.164
Parcelamento Tributário		7.520	5.530
<i>Refis</i>	(11d)	-	171
<i>Demais Parcelamentos</i>		7.520	5.359
Adiantamentos de clientes		1.562	1.897
Passivo não circulante		124.948	123.870
Fornecedores	(11b)	10.697	7.390
Empréstimos e financiamentos	(10a)	5.007	5.007
Créditos com partes relacionadas	(12)	42.248	32.457
Parcelamento Tributário		56.644	64.097
<i>Refis</i>	(11c)	-	22.415
<i>Demais Parcelamentos</i>		56.644	41.682
Provisão Para IR e CSLL Diferido	(2.13)	9.803	10.060
Debêntures	(11b)	-	4.310
Outros débitos de longo prazo		550	550
Patrimônio líquido		85.166	58.486
Capital social	(14a)	119.961	53.552
Adiantamento p/aumento de capital		-	66.408
Reservas		12.403	12.471
Reserva de reavaliação	(14b)	12.256	12.323
Reserva de lucros		147	147
Ajuste de avaliação patrimonial	(14c)	19.134	19.881
Prejuízos acumulados		(66.332)	(93.826)
Total do passivo e patrimônio líquido		243.533	269.248

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações contábeis.

CARBOMIL QUÍMICA S.A.
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita líquida de vendas	(15)	56.172	46.791
Custo dos produtos vendidos		(37.350)	(36.467)
Lucro bruto		18.822	10.324
(Despesas) receitas operacionais		10.394	(14.192)
Gerais e administrativas	(16)	(12.677)	(12.525)
Despesas Tributárias		(60)	(254)
Comerciais		(12.904)	(10.818)
Depreciação e exaustão		(1.546)	(1.474)
Outras receitas/despesas operacionais	(17)	37.579	10.880
Resultado antes dos efeitos financeiros		29.215	(3.868)
Resultado financeiro líquido		(2.793)	(6.666)
Receitas financeiras		4.089	79
Despesas financeiras		(6.882)	(6.745)
Lucro/Prejuízo Antes dos Tributos s/ Lucro		26.423	(10.534)
Imposto de renda e contribuição social			-
Lucro/Prejuízo Líquido do exercício		26.423	(10.534)
Lucro/Prejuízo Líquido do exercício		0,09	(0,04)

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações contábeis.

CARBOMIL QUÍMICA S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo Líquido do exercício	26.423	(10.534)
Outros resultados abrangentes	(814)	(814)
Realização da reserva de reavaliação	(89)	(89)
Tributo sobre a realização da Reserva de Reavaliação	21	21
Realização da reserva de avaliação patrimonial	(983)	(983)
Tributo sobre a realização da Reserva de Reavaliação	236	236
Resultado Abrangente	25.608	(11.348)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CARBOMIL QUÍMICA S.A.
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022
METÓDO INDIRETO
(EM MILHARES DE REAIS)

	01/01/2023 A <u>31/12/2023</u>	01/01/2022 A <u>31/12/2022</u>
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro do Período	26.423	(10.534)
Despesas (Receitas) que não afetam o Caixa:		
Depreciação/Amortização	1.546	1.474
Despesas Antecipadas	9	78
Ajustes PL	814	
Venda Ativo Imobilizado	-	(5.648)
Provisão/Reversão para perdas de créditos	34	68
Subtotal	28.826	(14.562)
Variações no Ativo Circulante		
Redução/Aumento de ativos		
Contas a receber	4.656	(188)
Adiantamentos a colaboradores e terceiros	(49)	(2.561)
Créditos Fiscais	2.940	(2.659)
Estoques	2.148	(1.201)
Subtotal	9.695	(6.609)
Variações no Passivo Circulante		
Aumento de passivos		
Fornecedores	(3.106)	3.478
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	(126)	(33.921)
Impostos e contribuições a recolher	(47.138)	3.408
Adiantamento de clientes	(335)	1.822
Outras obrigações	-	(81)
Subtotal	(50.705)	(25.295)
Caixa líquida gerada pelas atividades operacionais	(12.184)	(46.466)
Atividades de Investimento		
Aumento/Redução do realizável a longo prazo	15.266	(7.238)
Aumento/Redução de bens do imobilizado	(1.154)	(2.577)
Baixas de bens do imobilizado e intangível	1.376	6.751
Caixa líquida aplicada nas atividades e investimentos	15.488	(3.064)
Atividades de Financiamento		
Empréstimos/Financiamentos	(1.451)	(2.984)
Créditos com partes relacionadas	9.791	20.006
Debêntures	(4.310)	
Aumento/Redução Parcelamentos	(7.453)	32.628
Caixa líquido (aplicado nas) /gerado pelas atividades de financiamento	(3.423)	49.650
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(119)	120
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
No início do período	196	76
No final do período	77	196
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(119)	120

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações contábeis

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Em milhares de reais)

