

II. RESUMO DO RELATÓRIO DO COMITÊ DE AUDITORIA

1 – Introdução

O Comitê de Auditoria da SPC Grafeno Infraestrutura e Tecnologia para o Sistema Financeiro S.A. (Coaud) é um órgão estatutário de assessoramento ao Conselho de Administração, composto por três membros nomeados pelo Conselho de Administração e regido pelo Estatuto Social da Companhia e por seu Regimento.

2 – Atribuições e Responsabilidades

As competências do Comitê de Auditoria estão dispostas em seu regimento, cabendo destacar as seguintes:

- Recomendar ao Conselho de Administração a entidade a ser contratada para prestação dos serviços de auditoria independente, bem como sua remuneração, e a substituição do prestador desses serviços, caso considere necessário;
- Revisar, previamente à divulgação ou à publicação, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, anuais e semestrais, inclusive as notas explicativas, o relatório da administração e o relatório do auditor independente;
- Avaliar a efetividade das auditorias independente e interna, inclusive quanto à verificação do cumprimento de dispositivos legais e regulamentares, além de regulamentos e códigos internos;
- Avaliar o cumprimento, pela Administração, das recomendações feitas pelos auditores independentes ou internos;
- Estabelecer e divulgar procedimentos para recepção e tratamento de informações acerca do descumprimento de dispositivos legais e regulamentares, além de regulamentos e códigos internos, inclusive com previsão de procedimentos específicos para proteção do prestador e da confidencialidade da informação;
- Recomendar à Diretoria Executiva da Companhia a correção ou o aprimoramento de políticas, práticas e procedimentos identificados no âmbito de suas atribuições; e
- Monitorar e avaliar a independência do auditor independente.

Os administradores da SPC Grafeno detêm a responsabilidade de elaborar e garantir a integridade das Demonstrações Financeiras, gerir os riscos, manter um sistema de controles internos efetivo e zelar pela conformidade das atividades com as normas legais e regulamentares.

A Auditoria Independente é responsável pela auditoria das Demonstrações Financeiras, bem como avalia a qualidade e suficiência dos controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das Demonstrações, emitindo opinião sobre elas, sustentada em procedimentos e padrões estabelecidos em normas que regem o exercício da profissão.

A Auditoria Interna, diretamente ligada ao Conselho de Administração, e por meio de trabalhos periódicos, promove a revisão das atividades da Companhia, com foco nos

principais riscos a que está exposta, monitorando, avaliando e aferindo, de forma ampla e independente, as ações de gerenciamento destes riscos e a adequação da governança e dos controles internos.

3 – Atividades do período

As atividades desenvolvidas pelo Coaud, no âmbito das suas atribuições, estão registradas em atas de reuniões e buscam cobrir o conjunto de responsabilidades atribuídas ao Comitê.

Em cumprimento às suas atribuições e competências, o Coaud realizou, durante o ano de 2025, trinta e duas reuniões com diferentes áreas da Companhia, bem como com a Diretoria. Nas reuniões foram abordados temas relevantes relacionados a cada área, tendo sido, quando aplicável, feitas recomendações de aprimoramento.

Não chegou ao conhecimento do Coaud, no ano, a existência e/ou evidências de fraudes ou inobservância de normas legais e regulamentares que pudessem colocar em risco a continuidade da instituição, perpetradas pela Administração, por funcionários ou por terceiros.

No tocante às suas atribuições, o Comitê de Auditoria, além de reuniões internas de trabalho, realizou reuniões com as seguintes áreas e entidades:

- Diretoria de Riscos, Controles Internos, Compliance e Segurança da Informação.
- Contabilidade;
- Diretoria Executiva;
- Auditoria Interna;
- Auditoria Independente; e
- Representantes da Supervisão do Banco Central do Brasil.

Finalmente, destaca-se que periodicamente o Coaud reportou suas atividades ao Conselho de Administração.

Os principais temas tratados pelo Comitê estão mencionados a seguir:

- Evolução e acompanhamento do Planejamento Estratégico;
- Acompanhamento da evolução da situação econômico-financeira;
- Intangíveis registrados na contabilidade;
- Demonstrações financeiras relativas aos exercícios sociais encerrados em 31.12.2024 e 31.12.2025;
- Auditoria Independente: Contratação. Trabalhos. Atuação;
- Recomendações da Auditoria Independente sobre os Controles Internos;
- Status do gerenciamento de riscos, dos controles internos e de compliance;
- Acompanhamento e controle de apontamentos e recomendações recebidos pela Companhia;
- Auditoria Interna: Estrutura. Acompanhamento dos trabalhos. Plano Anual de Auditoria Interna. Relatório Anual de Auditoria Interna. Revisão do Regimento da Auditoria Interna. Recomendações da Auditoria Interna. Relacionamento entre Diretoria e Auditoria Interna;

