



## **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

### **Relatório da Administração**

Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V. Sas. as Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2022, elaboradas nas formas da legislação vigente.

Colocamo-nos à disposição de V. Sas. para prestar-lhes os esclarecimentos eventualmente necessários.

Santana de Parnaíba, 10 de agosto de 2023.

A Administração.



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S/A.  
BALANÇO PATRIMONIAL EM  
31 DE DEZEMBRO  
(Valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Notas	2022	2021	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Notas	2022	2021
<b>Ativo circulante</b>				<b>Passivo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3c	9	8	Fornecedores	3j	221	156
Títulos e valores mobiliários	3d; 4	799	52	Dividendos a pagar	7	26	-
Contas a receber	3e; 5	321	273	Contas a pagar		1	-
Adiantamentos	3f	25	315				
Impostos a recuperar	3g	411	246				
		<b>1.564</b>	<b>895</b>			<b>248</b>	<b>156</b>
<b>Ativo não circulante</b>				<b>Patrimônio líquido</b>			
Imobilizado	6	<b>9.152</b>	<b>9.436</b>	Capital social	7	14.685	14.685
				Reservas de reavaliação	7	4.562	4.562
				Reserva legal	7	41	15
				Prejuízos acumulados		(8.821)	(9.088)
						<b>10.468</b>	<b>10.175</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>10.716</b>	<b>10.331</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATR. LÍQUIDO</b>		<b>10.716</b>	<b>10.331</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

### DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S/A. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO E DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em milhares de reais)

	<i>Notas</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>			
Arrendamento de terras	1,8	542	435
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>			
Gastos com atividade de arrendamento	8	(3.042)	(2.065)
Despesas administrativas	8	(905)	(620)
Recuperação de gastos da atividade		3.938	2.635
Depreciação e amortização	6	<u>(581)</u>	<u>(619)</u>
		<b>(589)</b>	<b>(669)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>			
Impostos recuperados		218	139
Venda de ativo imobilizado		<u>211</u>	<u>307</u>
		<b>429</b>	<b>446</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO</b>		<b>53</b>	<b>(6)</b>
<b>Lucro líquido antes dos impostos</b>		<b>435</b>	<b>206</b>
Provisão para imposto de renda	28	(43)	(22)
Provisão para contribuição social	28	(24)	(13)
<b>Lucro líquido do exercício</b>	28,28	<u><b>368</b></u>	<u><b>171</b></u>
<i>Lucro líquido por ação</i>		<i>0,0251</i>	<i>0,0116</i>
<b>DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES EM</b>			
<b>31 DE DEZEMBRO</b>			
Outros resultados abrangentes		-	-
<b>Total dos resultados abrangentes</b>		<u><b>368</b></u>	<u><b>171</b></u>

*As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis*



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

### DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S/A. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 31 DE DEZEMBRO

(Valores expressos em milhares de reais)

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva de Reavaliação</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>14.685</b>	<b>4.562</b>	<b>14</b>	<b>(9.258)</b>	<b>10.004</b>
Lucro do exercício				171	171
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>14.685</b>	<b>4.562</b>	<b>14</b>	<b>(9.087)</b>	<b>10.175</b>
Ajustes de exercícios anteriores				(49)	(49)
Lucro do exercício				368	368
<i>Destinação do lucro líquido ad referendum da AGO:</i>					
Reserva legal			27	(27)	-
Dividendos				(26)	(26)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>14.685</b>	<b>4.562</b>	<b>41</b>	<b>(8.820)</b>	<b>10.468</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S/A.  
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM  
31 DE DEZEMBRO  
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades investimentos</b>		
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>368</b>	<b>171</b>
Resultado da equivalência patrimonial		
Depreciação e amortização	581	619
Valor residual bens baixados	435	239
Ajustes de exercícios anteriores	(49)	-
<b>Lucro líquido do exercício ajustado</b>	<b>1.335</b>	<b>1.029</b>
<b>Redução (aumento) nos ativos e passivos</b>		
Títulos e valores mobiliários	(747)	(31)
Contas a receber	(48)	(253)
Adiantamentos	290	(302)
Impostos a recuperar	(165)	(92)
Fornecedores	65	52
Contas a pagar	1	(64)
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	<b>732</b>	<b>339</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisição para ativo imobilizado	(732)	(291)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(732)</b>	<b>(291)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Empréstimos e financiamentos	-	(42)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>(42)</b>
<b>Fluxo de caixa do exercício</b>	<b>1</b>	<b>6</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	8	2
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	9	8
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>1</b>	<b>6</b>

*As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações contábeis*



## **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

### **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

*(Valores expressos em milhares de reais)*

#### **NOTA 1. INFORMAÇÕES GERAIS**

A **DOURADA COMERCIAL E AGROPECURÁRIA S.A.** (Sociedade) tem por objetivo a exploração das atividades agrícolas e pastoris, tendo sido constituída através de Ata de Assembleia Geral de Constituição em 28 de fevereiro de 2002.

