CAPEMISA HOLDING

CAPEMISA Holding S/A
CNPJ: 48.948.279/0001-66

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Apresentamos o relatório de desempenho da Capemisa Holding S/A e suas Controladas relativo ao exercício social de 2023. A Capemisa Holding tem participação acionária em duas empresas: Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A e Capemisa Capitalização S/A. A Seguradora apoia diversas obras sociais, com destaque especial para o Lar Fabiano de Cristo, e tem sólida participação no mercado de Seguros de vida e previdência complementar aberta. A Capemisa Capitalização tem 12 anos no mercado, e vem se destacando nos últimos anos, aumentando gradativamente seu *market share* nos seguimentos de Filantropia Premiável e de Incentivo. O Grupo Capemisa tem, na sua essência, o foco nos três C: "Colaborador, Corretor e Cliente", buscando sempre oferecer o melhor para eles. A Capemisa Holding apresentou, neste exercício, um lucro consolidado de R$ 86,73 milhões, e *Return on equity* (ROE) de 18,33%. **Destacamos alguns pontos das empresas abaixo: Prêmios Ganhos- Seguradora:** Em 2023, a Seguradora conseguiu aumentar a receita na maioria dos seus produtos de seguros, com destaques para o BPC: +130,35%, Eventos: +47,51%, Passageiro Top: +38,64% e PME +20,28%. As contribuições de previdência também apresentaram crescimento de +0,58% no mesmo exercício. O Prêmio ganho total, no exercício, foi de R$ 467,6 milhões. A Seguradora se mantém próxima aos corretores realizando treinamento e capacitação, bem como desenvolvendo produtos sob medida para seus parceiros comerciais, como parte de sua estratégia de negócios. Nesse contexto, um trabalho de longo prazo vem sendo realizado pela Seguradora, com o fim de combinar produtos e serviços, distribuídos por corretores e parceiros cada vez mais capacitados e presentes em todo o território nacional. **Arrecadação com Títulos de Capitalização - Capitalização:** A Capemisa Capitalização continua figurando como um dos principais *players* do mercado de Filantropia Premiável, e incrementou significativamente a sua participação no mercado de Incentivo. Durante 2023, a Capemisa Capitalização apresentou crescimento de 13,27% em sua arrecadação, frente ao ano anterior, reflexo do crescimento de 12,06% na arrecadação da modalidade Filantropia, e de 53,58% na modalidade Incentivo. **Sinistralidade - Seguradora:** O índice de sinistralidade, em razão da redução dos sinistros retidos e das despesas com benefícios, teve uma redução de 6,54 p.p. em relação ao mesmo período do ano passado. **Resultado Financeiro - Seguradora:** A Seguradora manteve sua estratégia de ALM, iniciada em 2016, com alocação predominante em títulos públicos federais (NTN-B) – ativo esse alinhado com seus compromissos atuariais, o que tende a neutralizar o impacto da flutuação das taxas de juros reais no resultado, uma vez que os ativos se encontram comprados para o longo prazo alinhados com os prazos e indexadores do passivo. Em 2023, com a variação positiva entre os índices de inflação, tivemos um descasamento entre eles. O IPCA, que faz a correção da maior parte dos ativos, foi de 4,62%, frente a 3,41% do IPC-M, que faz a correção da maior parte dos passivos técnicos. Outro ponto que contribuiu foi a evolução da carteira de Assistência Financeira. Devido a esses motivos o resultado financeiro superior ao exercício anterior em 20,13%. A Seguradora continua incrementando o investimento dos seus ativos livres na modalidade de Assistência Financeira que, consiste na concessão de crédito ao cliente titular de um plano de previdência, com as melhores condições de taxas de juros do que as ofertadas pelas tradicionais operações de crédito do mercado. **Capitalização:** Na Capitalização, em função das características da sua atividade, a alocação de recursos da Sociedade é predominantemente de curto prazo e atrelada à SELIC, o que faz com que as movimentações nas taxas de juros afetem decisivamente a rentabilidade da sua carteira de investimentos. O resultado financeiro de 2023 foi impactado positivamente pelo aumento da carteira de aplicações financeiras em 22,34%, e pela taxa Selic, realizada em 13,04%, frente aos 12,39% do ano anterior. Devido a isso, o resultado financeiro foi de R$ 16,11 milhões, frente aos R$ 13,59 milhões do período anterior, representando uma evolução de 18,83%. **Despesas Administrativas - Seguradora:** A despesa administrativa nesse ano, apresentou uma elevação de 11,88%. Justificada pelo aumento do PIS e da COFINS em 7,09% em virtude do incremento do resultado operacional no período. Parte desse aumento é motivado pelos investimentos em tecnologia e projetos internos buscando sempre colocar o cliente em primeiro lugar. **Capitalização:** Em 2023, o total das despesas administrativas aumentou 14,33%. Os tributos tiveram variação de +17,96%, justificada pelo acréscimo da arrecadação com títulos de capitalização. Já as despesas sem tributos cresceram 11,63%. Tal elevação foi impulsionada pelos investimentos realizados em pessoal e em inovações tecnológicas, com o objetivo de dar escalabilidade aos processos operacionais e otimizar o atendimento aos clientes. **Lucro Líquido - Seguradora:** O ano de 2023 foi marcado pelo aumento dos prêmios ganhos e redução da sinistralidade, o que levou o resultado operacional da Seguradora a ser superior ao do mesmo período do ano passado. Além disso, tivemos como destaque o aumento do resultado financeiro. **Capitalização:** Na Capitalização, o exercício foi marcado pelo aumento da arrecadação e do resultado financeiro. Devido a todos esses fatores, a Capemisa Holding atingiu o lucro líquido consolidado de R$ 86,73 milhões e *Return on equity* (ROE) de 18,33%. **Governança Corporativa:** O Grupo Capemisa vem desenvolvendo o seu modelo de gestão com ações concretas de implementação dos princípios e das melhores práticas de Governança Corporativa. A revisão das diretrizes corporativas e o aprimoramento contínuo da gestão de riscos, dos controles internos e das ações de prevenção e combate à fraude e lavagem de dinheiro, têm permitido um salto em qualidade na manutenção e no refinamento do seu modelo de negócios, considerando sempre os padrões mais elevados de integridade, ética profissional e social. A segurança da informação é uma preocupação constante para o Grupo.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (Em milhares de Reais)

		Consolidado		Controladora	
ATIVO	**Notas**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
CIRCULANTE		**518.062**	**412.849**	**30.941**	**4.224**
Disponível		**6.984**	**2.255**	**14**	**–**
Aplicações	**5**	**349.874**	**279.454**	**10.849**	**–**
Créditos das operações com seguros e resseguros		**7.991**	**9.079**	**–**	**–**
Prêmios a receber	6	7.967	9.079	–	–
Operações com resseguradoras		24	–	–	–
Créditos das operações com previdência complementar		**1.011**	**1.025**	**–**	**–**
Valores a receber		1.011	1.025	–	–
Créditos das operações de capitalização	**7**	**67.588**	**40.040**	**–**	**–**
Créditos das operações de capitalização		67.588	40.040	–	–
Outros créditos operacionais	**8**	**473**	**6.607**	**–**	**–**
Ativos de resseguro e retrocessão		**668**	**423**	**–**	**–**
Títulos e créditos a receber	**9**	**77.396**	**68.886**	**20.054**	**4.224**
Títulos e créditos a receber	9.1	27.649	27.814	15.617	3.591
Créditos tributários e previdenciários	9.2	7.267	1.460	4.437	633
Assistência financeira a participantes	9.3	41.807	38.450	–	–
Outros créditos		673	1.162	–	–
Empréstimos e depósitos compulsórios		**51**	**102**	**–**	**–**
Despesas antecipadas		**3.050**	**3.728**	**24**	**–**
Custos de aquisição diferidos		**2.976**	**1.250**	**–**	**–**
Seguros		2.976	1.250	–	–
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**1.263.251**	**1.263.776**	**505.761**	**446.046**
Realizável a longo prazo		**1.187.604**	**1.191.093**	**–**	**–**
Aplicações	5	821.324	836.754	–	–
Outros créditos operacionais	**8**	**–**	**253**	**–**	**–**
Títulos e créditos a receber	**9**	**364.400**	**353.169**	**–**	**–**
Títulos e créditos a receber	9.1	17	–	–	–
Créditos tributários e previdenciários	9.2	58.571	60.941	–	–
Depósitos judiciais e fiscais	10	154.081	147.910	–	–
Assistência financeira a participantes	9.3	151.731	144.318	–	–
Outros valores e bens		**904**	**843**	**–**	**–**
Ativos de direito de uso		904	843	–	–
Empréstimos e depósitos compulsórios		**19**	**19**	**–**	**–**
Despesas antecipadas		**957**	**55**	**–**	**–**
Investimentos	**11**	**68.921**	**65.888**	**505.761**	**446.046**
Participações societárias	11.1	–	–	505.761	446.046
Imóveis destinados a renda	11.2	68.921	65.888	–	–
Imobilizado		**2.625**	**1.932**	**–**	**–**
Imóveis de uso próprio		711	727	–	–
Bens móveis		1.148	1.181	–	–
Outras imobilizações		766	24	–	–
Intangível		**4.101**	**4.863**	**–**	**–**
Outros intangíveis		4.101	4.863	–	–
TOTAL DO ATIVO		**1.781.313**	**1.676.625**	**536.702**	**450.270**

		Consolidado		Controladora	
PASSIVO	**Notas**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
CIRCULANTE		**395.269**	**356.448**	**34.902**	**5.577**
Contas a pagar		**84.988**	**79.329**	**34.902**	**5.577**
Obrigações a pagar	12	61.478	54.738	34.681	5.183
Impostos e encargos sociais a recolher	13	8.521	6.991	16	4
Encargos trabalhistas	14	7.923	7.207	–	–
Impostos e contribuições	15	6.676	9.986	205	390
Outras contas a pagar		390	407	–	–
Débitos de operações com seguros e resseguros	**16**	**4.621**	**4.634**	**–**	**–**
Operações com resseguradoras		607	457	–	–
Corretores de seguros e resseguros		2.875	1.869	–	–
Outros débitos operacionais		1.139	2.308	–	–
Débitos de operações com previdência complementar	**16**	**88**	**109**	**–**	**–**
Débitos de resseguros		88	109	–	–
Débitos de operações com capitalização	**16**	**12.172**	**4.027**	**–**	**–**
Débitos operacionais		12.172	4.027	–	–
Depósitos de terceiros		**23.093**	**26.499**	**–**	**–**
Provisões técnicas - seguros	**17.1**	**47.487**	**46.675**	**–**	**–**
Pessoas		47.487	46.672	–	–
Vida com cobertura por sobrevivência		–	3	–	–
Provisões técnicas - previdência complementar	**17.2**	**66.431**	**78.939**	**–**	**–**
Planos bloqueados		23.652	35.841	–	–
Planos não bloqueados		42.779	43.072	–	–
PGBL		–	26	–	–
Provisões técnicas - capitalização	**17.3**	**153.225**	**110.270**	**–**	**–**
Provisão para resgates		121.673	89.470	–	–
Provisão para sorteio		25.518	17.455	–	–
Provisão administrativa		2.126	1.941	–	–
Provisão para complementação de sorteios		3.908	1.404	–	–
Outros débitos		**3.164**	**5.966**	**–**	**–**
Provisões judiciais	18	2.494	5.268	–	–
Passivo de arrendamento		670	698	–	–
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		**884.244**	**875.484**	**–**	**–**
Contas a pagar		**1.091**	**1.293**	**–**	**–**
Tributos diferidos		1.091	1.293	–	–
Provisões técnicas - previdência complementar	**17.2**	**728.138**	**728.649**	**–**	**–**
Planos bloqueados		675.405	679.913	–	–
Planos não bloqueados		52.733	48.736	–	–
Outros débitos		**154.820**	**145.412**	**–**	**–**
Provisões judiciais	18	154.820	145.412	–	–
Débitos diversos		**195**	**130**	**–**	**–**
Passivo de Arrendamento		195	130	–	–
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**20**	**501.800**	**444.693**	**501.800**	**444.693**
Capital social	20.1	432.178	432.178	432.178	432.178
Reservas de lucros	20.2	69.582	12.472	69.582	12.472
Ajuste de avaliação patrimonial		40	43	40	43
Patrimônio líquido atribuível a acionistas controladores		**501.800**	**444.693**	**–**	**–**
TOTAL DO PASSIVO		**1.781.313**	**1.676.625**	**536.702**	**450.270**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E PERÍODO DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 A 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Em milhares de Reais, exceto o resultado por ação)

		Consolidado		Controladora	
	Notas	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Prêmios emitidos		153.609	25.692	–	–
(+) Contribuições para cobertura de riscos		274.223	45.670	–	–
(+/-) Variações das provisões técnicas de prêmios		39.767	7.371	–	–
(=) Prêmios ganhos	**22.a**	**467.599**	**78.733**	**–**	**–**
(-) Sinistros ocorridos	22.b	(105.474)	(20.683)	–	–
(-) Custos de aquisição	22.c	(41.175)	(6.002)	–	–
(+) Outras receitas e despesas operacionais	22.d	(39.566)	(6.403)	–	–
(+) Resultado com operações de resseguro		**(604)**	**(121)**	**–**	**–**
(+) Receita com resseguro		130	(39)	–	–
(-) Despesa com resseguro		(734)	(82)	–	–
(+) Rendas de contribuições e prêmios		(3)	–	–	–
(=) Receitas de contribuições e prêmios de VGBL		**(3)**	**–**	**–**	**–**
(+/-) Variação de outras provisões técnicas	22.e	(83.822)	(3.797)	–	–
(-) Custos de aquisição	22.c	(2.260)	(384)	–	–
(+) Outras receitas e despesas operacionais	22.d	(8.613)	(745)	–	–
Receita líquida com títulos de capitalização		**673.913**	**109.464**	**–**	**–**
Arrecadação com títulos de capitalização	22.f	1.209.754	196.746	–	–
Variação da provisão para resgate		(535.841)	(87.282)	–	–
Variação das provisões técnicas	**22.e**	**(2.690)**	**(1.512)**	**–**	**–**
Resultado com sorteio		**(410.255)**	**(69.236)**	**–**	**–**
Custos de aquisição	**22.c**	**(216.313)**	**(33.196)**	**–**	**–**
Outras receitas e despesas operacionais	**22.d**	**(10.748)**	**(547)**	**–**	**–**
Outras receitas operacionais		687	66	–	–
Outras despesas operacionais		(11.435)	(613)	–	–
(-) Despesas administrativas	22.g	(153.944)	(25.270)	(436)	–
(-) Despesas com tributos	22.h	(31.940)	(5.376)	(2.742)	(390)
(+) Resultado financeiro	**22.i**	**92.477**	**14.043**	**200**	**–**
(+) Receitas Financeiras		170.275	30.137	209	–
(-) Despesas Financeiras		(77.798)	(16.094)	(9)	–
(+) Resultado patrimonial	**22.j**	**3.041**	**(344)**	**89.710**	**18.049**
(=) Resultado operacional		**129.623**	**28.624**	**86.732**	**17.659**
(+) Ganhos ou perdas com ativos não correntes		10.558	(38)	–	–
(=) Resultado antes dos impostos e participações		**140.181**	**28.586**	**86.732**	**17.659**
(-) Imposto de renda	23	(27.883)	(5.810)	–	–
(-) Contribuição social	23	(16.068)	(3.543)	–	–
(-) Participações sobre o lucro		(9.498)	(1.574)	–	–
(=) Resultado líquido do período		**86.732**	**17.659**	**86.732**	**17.659**
Resultado do exercício atribuível a acionistas controladores		**86.732**	**17.659**	**–**	**–**
(/) Quantidade de ações		432.178.205	432.178.205	432.178.205	432.178.205
(=) Resultado líquido do período por ação (em reais)		**0,20**	**0,04**	**0,20**	**0,04**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E PERÍODO DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 A 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Em milhares de Reais)

	Consolidado		Controladora	
	Exercício findo em 31 de dezembro de 2023	**Período de 09 de novembro de 2022 a 31 de dezembro de 2022**	**Exercício findo em 31 de dezembro de 2023**	**Período de 09 de novembro de 2022 a 31 de dezembro de 2022**
Resultado líquido do período	**86.732**	**17.659**	**86.732**	**17.659**
Outros resultados abrangentes (ORA)				
Itens que serão reclassificados para o resultado:				
Ativos financeiros disponíveis para venda - ajuste a valor justo - reflexa	(37)	105	(5)	72
Imposto de renda e contribuição social sobre outros resultados abrangentes - reflexa	34	(62)	2	(29)
Outros resultados abrangentes, líquidos de imposto de renda e contribuição social	(3)	43	(3)	43
Resultado abrangente total	**86.729**	**17.702**	**86.729**	**17.702**
Resultado abrangentes atribuível aos:				
Acionistas controladores	**86.729**	**17.702**	**86.729**	**17.702**
Resultado abrangente total	**86.729**	**17.702**	**86.729**	**17.702**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E PERÍODO DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 A 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Em milhares de Reais)

	Consolidado		Controladora	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Resultado líquido do exercício	**86.732**	**17.659**	**86.732**	**17.659**
Ajustes para:				
Depreciação e amortizações	1.847	332	–	–
Depreciação de direito de uso	1.449	237	–	–
Juros provisionados - Passivo de Arrendamento	35	6	–	–
Constituição da redução ao valor recuperável dos ativos	9.408	943	–	–
Variação no valor justo de propriedades para investimento	(3.051)	1.887	–	–
Perda na alienação de imobilizado, intangível e investimentos	28	20	–	–
Resultado de equivalência patrimonial	(3)	(1.544)	(89.710)	(18.049)
Outros ajustes	69	34	–	–
Variação nas contas patrimoniais:				
Ativos financeiros	(54.988)	(22.567)	(10.849)	–
Créditos das operações de seguros e resseguros	1.111	378	–	–
Créditos das operações de previdência complementar	14	105	–	–
Créditos das operações de capitalização	(33.853)	(21.485)	–	–
Ativos de resseguro	(245)	(357)	–	–
Créditos fiscais e previdenciários	(5.741)	(366)	(3.804)	(633)
Ativo fiscal diferido	2.177	1.369	–	–
Depósitos judiciais e fiscais	(6.171)	(3.691)	–	–
Despesas antecipadas	(224)	222	(24)	–
Custos de aquisição diferidos	(1.726)	(92)	–	–
Assistência financeira a participantes	(13.971)	(472)	–	–
Outros ativos	4.907	5.989	4.429	633
Impostos e contribuições	38.864	32.746	(186)	390
Contas a pagar	(20.529)	(4.861)	16	–
Débitos de operações com seguros e resseguros	1.159	621	–	–
Débitos de operações com previdência complementar	(21)	109	–	–
Débitos de operações com capitalização	(2)	1	–	–
Depósitos de terceiros	(3.406)	3.382	–	–
Provisões técnicas - seguros e resseguros	812	1.554	–	–
Provisões técnicas - previdência complementar	(13.019)	(5.806)	–	–
Provisões técnicas - capitalização	42.955	22.635	–	–
Provisões judiciais	10.217	(885)	–	–
Tributos diferidos	(10)	(23)	–	–
Outros passivos	4.703	694	–	–
Caixa gerado (consumido) pelas operações	**49.527**	**28.774**	**(13.396)**	**–**
Recebimento de Dividendos e Juros sobre Capital Próprio	–	–	13.538	–
Imposto sobre o lucro pagos	(42.174)	(27.555)	–	–
Caixa líquido gerado (consumido) nas atividades operacionais	**7.353**	**1.219**	**142**	**–**
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO				
Recebimento pela venda:				
Imobilizado	671	42	–	–
Pagamento pela compra:				
Imobilizado	(1.310)	(178)	–	–
Intangível	(478)	–	–	–
Caixa líquido consumido nas atividades de investimentos	**(1.117)**	**(136)**	**–**	**–**
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO				
Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio	(128)	–	(128)	–
Pagamento de passivo de arrendamento	(1.379)	–	–	–
Caixa líquido gerado (consumido) nas atividades de financiamento	**(1.507)**	**–**	**(128)**	**–**
Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	**4.729**	**1.083**	**14**	**–**
Caixa e equivalentes de caixa no Início do exercício	2.255	1.172	–	–
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	6.984	2.255	14	–

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E PERÍODO DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 A 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Em milhares de Reais)

			Reservas de Lucros					
DISCRIMINAÇÃO	**Notas**	**Capital Social**	**Reserva Legal**	**Reserva Estatutaria**	**Ajuste TVM**	**Lucros Acumulados**	**Total**	**Total do Patrimônio Líquido**
Saldos em 09 de novembro de 2022		**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Integralização de Capital da CAPEMISA Holding conforme Ata de AGC de 09 de novembro de 2022		432.178	–	–	–	–	**432.178**	**432.178**
Títulos e valores mobiliários reflexa		–	–	–	43	–	**43**	**43**
Resultado líquido do exercício		–	–	–	–	17.659	**17.659**	**17.659**
Proposta p/ distribuição do resultado								
Reserva legal	20.2	–	883	–	–	(883)	**–**	**–**
Reserva estatutária	20.2	–	–	11.589	–	(11.589)	**–**	**–**
Juros sobre o capital próprio	20.3	–	–	–	–	(5.187)	**(5.187)**	**(5.187)**
Saldos em 31 de dezembro de 2022		**432.178**	**883**	**11.589**	**43**	**–**	**444.693**	**444.693**
Títulos e valores mobiliários reflexa		–	–	–	(3)	–	**(3)**	**(3)**
Resultado líquido do exercício		–	–	–	–	86.732	**86.732**	**86.732**
Proposta p/ distribuição do resultado								
Reserva legal	20.2	–	4.337	–	–	(4.337)	**–**	**–**
Reserva estatutária	20.2	–	–	52.773	–	(52.773)	**–**	**–**
Juros sobre o capital próprio	20.3	–	–	–	–	(29.622)	**(29.622)**	**(29.622)**
Saldos em 31 de dezembro de 2023		**432.178**	**5.220**	**64.362**	**40**	**–**	**501.800**	**501.800**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras consolidadas.

