

PUBLICIDADE LEGAL

ARACAJU(SE), SEXTA-FEIRA, 15 DE MARÇO DE 2024

CIDADES

DAKOTA CALÇADOS S/A. - SOCIEDADE ANÔNIMA DE CAPITAL FECHADO

CNPJ Nº 07.414.643/0001-20 | NIRE Nº 28300004200 | SIMÃO DIAS - SE.

RELATÓRIO DA DIRETORIA

Przados Senhores Acionistas, Cumprindo disposições legais e estatutárias, vimos submeter à apreciação de V.Sas. as demonstrações financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, acompanhadas do relatório dos auditores independentes.

DIRETORIA

MARCELO HENRIQUE LEHNEN ERNANI VOLMIR KIEKOW
DIRETOR PRESIDENTE DIRETOR
ONÓRIO RODRIGUES DA SILVA
DIRETOR ADJUNTO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023

NOTA 1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS
A Sociedade tem como objetivo a industrialização, o comércio, a importação e exportação de calçados, partes e seus componentes.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
As demonstrações contábeis foram elaboradas, em seus aspectos relevantes, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) homologadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, nos seus aspectos materiais. Para fins de apresentação destas demonstrações, esse conjunto de regras é também denominado "BR GAAP".

NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS
As principais práticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de forma consistente para as demonstrações financeiras da Companhia (BR GAAP):
a) Base de Elaboração: As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

NOTA 9 - IMOBILIZADO
Table with columns: Conta, Valor Contábil, Depreciação Acumulada, Valor Residual, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$, Taxa Depreciação %

NOTA 10 - INTANGÍVEL
Table with columns: Conta, Valor Contábil, Amortização Acumulada, Valor Residual, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$, Taxa Amortização %

NOTA 11 - TESTE DE REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS (IMPAIRMENT)
De acordo com a NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, todos os itens do ativo imobilizado e intangível, que apresentem indícios de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, devem ser reavaliados detalhadamente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

NOTA 12 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
Table with columns: Conta, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$

NOTA 13 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS
Table with columns: Conta, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$

NOTA 14 - PROVISÕES
Montante constituído pela provisão de férias e respectivos encargos sociais, conforme legislação em vigor.

NOTA 15 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO
a) Capital Social
Em 31 de dezembro de 2023, o Capital Social totalmente integralizado é de R\$ 224.000.000,00 (duzentos e vinte e quatro milhões de reais) dividido em 224.000.000 (duzentos e vinte e quatro milhões) de ações Ordinárias Nominativas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

b) Reserva de Lucros
Representa o montante que a Sociedade transfere da conta Lucros Acumulados, para futuros aumentos de Capital Social, para Distribuição de Lucros ou Compensação de Prejuízos e outras destinações, a critério da reunião dos acionistas.

NOTA 16 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
A reconciliação da Receita Operacional Bruta para a Receita Operacional Líquida é demonstrada a seguir:

Table with columns: Conta, Ano 2023 em R\$, Ano 2022 em R\$

NOTA 17 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
Compõe-se por operações com Subvenções Governamentais, Recuperação de Créditos e Despesas e Receita na Alienação de Bens Patrimoniais.

NOTA 18 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS
Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros foram determinados por intermédio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas das avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada, a qual todavia se sujeita a variações e oscilações de mercado.

NOTA 19 - COBERTURA DE SEGUROS
A Sociedade adotou a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza e o grau de riscos envolvidos.

NOTA 20 - CONTINGÊNCIAS DE PROCESSO JUDICIAL
A Empresa possui processos judiciais em andamento, que estão sendo discutidos judicialmente. Em 31/12/2023, com base na avaliação de seus consultores jurídicos externos, foram estimados passivos contingentes como perdas "possíveis", no montante total de R\$ 926.755,66 e "prováveis", no montante de R\$ 70.000,00, havendo depósitos judiciais que estão vinculados a estes processos, no montante de R\$ 87.018,91.

BALANÇO PATRIMONIAL
Table with columns: ATIVO, PASSIVO, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$

DIRETORIA:
Marcelo Henrique Lehen Diretor Presidente
Ernani Volmir Kiekow Diretor
Onório Rodrigues da Silva Diretor Adjunto

Maria de Lourdes Arnold Schaab Técnica em Contabilidade
CRC-RS-030547/O-4-S-SE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
Table with columns: CONTA, Ano 2023 em R\$, Ano 2022 em R\$

DIRETORIA:
Marcelo Henrique Lehen Diretor Presidente
Ernani Volmir Kiekow Diretor
Onório Rodrigues da Silva Diretor Adjunto

Maria de Lourdes Arnold Schaab Técnica em Contabilidade
CRC-RS-030547/O-4-S-SE

DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS ACUMULADOS
Table with columns: CONTA, Ano 2023 em R\$, Ano 2022 em R\$