A DOURADA tem como atividades principais a cessão do uso de suas terras e instalações e a prestação de serviços agropecuários aos seus sócios. Em decorrência, suas principais receitas estão ligadas às atividades de arrendamento de bens e à recuperação das despesas com serviços agropecuários prestados. No exercício de 2018, a DOURADA iniciou o processo de construção de uma usina para tratamento de eucalipto, que permitirá o prolongar a vida útil da madeira. Até 31 de dezembro de 2022 foi investido o montante de R\$ 696 mil, essa atividade irá gerar nova fonte de renda para DOURADA. Os estudos de viabilidade financeira e produção estão em andamento.

#### **NOTA 2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

##### **2.1. Declaração de Conformidade**

As demonstrações contábeis apresentadas contêm informações relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, e foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76, nas normas estabelecidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e nos Pronunciamentos, nas Orientações e nas Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A Administração entende que as informações prestadas nessas demonstrações contábeis são relevantes e representam fidedignamente as informações utilizadas na gestão da Sociedade.



## **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

### **2.2. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação**

A moeda funcional da Sociedade é o Real, sendo esta utilizada na elaboração e a apresentação nas demonstrações contábeis.

### **2.3. Base de Mensuração**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros que estão registrados pelo seu valor justo, conforme descritos nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

### **2.4. Uso de Estimativas e Julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a administração realize estimativas para determinação e registro de certos ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre suas demonstrações contábeis. Tais estimativas são feitas com base no princípio da continuidade e suportadas pela melhor informação disponível na data da apresentação dessas demonstrações, bem como na experiência da administração. As estimativas são revisadas quando novas informações se tornam disponíveis ou as situações em que estavam baseadas se alterem.

As estimativas podem vir a divergir para com o resultado real. As informações sobre incertezas, sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material no próximo período contábil e julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas notas explicativas.

## **NOTA 3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

### **3.1. Apuração do Resultado**

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência.

### **3.2. Estimativas Contábeis**

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação



## **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado e a provisão para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A empresa revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente.

### **3.3. Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreendem o caixa e as contas bancárias de alta liquidez imediatamente conversíveis em valores conhecidos de caixa e sujeitos a um risco insignificante de alteração do valor, com intenção e possibilidade de serem registrados no curto prazo em até 90 dias.

### **3.4. Títulos e Valores Mobiliários**

**Títulos para negociação:** são aqueles que são adquiridos com o propósito de serem ativos e frequentemente negociados. São registrados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos e ajustados pelo valor de mercado em contrapartida ao resultado do exercício.

**Títulos disponíveis para venda:** são aqueles que não se enquadram como para negociação nem como mantidos até o vencimento. São registrados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do período e ajustados ao valor de mercado em contrapartida ao patrimônio líquido, deduzidos dos efeitos tributários, os quais somente serão reconhecidos no resultado quando da efetiva realização.

**Títulos mantidos até o vencimento:** são aqueles que são adquiridos com a intenção e a capacidade financeira para sua manutenção em carteira até o vencimento. São registrados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do período. A DOURADA não possui títulos classificados nesta categoria no período.

### **3.5. Contas a Receber de Clientes**

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor contratual de arrendamento e incluem os gastos reembolsáveis pelo arrendatário. Quando aplicável, é reconhecida provisão para perda de crédito.



## **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

### **3.6. Adiantamentos**

Valores adiantados a prestadores de serviços por conta de entrega futura de serviços à empresa e adiantamentos a funcionários.

### **3.7. Impostos a Compensar**

Os impostos a compensar correspondem ao imposto de renda retido na fonte sobre aplicações financeiras e IRPJ e CSLL pagos por estimativa, e estão registrados ao valor provável de recuperação.

### **3.8. Ativo Permanente**

Os bens do ativo permanente estão demonstrados pelo custo de aquisição, combinado com os seguintes aspectos:

**Imobilizado:** contabilizado pelo valor da aquisição, acrescido da reavaliação espontânea e ajustado pela depreciação acumulada, calculada pelo método linear, com base nas taxas permitidas pela legislação do imposto de renda, equivalentes, segundo a direção da DOURADA, ao prazo de vida útil econômica desse ativo.