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

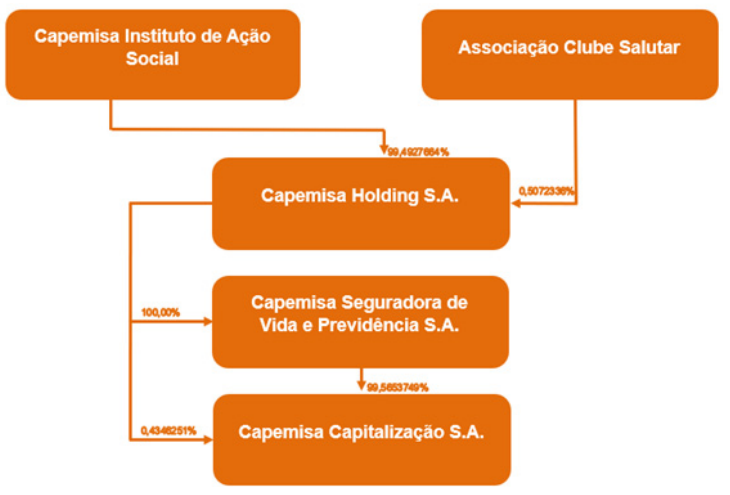
continuação

CAPEMISA HOLDING

CAPEMISA Holding S/A
CNPJ: 48.948.279/0001-66

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E PERÍODO DE 09 DE NOVEMBRO DE 2022 A 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional: A Capemisa Holding S/A ("Controladora") é uma sociedade anônima fechada, constituída em 09 de novembro de 2022, cujo capital social, no valor de R$ 432.178.205,00 (quatrocentos e trinta e dois milhões, cento e setenta e oito mil, duzentos e cinco reais), foi integralizado mediante a conferência de 638.362.669 ações da Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A ("Seguradora") e 120.000 ações da Capemisa Capitalização S/A ("Capitalização"), até então, pertencentes aos seus acionistas. A Controladora tem por objeto a participação em supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados - SUSEP. As demonstrações financeiras consolidadas estão formadas pela Capemisa Holding S/A, Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A ("Seguradora"), Capemisa Capitalização S/A ("Capitalização"), o Fundo de Investimento Imobiliário Votorantim Patrimonial V ("Fundo") e Fundo de Investimento Longevidade Capemisa Renda Fixa – Crédito Privado ("Fundo Exclusivo") que serão denominadas "Companhias". A Seguradora é controlada direta e tem por objeto operar Planos de Previdência Complementar e Seguros de Vida em todo território nacional, podendo, ainda, participar em outras sociedades. A Capitalização é controlada indireta e tem por objeto operar planos de capitalização em todo o território nacional, podendo, ainda, participar de outras Sociedades. A Capemisa Holding S/A é controlada direta da Capemisa Instituto de Ação Social, que detém 99,4927664 % das suas ações ordinárias. Abaixo demonstramos a composição acionária na posição de 31 de dezembro de 2023.



Nestas demonstrações financeiras consolidadas estão considerando as informações da Controladora, das Controladas e dos fundos de investimentos exclusivos. **2. Apresentação das demonstrações financeiras consolidadas: 2.1. Base de preparação:** As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis no Brasil aplicáveis as entidades supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP). A Administração da Controladora declara que não tem o conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações financeiras foram elaboradas com base no pressuposto de continuidade operacional. **2.2. Base de mensuração:** As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens reconhecidos no balanço patrimonial pelo valor justo: • Os instrumentos financeiros designados pelo valor justo por meio do resultado; • Os ativos financeiros disponíveis para a venda; e as,• Provisões técnicas, mensuradas de acordo com as determinações da SUSEP. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** A moeda funcional da Controladora e das suas Controladas é o Real e todos os saldos, exceto quando indicado de outra forma, estão apresentados em milhares de reais e foram arredondados para o milhar mais próximo. **2.4. Conclusão das demonstrações financeiras consolidadas:** Estas demonstrações financeiras, foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração em 09 de abril de 2024. **2.5. Uso de Estimativas e Julgamentos:** A preparação das demonstrações financeiras consolidadas de acordo com as normas do CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no resultado prospectivamente. As notas explicativas listadas abaixo consideram as seguintes estimativas e premissas: (i) As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que tem efeitos significativos sobre valores reconhecidos nas demonstrações financeiras; (ii) As informações sobre as incertezas das premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material próximo no período contábil. As seguintes rubricas e fatores levam em consideração os comentários anteriores: • Estimativa do valor justo (nota 2.6); • Ativos financeiros e aplicações financeiras (nota 3.2 e 5); • Provisões técnicas (nota 3.12 e 18); • Classificação dos contratos de seguro (nota 3.17); • Créditos tributários e previdenciários (nota 9.2); e, • Outros débitos (provisões fiscais, trabalhistas e cíveis) (nota 18). **2.6. Estimativa do valor justo:** Ao mensurar o valor justo de um ativo ou passivo, a Administração usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Pressupõe-se que os saldos dos créditos das operações de seguros, operações com previdência complementar e os demais saldos de créditos a receber, menos a perda (*impairment*); contas a pagar e as provisões técnicas registrados pelo valor contábil, estejam próximos de seus valores justos. Os itens abaixo classificam os instrumentos financeiros contabilizados ao valor justo de acordo com o método de avaliação: **Nível 1 -** preços negociados (sem ajustes) em mercados atuantes para ativos ou passivos idênticos; **Nível 2 -** informações, além dos preços cotados no Nível 1, que são observáveis pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços); **Nível 3 -** informações para os ativos ou passivos que não são baseados em dados observáveis de mercado (ou seja, premissas não observáveis). **2.7. Base de Consolidação:** As principais práticas adotadas pela Controladora para a consolidação são: • Eliminação dos investimentos da controladora nas empresas incluídas na consolidação; • Eliminação dos saldos das contas decorrentes das operações realizadas entre as Companhias; • Eliminação dos dividendos declarados e os juros sobre capital próprio entre as Companhias; • Apresentação da participação de não controladores no balanço patrimonial, dentro do patrimônio líquido, separadamente do patrimônio líquido dos proprietários da controladora. As demonstrações financeiras consolidadas incluem a controlada compreendendo:

Participação (%) sobre o capital social	2023
Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A	100,00%
Capemisa Capitalização S/A (*)	100,00%
Fundo de investimento Imobiliário Votorantim Patrimonial V (**)	100,00%
Fundo de investimento Capemisa (***)	100,00%

(*) A Controladora tem 0,4346251% de Participação direta e 99,5653749% de Participação indireta na Capitalização (0,4346251% de Participação direta e 99,5653746% de Participação indireta na Capitalização em 2022). (**) O Fundo de Investimento Imobiliário Votorantim Patrimonial V é destinado a investidores qualificados, conforme definição nos termos da Instrução CVM nº 539 de 13 de novembro de 2013, e suas alterações. (***) O Fundo de Investimento Longevidade Capemisa Renda Fixa – Crédito Privado - destina-se à captação de recursos juntos a um único investidor profissional. **3. Políticas contábeis materiais:** As políticas contábeis materiais utilizadas são as seguintes: **3.1. Instrumentos financeiros: 3.1.1. Disponível:** Representam cheques emitidos e não compensados e numerário disponível em contas bancárias. Estes ativos apresentam risco insignificante de alteração do valor justo, e são acompanhados na gestão das obrigações de curto prazo e estão representados pela rubrica "Caixa e Bancos". **3.2. Aplicações:** A Administração efetua a seguinte classificação dos seus ativos financeiros: **I. Valor justo por meio do resultado** - Representam títulos e valores mobiliários adquiridos com o propósito de serem ativa e frequentemente negociados. São contabilizados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, ajustado ao seu respectivo valor justo e classificados no ativo circulante. As mudanças no valor justo desses ativos, incluindo rendimentos e ganhos ou perdas são reconhecidas no resultado do exercício; **II. Disponíveis para venda** – Representam títulos e valores mobiliários que não se enquadram nas classificações de "títulos para negociação" e "títulos mantidos até o vencimento". São contabilizados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos, os quais são apropriados ao resultado do exercício e são ajustados aos seus respectivos valores justos, classificados no ativo circulante e não circulante de acordo com os respectivos vencimentos. Os ganhos e as perdas decorrentes das variações dos valores justos não realizados são reconhecidos na rubrica "Ajustes com Títulos e Valores Mobiliários" no patrimônio líquido, líquidos dos correspondentes efeitos tributários. As valorizações e desvalorizações, quando realizadas, são apropriadas ao resultado do exercício, em contrapartida da mencionada conta no patrimônio líquido. **III. Mantidos até o vencimento** - Representam títulos e valores mobiliários para os quais as Companhias têm intenção e capacidade de manter em carteira até o vencimento. Após seu reconhecimento inicial, os ativos financeiros mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado deduzidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável, acrescido dos rendimentos auferidos, os quais são apropriados no resultado do exercício. **IV. Empréstimos e recebíveis** – são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis que não são cotados em mercado ativo. Os empréstimos e recebíveis compreendem os valores registrados nas rubricas "Prêmios a receber", "Títulos e créditos a receber", "Assistência financeira à participante" e "Outros créditos". São ativos financeiros mensurados inicialmente a valor justo, acrescido dos custos das transações. Após o reconhecimento inicial, esses ativos financeiros são mensurados pelo custo amortizado, ajustados, quando aplicável, por redução ao valor recuperável. **3.3. Redução ao valor recuperável *(Impairment):* 3.3.1. Ativos financeiros:** A Administração efetua a análise de recuperabilidade dos seus ativos no mínimo a cada data de balanço. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui: • Inadimplência ou atrasos do devedor; • Reestruturação de um valor devido à Controladora em condições não consideradas normais; • Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência/recuperação judicial; • Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores; • O desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento devido a dificuldades financeiras; ou • Dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em conta redutora do ativo correspondente. Se um evento subsequente indicar reversão da perda, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado. Com exceção dos ativos relacionados à Assistência Financeira a Participantes e os Prêmios a Receber e Créditos a Receber de Órgão Averbadores, a Seguradora não possui estudo técnico para os demais ativos e realiza a redução ao valor recuperável quando o período de inadimplência supera 60 dias da data do vencimento do crédito, onde reconhece o registro em conta redutora ao ativo correspondente, cujo valor corresponde à totalidade dos valores a receber, independentemente se houver outros valores a vencer do mesmo devedor, exceto para créditos com resseguradoras referentes à restituição de sinistros pagos, cujo prazo é de 180 dias a partir do registro do crédito. Com exceção dos ativos relacionados à créditos das operações e outros créditos operacionais, a Capitalização não possui estudo técnico para os demais ativos e realiza a redução ao valor recuperável quando o período de inadimplência supera 60 dias da data do vencimento do crédito, onde reconhece o registro em conta redutora ao ativo correspondente, cujo valor corresponde à totalidade dos valores a receber, independentemente se houver outros valores a vencer do mesmo devedor. **3.3.2. Prêmios a receber:** A Seguradora realizou estudos técnicos de redução ao valor recuperável dos prêmios a receber, utilizando como base para o estudo, os relatórios oficiais para verificar o histórico de perdas e seus riscos de inadimplência. O período de recálculo do referido estudo ocorre a cada data de balanço e a aplicabilidade é mensal. A metodologia do estudo técnico de redução ao valor recuperável de prêmios a receber utilizou como base o prazo para efetivação do recebimento dos prêmios a receber, considerando a emissão do risco *vis-à-vis* seu mês de recebimento sobre o total de prêmios a receber. A Seguradora concluiu, com base no estudo realizado, que o risco de inadimplência dos prêmios a receber é de 5,60% (4,30% em 2022). **3.3.3. Assistência financeira:** Para os ativos relacionados à assistência financeira à participantes, a Seguradora efetuou estudo para identificar o prazo para efetivação do recebimento das prestações, considerando seu vencimento (periodicidade mensal), comparando seu mês de vencimento e mês de recebimento. A revisão da metodologia do estudo ocorre a cada data de balanço e a aplicabilidade é mensal. Os valores recebidos referentes a parcelas vencidas há mais de 30 dias são inexpressíveis dentro do universo apurado. Logo, com o objetivo de mitigar os riscos de inadimplência, a Seguradora constitui redução ao valor recuperável em sua integralidade dos valores vencidos há mais de 30 dias. Para os valores vencidos até 30 dias e os vincendos, a metodologia utilizada pela Seguradora foi a segregação da carteira de assistência financeira em duas safras: contratos concedidos anteriores a outubro/2015 (Safra I) e contratos concedidos posteriores a outubro/2015 (Safra II). Este critério é decorrente da observação do cenário de inadimplência. A Seguradora observou que há volatilidades em relação ao período (safra) de concessão. Considerando estes cenários, e tomando por base os recebimentos ocorridos nos últimos 18 meses, foram calculados os percentuais médios de recebimento, e ainda, a tendência de recebimento para o próximo período, utilizando-se como premissa para constituição da redução ao valor recuperável o menor percentual de recebimento dos dois cenários. Abaixo o resumo dos critérios utilizados:

	2023	
	Percentuais de constituição da redução ao Valor recuperável de Assistência Financeira	
Vencimento	Safra I	Safra II
Parcelas vencidas há mais de 30 dias	100%	100%
Parcelas vencidas entre 0 e 30 dias e vincendas	66,09%	3,05%

	2022	
	Percentuais de constituição da redução ao Valor recuperável de Assistência Financeira	
Vencimento	Safra I	Safra II
Parcelas vencidas há mais de 30 dias	100%	100%
parcelas vencidas entre 0 e 30 dias e vincendas	58,79%	3,52%

3.3.4. Créditos a receber de órgãos consignantes: Em 2022, a Seguradora efetuou o estudo de inadimplência dos Títulos de Créditos a Receber dos contratos com órgãos consignantes, identificando o mês de vencimento dos recebíveis *vis-à-vis* seu mês de recebimento. A revisão da metodologia do estudo ocorre a cada data de balanço e a aplicabilidade é mensal. Com o objetivo de mitigar os riscos de inadimplência, a Seguradora constitui redução ao valor recuperável em sua integralidade dos valores vencidos há mais de 90 dias. Na amostra foi observado que os órgãos federais possuem zero por cento de inadimplência e para os demais órgãos foi observada uma inadimplência de 0,16% (0,28% em 2022). A Seguradora efetuou de forma conservadora o estudo do *rating* dos órgãos vinculados as Unidades Federativas através do portal do Tesouro Nacional Transparente, e com base nos resultados apresentados de capacidade de pagamento (CAPAG), foi atribuído percentuais de agravo de inadimplência a cada Unidade Federativa, sendo assim, cada órgão consignante possui o seu percentual de redução ao valor recuperável. **3.3.5. Créditos das operações de capitalização e outros créditos operacionais:** A Capitalização realizou estudo técnico de redução ao valor recuperável dos créditos com operações de capitalização e outros créditos operacionais. O estudo técnico parte da premissa de que o atraso no pagamento indica o descumprimento, pelo devedor, do contrato firmado com a Capitalização, e considerando que este descumprimento é considerado pela Capitalização uma evidência objetiva de que o ativo financeiro está sujeito a redução ao valor recuperável, realiza-se a aplicação de percentuais de inadimplência frente a classificação de risco (*rating*) atribuída à(s) parcela(s) vencida(s) do devedor que esteja(m) vencida(s) há mais tempo. O percentual aplicável incide sobre o saldo devedor na sua integralidade (parcelas vencidas e vincendas, e encargos, se houver). A metodologia do estudo é revisada semestralmente ou quando há indicação de alteração nas características do negócio ou dos recebimentos. Para fins de contabilização, a redução ao valor recuperável é reconhecida mensalmente, mediante a aplicação dos procedimentos previstos no estudo técnico. **3.3.6. Ativos classificados como disponíveis para venda:** Ativos classificados como disponíveis para venda são avaliados na data de cada balanço se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está deteriorado. No caso de investimentos em títulos patrimoniais classificados como disponíveis para venda, uma queda relevante ou prolongada no valor justo do título abaixo de seu custo, também é uma evidência de que o ativo está deteriorado. Se qualquer evidência desse tipo existir para ativos financeiros disponíveis para venda, o prejuízo cumulativo - medido como a diferença entre o custo de aquisição e o valor justo atual, menos qualquer perda por *impairment* sobre o ativo financeiro reconhecido anteriormente no resultado - será retirado do patrimônio e reconhecido na demonstração do resultado. Perdas por *impairment* de instrumentos patrimoniais reconhecidas na demonstração do resultado não são revertidas por meio da demonstração do resultado. No caso de instrumentos de dívida, se, em um período subsequente, o valor justo desse instrumento classificado como disponível para venda aumentar, e o aumento puder ser objetivamente relacionado a um evento que ocorreu após a perda por *impairment* ter sido reconhecido no resultado, a perda por *impairment* é revertida por meio de demonstração do resultado. **3.3.7. Ativos não financeiros:** Os valores contábeis dos ativos não financeiros são revistos no mínimo anualmente para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. No caso de ativos intangíveis em desenvolvimento, que ainda não estejam disponíveis para uso, o valor recuperável é estimado no mínimo, anualmente. A redução do valor recuperável de ativos (*Impairment*) é determinada quando o valor contábil residual exceder o valor de recuperação, que será o maior valor entre o valor estimado na venda e o seu valor em uso, determinado pelo valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados em decorrência do uso do ativo ou unidade geradora de caixa.