Eventos/contas	Capital Social	Adiantamento p/aumento Cap	Reserva de reavaliação	Reserva de lucros	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros (Prejuízos) Acumulados	Total
Saldos em 31/12/2021	53.552	66.408	12.391	147	20.628	(84.364)	68.762
Ajuste da reserva de reavaliação			21				21
Realização da reserva de reavaliação			(89)			89	-
Realização da reserva de reavaliação				-	236		236
Ajuste da reserva					(983)	983	-
Prejuízo líquido do exercício						(10.534)	(10.534)
Saldos em 31/12/2022	53.552	66.408	12.323	147	19.881	(93.826)	58.486
Ajuste da reserva de reavaliação			21				21
Realização da reserva de reavaliação			(89)			89	-
Realização da reserva de reavaliação					236		236
Ajuste da reserva					(983)	983	-
Lucro líquido do exercício						26.423	26.423
Realização AFAC	66.408	(66.408)				-	-
Saldos em 31/12/2023	119.961	-	12.256	147	19.134	(66.332)	85.166

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações contábeis.

CARBOMIL QUÍMICA S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas		
Vendas de mercadorias e serviços	67.586	56.423
Outras receitas	56.332	19.464
	<u>123.917</u>	<u>75.887</u>
Insumos adquiridos de terceiros		
Custos das mercadorias e serviços	(37.350)	(36.467)
Energia, serviços de terceiros e outros	(6.670)	(4.952)
	<u>(44.021)</u>	<u>(41.420)</u>
Valor adicionado bruto	<u>79.897</u>	<u>34.468</u>
Retenções		
Depreciação e exaustão	(1.546)	(1.474)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	<u>78.351</u>	<u>32.993</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	4.089	79
Valor adicionado total a distribuir	<u>82.440</u>	<u>33.072</u>
Distribuição do valor adicionado		
Empregados	<u>8.177</u>	<u>8.271</u>
Remuneração direta	5.040	6.116
Benefícios	1.521	449
FGTS	386	412
INSS	1.230	1.295
Impostos, taxas e contribuições	<u>11.254</u>	<u>10.849</u>
Federais	5.490	5.273
Estaduais	5.764	3.415
Remuneração de capital de terceiros	<u>63.009</u>	<u>13.951</u>
Outras Despesas Operacionais	29.704	17.740
Juros	6.882	6.745
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	26.423	(10.534)
Valor adicionado distribuído	<u>82.440</u>	<u>33.072</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Carbomil Química S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais)

1- CONTEXTO OPERACIONAL

A companhia foi constituída em janeiro de 1985, tendo seu projeto aprovado pela resolução nº 9.644, de 30 de agosto de 1986, da Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste - SUDENE e tem por objeto a extração, o beneficiamento e a comercialização de minerais não metálicos, produzindo principalmente carbonato, óxido e hidróxido de cálcio.

Desde as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foi identificado impacto adicional aos divulgados nas demonstrações financeiras anuais, no que tange os temas a seguir:

- (i) Cumprimento de obrigações contidas nos contratos de dívida;
- (ii) Cumprimento de obrigações assumidas com clientes e fornecedores;
- (iii) Matriz de riscos para o cálculo da perda estimada com créditos de liquidação duvidosa;
- (iv) Estimativa de perda dos estoques por decorrência de baixo giro e alteração do valor realizável.

2 PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis preparadas pela Empresa estão em conformidade com as Leis Federais nº 6.404/76, nº 11.638/07, nº 11.941/09. As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo, e vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

2.1 - Base de Preparação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Leis Federais nº 6.404/76, nº 11.638/07 e nº 11.941/09, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs). As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

A Administração da Companhia vem desenvolvendo trabalhos de reestruturação administrativa, assim como, buscando na justiça, soluções que poderão alterar substancialmente o quadro atual. Em caso de decisões favoráveis à empresa, esta passará a uma situação patrimonial sólida, tendo em vista que a indústria possui boa estrutura física e as operações estarem transcorrendo de maneira eficiente e consolidada.

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31/dez./23 foram aprovadas pela diretoria executiva para divulgação em 30/abr./2024.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi preparada pelo método indireto e reflete as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) (IA S 7) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (IASB). Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes: Atividades operacionais: referem-se às principais transações da Companhia e a outras atividades que não são de investimento e de financiamento; Atividades de investimento referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalentes de caixa; Atividades de financiamento: referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos e financiamentos.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e o exercício de julgamento por parte da Administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis não havendo, todavia, áreas ou situações de maior complexidade que requerem maior nível de julgamento ou estimativas significativas para as demonstrações contábeis.

2.2 – Moeda Funcional e Moeda de Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Empresa e, a sua moeda de apresentação. Todas as informações contábeis apresentadas em Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreendem dinheiro em caixa e depósitos bancários, demonstrados ao custo, e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor demonstrado ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, tendo como contrapartida o resultado do exercício.