### **3.9. Empréstimos e Financiamentos**

Empréstimos e financiamentos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo deduzidos dos custos da transação. Subsequentemente ao reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos são mensurados pelo custo amortizado, sendo qualquer diferença entre o valor inicial e o valor do vencimento reconhecido no resultado do exercício, durante a vida esperada do instrumento, com base no método da taxa efetiva de juros.

### **3.10. Fornecedores e Contas a Pagar**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano.

### **3.11. Obrigações Sociais**

Corresponde aos valores devidos aos funcionários e os respectivos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamentos.



## **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

### **3.12. Imposto de Renda e Contribuição Social**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos correntes e são reconhecidos no resultado do exercício. Tais impostos são calculados com base nas leis tributárias promulgadas até a data do balanço.

O imposto de renda está sendo calculado à alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro que exceder a R\$ 20 mil, acumulados mensalmente até o limite anual de R\$ 240 mil. A contribuição social sobre o lucro está sendo calculada à alíquota de 9% sobre o lucro contábil ajustado.

### **3.13. Provisões, Ativos e Passivos Contingentes**

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, das contingências ativas e passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25, sendo: a) Ativos Contingentes: não são reconhecidos contabilmente, exceto quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis sobre as quais não caibam mais recursos, caracterizando ganho como praticamente certo e pela confirmação da capacidade de recuperação por recebimento ou compensação com outro passivo exigível. Os ativos contingentes, cuja expectativa de êxito é provável são divulgados em nota explicativa. b) Provisões: são constituídas levando em consideração a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento dos tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. c) Passivos contingentes: não satisfazem os critérios de reconhecimento, pois são considerados como perdas possíveis, devendo apenas ser divulgados em notas explicativas, quando relevantes. As obrigações classificadas como remotas não são provisionadas e nem divulgadas.

### **3.14. Benefícios Concedidos a Empregados**

Fazem parte da política de benefícios concedidos aos empregados: assistência médica, vale alimentação, vale transporte, assistência médica e odontológica, seguro de vida e auxílio creche. A DOURADA não possui benefícios de longo prazo ou benefícios pós-emprego com seus empregados.



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

### NOTA 4. TÍTULOS E VALORES IMOBILIÁRIOS

Em 31 de dezembro, as aplicações estavam atreladas, fundamentalmente, a fundos de curto prazo, indexados à variação média de 97% das taxas diárias dos Certificados de Depósitos Interbancários (CDI). Essas aplicações apresentam liquidez diária, podendo ser resgatadas a qualquer momento, sem perdas para a sociedade, independentemente do ano de vencimento dos títulos, motivo pelo qual são classificadas no ativo circulante.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
CDB - BRADESCO INVEST PLUS	799	52
	<u>799</u>	<u>52</u>

### NOTA 5. CONTAS A RECEBER

Os valores a receber em 31 de dezembro são decorrentes das seguintes atividades:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ARRENDAMENTO A RECEBER	50	40
GASTOS REEMBOLSÁVEIS A RECEBER	250	212
VALOR A RECEBER VENDA DE IMÓVEIS	49	49
(-) PROVISÃO PARA PERDA DE CRÉDITO	(49)	(49)
OUTRAS CONTAS A RECEBER	21	21
	<u>321</u>	<u>273</u>

### NOTA 6. ATIVO IMOBILIZADO

<u>CUSTO E REAVALIAÇÃO</u>	<u>2021</u>	<u>ADIÇÕES</u>	<u>BAIXAS</u>	<u>2022</u>
TERRAS	766	-	-	766
REAVALIAÇÃO DE TERRAS	4.562	-	-	4.562
CONSTRUÇÕES E REFORMAS	849	-	-	849
FAZENDA BELA VISTA	170	-	-	170
CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO	696	-	-	696
VEÍCULOS	1.592	732	(439)	1.885
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.594	-	-	3.594
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	45	-	-	45
BEBEDOURO DE GADO	85	-	-	85
COTAS DE CONSÓRCIOS	801	-	(117)	684
	<u>13.160</u>	<u>732</u>	<u>(556)</u>	<u>13.336</u>



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

DEPRECIACÃO ACUMULADA	TAXA	2021	ADICÕES	BAIXAS	2022
CONSTRUÇÕES E REFORMAS	4% E 7,5%	(613)	(34)	-	(647)
VEÍCULOS	20%	(882)	(272)	121	(1.033)
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	10%	(2.146)	(265)	-	(2.411)
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10%	(38)	(2)	-	(40)
BEBEDOURO DE GADO	10%	(45)	(8)	-	(53)
		<b>(3.724)</b>	<b>(581)</b>	<b>121</b>	<b>(4.184)</b>
<b>IMOBILIZADO LÍQUIDO</b>		<b>9.436</b>			<b>9.152</b>

### NOTA 7. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**Capital Social:** O capital social está integralizado no montante de R\$ 14.684.820,00 (quatorze milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e vinte reais), representado por 14.684.820 (quatorze milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e vinte) ações ordinárias.