3.4. Crédito das operações com seguros, resseguros e previdência complementar: Decorrem diretamente das operações da Seguradora sujeitos a redução ao valor recuperável, quando aplicável. **3.5. Assistência financeira a participantes:** Corresponde à assistência financeira concedida para titular de plano de previdência complementar aberta ou de plano de seguro de pessoas ou para assistido de plano de previdência complementar aberta, conforme previsto na Circular SUSEP nº 600/2020. Os rendimentos pré-fixados de competência de exercícios futuros são demonstrados em conjunto com o valor principal das operações de crédito e apresentados como redução dos ativos correspondentes. **3.6. Custos de aquisição diferidos:** Compõem os custos de aquisição diferidos, os montantes referentes a gastos em que é possível estabelecer uma relação direta e incremental com uma apólice específica. As comissões relativas à comercialização de apólices e bilhetes de seguros, são apropriadas ao resultado como despesa, na mesma proporção em que são reconhecidas as receitas de acordo com vigência do risco relacionadas às respectivas apólices e bilhetes. **3.7. Ativos de direito de uso:** Os ativos de direito de uso são reconhecidos inicialmente na rubrica "Outros valores e bens", no ativo não circulante. Os ativos de direito de uso das Companhias estão relacionados à locação de imóveis e aquisição de bens para uso das Companhias. Os bens objeto desses contratos são reconhecidos como ativos e amortizados pelas taxas aplicáveis de forma linear conforme prazo do contrato. **3.8. Investimentos:** As participações societárias estão avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. Os resultados de equivalência patrimonial são apresentados nas demonstrações dos resultados sob a rubrica "Resultado Patrimonial". Os outros investimentos permanentes estão contabilizados pelo método de custo, e deduzidos, quando houver, de provisão para desvalorização. Os imóveis destinados à renda da Seguradora estão avaliados pelo método de custo e deduzidos da depreciação acumulada. Os imóveis destinados à renda do Fundo estão avaliados a valor justo, conforme detalhamento da Nota 11.2. **3.8.1. Redução ao valor recuperável:** Uma perda por redução ao valor recuperável referente a uma investida avaliada pelo método de equivalência patrimonial, é mensurada pela comparação do valor recuperável do investimento com seu valor contábil. Uma perda por redução ao valor recuperável, é reconhecida no resultado, e revertida se houver mudança favorável nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. **3.9. Imobilizado:** Compreendem equipamentos, móveis e utensílios, máquinas e veículos utilizados na condução dos negócios das Companhias. O imobilizado é mensurado ao custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*). Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado. Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelas Companhias. A depreciação é calculada com base no método linear ao longo das vidas úteis estimadas dos ativos. **3.10. Intangível:** Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas. A amortização é reconhecida linearmente considerando o prazo de vida útil estimada. Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso ou da alienação. Os ganhos ou as perdas resultantes da baixa de um ativo intangível, mensurados como a diferença entre receitas líquidas da alienação e o valor contábil do ativo, são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado. **3.11. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos:** A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do período. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. O imposto de renda corrente é calculado com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R$ 240 mil (no exercício). Na Holding, a contribuição social corrente é calculada com base na alíquota de 9%. Na Seguradora e na Capitalização a alíquota é de 15% sobre o lucro tributável, contudo com base na Lei nº 14.446 /2022 no período de 1º de agosto de 2022 até 31 de dezembro de 2022, vigorou com a alíquota de 16% sobre o lucro tributável. O imposto de renda e contribuição social diferidos ("tributo diferido") são reconhecidos sobre as diferenças temporárias no final de cada período entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras consolidadas e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais, quando aplicável. Os impostos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis, apenas quando for provável que a empresa apresentará lucro tributável futuro, em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser utilizadas. A recuperação do saldo dos tributos diferidos ativos é revisada a cada balanço e, quando não for mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado pelo montante que se espera que seja recuperado. Tributos diferidos ativos e passivos são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no período no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada período, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada. Atualmente, as alíquotas vigentes são 25% para imposto de renda e 15% para contribuição social. A mensuração dos tributos diferidos ativos e passivos refletem as consequências fiscais que resultariam da forma na qual as Companhias espera, no final de cada período, recuperar ou liquidar o valor contábil desses ativos e passivos. Um ativo fiscal diferido deve ser reconhecido para o registro de prejuízos fiscais não utilizados na medida em que seja provável que estarão disponíveis lucros tributáveis futuros contra os quais os prejuízos fiscais não utilizados possam ser utilizados. Os critérios para reconhecer ativos fiscais diferidos advindos do registro de prejuízos fiscais são os mesmos critérios para reconhecer ativos fiscais diferidos advindos de diferenças temporárias dedutíveis. **3.12. Provisões técnicas de seguros, previdência complementar aberta e capitalização:** As provisões técnicas de seguros de pessoas e previdência complementar aberta e capitalização são constituídas de acordo com as determinações da Superintendência de Seguros Privados – SUSEP, cuja metodologia de cálculo é descrita em nota técnica atuarial (NTA) do plano aprovado ou elaborada especificamente para a provisão, com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente (Circular SUSEP nº 648/2021 e suas alterações). As provisões cujos vencimentos ultrapassem o prazo de 12 (doze) meses subsequentes às respectivas datas base, foram classificadas no passivo não circulante. **3.12.1. Reconhecimento dos efeitos inflacionários: • Seguradora**: Durante o exercício, as provisões técnicas foram atualizadas com base nas variações do IPC-M da Fundação Getúlio Vargas ou do IPC-A do IBGE, de acordo com o indexador aprovado nos produtos. **• Capitalização:** Durante o exercício, as provisões técnicas das modalidades Incentivo e Filantropia Premiável foram atualizadas com base na TR com taxa de juros de 0,16% ao mês. **3.12.2. Provisão matemática de benefícios a conceder (PMBAC):** A provisão matemática de benefícios a conceder, relacionada aos planos de previdência complementar aberta na modalidade de benefício definido, em regime financeiro de capitalização, representa a diferença entre o valor presente dos benefícios futuros e o valor presente das contribuições futuras, correspondentes às obrigações assumidas sob a forma de planos de renda, de pensão e pecúlio, respeitando as tábuas biométricas, taxas de juros e as características do benefício. **3.12.3. Provisão matemática de benefícios concedidos (PMBC):** A provisão matemática de benefícios concedidos representa o valor presente dos benefícios futuros correspondentes às obrigações assumidas sob a forma de renda, respeitando as tábuas biométricas, taxas de juros e as características do benefício. **3.12.4. Provisão de sinistros a liquidar (PSL):** A provisão de sinistros a liquidar, contabilizada no passivo circulante, corresponde ao valor total dos sinistros, pecúlios e rendas vencidos e ainda não pagos, atualizados monetariamente, líquidos de cosseguros cedidos, brutos de resseguros a recuperar e cosseguros aceitos, com base nos avisos de sinistros cadastrados até a data-base das demonstrações financeiras. A baixa das reservas técnicas ocorre pelo efetivo recebimento da indenização pelo segurado ou beneficiário. Com relação à PSL Judicial, outros fatores são utilizados para sua estimação. Os processos judiciais em que a Seguradora é Ré são classificados entre os prognósticos de perda: Provável, Possível e Remoto. A análise destes prognósticos é realizada pelos escritórios de advocacia externos juntamente com o departamento jurídico da Seguradora, e considera o risco efetivo de cada perda no momento da análise. Estes prognósticos podem ser alterados no decorrer do tempo, de acordo com qualquer alteração existente nos processos judiciais. A PSL Judicial é então calculada a partir da informação do prognóstico de perda, além do valor em risco existente em cada processo judicial. Para todos os casos de sinistros/benefícios judiciais que possuem prognóstico de perda Provável, a Seguradora provisiona em sua PSL Judicial 100% do valor em risco existente no momento do cálculo. Para os demais prognósticos (Possível e Remoto), a Seguradora não constitui PSL. Há ainda outro fator para uma melhor estimação da PSL, tanto administrativa, quanto judicial. Também chamada de Ajuste da PSL, a IBNER (Provisão de Sinistros Ocorridos, mas Não Suficientemente Avisados) considera as eventuais movimentações que ocorrem no sinistro após o seu aviso à Seguradora. Histórico de reestimativas de valor, cancelamento, entre outras movimentações são utilizados como base para atingir a melhor estimativa do valor que será efetivamente liquidado em cada sinistro. Em suma, o valor da PSL é complementado pela IBNER, de modo que seu valor provisionado esteja mais alinhado com o valor esperado de sinistros a pagar. **3.12.5. Provisão de sinistros ocorridos e não avisados (IBNR):** A provisão de sinistros ocorridos e não avisados (IBNR) é constituída para a cobertura dos valores esperados a liquidar relativo a sinistros ocorridos e ainda não avisados até a data-base das demonstrações financeiras, incluindo as operações de cosseguro aceito, bruto das operações de resseguro e líquidos das operações de cosseguro cedido. Esta provisão é calculada com base em métodos estatísticos-atuariais, conhecidos como triângulos de *run-off*, que consideram o desenvolvimento mensal dos sinistros incorridos para estabelecer uma projeção de sinistros futuros por período de ocorrência/aviso. Tal desenvolvimento é feito por montante envolvido de sinistros, observando o período dos últimos 36 meses. **3.12.6. Provisão de prêmios não ganhos (PPNG):** A provisão de prêmios não ganhos é constituída pela parcela do prêmio comercial correspondente ao período de risco ainda não decorrido, calculado pelo método pró-rata die, para cobrir o valor a pagar relativo a sinistros e despesas do referido período. Contempla os riscos assumidos na data-base do cálculo, já considerando uma estimativa para os riscos vigentes e não emitidos (PPNG-RVNE), com base no histórico de atraso na emissão de prêmios. **3.12.7. Provisão complementar de cobertura (PCC):** A PCC é constituída quando for constatada insuficiência nas provisões técnicas por meio do valor apurado no Teste de Adequação de Passivos (TAP), detalhado no item 3.12.12, de acordo com as determinações especificadas na regulamentação em vigor. Atualmente é regida pelo disposto na Circular SUSEP nº 648/2021 e suas alterações. **3.12.8. Provisão de despesas relacionadas (PDR):** A PDR é constituída para a cobertura dos valores esperados relativos a despesas relacionadas a sinistros. **3.12.9. Provisão de resgates e outros valores a regularizar (PVR):** A PVR abrange os valores referentes aos resgates a regularizar, às devoluções de prêmios ou fundos, às portabilidades solicitadas e, por qualquer motivo, ainda não transferidas para a sociedade seguradora ou entidade aberta de previdência complementar receptora. **3.12.10. Salvados e ressarcidos:** A Seguradora não opera em ramos que geram salvados e ressarcidos.

3.12.11. Tábuas, taxas de carregamento e taxas de juros dos principais produtos comercializados:

Previdência:

Plano	Processo SUSEP	Regime Financeiro	Tábua Biométrica	Taxa de Juros	Carregamento Máximo	Indexador
Pecúlio Individual por Morte	15414.000797/2008-16	Repartição Simples	CSO 80	6% a.a.	30%	IPCM
Pecúlio Individual por Morte	15414.901355/2017-80	Capitalização	AT 83 M	4% a.a.	5%	IPCA
Pecúlio Individual por Morte	15414.607828/2020-51	Capitalização	AT 2000 M	4% a.a.	30%	IPCA

Seguros:

Plano / Produto Coletivo	Processo SUSEP	Regime Financeiro	Tábua Biométrica	Taxa de Juros	Indexador
APC - Cia. Proteção Corporativa	15414.001215/2008-19	Repartição Simples	–	–	IPCM
APC - Cia. Capital Global	15414.002496/2008-27	Repartição Simples	–	–	IPCM
APC - Escolar	15414.001880/2008-11	Repartição Simples	–	–	IPCM
Seguro de Pessoas Flexível	15414.004510/2012-11	Repartição Simples	AT 83 / Álvaro Vindas	–	IPCM
Viva Flex - Capital Global	15414.005052/2008-43	Repartição Simples	AT 83 / Álvaro Vindas	–	IPCM
VG - Faixa Etária Viva Flex	15414.004535/2007-40	Repartição Simples	AT 83 / Álvaro Vindas	–	IPCM
VG - Taxa Média Viva Flex	15414.004708/2007-20	Repartição Simples	AT 83 / Álvaro Vindas	–	IPCM
Decessos	15414.003202/2008-84	Repartição Simples	AT 83	–	IPCM
Invalidez Permanente Total ou Parcial por Acidente	15414.607830/2020-20	Repartição Simples	–	–	IPCA
Prestamista	15414.901878/2013-01	Repartição Simples	AT 83	–	IPCM
Prestamista	15414.900893/2014-12	Repartição Simples	AT 83	–	IPCM
Prestamista	15414.628816/2019-26	Repartição Simples	AT 83	–	IPCM
Prestamista	15414.628801/2019-68	Repartição Simples	AT 83	–	IPCM
APC Prazo Certo - Seg. de Ônibus e Transporte	15414.000149/2009-41	Repartição Simples	–	–	IPCM
APC - VIP Mais	15414.004417/2007-31	Repartição Simples	–	–	IPCM

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

continuação

CAPEMISA HOLDING

CAPEMISA Holding S/A
CNPJ: 48.948.279/0001-66

Plano / Produto Individual	Processo SUSEP	Regime Financeiro	Tábua Biométrica	Taxa de Juros	Indexador
API - Bilhete Premiável	15414.900764/2013-35	Repartição Simples	–	–	IPCM
Passageiro TOP - Microsseguro	15414.611591/2020-11	Repartição Simples	AT83	–	IPCA
Capemisa VIVA - Morte	15414.615810/2022-94	Repartição Simples	AT 83	–	IPCA
Capemisa VIVA - Morte Acidental	15414.613012/2021-47	Repartição Simples	–	–	IPCA
Capemisa VIVA - Invalidez Permanente Total ou Parcial por acidente	15414.613013/2021-91	Repartição Simples	–	–	IPCA
Capemisa VIVA - Invalidez Funcional Permanente Total por Doença	15414.613017/2021-70	Repartição Simples	Circular PRESI-015/2006	–	IPCA

3.12.12. Teste de adequação de passivos (*Liability Adequacy Test – LAT*): A Circular SUSEP nº 648 de 12 de novembro de 2021 e suas alterações, define regras e procedimentos para realização do teste de adequação de passivo (TAP), a serem observados pelas sociedades seguradoras. As estimativas correntes dos fluxos de caixa consideraram todos os riscos assumidos até a data-base do teste, sendo brutas de resseguro. As premissas relacionadas a despesas, resgates, persistência, portabilidade e opção de conversão em renda foram baseadas na experiência observada pela seguradora ou de mercado, limitada ao período máximo de 5 (cinco) anos. Para estimativa de mortalidade foi utilizada a tábua BR-EMS e o fluxo de caixa foi descontado a valor presente pela taxa de juros livre de risco desenvolvida com base na estrutura a termo da taxa de juros (ETTJ) livre de risco definida pela SUSEP. O teste de adequação dos passivos, realizado em 2023, indicou a necessidade de uma constituição da provisão complementar de cobertura (PCC) no valor de R$ 14.664 (em 2022 indicou a necessidade de uma reversão da provisão complementar de cobertura (PCC) no valor de R$ 18.604).

Teste de Adequação do Passivo (TAP)	2023 e 2022
a) Taxa de juros contratata para ativos e passivos	De acordo com a Nota Técnica Atuarial aprovada pela SUSEP
b) Taxa de juros esperada para os ativos	Projeção da SUSEP (ETTJ)
c) Tábua biométrica	BR-EMS
d) Sinistralidade	Observação histórica dos 12 últimos meses
e) Resseguro	Cálculos brutos de resseguro

3.12.13. Provisão matemática para capitalização: A provisão matemática para capitalização deve ser constituída enquanto não ocorrido o evento gerador de resgate do título, e abrange a parcela dos valores arrecadados para capitalização, devendo ser calculada para cada título que estiver em vigor ou suspenso durante o prazo previsto em nota técnica atuarial. **3.12.14. Provisão para resgates:** Deve ser constituída a partir da data do evento gerador de resgate do título e/ou do evento gerador de distribuição de bônus até a data da liquidação financeira ou do recebimento do comprovante de pagamento da obrigação, ou conforme os demais casos previstos em lei. **3.12.14.1. Resgate de títulos vencidos:** Deve ser constituída para todos os títulos com prazo de vigência concluído. **3.12.14.2. Resgate antecipado de títulos:** Deve ser constituída para todos os títulos cancelados após o prazo de suspensão ou em função de evento gerador. **3.12.15 Provisão para sorteios a realizar:** A provisão para sorteios a realizar abrange a parcela dos valores arrecadados para sorteio e deverá ser constituída para cada título cujos sorteios tenham sido custeados, mas que, na data da constituição, ainda não tenham sido realizados. **3.12.16 Provisão para sorteios a pagar:** A provisão para sorteios a pagar deverá ser constituída, a partir da data de realização do sorteio até a data da liquidação financeira ou do recebimento do comprovante de pagamento da obrigação, ou conforme os demais casos previstos em lei. **3.12.17 Provisão complementar de sorteios:** A provisão complementar de sorteios deve representar a melhor estimativa para garantir o pagamento do prêmio de sorteio complementar ao previsto na PSR. Os critérios e cálculos para constituição de seu saldo, devem respeitar as cláusulas contratuais definidas para a realização de sorteios futuros com contemplação obrigatória ou de premiação instantânea. **3.12.18 Provisão de despesas administrativas:** A provisão para despesas administrativas tem o objetivo de garantir a cobertura das despesas administrativas futuras com a manutenção/operacionalização da carteira em um cenário de *run-off*. **3.12.19 Prescrição de títulos:** A Capitalização adota, nas provisões para resgates e sorteios a pagar, a baixa dos valores prescritos atendendo as disposições previstas no Código Civil. **3.13. Depósitos de terceiros:** Os depósitos de terceiros referem-se, principalmente, a depósitos bancários referentes a recebimentos de prêmios, contribuições, assistências financeiras e valores a reclassificar de capitalização que ainda se encontram em processo de reclassificação. **3.14. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais - fiscais: Ativos contingentes:** reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são divulgados pela Gerência Jurídica das Companhias; **Passivos contingentes:** são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com estimativas fundamentadas. Os passivos contingentes avaliados como perdas possíveis são divulgados pela Gerência Jurídica das Companhias, com objetivo de ser observado o critério de provisão estabelecido; **Obrigações legais - fiscais:** decorrem de processos judiciais que tenham por objeto o questionamento do cumprimento de obrigações tributárias, sempre correlacionados à sua exigibilidade. A avaliação da probabilidade de êxito é efetuada pela Gerência Jurídica e divulgada para as áreas competentes das Companhias. **3.15. Provisões para ações judiciais:** Na Seguradora correspondem às provisões para as ações de natureza cível, não relacionadas às indenizações contratuais de sinistros; às ações de natureza trabalhista; e às ações de natureza tributária. São calculadas e efetuadas com base na classificação da probabilidade de perda dos processos. Neste sentido, a classificação do risco de perda das demandas judiciais da Seguradora é realizada com base na avaliação dos seus assessores jurídicos, levando em conta a natureza das demandas, o pedido do autor, os subsídios técnicos (operacionais, atuariais, etc), as provas, o posicionamento atual de cada tribunal em que tramitam, suas complexidades, a similaridade com processos anteriores, bem como o posicionamento atual dos tribunais superiores sobre o tema, podendo ser revisto de acordo com a fase processual, decisões de cada Tribunal e alterações de Jurisprudências. Na Capitalização, corresponde às provisões realizadas para as ações de natureza cível, relacionadas a pagamentos de sorteios, resgates dos títulos e indenizações por danos morais, que são registradas com base na classificação da probabilidade de perda dos processos judiciais. A classificação do risco de perda das demandas judiciais é realizada com base na avaliação dos seus assessores jurídicos, levando em conta a natureza das demandas, o pedido do autor, os subsídios técnicos, as provas, o posicionamento atual de cada tribunal em que tramitam, suas complexidades, a similaridade com processos anteriores, jurisprudências atuais, bem como o posicionamento atual dos tribunais superiores sobre cada tema, podendo ser revisto de acordo com a fase processual e decisões destes Tribunais. **3.16. Classificação no circulante e não circulante:** As Companhias procedem, no mínimo a cada data de balanço, a revisão dos valores inscritos no Ativo e no Passivo Circulante, com o objetivo de transferir para o não circulante aqueles cujos vencimentos ultrapassarem o prazo de 12 (doze) meses subsequentes à respectiva data-base. **3.16.1. Ativos e passivos sem vencimento:** A classificação entre circulante e não circulante para os ativos e passivos que não possuem vencimento é feita de acordo com a natureza e especificidade da operação. Os ativos mantidos com o propósito de negociação são considerados no ativo circulante. **3.16.2. Demais ativos e passivos circulante e a longo prazo:** Os ativos são demonstrados pelos valores de realização, e quando necessário, reduzidos ao seu valor recuperável. Os passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos e encargos correspondentes. **3.17. Classificação dos contratos de seguro:** Contratos de seguros são os contratos em que a Seguradora aceitou risco de seguro significativo de outra parte (o detentor da apólice), concordando em pagar indenização de seguro aos detentores da apólice no caso de ocorrência de um evento futuro incerto especificado (o evento segurado), com efeito adverso sobre o detentor da apólice. De forma geral, a Seguradora determina se apresenta risco de seguro significativo, por meio da comparação dos benefícios pagos com os benefícios a pagar se o evento segurado não tivesse ocorrido. Os contratos de seguro podem também transferir risco financeiro. Quando um contrato for classificado como um contrato de seguro, ele deve continuar classificado como um contrato de seguro durante o período remanescente da sua vigência, mesmo que haja redução significativa no risco de seguro durante este período, a menos que todos os direitos e obrigações sejam extintos ou expirem. Os prêmios de seguros e as despesas de comercialização são registrados quando da emissão das apólices ou faturas, líquidos dos respectivos custos de emissão, sendo a parcela de prêmios ganhos reconhecida no resultado, de acordo com o período decorrido de vigência do risco coberto. A Administração da Seguradora analisou suas operações e concluiu que suas operações se caracterizam como "contrato de seguro" de acordo com o CPC 11. **3.17.1. Mensuração dos contratos de seguro:** As receitas de prêmios e os correspondentes custos de aquisição são registrados quando da emissão do prêmio/contribuição ou a vigência do risco, o que ocorrer primeiro. As provisões técnicas são constituídas de acordo com as orientações do CNSP e da SUSEP, cujos critérios, parâmetros e fórmulas são formalizados em Notas Técnicas Atuariais – NTAs, conforme descrito na nota explicativa nº 3.13. **3.18. Apuração do resultado:** O resultado é apurado pelo regime de competência e considera: • Para os produtos de risco o fato gerador da receita é a emissão do prêmio/contribuição ou a vigência do risco, o que ocorrer primeiro; e • Para os produtos de acumulação financeira, o fato gerador da receita é o recebimento das contribuições. • Para o reconhecimento das receitas de capitalização o registro é realizado a partir da data de emissão do produto de Pagamento Único (PU). • O reconhecimento das despesas de provisões técnicas das operações de capitalização é na emissão do título. • A própria natureza da operação dos produtos atualmente comercializados é suficiente para comprovar a contabilização das receitas de forma integral e não diferida. Isto porque os sorteios ocorrem no primeiro ou segundo mês de vigência, conforme estabelecido em Nota Técnica Atuarial, não havendo, portanto, despesas residuais relevantes que justifiquem o diferimento da receita. • A receita com prescrição de títulos corresponde às contribuições registradas nas provisões de sorteios a pagar e são reconhecidas nos prazos estabelecidos no Código Civil. **4. Instrumentos financeiros: 4.1. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros:** As Companhias utilizam diversos instrumentos financeiros para a gestão dos seus recursos. Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou no vencimento, adicionalmente, são considerados o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados. Os seus valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