- Ambiente de entrada em produção com a entrada em vigor da regulamentação aplicável ao registro de ativos;
- Caixa Mínimo Regulatório;
- Plano de Recuperação e Saída Ordenada;
- Arquitetura de responsabilidades por riscos, controles e compliance na primeira linha;
- Maturidade dos controles de Segurança da Informação e Cibernética;
- Responsabilidades em relação a riscos, controles e compliance no Modelo de Três Linhas;
- Fortalecimento da relação entre a Área de Riscos, Controles Internos, Compliance e a Auditoria Interna;
- Replanejamento de planos de ação para apontamentos e recomendações.
- Apresentação das atividades do COAUD ao Banco Central do Brasil;
- Organização e planejamento dos trabalhos do Comitê;
- Revisão do Regimento do Comitê de Auditoria;
- Preparação do relatório do Comitê de Auditoria para compor as Demonstrações Financeiras da Companhia.

4 – Conclusões

Com base nas atividades desenvolvidas no âmbito das suas competências, e com as limitações inerentes ao escopo de sua atuação, o Comitê de Auditoria apresenta suas conclusões, a seguir:

4.1 Sistema de Controles Internos e Compliance

O Sistema de Controles Internos da SPC Grafeno continuou apresentando evolução ao longo de 2025, demonstrando capacidade de acompanhar e atualizar seus processos e controles junto às áreas da primeira linha.

O sistema produz segurança adequada aos Administradores quanto aos objetivos relacionados à eficiência e à eficácia operacional, ao cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis, à confiabilidade das informações financeiras e operacionais e à proteção dos ativos da Companhia, que implementa boas práticas de Governança Corporativa tanto adotadas pelo mercado como indicadas por órgãos reguladores e fiscalizadores.

Continuam sendo verificados esforços da Diretoria e sua equipe para manter e evoluir a maturidade da gestão de riscos, controles e segurança, mantendo-se o processo de fortalecimento da conformidade regulatória, com alinhamento às diretrizes do Banco Central do Brasil e às melhores práticas de mercado. Tal ambiente de fortalecimento contou com os resultados da dedicação a novos projetos estruturantes, contribuindo para a robustez do sistema de controles internos e compliance.

4.2 Auditoria Interna

A Auditoria Interna desempenha suas funções com adequada independência. Observou-se positiva evolução no desempenho em relação aos trabalhos planejados no PAINT de 2025, o qual foi objeto de revisão ao longo do ano, sendo os relatórios decorrentes disponibilizados tempestivamente. As recomendações são objeto de consideração prévia junto às áreas auditadas, bem como são objeto de contínuo acompanhamento.

Ademais, observou-se significativa evolução no relacionamento entre a Diretoria e a Auditoria Interna, com proveito para a Companhia como um todo.

4.3 Auditoria Independente

Não foram identificados fatos relevantes que pudessem comprometer a efetividade da atuação, objetividade e independência da Crowe Macro Auditores Independentes.

O Coaud considera que os trabalhos desenvolvidos foram adequados aos negócios da SPC Grafeno.

4.4 Demonstrações Financeiras

Com base nas atividades e nos procedimentos realizados, o Comitê de Auditoria conclui que as Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2025 foram elaboradas em conformidade com as normas legais e com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e refletem, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial e financeira da SPC Grafeno. O relatório do Auditor Independente foi apresentado sem ressalvas.



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 2DE6C-HQHNZ-GCQUA-YY95H

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Carlos Donizeti Macedo Maia (CPF 877.092.018-49) em 11/03/2026 14:04 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
172.31.18.91	Lat: -23,624891 Long: -46,621152 Precisão: 103 (metros)
Autenticação	coaud.carlosmaia@spcgrafeno.com.br
Email verificado	
HBjXMyT/nl1Ek6kcOx8bT0P0vpx94Dw1/LWfKKxE75E=	
SHA-256	

- ✓ Roberto Folgueral Rodrigues (CPF 592.071.408-53) em 12/03/2026 08:33 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
172.31.18.91	Não disponível
Autenticação	coaud.robertofolgueral@spcgrafeno.com.br
Email verificado	
/r3Vxt5+eFzyM2Mo5SZ6K6K98AaGd5Xe6Ka8kifjkAc=	
SHA-256	

✓ Thomas Averbuck (CPF 159.012.297-62) em 16/03/2026 12:41 - Assinado eletronicamente

Endereço IP 172.31.13.167	Geolocalização Lat: -23,563276 Long: -46,661770 Precisão: 35 (metros)
Autenticação Email verificado	thomas.averbuck@galapagoscapital.com
EnMsL6rm9hebiFs3RbreojPsnXeKMA16H2D1bj2qgT4=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://signer.grafeno.digital/validate/2DE6C-HQHZNZ-GCQUA-YY95H>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://signer.grafeno.digital/validate>