**Reserva de reavaliação:** O saldo da reserva é composto pela reavaliação espontânea efetuada em 2006. A realização dessa reserva irá ocorrer na mesma proporção da baixa ou alienação dos referidos bens reavaliados. O saldo desta reserva é composto por apenas terras.

**Reserva de lucros:** O saldo é composto da reserva legal que é calculado na base de 5% sobre o lucro líquido. Nos exercícios de 2021 e 2022 a Sociedade apurou lucro contábil, cuja reserva legal está sendo proposta ad referendum da Assembleia Geral Ordinária.

**Dividendos:** As ações têm direito a um dividendo mínimo anual, calculado na base de 6% sobre o lucro líquido. Nos exercícios de 2021 e 2022 a Sociedade apurou lucro contábil, cujos dividendos mínimos, calculados a razão de 5% do lucro líquido após a reserva legal, estão sendo propostos ad referendum da Assembleia Geral Ordinária.

### NOTA 8. RECEITA LÍQUIDA

	2022	2021
RECEITA DE ARRENDAMENTO	600	480
PIS E COFINS INCIDENTES SOBRE ARRENDAMENTO	(58)	(45)
	<b>542</b>	<b>435</b>



## DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.

### NOTA 9. DESPESAS OPERACIONAIS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
COMBUSTÍVEIS	2.296	1.424
PRODUTOS QUÍMICOS	709	609
MANUTENÇÃO MÁQUINAS	29	22
TRANSPORTE	6	6
EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2	4
<b>GASTOS COM ATIVIDADE DE ARRENDAMENTO</b>	<b>3.042</b>	<b>2.065</b>
ENERGIA ELÉTRICA	33	28
MANUTENÇÃO VEÍCULOS	356	299
SEGUROS	168	129
TRIBUTÁRIAS	87	62
SERVIÇOS TERCEIROS	248	54
MATERIAL DE CONSUMO	3	22
OUTRAS ADMINISTRATIVAS	43	26
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>905</b>	<b>620</b>

### NOTA 10. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não houve eventos subsequentes relevantes que requeiram ajustes ou divulgações, para as demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022.

Contadora - Suely Cristina da Silva Lima  
CRC nº 1SP155.421/O-0



IRMÃOS CAMPOS & CERBONCINI  
AUDITORES ASSOCIADOS

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Ilmo. Srs.

Administradores e acionistas da

**DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**

São Paulo – SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.** (Dourada) 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 naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos mencionados no parágrafo “Base para opinião com ressalva” as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **DOURADA COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para Opinião com Ressalva**

A Dourada não efetuou o teste de recuperabilidade de bens relevantes de seu ativo imobilizado, tais como: terras, construções e reformas e construções em andamento. Desta forma, não pudemos verificar se o valor contabilizado desses ativos ultrapassa ou não o valor recuperável, que é o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso de tais ativos.

Também não pudemos confirmar se o valor do arrendamento das terras de propriedade da Dourada está de acordo com os valores correntes de mercado.

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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a Sociedade, 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 sem ressalva.

## **Outros Assuntos**

### **Auditoria dos Valores Correspondentes ao Exercício Anterior**

Os valores correspondentes ao exercício anterior, relativos às demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, foram examinados por outros auditores independentes que emitiram Relatório dos Auditores Independentes em 26 de outubro de 2022 e continha a mesma ressalva acima, e incluía parágrafo com incerteza relevante relacionada a continuidade operacional.

### **Responsabilidades da Administração 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.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Sociedade 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 tenha que liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

### **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 Sociedade.
- 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 Sociedade. 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 entidade a não mais se manter em continuidade operacional.



IRMÃOS CAMPOS & CERBONCINI  
AUDITORES ASSOCIADOS

- 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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.

São Paulo, 10 de agosto de 2023.



**IRMÃOS CAMPOS & CERBONCINI**  
**AUDITORES ASSOCIADOS**  
**CRC 2 SP 013.900/O-8**

**Fábio Cerboncini**  
**Sócio Contador**  
**CRC 1 SP 079.347/O-3**