2.4 – Instrumentos financeiros

A administração classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado e recebíveis. A classificação depende da finalidade para qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. **Mensurados ao valor justo por meio do resultado** – São ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente. Os ativos dessa categoria são classificados como ativo circulante. Os ganhos ou perdas decorrentes das variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado na rubrica “Receitas Financeiras” no período em que ocorrem. Os rendimentos das aplicações financeiras relativos aos créditos vinculados são registrados em conta de “Subvenções Governamentais-Agências de Fomento” **Recebíveis** – Incluem-se nesta categoria os recebíveis que são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo superior a 12 meses após a data do balanço, que são

classificados como ativos não circulantes. Os recebíveis do Instituto compreendem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros créditos.

2.5 – Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pelos produtos vendidos no decurso normal das atividades da Empresa, registradas pelo valor faturado, diminuído, depois de esgotados os recursos administrativos de cobrança, das Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa.

A Empresa constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa para os saldos a receber em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis nas contas a receber, com base na análise dos dados objetivos do “contas a receber” e no histórico de recebimentos e garantias existentes, e não espera incorrerem perdas adicionais significativas.

2.6 – Estoques e demais ativos circulantes

Os estoques de matérias primas e almoxarifado estão avaliados ao custo médio de aquisição e/ou extração. Os estoques de produtos acabados estão avaliados ao custo médio de produção e não superam os valores de mercado

2.7 – Imobilizado

O imobilizado está demonstrado aos valores de aquisição, de reavaliação e de ajuste de avaliação patrimonial para determinação do seu novo custo atribuído (*deemed cost*) em atendimento ao ICPC Nº 10 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

A depreciação é calculada e contabilizada usando o método linear para alocar seus custos e tendo como base, as taxas que levam em conta a expectativa de vida útil dos bens.

Entende-se como vida-útil o período durante o qual a Entidade espera utilizar o ativo permanente, expectando geração de benefícios econômicos, ou o quando se trata de indústria, número de unidades de produção ou de unidades semelhantes que a entidade espera obter pela utilização do ativo. A estimativa da vida-útil do ativo é uma questão de julgamento baseado na experiência da entidade com “ativos semelhantes”.

2.8 – Intangível

Estão representados por marcas e patentes, que são capitalizadas com base nos custos incorridos do seu registro e manutenção.

2.9 – Provisão para perdas por impairment em ativos não financeiros

Os ativos sujeitos à depreciação ou amortização são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando há indício de perda do valor recuperável (*impairment*), o valor contábil do ativo é testado. Quando há perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável; ou seja, o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

No intuito de comprovar que seus ativos geradores de caixa, estão registrados contabilmente pelo seu valor justo de recuperação o referido teste, também conhecido como “Impairment Test”, apresenta de forma prudente o valor líquido de realização de um grupo de ativos geradores de caixa.

O referido teste foi efetuado com base na Resolução CFC 2017/NBC TG 01(R4) de 22 de dezembro de 2017 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, utilizando-se um período de 05(cinco) anos de atividades da Empresa e comparando o resultado com o valor de mercado do imóvel e seus pertences, através de Laudo de avaliação. O maior resultado encontrado foi comparado com o valor registrado no imobilizado da empresa em 31/12/2023.

A administração da empresa realizou estudos nas estimativas de crescimento durante o período de 05 anos, em bases razoáveis de crescimento do mercado, levando em consideração o conjunto de bens existentes como unidade geradora de caixa bem como as condições econômicas.

O orçamento proposto segue o ritmo de crescimento orgânico da Empresa buscando maior eficiência de resultados.

Tal entendimento está de acordo com o parágrafo 35 do NBC TG 01 (R4) – Redução do valor recuperável dos ativos.

Na data do Balanço Patrimonial findo em 31/12/2023, não foram identificados fatores que indicassem a necessidade de constituição de provisão para o valor recuperável de ativos.

2.10 – Fornecedores

As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidos ao valor da fatura ou do contrato correspondente. As referidas contas a pagar são classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano após a data do balanço. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

2.11 - Provisão para Riscos Fiscais, Trabalhistas e Cíveis

Geral

Uma provisão é reconhecida no Balanço Patrimonial 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. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Provisões são classificadas como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstradas como não circulantes.

A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer ativo de reembolso.

Provisões para demandas judiciais

Provisões são constituídas para todos os litígios referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar o litígio/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das 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 advogados. 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.

Atualizadas até as datas dos balanços pelo montante provável das perdas, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados. Para fins de demonstrações estão apresentadas líquidas dos depósitos judiciais correlacionados. Os fundamentos e a natureza das provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas estão descritos na nota explicativa nº 16.

2.12 - Imposto de Renda e Contribuição Social

O imposto de renda (IRPJ) e a contribuição social (CSLL) do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda, e 9%, sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

2.13 - Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido

Tributos diferidos ativos e passivos são reconhecidos no ativo e passivo não circulante e mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto e lei tributária que foram promulgadas na data do Balanço Patrimonial.