DIRETORIA:
Marcelo Henrique Lehen Diretor Presidente
Ernani Volmir Kiekow Diretor
Onório Rodrigues da Silva Diretor Adjunto

Maria de Lourdes Arnold Schaab Técnica em Contabilidade
CRC-RS-030547/O-4-S-SE

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
Table with columns: DESCRIÇÃO, Ano 2023 em R\$, Ano 2022 em R\$

DIRETORIA:
Marcelo Henrique Lehen Diretor Presidente
Ernani Volmir Kiekow Diretor
Onório Rodrigues da Silva Diretor Adjunto

Maria de Lourdes Arnold Schaab Técnica em Contabilidade
CRC-RS-030547/O-4-S-SE

NOTA 4 - PRINCIPAIS FONTES DE JULGAMENTO E ESTIMATIVAS
As estimativas e as premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. A Administração da Companhia realiza estimativas e premissas em relação ao balanço de fechamento em 31 de dezembro de 2023, no qual se baseia para produzir as demonstrações financeiras. O cálculo do ajuste a valor presente deve ser efetuado com base em taxa de juros que reflete o prazo e o risco de cada transação. A Companhia encontra-se ainda em processo de avaliação de efeitos e formalização interna de procedimentos para identificar os possíveis efeitos que os ajustes a valor presente poderão impactar nas demonstrações financeiras.

NOTA 5 - ESTOQUES
Contas a receber de clientes são controladas por meio de vencimento, sendo efetuado acompanhamento da evolução da carteira de recebíveis entre a data de venda ao cliente (constituição das contas a receber) e a data efetiva pelo seu não pagamento. Com base nessa análise, deverá ser verificado o histórico de perdas por falta de vencimento, aplicando-se um percentual especificamente determinado sobre os valores vendidos, considerando como críticos para a Companhia, balizando-se a Empresa, ainda por ora, nos parâmetros da legislação fiscal. Foram reconhecidas, no exercício, perdas com devedores eventualmente inadimplentes, considerados incoráveis, no montante de R\$ 1.927.796,32 (em 2022 R\$ 546.789,75), considerando os critérios estabelecidos em vigor. A Administração considera tal estimativa suficiente para fazer frente a eventuais perdas.

NOTA 6 - TRIBUTOS A RECUPERAR
Circulante
31.12.2023 em R\$ 31.12.2022 em R\$
IPI (a) 760.684,81 663.767,25
CSLL (b) 639.729,68 177.182,82
IRRF (b) 357.178,42 0,00
Impostos Aplicáveis Financeiros Compromissados (c) 1.628.780,93 953.813,29
Outros Impostos a Recuperar (d) 0,00 138.286,20
TOTALS 3.386.373,84 1.933.049,56

NOTA 7 - OUTROS CRÉDITOS
O saldo da conta Outros Créditos, no Ativo Circulante, está composto de créditos por operações pendentes de liquidação.

NOTA 8 - INVESTIMENTOS
Conta 31.12.2023 em R\$ 31.12.2022 em R\$
Ações e Participações 3.710,43 3.295,73
Bens Não Destinados a Atividade - Referente a Imóvel pertencente à empresa. 183.957,51 183.957,51
TOTALS 187.667,94 187.253,24

NOTA 9 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
Conta 31.12.2023 em R\$ 31.12.2022 em R\$
ICMS 375.849,43 330.544,22
PIS 169.656,10 143.822,70
COFINS 792.671,22 674.152,65
IRRF 145.573,68 187.264,22
Outros Tributos 11.848,95 12.203,37
TOTALS 1.495.599,38 1.357.217,36

NOTA 10 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS
Conta 31.12.2023 em R\$ 31.12.2022 em R\$
Salários 1.977.332,10 2.099.347,63
INSS 878.895,84 748.695,97
Participação nos Resultados 2.464.855,51 1.578.960,95
Outras Contribuições e Obrigações 517.010,43 420.338,65
TOTALS 5.839.083,88 4.847.243,30

NOTA 11 - TESTE DE REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS (IMPAIRMENT)
De acordo com a NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, todos os itens do ativo imobilizado e intangível, que apresentem indícios de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, devem ser reavaliados detalhadamente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

NOTA 12 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
Conta 31.12.2023 em R\$ 31.12.2022 em R\$
ICMS 375.849,43 330.544,22
PIS 169.656,10 143.822,70
COFINS 792.671,22 674.152,65
IRRF 145.573,68 187.264,22
Outros Tributos 11.848,95 12.203,37
TOTALS 1.495.599,38 1.357.217,36

NOTA 13 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS
Conta 31.12.2023 em R\$ 31.12.2022 em R\$
Salários 1.977.332,10 2.099.347,63
INSS 878.895,84 748.695,97
Participação nos Resultados 2.464.855,51 1.578.960,95
Outras Contribuições e Obrigações 517.010,43 420.338,65
TOTALS 5.839.083,88 4.847.243,30

NOTA 14 - PROVISÕES
Montante constituído pela provisão de férias e respectivos encargos sociais, conforme legislação em vigor.