5. Aplicações

Consolidado

Em 2023:

Categoria	Nível de Hierarquia	Taxa de Juros Anual	Valor Contábil	Valor Justo	% por Categoria
I- Valor justo por meio do resultado			**70.956**	**70.956**	**6,06%**
Fundos de Investimentos	1	–	21.001	21.001	1,79%
Fundo de Investimento de Renda Fixa	1	–	41.440	41.440	3,54%
Debêntures	–	–	813	813	0,07%
NTN-B	–	–	3.251	3.251	0,28%
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	1	100% SELIC	4.451	4.451	0,38%
II- Disponível para venda (*)			**128.618**	**128.618**	**10,98%**
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	1	100% SELIC	104.878	104.878	8,95%
Certificado de Depósito Bancário (CDB) CDI	1	102% CDI	23.612	23.612	2,02%
Debênture CDI	1	CDI + 1,45%	128	128	0,01%
III- Mantido até o Vencimento (**)			**971.624**	**973.362**	**82,96%**
NTN-B	1	De 5,01% a 6,49% + IPCA	764.758	766.739	65,30%
Debênture IPCA	1	IPCA + 6%	1.389	1.367	0,12%
Debêntures	–	–	16.372	16.372	1,40%
Letra Financeira	–	–	5.655	5.655	0,48%
CRI	2	IGPM + 7,83%	445	445	0,04%
Letra Financeira IPCA	1	De 5,9% a 7,8% + IPCA	112.323	112.116	9,59%
Certificado de Depósito Bancário (CDB) PRÉ	1	15,00%	1.231	1.231	0,11%
Certificado de Depósito Bancário (CDB) CDI	1	103,5% a 113% CDI	6.480	6.481	0,55%
DPGE (Depósito à prazo c/ Garantia Especial) - CDI	1	CDI +1,15% a CDI +1,4%	8.360	8.360	0,71%
Letra Financeira PRÉ	1	15,50%	4.934	4.967	0,42%
Letra Financeira CDI	1	De CDI + 1,2% a CDI + 1,75%	49.677	49.629	4,24%
			1.171.198	**1.172.936**	**100,00%**

Controladora

Em 2023:

Categoria	Nível de Hierarquia	Taxa de Juros Anual	Vencimento	Valor Contábil	Valor Justo	% por Categoria
I - Valor justo por meio do resultado	1	–	–	**10.849**	**10.849**	**100,00%**
Fundos de investimentos				10.849	10.849	100,00%
				10.849	**10.849**	**100,00%**

Consolidado

Em 2022:

Categoria	Nível de Hierarquia	Taxa de Juros Anual	Valor Contábil	Valor Justo	% por Categoria
I- Valor justo por meio do resultado			**101.387**	**101.387**	**9,08%**
Fundos de Investimentos	1	–	38.592	38.592	3,46%
Fundo de Investimento de Renda Fixa	1	–	41.537	41.537	3,72%
Debêntures	–	–	7.745	7.745	0,69%
NTN-B	–	–	294	294	0,03%
Letras Financeiras do Tesouro	–	–	2.032	2.032	0,18%
Letras Financeiras do Tesouro	1	100% SELIC	11.187	11.187	1,00%
II- Disponível para venda (*)			**116.330**	**116.330**	**10,42%**
LF	1	De 106% a 107% CDI	31.075	31.075	2,78%
Debênture CDI	1	CDI + 1,45%	385	385	0,03%
Letra do Tesouro Nacional (LTN)	1	11,82% a 13,86%	26.450	26.450	2,37%
Letra do Tesouro Nacional (LTN)	1	13,65%	2.033	2.033	0,18%
Letra do Tesouro Nacional (LTN)	1	13,75% a 14,15%	5.123	5.123	0,46%
Letras Financeiras do Tesouro	1	100% SELIC	16.169	16.169	1,45%
Letras Financeiras do Tesouro	1	100% SELIC	17.342	17.342	1,55%
Letras Financeiras do Tesouro	1	100% SELIC	14.408	14.408	1,29%
Letras Financeiras do Tesouro	1	100% SELIC	3.345	3.345	0,30%
III- Mantido até o Vencimento (**)			**898.491**	**856.859**	**80,49%**
NTN-B	1	De 5,02% a 6,39% + IPCA	751.431	713.327	67,32%
Debênture IPCA	1	IPCA + 6%	2.655	2.596	0,24%
CRI	2	IGPM + 7,83%	508	508	0,05%
CDB	1	111% CDI e 14,5% PRÉ	3.118	3.087	0,28%
Debêntures	–	–	8.127	8.128	0,73%
Letra Financeira	–	–	5.064	5.064	0,45%
LF CDI	1	De CDI + 1,2% a CDI + 1,75%	15.289	15.225	1,37%
LF IPCA	1	De 4,76% a 7,50% + IPCA	96.008	92.633	8,60%
Certificado de Depósito Bancário (CDB) PRÉ	1	14,25% a 15%	4.169	4.169	0,37%
Certificado de Depósito Bancário (CDB) CDI	1	CDI + 0,8% a 113% CDI	3.171	3.171	0,28%
Letra Financeira PRÉ	1	15,50%	2.140	2.140	0,19%
Letra Financeira CDI	1	CDI + 1,1% a CDI 1,75%	6.811	6.811	0,61%
			1.116.208	**1.074.576**	**100,00%**

(*) O saldo na curva é de R$ 128.627 em 2023 (R$ 116.334 em 2022).
(**) Os referidos investimentos estão avaliados na "curva".

As aplicações financeiras estão compostas conforme segue, em função dos vencimentos:

Consolidado

Em 2023:	Sem Vencimento	Até 1 ano	De 1 a 5 anos	Acima de 5 anos	Total
NTN-B	–	85.580	126.412	556.017	**768.009**
Letra Financeira	–	33.593	138.996	–	**172.589**
Letras Financeiras do Tesouro	–	11.499	69.688	28.142	**109.329**
Fundos de Investimentos	62.441	–	–	–	**62.441**
Certificado de Depósito Bancário	–	7.711	23.612	–	**31.323**
Debêntures	–	1.517	17.185	–	**18.702**
DPGE (Depósito à prazo c/ Garantia Especial)	–	–	8.360	–	**8.360**
CRI	–	–	–	445	**445**
	62.441	**139.900**	**384.253**	**584.604**	**1.171.198**

Controladora

Em 2023:	Sem Vencimento	Até 1 ano	De 1 a 5 anos	Acima de 5 anos	Total
Fundos de Investimentos	10.849	–	–	–	10.849
	10.849	**–**	**–**	**–**	**10.849**

Consolidado

Em 2022:	Sem Vencimento	Até 1 ano	De 1 a 5 anos	Acima de 5 anos	Total
NTN-B	–	40.231	218.984	492.510	**751.725**
Letra Financeira	–	31.075	88.764	36.548	**156.387**
Fundos de Investimentos	80.129	–	–	–	**80.129**
Letras Financeiras do Tesouro	–	16.169	48.314	–	**64.483**
Letra do Tesouro Nacional	–	33.606	–	–	**33.606**
Debêntures	–	–	18.912	–	**18.912**
Certificado de Depósito Bancário	–	8.315	2.143	–	**10.458**
CRI	–	–	–	508	**508**
	80.129	**129.396**	**377.117**	**529.566**	**1.116.208**

5.1. Movimentação das Aplicações Financeiras

Consolidado

	Valor justo por meio do resultado	Disponível para venda	Mantido até o vencimento	Total
Saldos em 2021	**184.167**	**69.467**	**832.964**	**1.086.598**
Aplicação	685.027	76.650	66.121	827.798
Resgate	(787.924)	(41.695)	(94.779)	(924.398)
Rendimentos	20.117	11.238	94.185	125.540
Ajuste de avaliação patrimonial	–	670	–	670
Saldos em 2022	**101.387**	**116.330**	**898.491**	**1.116.208**
Aplicação	618.601	171.904	107.251	897.756
Resgate	(659.680)	(171.845)	(130.736)	(962.261)
Rendimentos	10.648	12.234	96.618	119.500
Ajuste de avaliação patrimonial	–	(5)	–	(5)
Saldos em 2023	**70.956**	**128.618**	**971.624**	**1.171.198**

Controladora

	Valor justo por meio do resultado	Disponível para venda	Mantido até o vencimento	Total
Saldos em 2022	–	–	–	–
Aplicação	11.150	–	–	11.150
Resgate	(442)	–	–	(442)
Rendimentos	141	–	–	141
Ajuste de avaliação patrimonial	–	–	–	–
Saldos em 2023	**10.849**	**–**	**–**	**10.849**

6. Prêmios a receber

Consolidado

	2023 Prêmios a Receber	2023 RvR (*)	2023 Total	2022 Prêmios a Receber	2022 RvR (*)	2022 Total
Vencidos						
De 1 a 30 dias	481	(27)	454	293	(15)	278
De 31 a 60 dias	549	(31)	518	443	(23)	420
De 61 a 90 dias	222	(12)	210	193	(9)	184
	1.252	**(70)**	**1.182**	**929**	**(47)**	**882**
A vencer						
De 1 a 30 dias	7.188	(403)	6.785	8.645	(448)	8.197
	7.188	**(403)**	**6.785**	**8.645**	**(448)**	**8.197**
	8.440	**(473)**	**7.967**	**9.574**	**(495)**	**9.079**

(*) Redução ao valor recuperável. (*) Constituída conforme os critérios estabelecidos na nota explicativa nº 3.3.2.

7. Créditos das operações de capitalização: A composição dos créditos de títulos de capitalização a receber por vencimento, está distribuído da seguinte forma:

	2023	2022
A vencer entre 1 e 30 dias	33.565	14.746
Vencidos entre 1 e 30 dias	34.022	24.812
Vencidos entre 31 e 60 dias	19	708
Vencidos entre 61 e 120 dias	223	–
Superior a 121 dias	2.709	96
	70.538	**40.362**
Redução ao valor recuperável [a]	(2.950)	(322)
	67.588	**40.040**

[a] Constituída conforme os critérios estabelecidos na nota explicativa nº 3.3.2.

8. Outros créditos operacionais: Os saldos dos outros créditos operacionais apresentam a seguinte composição:

	Consolidado Circulante 2023	Circulante 2022	Não Circulante 2023	Não Circulante 2022
Outros créditos operacionais	167	524	–	–
Instrumentos Particulares de Confissão de Dívidas	306	6.083	–	253
	473	**6.607**	**–**	**253**

9. Títulos e créditos a receber. 9.1. Títulos e créditos a receber

	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Controladora 2023	Controladora 2022
Créditos a receber de órgão consignante	28.712	27.951	–	–
Créditos a receber por venda de imóveis (**)	3.145	3.816	–	–
Direitos resultantes da venda de imóveis	355	355	–	–
Aluguéis a receber	134	134	–	–
Dividendos e JCP a receber (*)	–	–	15.617	3.591
Outros créditos a receber	116	122	–	–
Redução ao valor recuperável (***)	(4.796)	(4.564)	–	–
	27.666	**27.814**	**15.617**	**3.591**

(*) Juros sobre capital próprio. (**) Em junho de 2022, a Seguradora, através da escritura da Promessa de compra e venda realizou a venda do imóvel localizado em Brasília (DF) no montante de R$ 4.500, sendo o recebimento de uma entrada de R$ 600 e o restante em 66 parcelas mensais de R$ 15 e 6 parcelas anuais de R$ 485. (***) Os critérios de constituição da redução ao valor recuperável dos créditos a receber de órgãos consignantes estão definidos na nota explicativa nº 3.3.4. **9.2. Créditos tributários e previdenciários:** Os créditos tributários são decorrentes de pagamentos indevidos ou a maior, saldo negativo e créditos tributários de diferenças temporárias, prejuízos fiscais e base negativa, e estão demonstrados a seguir:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Controladora 2023	Controladora 2022
Circulante:				
Imposto de renda a compensar	4.772	1.399	4.437	633
Créditos previdenciários (*)	2.228	–	–	–
Contribuição social a compensar	237	30	–	–
Outros créditos	25	34	–	–
Outros créditos tributários previdenciários	6	64	–	–
Redução ao valor recuperável	(1)	(67)	–	–
Total do circulante	**7.267**	**1.460**	**4.437**	**633**

	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Controladora 2023	Controladora 2022
Não Circulante:				
Imposto de renda diferido – ajustes temporais	36.121	31.841	–	–
Contribuição social diferido – ajustes temporais	21.356	18.881	–	–
Imposto de renda diferido TVM – ajustes temporais	2	7	–	–
Contribuição social diferido TVM – ajustes temporais	1	4	–	–
Imposto de Renda – prejuízos fiscais	–	5.576	–	–
Contribuição social – prejuízos fiscais	–	3.348	–	–
Outros créditos tributários e previdenciários	43	43	–	–
Redução ao valor recuperável	(43)	(43)	–	–
Total do não circulante	**57.480**	**59.657**	**–**	**–**

(*) Refere-se ao trânsito em julgado do mandado de segurança nº 0027129-78.2018.4.02.5101, reconhecendo o direito da Seguradora de não recolher os valores referentes às contribuições previdenciárias incidentes sobre: auxílio-doença sobre os 15 primeiros dias de afastamento por motivo de doença, auxílio maternidade e aviso prévio indenizado e seus respectivos proporcionais de férias, bem como o direito à compensação do indébito nos últimos cinco anos. **9.2.1. Créditos tributários de imposto de renda e contribuição social - ajustes temporais.** Os créditos tributários decorrentes de ajustes temporais são originados exclusivamente de adições/exclusões temporárias.

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Imposto de renda / Contribuição social		
Provisões judiciais tributárias - COFINS	70.544	70.544
Provisões cíveis previdência	28.212	27.060
PLR funcionários provisão mensal (*)	9.460	7.947
Despesas operacionais	8.009	3.243
Gratificações (**)	7.350	6.449
Provisões trabalhistas	2.848	1.163
Provisões cíveis	970	871
Venda imóvel	(2.729)	(3.210)
Outras despesas temporárias	1.666	1.948
Redução ao valor recuperável	25.660	20.402
Total ativo diferido	**151.990**	**136.415**
Desreconhecimento do crédito tributário em função do estudo de lucratividade (cpc 32)	(156)	(2.600)
Total das diferenças temporárias	**151.834**	**133.815**
Alíquota aplicada IRPJ – 25%	36.121	31.841
Alíquota aplicada CSLL – 15%	21.356	18.881

(*) Não aplicável para CSLL; (**) Não aplicável para IR.

9.2.2. Projeção para realização dos créditos tributários. A constituição de créditos tributários de ajustes temporais está fundamentada em estudo técnico que leva em consideração as projeções que apontam para a geração de lucros tributáveis suficientes para a compensação dos créditos tributários em até 10 anos. A projeção de prazo para a realização dos créditos tributários está apresentada, conforme quadro a seguir, por ano de realização:

Consolidado

Projetado - 2023

Período	Créditos Tributários	IR Diferido	%	Créditos Tributários	CSLL Diferida	%
2024	29.069	7.267	20,12%	26.959	4.042	18,93%
2025	3.935	983	2,72%	3.935	590	2,76%
2026	6.439	1.610	4,46%	6.439	966	4,52%
2027	5.125	1.281	3,55%	5.125	769	3,60%
2028	76.270	19.068	52,79%	76.270	11.441	53,57%
2029-2031	15.324	3.831	10,61%	15.324	2.299	10,77%
2032-2033	8.322	2.081	5,76%	8.322	1.249	5,85%
	144.484	**36.121**	**100%**	**142.374**	**21.356**	**100%**

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

continuação

CAPEMISA HOLDING

CAPEMISA Holding S/A
CNPJ: 48.948.279/0001-66

Consolidado – Projetado - 2022	Créditos Tributários	IR Diferido	%	Créditos Tributários	CSLL Diferida	%
Período						
2023	16.456	4.114	12,92%	14.958	2.244	11,88%
2024	2.884	721	2,26%	2.884	433	2,29%
2025	3.802	951	2,99%	3.802	570	3,02%
2026	6.457	1.614	5,07%	6.457	969	5,13%
2027	5.200	1.300	4,08%	5.200	780	4,13%
2028-2030	85.229	21.306	66,91%	85.229	12.784	67,71%
2031-2032	7.340	1.835	5,76%	7.340	1.101	5,83%
	127.368	**31.841**	**100%**	**125.870**	**18.881**	**100%**

Devido as projeções orçamentarias para os próximos anos os saldos de prejuízo fiscal e base negativa serão consumidos no período.

9.3. Assistência financeira a participantes. A composição das assistências financeiras concedidas a participantes está demonstrada a seguir:

	2023	2022
Circulante:		
Garantia de averbação	78.438	73.605
Receitas a apropriar	(29.903)	(28.023)
Redução ao valor recuperável (*)	(6.728)	(7.132)
	41.807	**38.450**
Não circulante:		
Garantia de averbação	211.347	202.718
Receitas a apropriar	(54.818)	(53.053)
Redução ao valor recuperável (*)	(4.798)	(5.347)
	151.731	**144.318**

(*) Constituída conforme os critérios definidos na nota 3.3.3.

9.3.1. Assistências financeiras por vencimento

	2023	2022
Vencidos:		
De 1 a 60 dias	401	414
De 61 a 180 dias	689	834
De 181 a 360 dias	919	1.100
Mais de 360 dias	3.582	3.509
A vencer:		
Até 360 dias	72.847	67.748
Mais de 360 dias	211.347	202.718
	289.785	**276.323**

10. Depósitos judiciais: Os depósitos judiciais estão demonstrados conforme composição a seguir:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Tributos	143.869	134.634
Cíveis	5.582	7.622
Benefícios	3.141	4.015
Sinistros	1.181	1.207
Trabalhistas	285	248
Outros depósitos	23	184
	154.081	**147.910**

11. Investimentos: 11.1. Participações societárias:

Consolidado

Investimentos	Quantidade de ações/quotas	% de participação	Capital Social	Patrimônio líquido	Resultado do exercício	Investimento 2023	Investimento 2022	Resultado patrimonial 2023	Resultado patrimonial 2022
Seguradora Líder Seguro DPVAT	15.000.000	1,5136%	15.000	17.244	346	260	257	3	8
Consultoria e Serviços Técnicos U9A Ltda	135.345.667	40,54%	135.346	123.909	–	–	51.224	–	–
Redução ao valor recuperável						(260)	(51.481)	(3)	(8)
Total						–	–	–	–

Controladora

Investimentos	Quantidade de ações/quotas	% de participação	Capital Social	Patrimônio líquido	Resultado do exercício	Investimento 2023	Investimento 2022	Resultado patrimonial 2023	Resultado patrimonial 2022
Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A	638.362.669	100,00%	270.797	505.431	89.644	505.431	445.763	89.644	18.030
Capemisa Capitalização S.A.	27.610.000	0,4346251%	36.759	76.023	15.228	330	283	66	19
Total						**505.761**	**446.046**	**89.710**	**18.049**

Controladora

Descrição	Saldo em 2022	MEP	Dividendos a receber	JCP a receber	TVM Reflexa	Saldo em 2023
Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A	445.763	89.644	(476)	(29.497)	(3)	505.431
Capemisa Capitalização S/A	283	66	-	(19)	-	330
	446.046	**89.710**	**(476)**	**(29.516)**	**(3)**	**505.761**

Controladora

Descrição	Saldo em 09 de novembro de 2022	Aquisições	MEP	Dividendos a receber	JCP a receber	TVM Reflexa	Saldo em 2022
Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A	–	431.910	18.030	–	(4.220)	43	445.763
Capemisa Capitalização S/A	–	268	19	(2)	(2)	–	283
	–	**432.178**	**18.049**	**(2)**	**(4.222)**	**43**	**446.046**

• **Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A** - Constituída em 24 de novembro de 2006. Possui capital social de R$ 270.797 (R$ 270.797 em 2022), dividido em 638.362.669 (638.362.669 em 2022) ações ordinárias sem valor nominal e está assim composto: 638.362.669 (638.362.667 em 2022) ações para Controladora, 1 ação em 2022 para o acionista Instituto de Ação Social e 1 ação em 2022 para o acionista Associação Clube Salutar. • **Capemisa Capitalização S/A** - Constituída em 19 de abril de 2011. Possui capital social de R$ 36.759 (R$ 36.759 em 2022), dividido em 27.610.000 (27.610.000 em 2022) ações ordinárias, sem valor nominal, a Controladora possui 0,4346251% das ações (Associação Clube Salutar possuía 0,4346251% das ações em 2022). • **Seguradora Líder dos Consórcios do Seguro DPVAT:** A partir de janeiro de 2010 passamos a operar com o convênio DPVAT. Conforme carta PRESI nº 064/2018, a Seguradora passou a deter 227.036 ações da Seguradora Líder - DPVAT. Diante do anúncio da intenção de saída da maioria das seguradoras integrantes do Consórcio do Seguro DPVAT, em novembro de 2020, foi realizada uma Assembleia, e com a concordância de mais de 2/3 das consorciadas participantes, a Assembleia deliberou pela dissolução do Consórcio do Seguro DPVAT a partir de 1º de janeiro de 2021. A extinção do Consórcio do Seguro DPVAT significa que estarão vedadas quaisquer novas subscrições de riscos pela Seguradora Líder em nome das Consorciadas. Desta forma, pelo *run-off* da operação do Consorcio do Seguro DPVAT, não há a distribuição da margem de resultado para as empresas Consorciadas. Por esta razão, observa-se um possível impacto na geração dos fluxos de caixa futuros da Seguradora Líder, e por isso, a Capemisa optou por realizar a redução ao valor recuperável da totalidade do saldo do investimento. • **Consultoria e Serviços Técnicos U9A Ltda.:** Em 2023 a Seguradora retirou-se da sociedade, conforme Distrato Social firmado em 25 de julho de 2022 e registrado em 28 de junho de 2023 na Junta Comercial do Estado do Rio Grande do Sul. Com isso, foram realizadas as devidas baixas referentes ao investimento.