O tributo diferido relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido também é reconhecido no patrimônio líquido, e não na demonstração de resultado.

2.14 – Arrendamento Mercantil – IFRS 16

A caracterização de um contrato de arrendamento mercantil está baseada em aspectos substantivos relativos ao uso de um ativo ou ativos específicos, ou ainda, ao direito de uso de um determinado ativo, na data do início da sua execução.

Arrendamentos mercantis financeiros que transferem a Companhia basicamente todos os riscos e benefícios relativos à propriedade do item arrendado são capitalizados no início do arrendamento mercantil pelo valor justo do bem arrendado ou, se inferior, pelo valor presente dos pagamentos mínimos de arrendamento mercantil. Sobre o custo são acrescidos, quando aplicável, os custos iniciais diretos incorridos na transação.

Na Carbomil Química, não há contratos com essas características.

2.15 – Demais Passivos Circulantes

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis devendo ser acrescidos, quando aplicável, dos encargos e variações monetárias incorridas.

2.16 – Reconhecimento da Receita

A receita compreende o valor faturado pelas vendas de produtos, e é reconhecida tendo como base as vendas realizadas até a data-base do balanço, na medida em que todos os custos relacionados as vendas possam ser mensuradas confiavelmente.

A NBC TG 47, com correlação com o IFRS 15, estabelece ainda que no início do contrato com o cliente, em relação a cada bem a ser entregue, a Empresa deve determinar se sua obrigação é satisfeita ao longo do tempo ou em momento específico no tempo.

Os princípios da citada norma para reconhecimento da receita são aplicados pela Empresa através do modelo básico de cinco etapas, a saber: a) Identificar o contrato com o cliente; b) Identificar obrigações estabelecidas no contrato; c) Determinar o preço da transação; d) Alocar o preço da transação; e e) Reconhecer a receita somente no cumprimento da obrigação.

3 CONTAS A RECEBER E CLIENTES

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é composto conforme segue:

CLIENTES	2023	2022
Cientes no País	7.645	5.569
Cientes no Exterior	98	173
Outras Contas a Receber	2.755	10.194
Provisão P/Devedores Duvidosos	(476)	(442)
Duplicatas descontadas	0	(818)
TOTAL	10.021	14.677

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a abertura de contas a receber por idade de vencimento era composta como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	9.198.883	18.383.885
<u>Vencidas:</u>		
De 1 a 30 dias	646.607	572.017
De 31 a 60 dias	133.570	48.270
De 61 a 90 dias	30.720	55.774
De 91 a 180 dias	11.382	137.275
Há mais de 180 dias	476.458	442.070
	<u>10.497.620</u>	<u>19.639.291</u>

4 ESTOQUES

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
-	-	-
Matéria prima e almoxarifado	52.996	58.795
Produtos acabados	323	317
Produtos em elaboração	4.358	734
Estoque em Poder de Terceiros	21	-
Total	57.698	59.846

5 CRÉDITOS JUDICIAIS

Correspondem a títulos aquisição de precatórios no valor de R\$ 134.405 para pagamento das parcelas da transação individual junto a PGFN.

6 OPERAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

A Companhia realiza operações de empréstimos a pessoas ligadas, conforme segue:

<u>Mutuário</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
-	-	-
MCC Mineração e Equipamentos Pesados Ltda	62.940	62.919
Transnal Transporte Nacional Ltda	27	12
Carbomil Agropecuária S/A	4.322	3.710
Empecol-Empresa de Engenharia e construções Ltda	2.489	2.399
Carbopar-Carbomil Part. Min. E Adm. S/A	22.432	22.374
Quimica Industrial Itamil Ltda	2.435	1.764
Itamil Itaoca Mineração Ltda	7.130	7.462
Calcário do Brasil S.A - Calbrás	1.292	-
Heber Quinderé Junior	85	85
Claudio da Silveira Quinderé	39	39
Maria de Lourdes da Silveira Quinderé	802	802
Cândido da Silveira Quinderé	2.813	2.778
Total	106.808	104.345

Todos os contratos são reajustados pela variação mensal do CDI, com prazo de liquidação de 10 anos a contar da data de assinatura do contrato, que foi de 02 de janeiro de 2016, com 10 anos de carência, cujos créditos em conta corrente estão limitados conforme segue:

<u>Mutuário</u>	<u>2023</u>	<u>Limite de Crédito</u>
-	-	-
MCC Mineração e Equipamentos Pesados Ltda	62.940	70.000
Transnal Transporte Nacional Ltda	27	500
Carbomil Agropecuária S/A	4.322	5.000
Empecol-Empresa de Engenharia e construções Ltda	2.489	5.000
Carbopar-Carbomil Part. Min. E Adm. S/A	22.432	30.000
Quimica Industrial Itamil Ltda	2.435	2.000
Itamil Itaoca Mineração Ltda	7.130	10.000
Calcário do Brasil S.A - Calbrás	1.292	5.000
Heber Quinderé Junior	85	200
Claudio da Silveira Quinderé	39	200
Maria de Lourdes da Silveira Quinderé	802	5.000
Cândido da Silveira Quinderé	2.813	5.000
Total	106.808	137.900