NOTA 15 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO
a) Capital Social
Em 31 de dezembro de 2023, o Capital Social totalmente integralizado é de R\$ 224.000.000,00 (duzentos e vinte e quatro milhões de reais) dividido em 224.000.000 (duzentos e vinte e quatro milhões) de ações Ordinárias Nominativas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

b) Reserva de Lucros
Representa o montante que a Sociedade transfere da conta Lucros Acumulados, para futuros aumentos de Capital Social, para Distribuição de Lucros ou Compensação de Prejuízos e outras destinações, a critério da reunião dos acionistas.

NOTA 16 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
A reconciliação da Receita Operacional Bruta para a Receita Operacional Líquida é demonstrada a seguir:

Table with columns: Conta, Ano 2023 em R\$, Ano 2022 em R\$

NOTA 17 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
Compõe-se por operações com Subvenções Governamentais, Recuperação de Créditos e Despesas e Receita na Alienação de Bens Patrimoniais.

NOTA 18 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS
Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros foram determinados por intermédio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas das avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada, a qual todavia se sujeita a variações e oscilações de mercado.

NOTA 19 - COBERTURA DE SEGUROS
A Sociedade adotou a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza e o grau de riscos envolvidos.

NOTA 20 - CONTINGÊNCIAS DE PROCESSO JUDICIAL
A Empresa possui processos judiciais em andamento, que estão sendo discutidos judicialmente. Em 31/12/2023, com base na avaliação de seus consultores jurídicos externos, foram estimados passivos contingentes como perdas "possíveis", no montante total de R\$ 926.755,66 e "prováveis", no montante de R\$ 70.000,00, havendo depósitos judiciais que estão vinculados a estes processos, no montante de R\$ 87.018,91.

NOTA 9 - IMOBILIZADO
Table with columns: Conta, Valor Contábil, Depreciação Acumulada, Valor Residual, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$, Taxa Depreciação %

NOTA 10 - INTANGÍVEL
Table with columns: Conta, Valor Contábil, Amortização Acumulada, Valor Residual, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$, Taxa Amortização %

NOTA 12 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
Table with columns: Conta, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$

NOTA 13 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS
Table with columns: Conta, 31.12.2023 em R\$, 31.12.2022 em R\$

NOTA 14 - PROVISÕES
Montante constituído pela provisão de férias e respectivos encargos sociais, conforme legislação em vigor.

NOTA 15 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO
a) Capital Social
Em 31 de dezembro de 2023, o Capital Social totalmente integralizado é de R\$ 224.000.000,00 (duzentos e vinte e quatro milhões de reais) dividido em 224.000.000 (duzentos e vinte e quatro milhões) de ações Ordinárias Nominativas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.

b) Reserva de Lucros
Representa o montante que a Sociedade transfere da conta Lucros Acumulados, para futuros aumentos de Capital Social, para Distribuição de Lucros ou Compensação de Prejuízos e outras destinações, a critério da reunião dos acionistas.

NOTA 16 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
A reconciliação da Receita Operacional Bruta para a Receita Operacional Líquida é demonstrada a seguir:

Table with columns: Conta, Ano 2023 em R\$, Ano 2022 em R\$

NOTA 17 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
Compõe-se por operações com Subvenções Governamentais, Recuperação de Créditos e Despesas e Receita na Alienação de Bens Patrimoniais.

NOTA 18 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS
Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros foram determinados por intermédio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas das avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada, a qual todavia se sujeita a variações e oscilações de mercado.

NOTA 19 - COBERTURA DE SEGUROS
A Sociedade adotou a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza e o grau de riscos envolvidos.

NOTA 20 - CONTINGÊNCIAS DE PROCESSO JUDICIAL
A Empresa possui processos judiciais em andamento, que estão sendo discutidos judicialmente. Em 31/12/2023, com base na avaliação de seus consultores jurídicos externos, foram estimados passivos contingentes como perdas "possíveis", no montante total de R\$ 926.755,66 e "prováveis", no montante de R\$ 70.000,00, havendo depósitos judiciais que estão vinculados a estes processos, no montante de R\$ 87.018,91.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Aos acionistas da Companhia DAKOTA CALÇADOS S/A

Opinião
Examinamos as demonstrações contábeis da Companhia DAKOTA CALÇADOS S/A que compõem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, dos lucros acumulados 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 Companhia DAKOTA CALÇADOS 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, está descrita na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase
A Companhia encontra-se em processo de formalização das regulamentações de convergência às novas normas e pronunciamentos contábeis, assim como está em fase de consolidação de um Procedimento Interno "Standard" acerca de estimativas sobre o valor recuperável de elementos patrimoniais. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Principais Assuntos de Auditoria
Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Existência e Avaliação de Estoques
O saldo de estoques em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 36.004.067,98, distribuídos nas dependências da Empresa.