11.2. Imóveis destinados à renda e outros investimentos

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Propriedade para investimento	68.921	65.888
	68.921	**65.888**

A propriedade para investimento em 31 de dezembro de 2023 está representada basicamente no montante justo de R$ 65.653 pela carteira do Fundo de Investimento Imobiliário Votorantim Patrimonial V. A descrição do fundo é: Edifício Comercial Endereço: Rua São Clemente nº 38 Bairro: Botafogo Cidade /UF: Rio de Janeiro / RJ Área Construída: 8.403,34 m² Área Equivalente: 7.514,92 m² Área Privativa: 6.334,68 m² Vaga Garagem: 31 vagas Idade do Imóvel: 10 anos Data de aquisição: 12/2016 Valor Justo: R$ 65.653. A Administradora contratou a empresa Consult Engenharia e Avaliações Ltda., empresa especializada em valor de mercado de ativo, fundada em 1977 e responsável por relevantes projetos que envolveram avaliação de ativos tangíveis e intangíveis. A avaliação dos imóveis foi realizada com o objetivo de determinar seus valores de mercado, através de um laudo de avaliação que se se baseou em metodologias usuais de avaliação de ativos, notadamente o método da renda na sua variante de valor econômico por fluxo de caixa descontado para a definição dos valores referenciais e indicadores, com apoio e aferição através dos métodos evolutivos (custo) para aferição de resultados referenciais e método comparativo para a determinação de valores parciais, como o valor locativo e de venda do terreno do empreendimento. O laudo de avaliação foi embasado nas diretrizes estipuladas nas normas ABNT, NBR 14653-1, NBR 14653-2 e NBR 14653-4 e também em subsídios técnicos e foi elaborado de acordo com a Instrução Normativa CVM 472/08 que dispõe sobre a constituição, a administração, o funcionamento, a oferta pública de distribuição de cotas e a divulgação de informações dos Fundos de Investimento Imobiliário - FII, como também pela instrução CVM Nº 516, de 29 de dezembro de 2011 que dispõe sobre a elaboração e divulgação das Demonstrações Financeiras dos Fundos de Investimento Imobiliário - FII.

12. Obrigações a pagar: O saldo está apresentado conforme demonstrado a seguir:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Controladora 2023	Controladora 2022
Juros sobre capital próprio	37.040	33.084	34.654	5.183
Participação nos lucros a pagar	9.460	7.947	–	–
Pagamentos a efetuar	7.486	6.690	27	–
Fornecedores	6.875	6.408	–	–
Outras obrigações a pagar	617	609	–	–
	61.478	**54.738**	**34.681**	**5.183**

13. Impostos e encargos sociais a recolher: O saldo está apresentado conforme demonstrado a seguir:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Controladora 2023	Controladora 2022
Imposto de renda retido na fonte	4.692	3.391	–	–
Contribuições previdenciárias e FGTS	1.637	1.495	6	–
Imposto de renda retido	1.421	1.320	6	–
Imposto de renda retido na fonte sobre JCP (*)	372	363	4	4
Imposto sobre serviço retido	119	25	–	–
Imposto sobre operações financeiras	107	174	–	–
ISS retido	8	7	–	–
Outros impostos e encargos sociais	165	216	–	–
	8.521	**6.991**	**16**	**4**

(*) Juros sobre capital próprio

14. Encargos Trabalhistas

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Provisão de férias	5.942	5.396
Encargos sociais	1.981	1.811
	7.923	**7.207**

15. Impostos e contribuições

	Consolidado 2023	Consolidado 2022	Controladora 2023	Controladora 2022
COFINS	2.489	5.411	169	321
Imposto de renda	2.330	2.533	–	–
Contribuição social	1.445	1.635	–	–
PIS	412	407	36	69
	6.676	**9.986**	**205**	**390**

16. Débito das operações com seguros e resseguros, com previdência complementar e capitalização

Seguros	2023	2022
Comissões a pagar	1.719	663
Comissões sobre prêmios emitidos	1.225	1.272
Estipulantes	1.071	2.329
Débitos de resseguro	607	457
Outras	113	96
Ajuste a valor de realização	(114)	(183)
	4.621	**4.634**
Previdência		
Débitos de resseguro	88	109
	88	**109**
Capitalização		
Distribuidor de títulos de capitalização	8.689	3.244
Publicidade de vendas	2.403	–
Impressos e materiais de vendas	688	483
Auditoria com sorteios	73	117
Outros	319	183
	12.172	**4.027**
	16.881	**8.770**

17. Provisões técnicas. 17.1. Movimentação das provisões técnicas - seguros pessoas

Movimentação das provisões técnicas	PPNG	PPNG–RVNE	PSL	IBNR	PDR	PVR	Total
Saldos em 2021	**2.130**	**41**	**20.479**	**18.548**	**2.105**	**3**	**43.306**
Constituição	1.380	19	8.924	4.442	732	–	15.497
Reversão/baixa	(329)	(16)	(8.013)	(4.553)	(766)	–	(13.677)
Juros e atualização monetária	–	–	1.549	–	–	–	1.549
Saldos em 2022	**3.181**	**44**	**22.939**	**18.437**	**2.071**	**3**	**46.675**
Constituição	4.828	13	6.658	3.736	572	–	15.807
Reversão/baixa	(345)	(15)	(10.812)	(4.651)	(806)	(3)	(16.632)
Juros e atualização monetária	–	–	1.637	–	–	–	1.637
Saldos em 2023	**7.664**	**42**	**20.422**	**17.522**	**1.837**	**–**	**47.487**
					Circulante		47.487
							47.487

17.2. Movimentação das provisões técnicas - previdência complementar

Movimentação das provisões técnicas	PMBaC	PMBC	PPNG	PDR	IBNR	PSL	PVR	PCC	Total
Saldos em 2021	**402.021**	**220.224**	**7.248**	**3.750**	**23.273**	**34.383**	**4.002**	**130.051**	**824.952**
Constituição	2.557	–	1.568	409	13.451	19.565	718	11.988	50.256
Reversão/baixa	(39.506)	(33.932)	(1.371)	(754)	(8.684)	(15.902)	(121)	(30.592)	(130.862)
Juros e atualização monetária	40.626	21.807	–	–	–	809	–	–	63.242
Saldos em 2022	**405.698**	**208.099**	**7.445**	**3.405**	**28.040**	**38.855**	**4.599**	**111.447**	**807.588**
Constituição	234	342	1.693	288	6.445	9.793	937	28.134	47.866
Reversão/baixa	(48.225)	(23.249)	(1.684)	(641)	(12.398)	(17.149)	(195)	(13.470)	(117.011)
Juros e atualização monetária	36.995	19.081	–	–	–	50	–	–	56.126
Saldos em 2023	**394.702**	**204.273**	**7.454**	**3.052**	**22.087**	**31.549**	**5.341**	**126.111**	**794.569**
							Circulante		66.431
							Não circulante		728.138
									794.569

17.3. Movimentação das provisões técnicas - capitalização

	PMC	PDA	PRA	PSP	PSR	PCS	Total
Saldos em 2021	**80.284**	**1.396**	**10.887**	**10.921**	**1.760**	**1.851**	**107.099**
Constituição	474.494	20.375	478.670	371.587	157.264	213.563	1.715.953
Reversão /Baixa	(476.377)	(19.830)	(481.293)	(366.845)	(157.387)	(214.014)	(1.715.746)
Juros + correção monetária	2.803	–	1	147	9	4	2.964
Saldos em 2022	**81.204**	**1.941**	**8.265**	**15.810**	**1.646**	**1.404**	**110.270**
Constituição	535.842	24.504	501.149	407.537	209.666	203.146	1.881.844
Reversão /Baixa	(498.610)	(24.319)	(509.261)	(402.371)	(206.960)	(200.642)	(1.842.163)
Juros + correção monetária	3.083	–	1	182	8	–	3.274
Saldos em 2023	**121.519**	**2.126**	**154**	**21.158**	**4.360**	**3.908**	**153.225**
						Circulante	**153.225**

18. Outros débitos e débitos diversos: 18.1. Provisões judiciais - circulante e não circulante: As rubricas "provisões judiciais" estão compostas conforme demonstrado a seguir:

	Consolidado Circulante 2023	Circulante 2022	Não Circulante 2023	Não Circulante 2022
Obrigações fiscais (a)	2.494	5.268	4.383	5.192
Provisões fiscais (b)	–	–	117.515	110.210
Provisões cíveis (b)	–	–	30.073	28.847
Provisões trabalhistas (b)	–	–	2.849	1.163
	2.494	**5.268**	**154.820**	**145.412**

(a) Obrigações fiscais: • Esta rubrica está representada basicamente por débitos junto à Receita Federal do Brasil (RFB) cujo valor é de R$ 6.186 (R$ 9.642 em 2022). **(b) Provisões fiscais, cíveis e trabalhistas:** Segundo os advogados as contingências passivas existentes estão compostas da seguinte forma: As naturezas dos processos assim estão resumidas:

• **Fiscais**

Consolidado

Possibilidade de perda	2023 Fiscais Quantidade	2023 Estimado	2023 Contabilizado	2022 Fiscais Quantidade	2022 Estimado	2022 Contabilizado
Provável	5	117.515	117.515	5	110.210	110.210
Possível	5	718	–	4	852	–
Total	**10**	**118.233**	**117.515**	**9**	**111.062**	**110.210**

O saldo é composto principalmente pela ação relacionada à Ação Declaratória c/c Repetição de Indébito objetivando o reconhecimento do direito da Seguradora de não recolher a COFINS incidente sobre (i) a sua receita operacional; e sobre (ii) os ganhos financeiros decorrentes das aplicações financeiras da sociedade. Em setembro de 2019, a 1ª Instância da Justiça Federal julgou improcedente os pedidos formulados pela Seguradora, e a condenou ao pagamento de honorários de sucumbência de 10% sobre o atualizado da causa. Em face dessa sentença, a Seguradora interpôs recurso de Apelação, que aguarda julgamento pelo TRF da 2ª Região. Segundo a avaliação dos advogados responsáveis pela causa, as chances de perda do caso são prováveis. Por se tratar de obrigação legal, a Seguradora, desde o início do processo, depositou em juízo os valores controvertidos e os provisionou em sua contabilidade. Os saldos dos depósitos judiciais relacionados aos processos fiscais estão demonstrados na nota explicativa nº 09.

• **Cíveis**

Consolidado

Possibilidade de perda	2023 Cíveis Quantidade	2023 Estimado	2023 Contabilizado	2022 Cíveis Quantidade	2022 Estimado	2022 Contabilizado
Provável	542	30.073	30.073	1.202	28.847	28.847
Possível	682	123.600	–	876	117.337	–
Total	**1.224**	**153.673**	**30.073**	**2.078**	**146.184**	**28.847**

Seguradora: Os montantes de R$ 29.103 (R$ 27.976 em 2022), classificados como perda provável, R$ 121.534 (R$ 115.366 em 2022), classificados como perda possível, versam sobre ações nas quais os autores requerem a restituição de contribuições, indenização por dano moral, revisão contratual, cancelamento de descontos, pagamento de seguro, pecúlio e pensão sem cobertura ou contrato. Para estes casos, entendemos que a vitória judicial ainda é possível. Os processos com possibilidade de perda provável tratam de demandas (contendo os mesmos objetos das demandas cadastradas com risco possível) onde a Seguradora, avaliando as características da ação e o entendimento dos tribunais, julga que as possibilidades de vitória são remotas e, portanto, a provisão é reconhecida. **Capitalização:** O montante provisionado de R$ 970 (R$ 871 em 2022), classificados como perda provável, versam sobre as ações em que os autores requerem o pagamento de sorteios, o resgate dos títulos emitidos e indenizações por dano moral sobre demandas onde a Sociedade, avaliando as características da ação e o entendimento dos tribunais, julga que as possibilidades de vitória são remotas e, portanto, a provisão é reconhecida nas demonstrações financeiras. Os processos com possibilidade de perda possível, conforme requerido no CPC 25, são apenas divulgados em nota explicativa e nenhuma provisão é reconhecida. O montante das causas possíveis é de R$ 2.066 (1.971 em 2022) e versam sobre os mesmos objetos das demandas cadastradas com risco provável.

• **Trabalhistas**

Consolidado

Possibilidade de perda	2023 Trabalhistas Quantidade	2023 Estimado	2023 Contabilizado	2022 Trabalhistas Quantidade	2022 Estimado	2022 Contabilizado
Provável	7	2.849	2.849	29	1.163	1.163
Possível	4	768	–	10	1.507	–
Total	**11**	**3.617**	**2.849**	**39**	**2.670**	**1.163**

Seguradora: Os montantes de R$ 2.849 (R$ 1.157 em 2022), classificados como perda provável, e R$ 768 (R$ 1.456 em 2022), classificado como perda possível, referem-se a contingências em curso em diversas Varas da Justiça do Trabalho e Tribunais Regionais, que retratam pleitos de horas extraordinárias e equiparações salariais, que implicam em análise de caso a caso, não se aplicando jurisprudência, mas sim em decorrência dos elementos constantes das reclamatórias. Os processos com possibilidade de perda possível, conforme requerido no CPC 25, são apenas divulgados em nota explicativa e nenhuma provisão é reconhecida. **Capitalização:** O montante provisionado de R$ 6 em 2022, classificados como perda provável, e R$ 51 em 2022 classificado como perda possível, correspondiam as contingências em curso em diversas Varas da Justiça do Trabalho e Tribunais Regionais, que retratavam pleitos de reconhecimento de vínculo empregatício e declaração de responsabilidade subsidiária, que implicam em análise de caso a caso, não se aplicando jurisprudência, mas sim em decorrência dos elementos constantes das reclamatórias. **19. Aposentadorias e Pensões:** O fundo de pensão fechado, o qual a Seguradora é patrocinadora, administra dois planos de benefício: **Benefício definido** - Os regimes financeiros adotados para determinação do custeio de plano, são de capitalização para as aposentadorias e pensões por morte e de repartição simples para os benefícios de auxílio-doença. Em 11 de outubro de 2017, conforme portaria PREVIC nº 986, foram aprovadas as alterações propostas ao Regulamento do Plano de Benefício FUCAP e o saldamento do Plano BD autorizado, gerando ajustes nas provisões matemáticas admitindo a manutenção do Plano Benefício para o saldamento e as alterações a serem implementadas a partir de 1º de janeiro de 2018, como por exemplo, a suspensão das contribuições dos participantes e dos patrocinadores. Os ativos do plano de benefício definido saldado encontram-se aplicados em renda fixa, títulos de renda fixa e renda variável no montante de R$ 273.311 (R$ 265.066 em 2022). A posição patrimonial do plano é de R$ 274.331 (R$ 266.166 em 2022), apresentando superávit no período na ordem de R$ 18.059 (R$ 14.892 em 2022). As provisões matemáticas montaram em R$ 254.643 (R$ 249.489 em 2022), contemplando as reservas de benefícios concedidos no valor de R$ 219.866 (R$ 215.991 em 2022), benefícios a conceder no valor de R$ 34.777 (R$ 33.497 em 2022). **Contribuição definida** - A Capemisa é patrocinadora de um plano de previdência complementar para seus funcionários e administradores, na modalidade contribuição definida cujo instituidor é a Associação Clube Salutar e a Administração é do Fundo de Pensão Capemi - FUCAP. Os recursos financeiros acumulados ao longo da carreira profissional do participante, mediante o pagamento das suas próprias contribuições e as contribuições patronais na paridade de um para um, são investidos em fundos de renda fixa que cobrem integralmente as obrigações atuariais do plano. A contribuição da empresa foi na ordem de R$ 4.305 (R$ 3.521 em 2022). Os ativos do plano encontram-se aplicados em renda fixa, títulos de renda fixa e montam em R$ 23.988 (R$ 17.771 em 2022). A posição patrimonial do plano é de R$ 24.105 (R$ 17.918 em 2022). As provisões matemáticas montaram em R$ 24.057 (R$ 17.855 em 2022), contemplando as reservas de benefícios a conceder no valor de R$ 24.057 (R$ 17.855 em 2022) e o fundo administrativo de R$ 47 (R$ 64 em 2022). **20. Patrimônio líquido: 20.1. Capital social:** O Capital Social da Controladora é de R$ 432.178 (R$ 432.178 em 2022, totalmente subscrito e integralizado, dividido em 432.178.205 (432.178.205 em 2022) ações ordinárias sem valor nominal estão distribuídas da seguinte forma: 429.986.052 (429.986.052 em 2022) ações para a acionista controladora Capemisa Instituto de Ação Social e 2.192.153 (2.192.153 em 2022) ações para o acionista Associação Clube Salutar. Em Assembleia Geral realizada em 09 de novembro de 2022, os acionistas deliberaram pela constituição de uma sociedade por ações, a ser denominada "Capemisa Holding S/A", cujo capital social, no valor de R$ 432.178, dividido em 432.178.205 ações ordinárias sem valor nominal, foi totalmente subscrito e integralizado no ato da constituição, mediante a conferência de 638.362.667 ações da Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A ("Seguradora") e 120.000 ações da Capemisa Capitalização S/A ("Capitalização"), até então, pertencentes aos acionistas subscritores. Em Assembleia Geral realizada em 29 de dezembro de 2023, os acionistas deliberaram pela cessão e transferência de suas ações da Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A ("Seguradora") à Capemisa Holding S.A., considerando a aquisição, a Controladora, torna-se sua única acionista de 638.362.669 ações (638.362.667 ações em 2022) da Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A ("Seguradora"). **20.2. Reserva de lucros:** A reserva legal R$ 4.337 (R$ 883 em 2022) é constituída ao final do exercício social com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício. Será constituída pela Controladora até que o seu valor atinja 20% do capital social em conformidade com a Lei. O saldo remanescente do lucro líquido do exercício, após as deduções legais, a constituição da reserva legal e a distribuição de dividendos, deverá constituir a reserva de investimento e capital de giro, que tem por finalidade assegurar investimentos no ativo permanente e acréscimo do capital de giro da Controladora, podendo, inclusive, absorver prejuízos. **20.3. Dividendos e juros sobre o capital próprio:** De acordo com o Estatuto Social, são assegurados aos acionistas o recebimento de um dividendo anual mínimo obrigatório equivalente a 30% do lucro líquido de cada exercício social, ajustado conforme legislação societária e estatuto social, e ainda, mediante proposta do Conselho de Administração, aprovada pela Assembleia Geral, a Controladora poderá declarar dividendos intermediários à conta de lucros acumulados ou de reservas de lucros existentes no último balanço e a distribuição de lucros aos acionistas a título de juros sobre o capital próprio, que serão compensados nos dividendos anuais.