7 INVESTIMENTOS

A Companhia realiza investimentos, conforme segue:

Composição Investimentos

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Linhas Telefônicas	1	1
Outros Investimentos	0	0
Loteamento Planalto da Liberdade	1048	1048
Ações Bradesco	21	21
(-) Provisão P/Perdas em investimentos-custo	(1)	(1)
TOTAIS	1.068	1.068

8 IMOBILIZADO

a) Composição do imobilizado

<u>Descrição</u>	<u>Taxa Depreciação/ Exaustão ao Ano</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos		2.250	2.250
Imóveis - Edificações	4%	4.667	4.667

Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	37.279	36.866
Veículos	20%	566	566
Móveis e utensílios	10%	2.016	2.012
Instalações	10%	1.355	1.338
Adiantamento para inversões fixas		589	589
Almoxarifado de inversões fixas		203	203
Minas e jazidas	0,5%	46.553	46.153
Big Bags com retorno	10%	1.845	1.845
Obras em andamento		2.057	1.739
(-) Depreciações/Exaustão Acumuladas		(43.734)	(42.016)
Total		55.645	56.212

b) A movimentação do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é demonstrada da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	Saldo em 31/dez./2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/dez./2023
Terrenos	2.250	-	-	2.250
Imóveis - Edificações	4.667	-	-	4.667
Máquinas, aparelhos e equipamentos	36.866	416	(3)	37.279
Veículos	566	-	-	566
Móveis e utensílios	2.012	5		2.016
Instalações	1.338	17		1.355
Adiantamento para inversões fixas	589	-	-	589
Almoxarifado de inversões fixas	203	-	-	203
Minas e jazidas	46.153	-	-	46.153
Big Bags com retorno	1.845	-	-	1.845
Obras em andamento	1.739	317	-	2.057
Total	98.228	754	(3)	98.980

c) Composição da depreciação

<u>Descrição</u>	Saldo em 31/dez./2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/dez./2023
Depreciações Acumuladas	32.287	1.670	(182)	33.775
Obras Preliminares e Complementares	1.467	21	-	1.489
Obras Cíveis	3.187	0	-	3.187
Máquinas Aparelhos e Equipamentos	11.326	561	-	11.886
Veículos	566	-	-	566
Móveis e Utensílios	1.627	111	-	1.737
Big Bags com retorno	1.985	43	(182)	1.846

Instalações	1.229	15	-	1.243
Máquinas e equipamentos - ajuste patrimonial	10.875	906	-	11.781
Equipamentos de processamento de dados	26	13	-	39
Exaustão Acumulada	9.728	231	-	9.958
Minas e Jazidas	6.601	65	-	6.666
Minas e Jazidas - Reavaliação	2.209	89	-	2.298
Minas e Jazidas - ajuste patrimonial	918	76	-	994
Total da Depreciação/Exaustão	42.016	1.901	(181)	43.733

Os encargos de depreciação reconhecidos no resultado do exercício foram de R\$ mil 1.546. O ativo imobilizado da empresa, após análises de fontes internas e externas de informação, não apresentou qualquer indício de perda ou dano físico, que pudessem comprometer o fluxo de caixa futuro da empresa. O cálculo de exaustão das minas e jazidas levam em consideração uma taxa anual de 0,5% em função da reserva mineral medida ser suficiente para suprir a produção corrente por aproximadamente de 200 anos.

Avaliação do valor recuperável dos ativos

Os bens do imobilizado e, quando aplicável, outros ativos não circulantes são avaliados anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou, ainda, sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, se houver perda decorrente das situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável, definido pelo maior entre o valor em uso do ativo e o seu valor líquido de venda, ela é reconhecida no resultado do exercício. A administração da Companhia não identificou indícios de perda sobre os seus ativos durante o exercício de 2023.

9 INTANGÍVEL

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Marcas e patentes	19	19
Total	19	19

A rubrica “bens e direitos de reflorestamento” corresponde a reflorestamentos realizados pela empresa por exigência do IBAMA – Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e licenciado pela SEMACE – Superintendência Estadual do Meio Ambiente. Este reflorestamento foi implantado nas terras da Empresa Coligada Carbomil Agropecuária S/A, e, como se refere ao ativo intangível de vida útil indefinida, em 2019 foi procedida a sua baixa em função de perda do reflorestamento em função de vários anos de estiagem.

10 OBRIGAÇÕES FISCAIS, TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

Os passivos tributários estão apresentados com as respectivas atualizações (juros, multas e demais encargos), conforme determina a legislação contábil para a posição em 31/12/2023.