Dada a natureza das operações da Companhia, o montante de transações registradas nos estoques durante o exercício, incluindo a apuração dos custos, é bastante relevante e dependente da confiabilidade dos sistemas operacionais da Companhia.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto:
- Acompanhamos os inventários físicos nas dependências da Empresa;
- Quando do acompanhamento dos inventários físicos, nos atentamos para a exatidão dos registros de inventário, nível de ganhos e perdas identificados nas contagens, bem como existência dos estoques;

Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluir que existe incerteza significativa, 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. Decretamos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Porto Alegre (RS), 26 de fevereiro de 2024.

LETICIA PIRETTI
Contadora CRCRS 60.576
CONFIDOR AUDITORES ASSOCIADOS
CRCRS 2-209-T-SP/IRS
Member of



DAKOTA CALÇADOS S/A. - SOCIEDADE ANÔNIMA DE CAPITAL FECHADO

CNPJ Nº 07.414.643/0001-20 | NIRE Nº 28300004200 | SIMÃO DIAS - SE.

- Efetuamos testes nas movimentações dos estoques com base em amostragem estatística, confrontando os registros (tais como entradas e saídas dos estoques), com as respectivas documentações suporte. Neste teste, validamos também se os cálculos realizados de custo médio estavam sendo efetuados adequadamente, bem como a análise do critério fiscal para valorização dos produtos prontos e em elaboração.

Realização dos Créditos Tributários Federais e Estaduais
Conforme Nota Explicativa nº 06 - Tributos a Recuperar, a Companhia possui registrados créditos tributários federais e estaduais no montante de R\$ 3.722.572,21 na data-base 31 de dezembro de 2023. O acúmulo de créditos tributários é inerente ao negócio.

Como nossa Auditoria conduziu esse assunto:
- Análise, por amostragem, da compensação dos créditos tributários federais e estaduais com débitos tributários da mesma natureza.

Reconhecimento da Receita
O processo de reconhecimento de receita da Companhia envolve um número elevado de controles com o objetivo de se assegurar que todos os produtos fabricados tenham sido entregues aos seus respectivos compradores dentro do período contábil adequado e que, portanto, as receitas de vendas foram reconhecidas dentro de seus períodos de competência corretos, conforme estabelecido em práticas contábeis adotadas no Brasil. Considerando o volume, pulverização das vendas e características da regionalização das regiões da Sociedade, o processo de reconhecimento da receita envolve uma alta dependência do funcionamento adequado dos controles internos.

Esse item foi considerado como um principal assunto de auditoria tendo em vista que o controle que assegura a correta apuração e reconhecimento das receitas envolve estimativas relacionadas a peculiaridades de cada região geográfica atendida pela Sociedade. Eventuais falhas no controle que envolve a apuração do prazo médio de entrega poderiam impactar o reconhecimento adequado das receitas e, consequentemente, as demonstrações contábeis.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto:
- Entendimento e teste de controles internos que abrangem a estimativa do prazo médio de entrega por região geográfica no Brasil, bem como a identificação das vendas não entregues e que, consequentemente, não cumprem os critérios para reconhecimento;
- Teste documental de amostra de notas fiscais, a fim de corroborar a adequação do relatório que demonstra as notas fiscais facturadas e não entregues no período.

Outras Informações que Acompanham as Demonstrações Contábeis e do Auditor
A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório de administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o relatório de 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 existe relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria, ou, de outra forma, aparenta estar obscuro de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração somos obrigados a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

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.

Nas elaborações 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, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, em termos de materialidade. A segurança razoável é um nível de certeza, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectará as eventuais distorções com relevância existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro, e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam impactar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos o nosso critério 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, por bem obtermos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detectar distorções relevantes resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, omitir, 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.



Documento assinado e certificado digitalmente
Conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.
A autenticidade pode ser conferida ao lado

A PUBLICAÇÃO AQUI FOI ASSINADA E CERTIFICADA DIGITALMENTE NO DIA 15/03/2024
Aponte a câmera do seu celular para o QR Code para acessar a página de Publicações Legais no portal do Jornal da Cidade. Acesse também através do link http://jornaldacidade.net/publicacoes-legais