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	**86.732**	**17.659**
Base para cálculo da reserva legal	**86.732**	**17.659**
Constituição da reserva legal	4.337	883
Base de cálculo dos dividendos	**82.395**	**16.776**
Dividendos mínimos obrigatórios (30%)	24.719	5.033
(–) Juros sobre capital próprio(*)	(29.599)	(5.183)
Dividendos anuais propostos	**–**	**–**

(*) valores líquidos de imposto de renda, conforme ICPC 08 (R1) – Contabilização da Proposta de Pagamento de Dividendos.

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

continuação

CAPEMISA HOLDING

CAPEMISA Holding S/A
CNPJ: 48.948.279/0001-66

21. Transações com partes relacionadas: A Controladora possui operações com partes relacionadas, realizadas em condições compatíveis com as de mercado. Os saldos decorrentes de tais transações estão demonstrados a seguir:

Controladora:

	Ativo		Passivo		Despesas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Capemisa Instituto de Ação Social (iv)	–	–	34.632	5.160	–	–
Associação Clube Salutar (iv)	–	–	22	22	–	–
Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A (iv)	15.615	3.586	–	–	–	–
Capemisa Capitalização (iv)	2	4	–	–	–	–
Remunerações do pessoal-chave da Administração (vi)	–	–	–	–	180	–

Seguradora:

	Ativo		Passivo		Receitas		Despesas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Capemisa Holding S.A. (iv)	–	–	15.615	3.586	–	–	–	–
Capemisa Instituto de Ação Social (iv)	49	85	2.386	27.860	8	8	–	–
Capemisa Capitalização S.A. (i)(ii)(iii)(iv)	1.177	5.819	–	–	2.169	1.925	1.581	1.248
Associação Clube Salutar (iv) (v)	–	–	54	76	–	–	678	701
Remunerações do pessoal-chave da Administração (vi)	–	–	–	–	–	–	16.977	14.117

Capitalização:

	Passivo		Receitas		Despesas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Capemisa Seguradora de Vida e Previdência S/A (i) (ii) (iii) (iv)	1.177	5.819	4.054	3.364	4.642	4.041
Capemisa Instituto de Ação Social (iv)	–	21	–	–	–	–
Capemisa Holding S.A. (iv)	2	4	–	–	–	–
Remunerações do pessoal-chave da Administração (v)	–	–	–	–	3.712	2.952

A natureza das principais transações com partes relacionadas é descrita a seguir: (i) Negociação de títulos de capitalização modalidade incentivo. O objetivo é ofertar aos clientes da Seguradora um ganho extra pela premiação do título de capitalização atrelado ao seguro adquirido, cujo direito ao sorteio é cedido ao segurado pela Seguradora. Os valores relativos ao direito de resgate pela compra títulos de capitalização são registrados no ativo de Títulos e créditos a receber da Seguradora. (ii) Reembolso de custos administrativos referente ao rateio de despesas comuns entre a Seguradora e Capitalização. Os custos são liquidados mensalmente, conforme estabelecido no Instrumento Particular de Rateio de Custos e Despesas. (iii) Negociação de seguros de vida em grupo com o objetivo de dar cobertura de vida para os colaboradores da Capitalização. (iv) Destinação do lucro líquido por meio de dividendos e juros sobre o capital próprio (JCP). (v) Valor referente a administração de apólice de seguros, cuja liquidação é efetuada mensalmente. (vi) Conforme determina o Estatuto Social, na Assembleia Geral Ordinária é fixado o montante global da remuneração dos Administradores, referentes à remuneração e benefícios de curto e longo prazo. **22. Demonstrações dos resultados:** Detalhamos as rubricas das demonstrações dos resultados julgadas relevantes:

a - Prêmios ganhos

	Consolidado	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Prêmios emitidos de seguros	167.672	27.781
Prêmios cancelados de seguros	(5.080)	(597)
Prêmios restituídos de seguros	(8.983)	(1.492)
Planos de pecúlio - Capitalização	16.716	2.605
Planos de renda - pensão - Capitalização	1.187	200
Restituição de contribuições	(2.860)	(359)
Planos de pecúlio - Repartição simples	259.180	43.225
Provisão de prêmios não ganhos	(4.490)	(228)
Provisão matemática de benefícios a conceder	46.130	5.024
Outras provisões	(1.873)	2.574
	467.599	**78.733**

b - Sinistros Ocorridos

	Consolidado	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Despesas com benefícios	(79.069)	(13.148)
Indenizações avisadas	(30.320)	(6.175)
Provisão matemática de benefícios concedidos	(3.187)	(1.691)
IBNR	6.867	175
Despesas de sinistros	133	28
IBNR PDR	102	128
	(105.474)	**(20.683)**

c - Custo de Aquisição

	Consolidado	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Distribuição de título de capitalização	(162.172)	(28.246)
Comissões	(37.752)	(5.764)
Publicidade de vendas	(21.475)	–
Impressos e materiais de vendas	(19.270)	(3.784)
Despesas com administração de apólices	(4.384)	(527)
Preposto e Auditoria com sorteios	(2.989)	(589)
Vigilância	(1.754)	(275)
Outros custos de aquisição	(9.952)	(397)
	(259.748)	**(39.582)**

d - Outras Receitas e Despesas Operacionais

	Consolidado	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Outras receitas operacionais		
Seguros		
Outras receitas operacionais de seguros	344	48
Reversão (Provisão) de ajuste ao valor de realização de obrigações	(69)	(34)
	275	**14**
Previdência		
Outras receitas operacionais de previdência	76	29
	76	**29**
Capitalização		
Prescrição de títulos de capitalização	683	58
Outras receitas com títulos de capitalização	4	8
	687	**66**
	1.038	**109**
Outras despesas operacionais		
Seguros		
Administração de apólices	(25.348)	(4.901)
Despesas operacionais de seguros	(10.791)	(1.056)
Provisões cíveis	(190)	(63)
Outras despesas	(3.581)	(366)
Constituição de redução ao valor recuperável de títulos e créditos a receber	69	(31)
	(39.841)	**(6.417)**
Previdência		
Provisões cíveis	(5.592)	(395)
Outras despesas operacionais de previdência	(2.873)	(307)
Constituição de redução ao valor recuperável de títulos e créditos a receber	(224)	(72)
	(8.689)	**(774)**
Capitalização		
Consultorias	(5.110)	(268)
Constituição/Reversão de redução ao valor recuperável	(6.305)	(338)
Outras despesas com títulos de capitalização	(20)	(7)
	(11.435)	**(613)**
	(59.965)	**(7.804)**
	(58.927)	**(7.695)**

e - Variações das provisões técnicas

	Consolidado	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Despesas com benefícios - administrativos	(68.887)	(12.158)
Variação de provisão para complementacao de sorteios	(2.505)	(1.404)
Variação de provisão para despesas administrativas	(185)	(108)
Despesas com benefícios - judiciais	468	(1.099)
Outras provisões	(15.403)	9.460
	(86.512)	**(5.309)**

f - Arrecadação com títulos de capitalização

	Consolidado	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Filantropia premiável	1.165.727	193.891
Incentivo	44.027	2.855
	1.209.754	**196.746**

g - Despesas Administrativas

	Consolidado		Controladora	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Pessoal e encargos	(98.544)	(13.522)	(148)	–
Serviços de terceiros	(29.122)	(5.665)	(203)	–
Localização e funcionamento	(12.955)	(1.929)	(10)	–
Publicidade e propaganda	(3.918)	(697)	–	–
Donativos e contribuições	(5.501)	(2.221)	–	–
Outras	(3.904)	(1.236)	(75)	–
	(153.944)	**(25.270)**	**(436)**	**–**

h - Despesas com tributos

	Consolidado		Controladora	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
PIS e COFINS	(29.897)	(5.193)	(2.740)	(390)
Taxa de fiscalização	(1.880)	(174)	–	–
Impostos	(66)	(7)	–	–
Outros	(97)	(2)	(2)	–
	(31.940)	**(5.376)**	**(2.742)**	**(390)**

i - Resultado Financeiro

	Consolidado		Controladora	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Receitas financeiras				
Renda fixa	120.869	22.242	141	–
Receitas de assistência financeira	34.927	5.856	–	–
Atualização monetária depósitos judiciais	9.637	1.673	–	–
Outras receitas financeiras	4.842	366	68	–
	170.275	**30.137**	**209**	**–**
Despesas financeiras				
Provisões técnicas	(57.762)	(12.283)	–	–
Provisões cíveis, trabalhistas e tributárias	(11.194)	(1.979)	–	–
Despesas com perdas de assistência financeira	(4.154)	–	–	–
Provisões técnicas de capitalização	(3.289)	(526)	–	–
Constituição de redução ao valor recuperável de assistência financeira	(3.202)	(400)	–	–
Renda fixa	(925)	(160)	–	–
Reversão de redução ao valor recuperável e assistência financeira (baixa para perda)	4.154	–	–	–
Outras despesas com assistência financeira	(871)	(665)	–	–
Outras despesas financeiras	(555)	(81)	(9)	–
	(77.798)	**(16.094)**	**(9)**	**–**
	92.477	**14.043**	**200**	**–**

j - Receitas e Despesas Patrimoniais

	Consolidado		Controladora	
	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022	Exercício findo em 31/12/2023	Período de 09/11/2022 a 31/12/2022
Receitas patrimoniais				
Receitas com aluguel	8	3	–	–
Ajuste de investimentos em controladas	–	1.544	89.710	18.049
Outros investimentos	8	1	–	–
	16	**1.548**	**89.710**	**18.049**
Despesas patrimoniais				
Depreciação	(18)	(3)	–	–
Ajuste a valor justo para propriedade de investimentos	3.051	(1.887)	–	–
Constituição de redução ao valor recuperável	(3)	(1)	–	–
Outros investimentos	(5)	(1)	–	–
	3.025	**(1.892)**	**–**	**–**
	3.041	**(344)**	**89.710**	**18.049**

23. Imposto de Renda e Contribuição Social: O imposto de renda e a contribuição social, calculados com base nas alíquotas oficiais vigentes, estão reconciliados com os valores registrados como despesas de imposto de renda e de contribuição social, como segue:

	Consolidado				Controladora			
	Exercício findo em 31/12/2023		Período de 09/11/2022 a 31/12/2022		Exercício findo em 31/12/2023		Período de 09/11/2022 a 31/12/2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Resultado antes do IRPJ/CSLL	**130.683**	**130.683**	**27.012**	**27.012**	**86.732**	**86.732**	**17.659**	**17.659**
Adições/exclusões permanentes e temporárias	(1.316)	(8.749)	(2.026)	(3.598)	(89.802)	(89.802)	(19.014)	(19.014)
Lucro real	**129.367**	**121.934**	**24.986**	**23.414**	**(3.070)**	**(3.070)**	**(1.355)**	**(1.355)**
Compensação de prejuízos fiscais 30%	(22.304)	(22.323)	(25.055)	(22.569)	–	–	–	–
Base de cálculo	**107.063**	**99.611**	**(69)**	**845**	**(3.070)**	**(3.070)**	**(1.355)**	**(1.355)**
Alíquota nominal (a)	25%	15%	25%	15%	25%	9%	25%	9%
Impostos às alíquotas pela legislação vigente	**27.485**	**15.402**	**5.077**	**3.083**	–	–	–	–
Incentivos fiscais (b)	(553)	–	(125)	–	–	–	–	–
Inovação Tecnológica - Lei do Bem (c)	(345)	(208)	–	–	–	–	–	–
Impostos devidos	**26.587**	**15.194**	**4.952**	**3.083**	–	–	–	–
Impostos apresentados na demonstração do resultado	**(27.883)**	**(16.068)**	**(5.810)**	**(3.543)**	–	–	–	–
Imposto corrente	(26.587)	(15.194)	(4.952)	(3.083)	–	–	–	–
Imposto diferido	(1.296)	(874)	(858)	(460)	–	–	–	–
Alíquota efetiva	**21,34%**	**12,30%**	**21,51%**	**13,12%**	–	–	–	–

(a) No caso do IRPJ, além dos 15% sobre a base tributável, considera-se 10% sobre a parcela que exceder a R$ 240 mil por ano, sendo aplicada proporcionalmente em períodos menores (R$ 20 mil por mês). (b) Dentre os incentivos fiscais disponibilizados pelo governo, a Seguradora aderiu ao Programa Empresa Cidadã, instituído pela Lei nº 11.770/2008 e regulamentada pelo Decreto nº 10.854/2021, Programa de Incentivo ao Esporte, instituído pela Lei n° 11.438/2006 e o Programa de Alimentação do Trabalhador (PAT) instituído pela Lei nº 6.321/1976 e regulamentada pelo Decreto nº 10.854/2021. (c) Refere-se aos benefícios relacionados aos projetos vinculados à lei de incentivo à pesquisa e desenvolvimento de inovação tecnológica (Lei do Bem), instituída pela Lei nº 11.196/2005 e regulamentada pelo Decreto 5.798/2006.

24. Outras informações: 24.1. Seguros: Em 31 de dezembro de 2023, a Controladora mantém apólices de seguros D&O com vigência de 12 meses.

Jorge de Souza Andrade
Diretor-Presidente

Laerte Tavares Lacerda
Diretor Vice-Presidente

Elida Cristina Cassundé dos Santos Lopes
Contador - CRC RJ 93.879/O-2

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Diretores e Acionistas da **CAPEMISA HOLDING S/A.** Rio de Janeiro - RJ. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da CAPEMISA HOLDING S/A ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidado da CAPEMISA HOLDING S/A em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP). **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". 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. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) e pelos controles internos determinados pelo Órgão como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras individuais e consolidadas. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras individuais e consolidadas. 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 financeiras individuais e consolidadas, 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. • Obtivemos 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 e suas controladas. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos 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 e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. • Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, 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.

Rio de Janeiro, 09 de abril de 2024
Romulo Carvalho Caputo
Contador CRC 108.577/O-4
MCS Markup Auditores Independentes S/S
CRC-RJ 006917/O-3.

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

APOLO COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S/A

CNPJ Nº 32.230.526/0001-54

Relatório da Administração

Prezados acionistas: atendendo às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas, o Balanço Patrimonial e Demonstrações contábeis relativos ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. A administração.

Balanços Patrimoniais - Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 *(Em milhares de reais)*

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	2.2 (a)	9	44
Contas a receber de clientes		-	368
Imposto a recuperar	2.3	-	16
Outros créditos		3	-
		13	429
		13	429

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo			
Circulante			
Impostos a recolher		1	-
Dividendos a pagar		5	5
		6	5
Patrimônio líquido			
Capital social	2.4 (a)	259	259
Reserva de lucros	2.4 (b/c)	-	165
Prejuízo acumulado		(251)	-
		8	424
		13	429

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Mutação do Patrimônio Líquido - Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de reais)*

		Reservas de Lucro			
	Capital social	Reserva legal	Reservas estatutárias	Lucros ou Prejuízo acumulados	Total Patrimônio Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2021	259	-	-	151	410
Resultado abrangente do exercício					
Lucro líquido do exercício				19	19
Contribuições e Distribuições aos acionistas					
Destinação do lucro do exercício					
Dividendos				(5)	(5)
Consituição de reservas		1	164	(165)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	259	1	164	(0)	424
Resultado abrangente do exercício					
Prejuízo do exercício				**(416)**	**(416)**
Absorção do prejuízo com reservas - Nota 2.4 (b/c)	-	(1)	(164)	165	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	259	-	-	(251)	8

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações de resultados
Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto lucro por ações, apresentado em reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	2.1(a)	97	89
Custos dos produtos vendidos		(88)	(80)
Lucro bruto		9	9
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas administrativas		(30)	
Outras (despesas) receitas operacionais		(393)	(2)
Resultado antes do Resultado Financeiro		(415)	8
Receitas financeiras		-	14
Despesas financeiras		(1)	(4)
Resultado Financeiro	2.1(b)	(1)	11
Lucro (prejuízo) do exercício		(416)	19
Lucro (prejuízo) do exercício por ação - R$		9.972	9.972
Quantidade média de ações ao final do exercício (média ponderada)		(41,6667)	1,8763

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos Resultados Abrangentes
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de reais)*

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(416)	19
Resultado abrangente Total	(416)	19

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

2.2 (a) Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa		
Recursos em caixa e depósitos bancários	9	44
Caixa e equivalentes de caixa	9	44

2.3. Tributos a recuperar

	31/12/2023	31/12/2022
IRRF	-	16
	-	16
Circulante	-	16

2.4. Patrimônio líquido: 2.4 (a) Capital social: O Capital social em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R$ 259, e está representado por 9.972 ações ordinárias sem valor nominal. **2.4 (b) Reserva legal:** Deve ser constituída pela apropriação de 5% do lucro líquido do exercício até atingir 20% do capital social, limite previsto na legislação societária, e poderá ser usada para absorver prejuízos acumulados. **2.4 (c) Reserva Estatutária:** Constituída após as destinações do dividendo mínimo e Reserva legal, ficando o saldo à disposição da Assembleia Geral que deliberará sobre a sua destinação.

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 *(Em milhares de reais)*

1. Informações gerais: A Apolo Comércio Importação e Exportação S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade do Rio de Janeiro. A Companhia tem por objeto social a fabricação e exploração da indústria de aço em todas as suas modalidades; o comércio de tubos e seus acessórios; o comércio, distribuição, importação e exportação de produtos, próprios ou de terceiros, incluindo, mas não se limitando a produtos de aço, ferro, produtos de plástico, produtos químicos e petroquímicos e participar de outras sociedades como sócia ou acionista. A Companhia é controlada pela Apolo Tubos e Equipamentos S.A..

2. Resultado: 2.1 (a) Receita operacional líquida

	Total em 31/12/2023	Total em 31/12/2022
Vendas brutas		
Reconhecida na entrega do produto	137	126
Impostos incidentes sobre as vendas	-	-
ICMS	(27)	(25)
PIS/ COFINS	(13)	(12)
Receita operacional líquida	97	89

2.1 (b) Resultado financeiro	31/12/2023	31/12/2022
Receita financeira		
Juros em transações com partes relacionadas	-	14
Total da receita financeira	-	14
Despesa financeira		
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas	-	(3)
Outros	(1)	-
Total da despesa financeira	(1)	(3)
Resultado financeiro	(1)	11

2.2. Ativos e passivos financeiros

A Companhia possui os seguintes instrumentos financeiros:

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativos financeiros ao custo amortizado			
Caixa e equivalentes de caixa	2.2 (a)	9	44
Contas a receber		-	368
		9	412

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivos financeiros ao custo amortizado			
Dividendos a pagar		5	5
		5	5

Composição do Conselho de Administração

Presidente: Antônio Joaquim Peixoto de Castro Palhares
Vice-Presidente: Paulo Cesar Peixoto de Castro Palhares
Membro do Conselho: Carlos Alberto da Silva Lopes
Membro do Conselho: Alcides Morales Filho
Membro do Conselho: Carlos Eduardo de Sá Baptista

Composição da Diretoria

Diretor Presidente e Financeiro: Rafael Alcides Raphael
Diretor Jurídico: Cesar Augusto Peixoto de Castro Palhares

Gerente de Controladoria e Finanças

George Abi-Rihan Cordeiro
Contador – CRC-BA 013312/0-3 T-RJ – CPF nº 665.172.817-20

ECO IGUAÇU S/A

CNPJ Nº 19.742.714/0001-01

Relatório da Administração: Srs Acionistas em Conformidade com os dispositivos legais e estatutários, submetemos à sua aprovação as Demonstrações Financeiras findadas em 31 de dezembro de 2023 a 2022.