Por meio da transação individual com a Procuradoria Geral da União (PGFN) os débitos inscritos em dívida ativas da entidade foram regularizados. O detalhamento dessa negociação está evidenciado na nota 11c.

TRIBUTOS	2023	2022
COFINS	1.258	12.140
CSLL	-	954
CSRF s. Serv. Prestado PJ	90	348
FGTS	97	1.259
ICMS	1.561	1.158
INSS s/ salários	4.016	22.252
IRPJ	-	2.231
IRRF s. Pró-labore	70	2.906
IRRF s. Salários	638	6.693
IRRF s. Serv. Prestado PF	1	319
IRRF s. Serv. Prestado PJ	25	95
IRRF s/ Fretes	1	100
IRRF S/Mútuo interligadas	-	1.216
PIS	221	3.784
Salários e Encargos	2.165	2.291
Outros	758	418
TOTAL	10.901	58.164

11 OUTROS PASSIVOS

a) Instituições financeiras

A composição dos financiamentos, com prazos variáveis, é apresentada de acordo como segue:

<u>Descrição</u>	<u>Curto prazo</u>	<u>Longo prazo</u>
Financiamento p/ capital de giro TR+juros variáveis	3.889	5.007
	<u>3.889</u>	<u>5.007</u>

b) Parcelamento com fornecedores

Refere-se ao saldo de parcelamento junto à Companhia Energética do Ceará – COELCE e a Comissões de Valores Mobiliários - CVM. O montante do parcelamento da COELCE é decorrente do consumo de energia elétrica e atualmente é objeto de discussão judicial.

c) Parcelamento Tributário – Refis Federal e Transação Individual (PGFN)

Em meados do ano de 2022, a empresa iniciou uma negociação junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) para regularizar os débitos existentes, já inscrito em dívida ativa, a nível de grupo.

Nesta transação foram estabelecidas condições mais flexíveis para pagamento das dívidas tributárias, com parcelamento em cento e vinte parcelas para débitos não previdenciários e sessenta parcelas para débitos previdenciários, redução de juros, multa e utilização de Prejuízo Fiscal e Base Negativa da CSLL para amortização do saldo devedor.

Essa transação individual foi protocolada na PGFN em 07 de março de 2023 sob o requerimento de número 20230075068 (protocolo: 005768122023), na Quinta Região Fiscal.

Ressalta-se que a transação individual regularizou a situação dos débitos tributários que até 2022 não estavam atualizados. Portanto, em 31/12/2023 os débitos tributários estão apresentados com as respectivas atualizações (juros, multas e demais encargos), conforme determina a legislação contábil.

As obrigações sociais e tributárias estão demonstradas conforme segue:

REFIS FEDERAL

HISTÓRICO	R\$ MIL
Saldo em 31/12/2022	22.585
AMORTIZAÇÕES	(150)
AJUSTES DO PERÍODO	-
MIGRAÇÃO P/ TRANSAÇÃO	(22.205)
Saldo em 31/12/2023	230
CURTO PRAZO	230
LONGO PRAZO	-

TRANSAÇÃO INDIVIDUAL

HISTÓRICO	R\$ MIL
Saldo em 30/06/2023	57.919
AMORTIZAÇÕES	(1.239)
AJUSTES DO PERÍODO	-
Saldo em 31/12/2023	56.680
CURTO PRAZO	3.365
LONGO PRAZO	53.315

12 CRÉDITOS COM PARTES RELACIONADAS

A composição dos créditos com partes relacionadas é apresentada abaixo:

Créditos com Partes Relacionadas

<u>Mutuante</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Carbomil S/A Mineração e Indústria	1.397	1.588
Libra Ligas do Brasil S/A	40.851	30.869
Total	42.248	32.457

13 RESPONSABILIDADE E CONTINGÊNCIAS

- a) A rubrica “parcelamento com fornecedores”, tratada na nota explicativa nº 10.c., refere-se a dívida parcelada junto à Companhia Energética do Ceará - COELCE, a qual está sendo objeto de discussão judicial, por meio de ação ordinária de revisão, desconstituição e nulidade de cláusulas contratuais canceladas com repetição de indébito, indenização por perdas e danos, danos morais, lucros cessantes e lucros emergentes, proposta no Foro de Fortaleza (CE), distribuída em Juízo de Direito da 13ª Vara Cível da Capital, processos nºs 97.29546-7, de 21 de outubro de 1997 e 97.34597-9, de 02 de dezembro de 1997. Tais processos foram efetivados em conjunto com a controladora Carbomil S/A. - Mineração e Indústria.
- b) A sociedade possui contingências decorrentes de financiamentos contraídos junto ao Banesa, cujos encargos cobrados pelas Instituições estão sendo contestados em juízo. As causas encontram-se em andamento na Justiça Estadual, não sendo possível determinar-se prazos para o desfecho delas. Todos os débitos estão demonstrados no exigível a longo prazo pelos valores que a empresa entende ser devido, aguardando desenrolar favorável às suas pretensões. A assessoria jurídica da Companhia informou que há grandes chances de êxito.

- c) A sociedade possui contingências decorrentes de execução fiscal tendo como exequente o DNPM-Departamento Nacional de Produção Mineral decorrente de cobrança de CFEM, no valor de R\$ Mil 7.596, cujas bases de cálculos e valores estão sendo contestados em juízo. Todos os débitos estão demonstrados no exigível a longo prazo pelos valores que a empresa entende ser devido, aguardando desenrolar favorável às suas pretensões. A assessoria jurídica da Companhia informou que há grandes chances de êxito.

14 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

O capital social integralizado está composto de 603.402.701 ações, sendo 550.895.736 ações ordinárias e 52.746.965 ações preferenciais, sem valor nominal. As ações preferenciais não têm direito a voto, sendo-lhes assegurada prioridade na distribuição de dividendos mínimos de 6% a.a. sobre o valor integralizado, cumulativo.

A composição do capital social é a seguinte:

Tipo de ações	Posição atual	
	Quantidade de ações	Posição atual
Ordinárias	550.896	110.265
Preferenciais	52.747	9.695
Total	603.643	119.960

b) Reserva de reavaliação

A movimentação ocorrida nessa conta foi de acordo como segue:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/23</u>	<u>31/12/22</u>
Saldo de exercício anterior	12.323	12.391
Realização de reserva ocorrida no exercício	(89)	(89)
Ajuste provisão IRPJ e CSLL	21	21
Saldo no Balanço	12.256	12.323

c) Ajuste de avaliação patrimonial

A movimentação ocorrida nessa conta foi de acordo como segue:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/23</u>	<u>31/12/22</u>
Saldo de exercício anterior	19.881	20.628
Realização de reserva ocorrida no exercício	(983)	(983)
Ajuste provisão IRPJ e CSLL	236	236
Saldo no Balanço	19.134	19.881

15 RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita bruta	67.586	56.423
(-) Impostos incidentes e devoluções	(11.414)	(9.632)
Receita líquida de vendas	56.172	46.791

16 DESPESAS ADMINISTRATIVAS

<u>Composição das despesas administrativas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas c/ Pessoal	5.740	3.344
Encargos Sociais	1.230	1.321
Diretoria	821	522
Despesas Administrativas em Geral	4.886	7.339
TOTAL	12.677	12.525

17 OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS

A composição do valor das Outras Receitas Operacionais para os exercícios de 2023 e 2022 são apresentados a seguir:

Composição Outras Receitas

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Venda de bens de uso	500	13.906
Compensação de Energia	2	-
Receitas de arrendamento	960	5.552
Outras Receitas	197	3
Receita Isenta Transação Individual	54.675	
Outras Despesas	(18.755)	(8.581)
TOTAIS	37.579	10.880

18 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia não possui nenhuma transação em aberto em 31 de dezembro de 2023, envolvendo instrumentos financeiros complexos.

Os valores de mercado dos instrumentos financeiros, ativos e passivos tais como: disponibilidades, investimentos e empréstimos e financiamentos da Companhia, em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, registrados em contas patrimoniais, não apresentam valores de mercado significativamente diferentes dos reconhecidos nos balanços, considerando os critérios de atualização contratados.

19 Imposto de renda e contribuição social

A reconciliação do imposto de renda e da contribuição social correntes e o montante determinado pela alíquota efetiva para os exercícios de 2023 e 2022 são apresentados a seguir:

Reconciliação do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

	2023		2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	26.423	26.423	(10.534)	(10.534)
Despesa de IR/CS pela alíquota nominal				
Itens de conciliação para determinação da alíquota efetiva				
Compensação de prejuízo fiscal e base negativa				
Despesa com imposto de renda e contribuição social do exercício				
Alíquota efetiva				

20 CONTINUIDADE DOS NEGÓCIOS

A Administração da Companhia vem adotando algumas medidas, como forma de equalizar a situação patrimonial e financeira de curto prazo.

Durante o exercício de 2023 a área financeira a Companhia implantou um plano de pagamento de fornecedores em atraso, já com bastante êxito, medidas financeiras pelo qual entendemos ser suficiente para a continuidade dos negócios.

Na área operacional a Companhia vem tomando algumas ações de redução de custos e aumento da produtividade do parque fabril.

A Administração da Companhia acredita que estas medidas trarão os resultados esperados e proporcionarão a equalização do fluxo financeiro e de resultado a curto prazo.

21 ADEQUAÇÃO ÀS NORMAS INTERNACIONAIS (IFRS) CONTÁBEIS E REFLEXOS NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E CONTÁBEIS

A Empresa observou integralmente as Normas Contábeis Brasileiras e já se adequou às Normas Internacionais, inclusive dos CPC'S – Comitês de Pronunciamentos Contábeis.