Balanço Patrimonial em 31/12/2023 e 2022 - Em milhares de reais

Ativo	2023	2022
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	1	–
Adiantamento a Terceiros	2	1
Dividendos a receber	–	1.016
Tributos a recuperar	2	1
Total do ativo circulante	5	1.018
Partes relacionadas	168	–
	168	–
Investimentos	47.468	81.071
Total do ativo não circulante	**47.636**	**81.071**
Total do ativo	**47.641**	**82.089**

Passivo	2023	2022
Circulante		
Fornecedores	51	112
Obrigações sociais a recolher	–	9
Dividendos a distribuir	–	697
Passivos contratuais	–	6.277
Circulante - Passivo	51	7.095
Não circulante		
Partes relacionadas	16.528	11.124
	16.528	11.124
Total do passivo	**16.579**	**18.219**
Capital social	24.091	59.911
Reservas	7.541	4.529
Resultados Abrangentes	(570)	(570)
Total do patrimônio líquido	**31.062**	**63.870**
Total do passivo e patrimônio líquido	**47.641**	**82.089**

Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido em 31/12/2023 e 2022

	Capital social	Reserva de Lucro: Legal	Reserva de Lucro: Investimento	Prejuízo/ Lucros acumulados	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2021	40.687	602	1.908	(141)	(570)	40.578
Integralização de capital	19.224	–	–	–	–	19.224
Lucro líquido do exercício	–	–	–	5.336	–	5.335
Distribuição de dividendos	–	–	(1.268)	–	–	(1.268)
Absorção de prejuízos anteriores	–	–	(141)	141	–	–
Constituição de reserva legal	–	266	–	(266)	–	–
Constituição de reserva de investimento	–	–	5.070	(5.070)	–	–
Em 31 de dezembro de 2022	59.111	868	3.661	–	(570)	63.870
Redução de capital	(35.820)	–	–	–	–	(35.820)
Lucro líquido do exercício	–	–	–	13.215	–	13.215
Distribuição de dividendos	–	–	(10.203)	–	–	(10.203)
Constituição de reserva legal	–	643	–	(643)	–	–
Constituição de reserva de investimento	–	–	12.572	(12.572)	–	–
Em 31 de dezembro de 2023	**24.091**	**1.511**	**6.030**	**–**	**(570)**	**31.062**

Demonstração do Resultado em 31/12/2023 e 2022 - Em milhares de reais

Operações continuadas	2023	2022
Receita bruta	–	–
Impostos diretos e devoluções	–	–
Receita Líquida	–	–
Custo das vendas	–	–
Lucro bruto	–	–
Receitas (despesas) operacionais		
Despesas gerais e administrativas	(650)	(1.018)
Outras receitas operacionais, líquidas	–	–
Resultado de equivalência patrimonial	14.082	7.160
Resultado operacional	**13.432**	**6.142**
Despesas financeiras	(222)	(806)
Receitas financeiras	5	–
Despesas financeiras, líquidas	(217)	(806)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	**13.215**	**5.336**
Imposto de renda e contribuição social	–	–
Resultado líquido do período	**13.215**	**5.336**

Demonstrações dos Fluxos de Caixa em 31/12/2023 e 2022 - Em milhares de reais

Fluxo de caixa das atividades operacionais	2023	2022
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	13.215	5.336
Ajustes		
Resultado equivalência patrimonial	(14.081)	(7.160)
	(866)	(1.824)
Variações nos ativos e passivos		
Tributos a recuperar	(1)	–
Outros ativos	(1)	(1)
Fornecedores	(61)	72
Obrigações sociais a recolher	(9)	9
Outros passivos	(6.277)	(4.991)
Caixa proveniente das operações	(7.215)	(6.735)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(7.215)	(6.735)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Partes relacionadas	5.236	(2.680)
Dividendos recebidos	12.880	1.689
Redução / Aumento de capital em coligada e controladas	35.820	(9.817)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	53.936	(10.808)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Redução / Aumento de capital	(35.820)	19.224
Dividendos distribuídos aos acionistas	(10.900)	(1.689)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(46.720)	17.535
Redução (geração) líquida de caixa e equivalentes de caixa	1	(8)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	–	8
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	1	–

Demonstração do Resultado Abrangente em 31/12/2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	**13.215**	5.336
Outros resultados abrangentes	–	–
Resultado abrangente do exercício	**13.215**	5.336

Notas explicativas às demonstrações contábeis 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais). **1. Informações gerais:** Na elaboração destas Demonstrações Financeiras, foram obedecidos os preceitos estabelecidos pela Lei 6.404/1976, bem como as prerrogativas estabelecidas pela legislação em vigor, além de normas contábeis emitidas pelo Comitê de Pronunciamento Contábil - CPC.

Responsável Técnico

Tatiane da Silva Martins - Contadora - CRC RJ 115967/O-0

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

GARDA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS S/A

C.N.P.J. Nº 10.477.737/0001-53

RELATÓRIO DA DIRETORIA

Senhores Acionistas, Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos a apreciação de V.Sas., as demonstrações financeiras relativas aos exercícios sociais encerrados em 31 de dezembro de 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023. A Diretoria.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO EM 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 E 31.12.2023 - EM REAIS

ATIVO	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
CIRCULANTE	**6.223.361,85**	**4.962.987,32**	**2.788.646,92**	**3.007.003,35**	**2.387.497,99**	**1.949.167,78**	**1.751.499,60**	**2.451.390,20**	**5.727.357,12**
Caixa e equivalentes de caixa	629.739,10	160.589,04	256.885,36	209.124,54	304.322,25	346.517,65	252.131,88	362.871,50	668.552,28
Contas a Receber	8.855.861,59	7.497.614,91	6.267.007,51	5.398.287,19	4.005.769,07	3.540.884,45	3.485.284,80	3.652.288,90	5.027.889,94
IRRF sobre aplicação financeira	–	–	–	–	–	–	–	–	30.914,90
PDD	(4.426.278,62)	(3.437.452,34)	(3.735.245,95)	(2.774.064,53)	(2.051.835,53)	(1.946.456,55)	(1.986.141,08)	(1.563.770,20)	–
Impostos a Compensar	1.164.039,78	742.235,71	–	173.656,15	129.242,20	8.222,23	224,00		–
NÃO CIRCULANTE	**60.009.475,42**	**59.048.226,17**	**57.225.445,38**	**48.970.299,71**	**54.041.604,14**	**44.956.142,65**	**47.968.282,78**	**45.219.335,01**	**73.245.410,30**
Realizável a longo prazo	**12.669.475,42**	**8.798.226,17**	**5.584.177,46**	**2.477.707,21**	**1.791.604,14**	**694.382,85**	**734.985,66**	**832.035,01**	**4.448.125,92**
Depósitos e cauções	–	–	–	–	–	–	–	–	**18.444,21**
Créditos a receber de pessoas ligadas	–	–	–	–	–	–	–	–	**2.273.972,46**
Despesas antecipadas	–	–	–	–	–	–	–	–	**2.155.709,25**
Depósitos Judiciais e Recursais	60.812,83	42.000,00	65.860,60	94.070,59	79.291,45	87.291,45	8.960,00	27.788,57	–
Adiantamentos a Locatários	967.020,71	963.240,11	753.459,33	842.996,17	926.083,87	607.091,40	726.025,66	804.246,44	–
Partes Relacionadas	11.641.641,88	7.792.986,06	4.764.857,53	1.540.640,45	786.228,82	–	–	–	–
Imobilizado	**47.340.000,00**	**50.250.000,00**	**51.641.267,92**	**46.492.592,50**	**52.250.000,00**	**44.261.759,80**	**47.233.297,12**	**44.387.300,00**	**68.797.284,38**
T O T A L	**66.232.837,27**	**64.011.213,49**	**60.014.092,30**	**51.977.303,06**	**56.429.102,13**	**46.905.310,43**	**49.719.782,38**	**47.670.725,21**	**78.972.767,42**
PASSIVO	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**
CIRCULANTE	**7.122.576,58**	**5.791.732,84**	**3.898.900,28**	**2.147.453,19**	**2.442.888,14**	**2.066.930,71**	**3.351.248,62**	**3.744.444,84**	**8.260.259,40**
Fornecedores	8.075,12	8.388,14	14.561,25	27.039,93	70.951,19	4.253,84	62.249,17	2.875,26	900.466,04
Salário a Pagar	–	–	–	–	–	–	–	–	529.297,17
Provisão de Férias e Encargos	–	–	–	–	–	–	–	–	49.637,25
Dividendos a Pagar	3.823.518,49	3.211.777,24	3.211.777,24	1.736.208,02	1.736.208,02	1.202.642,84	1.434.000,00	–	–
Provisão de Contas a Pagar	11.777,00	72.677,73	21.197,72	18.137,55	15.660,79	1.908,94	3.120,97	94.777,00	–
Contribuições Sociais	–	70.437,45	55.287,67	–	61.949,96	41.331,78	38.893,78	33.731,74	439.118,00
Tributos a Recolher	165.243,40	634.012,31	342.865,36	130.796,77	327.205,55	256.133,68	248.901,31	222.290,23	480.616,69
Adiantamentos de Luvas	–	–	–	–	–	–	–	–	5.185.019,34
Outras Contas a pagar	–	–	–	–	–	–	–	–	338.604,91
Adiantamentos de lojistas	73.040,00	158.965,86	253.211,04	235.270,92	230.912,63	44.260,91	928.471,88	2.813.410,89	–
Juros sobre Capital Próprio a Pagar	3.040.922,57	1.635.474,11	–	–	–	–	–	–	–
Financiamentos	–	–	–	–	–	516.398,72	635.611,51	577.359,72	337.500,00
NÃO CIRCULANTE	**2.517.368,64**	**2.235.388,33**	**1.890.204,02**	**3.532.146,19**	**4.334.877,30**	**5.911.845,31**	**7.575.749,94**	**718.753,56**	**1.082.998,83**
EXIGÍVEL LONGO PRAZO	**2.517.368,64**	**2.235.388,33**	**1.890.204,02**	**3.532.146,19**	**4.334.877,30**	**5.911.845,31**	**7.575.749,94**	**718.753,56**	**1.082.998,83**
Partes Relacionadas	2.353.061,97	2.044.707,88	1.644.707,88	1.547.421,12	1.548.951,86	996.934,67	467.693,78	43.753,56	70.498,83
Reembolso de Capital aos Acionistas	–	–	–	1.562.227,81	2.151.490,59	3.962.933,79	5.846.704,31	–	–
Luvas a Apropriar	164.306,67	190.680,45	245.496,14	422.497,26	634.434,85	951.976,85	951.976,85	–	–
Financiamentos	–	–	–	–	–	–	309.375,00	675.000,00	1.012.500,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**56.592.892,05**	**55.984.092,32**	**54.224.988,00**	**46.297.703,68**	**49.651.336,69**	**38.926.534,41**	**38.792.783,82**	**43.207.526,81**	**69.629.509,19**
Capital Social	5.420.642,00	5.420.642,00	5.420.642,00	5.420.642,00	5.420.642,00	5.420.642,00	5.420.642,00	3.420.642,00	3.420.642,00
Reserva Legal	99.067,72	66.870,81	77.661,54	–	224.122,83	139.565,96	70.015,37	–	70.543,82
Lucros Acumulados	–	–	–	–	–	–	–	–	1.266.197,23
Reserva de Capital	27.691.301,58	27.691.301,58	27.691.301,58	27.691.301,58	27.894.826,45	27.894.826,45	27.894.826,45	39.786.884,81	64.872.126,14
Reserva Estatutária	23.381.880,75	22.805.277,93	21.035.382,88	13.185.760,10	16.111.745,41	5.471.500,00	5.407.300,00	–	–
T O T A L	**66.232.837,27**	**64.011.213,49**	**60.014.092,30**	**51.977.303,06**	**56.429.102,13**	**46.905.310,43**	**49.719.782,38**	**47.670.725,21**	**78.972.767,42**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO FINDOS EM 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 E 31.12.2023 - EM REAIS

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Operações continuadas:									
Receitas com locações	12.411.140,33	12.799.636,93	10.902.726,09	7.003.727,83	10.241.937,66	10.696.798,12	10.584.883,83	10.902.923,60	9.915.664,78
Impostos incidentes	(997.809,02)	(1.058.294,67)	(1.018.678,52)	(626.696,74)	-924.399,24	(958.530,10)	(958.833,29)	(981.339,67)	(883.335,07)
Lucro bruto	**11.413.331,31**	**11.741.342,26**	**9.884.047,57**	**6.377.031,09**	**9.317.538,42**	**9.738.268,02**	**9.626.050,54**	**9.921.583,93**	**9.032.329,71**
Despesas operacionais	(4.613.075,49)	(5.410.925,20)	(4.434.602,42)	(3.337.674,36)	-3.653.969,92	(3.933.365,06)	(4.717.157,16)	(5.157.086,63)	(5.536.297,79)
Despesas administrativas	(4.337.736,60)	(3.988.468,39)	(3.734.517,98)	(3.538.957,76)	-3.484.185,32	(3.990.697,07)	(3.222.183,68)	(4.591.292,03)	(3.562,109,18)
Lucro (prejuízo) operacional	**2.462.519,22**	**2.341.948,67**	**1.714.927,17**	**(499.601,03)**	**2.179.383,18**	**1.814.205,89**	**1.686.709,70**	**173.205,27**	**(66.077,26)**
Despesas financeiras, líquidas	**(1.631.499,56)**	**(2.389.560,12)**	**366.638,41**	**72.406,21**	**7.507,00**	**(61.913,27)**	**(131.723,34)**	**(268.659,91)**	**(8.058,06)**
Operações descontinuadas:									
Resultado não operacional	**592.758,81**	**1.806.715,77**	**7.885.020,27**	**(2.936.016,69)**	**10.650.693,17**	**72.577,18**	**5.444.179,23**	**(21.943.729,44)**	**–**
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	**1.423.778,47**	**1.759.104,32**	**9.966.585,85**	**(3.363.211,51)**	**12.837.583,35**	**1.824.869,80**	**6.999.165,59**	**(22.039.184,08)**	**–**
Contribuição social	(53.798,16)	–	(155.576,20)	–	-140.347,23	(104.262,91)	(57.059,54)	(59.139,95)	–
Imposto de renda	(149.439,33)	–	(408.156,11)	–	-365.853,40	(265.395,18)	(134.498,73)	(140.277,62)	–
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	**1.220.540,98**	**1.759.104,32**	**9.402.853,54**	**(3.363.211,51)**	**12.331.382,72**	**1.455.211,71**	**6.807.607,32**	**(22.238.601,65)**	**(74.135,32)**

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO DIRETO EXERCÍCIOS FINDOS EM 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 E 31.12.2023 - EM REAIS

DESCRIÇÃO	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
1- FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:									
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	1.220.540,98	1.759.104,32	9.402.853,54	(3.363.211,51)	12.331.382,72	1.455.211,71	6.807.607,32	(22.238.601,65)	(74.135,32)
Variações nos ativos e passivos	(1.477.569,78)	(2.013.278,27)	541.995,12	(1.010.137,72)	(638.133,66)	(1.156.243,16)	(1.238.045,24)	(1.545.528,42)	(1.749.850,45)
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de operacionais	**(257.028,80)**	**(254.173,95)**	**9.944.848,66**	**(4.373.349,23)**	**11.693.249,06**	**298.968,55**	**5.569.562,08**	**(23.784.130,07)**	**(1.823.985,77)**
2- FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:									
Adiantamentos de luvas	(3.780,60)	(209.780,78)	89.536,84	83.087,40	(318.992,17)	118.934,26	78.220,78	(804.246,44)	(19.200,00)
Despesas antecipadas a longo prazo	–	–	–	–	–	–	–	2.155.709,25	761.018,40
Outras contas a pagar a longo prazo	(26.373,78)	(54.915,69)	(177.001,12)	(211.937,59)	(317.542,00)	–	951.976,85	–	(14.270,93)
Financiamentos	–	–	–	–	–	(309.375,00)	(365.625,00)	(337.500,00)	1.012.500,00
Partes Relacionadas	(3.540.301,73)	(2.628.128,53)	(3.126.930,32)	(755.942,37)	(234.211,63)	529.240,89	423.940,22	2.247.227,19	(508.924,97)
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de financiamentos	**(3.570.456,11)**	**(2.892.825,00)**	**(3.214.394,60)**	**(884.792,56)**	**(870.745,80)**	**338.800,15**	**1.088.512,85**	**3.261.190,00**	**1.231.122,50**
3- FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:									
Aumento / Diminuição do Imobilizado	2.910.000,00	1.391.267,92	(5.148.675,42)	5.757.407,50	(7.988.240,20)	2.971.537,32	(2.845.997,12)	24.409.984,38	672.254,96
Dividendos	–	–	–	–	(1.172.442,48)	(2.186.850,58)	–	(4.183.380,73)	–
Depósitos de concessões	(18.812,83)	23.860,60	28.209,99	(14.779,14)	8.000,00	(78.331,45)	18.828,57	(9.344,36)	–
Reembolso de Capital aos Acionistas	–	–	(1.562.227,81)	(589.262,78)	(1.811.443,20)	(1.883.770,52)	(3.941.646,00)	–	–
Juros Sobre Capital Próprio	1.405.448,46	1.635.474,11	0,00	–	–	–	–	–	–
Ajuste de Exercícios Anteriores	–	–	–	9.578,50	99.427,22	634.032,30	–	–	–
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de financiamentos	**4.296.635,63**	**3.050.602,63**	**(6.682.693,24)**	**5.162.944,08**	**(10.864.698,66)**	**(543.382,93)**	**(6.768.814,55)**	**20.217.259,29**	**672.254,96**
4- AUMENTO DAS DISPONIBILIDADES (1+2+3):	**469.150,72**	**(96.396,32)**	**47.760,82**	**(95.197,71)**	**(42.195,40)**	**94.385,77**	**(110.739,620)**	**(305.680,78)**	**79.391,69**
5- DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO EXERCÍCIO:	**160.589,04**	**256.885,36**	**209.124,54**	**304.322,25**	**346.517,65**	**252.131,88**	**362.871,50**	**668.552,28**	**589.1 60,59**
6- DISPONIBILIDADES NO FIM DO EXERCÍCIO:	**629.739,10**	**160.589,04**	**256.885,36**	**209.124,54**	**304.322,25**	**346.517,65**	**252.131,88**	**362.871,50**	**668.552,28**
	469.150,06	**(96.296,32)**	**47.760,82**	**(95.197,71)**	**(42.195,40)**	**94.385,77**	**(110.739,62)**	**(305.680,78)**	**79.391,69**

MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Descrição	Capital	Reserva de Capital	Reserva Legal	Reserva Estatutaria	Lucros Acumulados	Total
Saldo em 31.12.2015	**3.420.642,00**	**64.872.126,14**	**70.543,82**	**–**	**1.266.197,23**	**69.629.509,19**
Dividendos a Pagar	–	(4.183.380,73)	–	–	–	(4.183.380,73)
Prejuízo Líquido do Exercício	–	–	–	–	(22.238.601,65)	(22.238.601,65)
Absorção de Prejuizos Acumulados	–	(20.901.860,60)	–	–	20.901.860,60	–
Reversão da Reserva Legal	–	–	(70.543,82)	–	70.543,82	–
Saldo em 31.12.2016	**3.420.642,00**	**39.786.884,81**	–	–	–	**43.207.526,81**
Incorporação da Reserva de Capital	10.000.000,00	(10.000.000,00)	–	–	–	–
Redução de Capital	(8.000.000,00)	–	–	–	–	(8.000.000,00)
Lucro Líquido do Exercício	–			–	6.807.607,32	6.807.607,32
Dividendo Complementar	–	(1.892.058,36)	–	–	–	(1.892.058,36)
Destinação do Resultado do Exercício:						
Constituição da Reserva Legal	–	–	70.015,37	–	(70.015,37)	–
Dividendos Propostos	–	–	–	–	(1.330.291,95)	(1.330.291,95)
Constituição de Reserva Estatutária	–	–	–	5.407.300,00	(5.407.300,00)	–
Saldo em 31.12.2017	**5.420.642,00**	**27.894.826,45**	**70.015,37**	**5.407.300,00**	–	**38.792.783,82**
Lucro Líquido do Exercício	–	–	–	–	1.455.211,71	1.455.211,71
Ajustes de Exercícios Anteriores	–	–	–	–	634.032,30	634.032,30
Dividendo Complementar	–	–	–	–	(634.032,30)	(634.032,30)
Destinação do Resultado do Exercício:						
Constituição da Reserva Legal	–	–	69.550,59	–	(69.550,59)	–
Dividendos Propostos	–	–	–	–	(1.321.461,12)	(1.321.461,12)
Constituição de Reserva Estatutária	–		–	64.200,00	(64.200,00)	–
Saldo em 31.12.2018	**5.420.642,00**	**27.894.826,45**	**139.565,96**	**5.471.500,00**	–	**38.926.534,41**
Lucro Líquido do Exercício	–	–	–	–	12.331.382,72	12.331.382,72
Ajuste de Exercícos Anteriores	–	–	–	–	99.427,22	99.427,22
Dividendo Complementar	–	–	–	–	(99.427,22)	(99.427,22)
Destinação do Resultado do Exercício:						
Constituição da Reserva Legal	–	–	84.556,87	–	(84.556,87)	–
Dividendos Propostos	–	–	–	–	(1.606.580,44)	(1.606.580,44)
Constituição de Reserva Estatutária	–	–	–	10.640.245,41	(10.640.245,41)	–
Saldo em 31.12.2019	**5.420.642,00**	**27.894.826,45**	**224.122,83**	**16.111.745,41**	–	**49.651.336,69**
Prejuízo Líquido do Exercício	–	–	–	–	(3.363.211,51)	(3.363.211,51)
Ajuste de Exercícos Anteriores	–	–	–	–	9.578,50	9.578,50
Destinação do Resultado do Exercício:						
Absorção de Prejuizos Acumulados	–	(203.524,87)	(224.122,83)	(2.935.563,81)	3.363.211,51	–
Constituição de Reserva Estatutária	–	–	–	9.578,50	(9.578,50)	–
Saldo em 31.12.2020	**5.420.642,00**	**27.691.301,58**	–	**13.185.760,10**	–	**46.297.703,68**
Lucro Líquido do Exercício	–	–	–	–	9.402.853,54	9.402.853,54
Destinação do Resultado do Exercício:						
Constituição de Reserva Legal	–	–	77.661,54	–	(77.661,54)	–
Dividendos Propostos	–	–	–	–	(1.475.569,22)	(1.475.569,22)
Constituição de Reserva Estatutária	–	–	–	7.849.622,78	(7.849.622,78)	–
Saldo em 31.12.2021	**5.420.642,00**	**27.691.301,58**	**77.661,54**	**21.035.382,88**	–	**54.224.988,00**
Lucro Líquido do Exercício	–	–	–	–	1.759.104,32	1.759.104,32
Destinação do Resultado do Exercício:						
Reversão de Reserva Legal	–	–	(10.790,73)	–	10.790,73	–
Constituição de Reserva Estatutária	–	–	–	1.769.895,05	(1.769.895,05)	–
Saldo em 31.12.2022	**5.420.642,00**	**27.691.301,58**	**66.870,81**	**22.805.277,93**	–	**55.984.092,32**
Lucro Líquido do Exercício	–	–	–	–	1.220.540,98	1.220.540,98
Destinação do Resultado do Exercício:						
Constituição de Reserva Legal	–	–	32.196,91	–	(32.196,91)	–
Dividendos Propostos	–	–	–	–	(611.741,25)	(611.741,25)
Constituição de Reserva Estatutária	–	–	–	576.602,82	(576.602,82)	–
Saldo em 31.12.2023	**5.420.642,00**	**27.691.301,58**	**99.067,72**	**23.381.880,75**	–	**56.592.892,05**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023, 2022, 2021, 2020, 2019, 2018 e 2017