CPC 12 – AJUSTE A VALOR PRESENTE

- O prazo médio das rubricas contas à receber e fornecedores é inferior a 90 dias e os preços praticados para seus efeitos, não possuem juros embutidos, desse modo, não existe atividade de financiamento de natureza monetária, não sendo necessário o ajuste a valor presente.

CPC 16 – ESTOQUES

- Os estoques são registrados pelo seu valor original, não havendo indicação que os valores sejam superiores aos de realização.

CPC 25 – PROVISÕES, PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES

- As provisões estão em conformidade a esse pronunciamento, conforme nota explicativa nº 16.

CPC 26 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- Desde o exercício de 2010 foram implementadas as adequações previstas por este CPC, expressas no Balanço Patrimonial, na Demonstração de Resultado, na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

CPC 27 – ATIVO IMOBILIZADO

- A Empresa optou por avaliar seu ativo imobilizado pelo valor justo como custo atribuído, conforme opção prevista no CPC 27 e ICPC 10, considerando o método de custo, deduzido da depreciação e eventual previsão para perdas (Impairment Test – CPC 01), como o melhor método para avaliar os ativos imobilizados. As taxas de depreciação utilizadas representam adequadamente a vida útil dos equipamentos, que permite concluir que o valor do imobilizado está próximo do seu valor justo. A aplicação desses pronunciamentos técnicos não trouxe impactos significativos para a Empresa, não sendo necessários quaisquer ajustes.

22 DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração da Companhia declara que as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas em sua gestão.

CANDIDO DA SILVEIRA QUINDERÉ
Diretor Presidente

ELIEZER FERNANDES COSTA
Contador CRC-CE 8592
CPF 203.372.723-87



Auditores Independentes

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Ilmos. Srs. Diretores e Acionistas da
CARBOMIL QUÍMICA S/A
Fortaleza - CE

Opinião sem ressalvas

Examinamos as demonstrações contábeis da **CARBOMIL QUÍMICA S/A**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, dos resultados abrangentes, 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 **CARBOMIL QUÍMICA S/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. Nossa responsabilidade, 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 e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e cumprindo 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

Reestruturação financeira e continuidade

A Companhia vinha apresentando, situação de Capital Circulante Líquido Negativo em diversos exercícios, cuja posição está sendo revertida com incremento das operações ou entradas de recursos de acionistas. Conforme nota explicativa nº 20, a Administração vem adotando medidas de reestruturação e outros meios para equacionar a situação patrimonial e financeira da Empresa. As demonstrações contábeis estão preparadas sob o princípio contábil da continuidade operacional supondo a utilização dos ativos e liquidação dos passivos no curso das operações. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.



Auditores Independentes

Contingências Ativas e Passivas

Conforme descrito na nota explicativa nº 13, a empresa possui diversas contingências ativas e passivas relevantes, em que cobra indenização por cláusulas contratuais, que não foram obedecidas. Há processos relevantes promovidos pelo Banco do Nordeste do Brasil S/A que gira em torno de R\$ 24.421 mil, Banco de Fortaleza S/A, R\$ 5.170 mil e Banco do Estado do Ceará, R\$ 11.196 mil, Banco Rural R\$ 6.789 mil, cujas exigibilidades dependem de decisões futuras. Todos os demais processos vêm sendo acompanhado pela assessoria jurídica da empresa, que entendem que as perdas são remotas.

Partes Relacionadas

Conforme descrito na nota explicativa nº 6, a empresa realiza volume significativo de operações com partes relacionadas, com destaque para operações de mútuo com a incidência de juros remuneratórios sobre as respectivas operações. Os resultados dessas operações poderiam ser diferentes se realizadas em condições de mercado.

Parcelamentos

Conforme nota explicativa nº 22, a empresa firmou em 07 de março de 2023, acordo junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional para parcelamento dos tributos em atraso e redução considerável dos encargos moratórios incidentes sobre esses tributos, no intuito de sanar e reduzir significativamente o seu passivo tributário. Esse procedimento também faz parte das medidas adotadas pela Administração para equacionar a situação financeira da empresa. Nossa opinião também não está ressalvada em relação a esse assunto.

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.

Demonstração do valor adicionado - DVA

Examinamos, também, a demonstração do valor adicionado referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para Companhias abertas, e como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da referida demonstração. Em razão da Companhia ter optado por elaborar essa demonstração, ela foi submetida aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração 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.



Auditores Independentes

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.

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.
- 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. 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.




Auditores Independentes

- 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.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da Entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da Entidade e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Fortaleza, 20 de maio de 2024

Documento assinado digitalmente
 **SILVIO FERREIRA DE VASCONCELOS JUNIOR**
Data: 22/05/2024 16:28:42-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Vasconcelos Associados Auditores Independentes

CRC CE-001325/O-2

Silvio Ferreira de Vasconcelos Junior

CRC PE 016584/O-9 T-CE