1) Contexto operacional: A Companhia tem por objeto exclusivo a locação e sublocação de imóveis próprios e de terceiros, a operação, administração, manutenção, participação, exploração comercial, incorporação, aquisição, desenvolvimento e reforma de terminais rodoviários e/ou empreendimentos comerciais, imobiliários e atividades afins, realizando sua estrutura técnica e organizacional, das atividades relacionadas ao Terminal Rodoviário localizado na Praça Carlos Gianelli s/nº, Loteamento "Zona Mangueira", Alcântara, São Gonçalo - RJ, que foi objeto de concessão do Município de São Gonçalo para a Companhia, através do Contrato PMSG nº 113/2010, pelo prazo de 30 (trinta) anos, prorrogável por igual período. **2) Principais práticas contábeis:** O resultado é apurado pelo regime de competência. O ativo circulante e o realizável a longo prazo são apresentados ao valor de realização, incluindo quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas. O passivo circulante e o exigível a longo prazo são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos. **3) Capital Social:** O Capital Social totalmente integralizado é de R$ 5.420.642,00, representado por 3.420.642 ações ordinárias nominativas, escriturais e sem valor nominal.

DOMENICO EMMANUELE SIQUEIRA LORUSSO
Diretor

NELSON DA SILVA GONÇALVES
CRCRJ 102611/O-0 - CPF: 513.868.367-53

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

GYPSOLITE DO BRASIL S/A
INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE GESSO

CNPJ/ME 33.965.146/0001-20 - NIRE nº 33 3 0016203 8

Assembleia Geral Ordinária - Edital de Convocação

Ficam convocados os Senhores Acionistas da Gypsolite do Brasil S/A Indústria e Comércio de Gesso, convocados para se reunirem no dia 24 de abril de 2024, às 08:00 horas, em chamada única e de modo digital, através da plataforma de videochamadas "Zoom", cujo link será encaminhado após a confirmação de presença através do e-mail: assembleia.tmc.2021@gmail.com, devendo no mesmo ato informar o nome completo, RG, CPF e e-mail do solicitante, para deliberar sobre a seguinte **Ordem do Dia: 01.** Tomar conhecimento, discutir e aprovar o balanço social encerrado em 31 de dezembro de 2023. **2.** Eleição dos membros da diretoria para mandato no período de 30 de abril de 2024 a 29 de abril de 2027. Duque de Caxias, 16 de abril de 2024. Eneida Melo Cruz - Diretora Presidente.

AMERICAS CLEARING SYSTEM S.A.

Companhia Fechada

CNPJ nº 19.157.090/0001-57 - NIRE 33.3.0030969-1

Aviso aos Acionistas

A Americas Clearing System S.A. ("Companhia") informa aos acionistas e ao público em geral que, em razão do disposto no art. 294, inciso III, da Lei nº 6.404/76, a partir desta data, as publicações legais obrigatórias realizadas pela Companhia deixarão de ser realizadas no Jornal Diário Comercial e passarão a ser realizadas de forma eletrônica, na Central de Balanços do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED). Rio de Janeiro, 18 de abril de 2024. Claudio Pracownik - Diretor Presidente.

CONCESSIONÁRIA DO VLT CARIOCA S.A.

CNPJ Nº 18.201.378/0001-19 - NIRE Nº 33.3.0030772-9

ATA DA 175ª REUNIÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO REALIZADA EM 02 DE ABRIL DE 2024

1. DATA, HORA E LOCAL: Realizada no dia 02 de abril de 2024, às 10:00 horas, por meio remoto, nos termos do parágrafo quarto do artigo 9º do Estatuto Social da Concessionária do VLT Carioca S.A. ("Concessionária" ou "Companhia"). **2. CONVOCAÇÃO**: Convocação realizada nos termos do artigo 9º, parágrafo segundo, do Estatuto Social da Companhia. **3. PRESENÇA**: Reunião devidamente instalada, nos termos do artigo 9º, parágrafos terceiro e quarto do Estatuto Social, por meio remoto através do sistema *Atlas Governance*, com a presença da totalidade dos membros do Conselho de Administração da Companhia. **4. MESA**: Presidente: Marcio Magalhães Hannas. Secretária: Fernanda Fonseca Reginato Borges. **5. ORDEM DO DIA**: Deliberar sobre: **(i)** a doação, pela Concessionária, ao Município do Rio de Janeiro, com a gestão e acompanhamento do projeto pelo Instituto CCR ("ICCR"), de arte urbana (grafite) ao entorno do projeto, com a consequente necessidade de aditamento do contrato de prestação de serviços anteriormente firmado pela Concessionária e a Huma - Artes, Serviços e Eventos Ltda. ("HUMA") para a execução de grafite; e **(ii)** a celebração do 10º termo aditivo ao Contrato de Parceria Público-Privada na modalidade de Concessão Patrocinada CVL Nº 010008/2013, entre o Município do Rio de Janeiro, como Poder Concedente, a Companhia, como Concessionária, e a Companhia Carioca de Parcerias e Investimentos - CCPAR, como interveniente-anuente. **6. DELIBERAÇÕES**: Examinadas as matérias para deliberação constantes da ordem do dia, os Conselheiros deliberaram: **6.1. DOAÇÃO, PELA CONCESSIONÁRIA, AO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO, COM A GESTÃO E ACOMPANHAMENTO DO PROJETO PELO ICCR, DE ARTE URBANA (GRAFITE) AO ENTORNO DO PROJETO, COM A CONSEQUENTE NECESSIDADE DE ADITAMENTO DO CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS ANTERIORMENTE FIRMADO PELA CONCESSIONÁRIA E A HUMA, PARA A EXECUÇÃO DE GRAFITE:** Aprovar, por unanimidade dos votos, nos termos do artigo 10, alíneas "s" e "x", do Estatuto Social da Companhia, observada a orientação de voto estabelecida em Reunião Prévia de Acionistas realizada em 01 de abril de 2024 às 11:00 horas, na forma da cláusula 4.1.4, alíneas "xxv" e "xxx" do Acordo de Acionistas, a doação, pela Concessionária, ao Município do Rio de Janeiro, com a gestão e acompanhamento do projeto pelo ICCR, de arte urbana (grafite) ao entorno do projeto, com a consequente necessidade de aditamento do contrato de prestação de serviços anteriormente firmado pela Concessionária e a HUMA para a execução de grafite, nos termos e condições apresentados aos membros do Conselho de Administração. **6.2. A CELEBRAÇÃO DO 10º TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA NA MODALIDADE DE CONCESSÃO PATROCINADA CVL Nº 010008/2013, ENTRE O MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO, COMO PODER CONCEDENTE, A COMPANHIA, COMO CONCESSIONÁRIA, E A COMPANHIA CARIOCA DE PARCERIAS E INVESTIMENTOS - CCPAR, COMO INTERVENIENTE- ANUENTE:** Aprovar, por unanimidade dos votos, nos termos do artigo 10, alínea "u", do Estatuto Social da Companhia, observada a orientação de voto estabelecida em Reunião Prévia de Acionistas realizada em 01 de abril de 2024 às 11:00 horas, na forma da cláusula 4.1.4, alínea "xxvii" do Acordo de Acionistas, a celebração do 10º Aditivo ao Contrato de Parceria Público-Privada na modalidade de Concessão Patrocinada CVL Nº 010008/2013, nos termos e condições apresentados aos membros do Conselho de Administração. **7. MANIFESTAÇÕES E REGISTROS:** As manifestações de voto foram registradas por meio do Portal Atlas Governance e ficarão arquivadas na sede da Companhia. **8. ENCERRAMENTO:** Nada mais havendo a ser tratado, foi lavrada a presente ata, que após conferida e validada por todos, foi encaminhada aos membros do Conselho de Administração da Companhia presentes. Rio de Janeiro/RJ, 02 de abril de 2024. **Mesa:** Marcio Magalhães Hannas - Presidente da mesa e Fernanda Fonseca Reginato Borges - Secretária. **Membros:** *[manifestação de voto]* - Marcio Magalhães Hannas, *[manifestação de voto]* - Roberto Penna Chaves Neto, *[manifestação de voto]* - Pedro Paulo Archer Sutter, *[manifestação de voto]* - Marcus Vinicius Figur da Rosa, *[manifestação de voto]* - Waldo Edwin Pérez Leskovar e *[manifestação de voto]* - Roberto Vollmer Labarthe. JUCERJA 00006183099 em 15/04/2024 e Protocolo: 2024/00328998-6 em 12/04/2024. Gabriel Oliveira de Souza Voi - Secretário Geral.

PANAIR DO BRASIL S.A.

CNPJ Nº 30.112.437/0001-88 - NIRE 33.3.00114963

ATA DA ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA REALIZADA EM 28 DE MARÇO DE 2024 (Lavrada na forma de sumário, conforme o art. 130, parágrafo 1º da lei 6.404/76, atualizada pela Lei 10.303/2001). **(I) DIA, HORA, LOCAL**: 28 de março de 2024 às 11:00 horas, realizada, na Cidade do Rio de Janeiro, Rua do Mercado, 34, sala 1202 - Centro, em 1ª convocação. **(II) PUBLICAÇÃO DO EDITAL**: publicado do site e nas páginas, nos dias 11, 12 e 13 de março de 2024, cuja leitura e transcrição foram dispensadas por unanimidade dos presentes; verificada a presença de mais de acionistas detentores de mais de 2/3 das ações com direito a voto da Companhia. **(III) ORDEM DO DIA**: Em **ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA:** I) Aprovar as contas dos administradores, examinar, discutir e votar as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. II) Aprovar as contas dos administradores, examinar, discutir e votar as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. III) Re-eleger os administradores e estabelecer sua remuneração anual total. **(IV) MESA**: Rodolfo da Rocha Miranda, Presidente e Luiz Corrêa de Sá e Benevides, Secretário. **(VI) DELIBERAÇÕES**: (I) Foram aprovadas por unanimidade as contas dos administradores e examinadas, discutir e aprovadas as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. (II) Foram aprovadas por unanimidade as contas dos administradores e examinadas, discutir e aprovadas as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. (III) Foram Eleitos para exercício de novo mandato de 3 (três) anos a contar desta data, para os cargos e Diretor Presidente e Diretor sem designação específica, respectivamente, os Srs. Rodolfo da Rocha Miranda, brasileiro, casado, economista, portador da cédula de identidade nº 2.147.906, expedida pelo IFP e inscrito sob o nº 043.826.927-68, residente e domiciliado à Rua Marquês de São Vicente, nº 298, Gávea, Rio de Janeiro, RJ e Luiz Corrêa de Sá e Benevides, brasileiro, solteiro, advogado, portador da Carteira de Identidade nº 05710128-9, emitida pelo Instituto Felix Pacheco em 01/02/2009, e do CPF/MF nº 843456837-34, residente e domiciliado na Praça Eugênio Jardim, 19, apartamento 401 - Copacabana, Rio de Janeiro - RJ, sendo-lhes designada a remuneração anual global de R$ 390.000,00 (trezentos e noventa mil reais). Cada um dos diretores, individualmente declarou para que todos ouvissem, sob as penas da lei, para fins do disposto nos parágrafos 1º e 4º do art. 147 da lei 6.404/76, e, nos incisos II do art. 37, da lei 8.934/94, ciente de que qualquer declaração falsa importa em responsabilidade criminal, o seguinte: (1) não estão impedidos por lei especial, ou condenados por crime falimentar, de prevaricação, peita ou suborno, concussão, peculato, contra a economia popular, contra o sistema financeiro nacional, contra as normas de defesa da concorrência, contra as relações de consumo, a fé pública ou a propriedade, ou a pena ou condenação criminal que vede, ainda que temporariamente, o acesso a cargos públicos ou que os impeça de exercer atividades empresariais ou a administração de sociedade empresariais; (2) possuem reputação ilibada; e (3) não ocupam cargo em sociedade que possa ser considerada concorrente da Companhia, e não têm interesse conflitante com o da Companhia. Para os fins do artigo 149, § 2º, da Lei das Sociedades por Ações, declaram que receberão eventuais citações e intimações em processos administrativos e judiciais relativos a atos de sua gestão nos endereços indicados acima, sendo que eventual alteração será comunicada por escrito à Companhia**;** (IV) Por fim, ainda em Assembleia Geral Ordinária, resolveu-se que por falta de apuração de lucros no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não haverá distribuição de dividendos. **(VII) ENCERRAMENTO**: Nada mais havendo a tratar pelo momento, foi a reunião suspensa pelo tempo necessário à lavratura da presente ata, depois de lida e aprovada por todos os presentes. **(VIII) ASSINATURAS**: PAG Planejamento e Administração Guanabara S/C Representada por Rodolfo da Rocha Miranda e Izabel Rondon da Rocha Miranda; Maria Luiza da Rocha Miranda Figueira de Mello, Izabel Rondon da Rocha Miranda, Gilda Faria, Maria Pia da Rocha Miranda, Carolina da Rocha Miranda Dias Leite, Antonia da Rocha Miranda Dias Leite e, representados por Rodolfo da Rocha Miranda, Rafael Faria da Rocha Miranda, Joana da Rocha Miranda Gouvêa Vieira, Letícia Faria da Rocha Miranda, Maria Faria da Rocha Miranda. Atesto ser a presente cópia fiel da ata lavrada no Livro de Assembleias Gerais da Sociedade. Rio de Janeiro, 28 de março de 2024. Luiz Correa de Sá e Benevides - Secretário. JUCERJA nº 6173979 em 10/04/2024.

PANAIR DO BRASIL S.A

CNPJ Nº 30.112.437/0001-88 - NIRE 33.3.00114963

ATA DA ASSEMBLEIA GERAL EXTRAORDINÁRIA REALIZADA EM 28 DE MARÇO DE 2024 (Lavrada na forma de sumário, conforme o art. 130, parágrafo 1º da lei 6.404/76, atualizada pela Lei 10.303/2001). **(I) DIA, HORA, LOCAL**: 28 de março às 11:30 horas, realizada, na Cidade do Rio de Janeiro, Rua do Mercado, 34, sala 1202 - Centro, em 1ª convocação. **(II) PUBLICAÇÃO DO EDITAL**: publicado do site e nas páginas, nos dias 19, 20 e 21 de março de 2024, no site do Diário Oficial do estado do Rio de Janeiro, e nos mesmos dias no periódico Diário do Comércio, cuja leitura e transcrição foram dispensadas por unanimidade dos presentes; verificada a presença de mais de acionistas detentores de mais de 2/3 das ações com direito a voto da Companhia. **(III) ORDEM DO DIA**: I) Aprovar a consolidação do estatuto Social da Companhia; e II) Ofertar aos acionistas 1.000.000 de ações ordinárias nominativas mantidas em tesouraria; III) deliberar sobre o cancelamento de 1.902.042 (um milhão novecentas e duas mil e quarenta e duas) ações ordinárias nominativas mantidas em tesouraria. **(IV) MESA**: Rodolfo da Rocha Miranda, Presidente e Luiz Corrêa de Sá e Benevides, Secretário. **(VI) DELIBERAÇÕES**: **Em Assembleia Geral Extraordinária: (I)** Foi aprovada a redação consolidada do Estatuto Social da Companhia, nos termos da redação que consta como Anexo II a esta ata, que foi lido em voz alta e por todos aprovada, tornando-se assim, sem efeito os todos os demais estatutos anteriores da Companhia. **(II)** Foi ratificada a oferta de 1.000.000 ações em tesouraria para venda aos acionistas. Como somente a acionista Maria Luiza da Rocha Miranda Figueira de Mello se dispusesse a adquiri-las, a transferência foi aprovada por unanimidade, pelo preço de R$ 343.729,25 (trezentos e quarenta e três mil setecentos e vinte e nove reais e vinte e cinco centravos), observados o Patrimônio Líquido da Companhia, as perspectivas de rentabilidade e preço de mercado da Companhia, que foi por todos aceito e ratificado. **(III)** Foi aprovado o cancelamento de 1.902.042 (um milhão novecentas e duas mil e quarenta e duas) ações ordinárias nominativas mantidas em tesouraria. Tendo em vista que não haverá restituição de capital aos acionistas, não será efetuada redução do capital social da Companhia. O Artigo 5º do estatuto Social passa a ter a redação seguinte: "**Artigo 4º** - O Capital Social é de R$ 293.085,12 (duzentos e noventa e três mil oitenta e cinco reais e doze centavos), dividido em 14.471.922 (catorze milhões quatrocentas e setenta e uma mil novecentas e vinte e duas) ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal." **(VII) ENCERRAMENTO**: Nada mais havendo a tratar pelo momento, foi a reunião suspensa pelo tempo necessário à lavratura da presente ata, depois de lida e aprovada por todos os presentes. **(VIII) ASSINATURAS**: PAG Planejamento e Administração Guanabara S/C Representada por Rodolfo da Rocha Miranda e Izabel Rondon da Rocha Miranda; Maria Luiza da Rocha Miranda Figueira de Mello, Izabel Rondon da Rocha Miranda, Gilda Faria, Maria Pia da Rocha Miranda, Carolina da Rocha Miranda Dias Leite, Antonia da Rocha Miranda Dias Leite e, representados por Rodolfo da Rocha Miranda, Rafael Faria da Rocha Miranda, Joana da Rocha Miranda Gouvêa Vieira, Letícia Faria da Rocha Miranda, Maria Faria da Rocha Miranda. Atesto ser a presente cópia fiel da ata lavrada no Livro de Assembleias Gerais da Sociedade. Rio de Janeiro, 28 de março de 2024. Luiz Corrêa de Sá e Benevides - Secretário. **ANEXO III - CONSOLIDAÇÃO DO ESTATUTO DA COMPANHIA. Panair do Brasil S/A - Estatuto. Capítulo I - Da Denominação, Fins, Sede e Duração: Artigo 1º** - A Panair do Brasil S/A, sociedade por ações, fundada em vinte e dois de outubro de mil novecentos e vinte e nove, tem por objeto a administração de bens próprios ou de terceiros e a participação como acionista ou cotista em outras sociedades. **Artigo 2º** - A sociedade tem sede e domicílio na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, e, a critério da Diretoria, pode criar filiais, agências, escritórios, depósitos, oficinas e outras dependências, em qualquer parte do país ou do estrangeiro[1]. **Artigo 3º** - O prazo de duração é ilimitado. **Capítulo II - Do Capital Social: Artigo 4º** - O Capital Social é de R$ 293.085,12 (duzentos e noventa e três mil oitenta e cinco reais e doze centavos), dividido em 14.471.922 (catorze milhões quatrocentas e setenta e uma mil novecentas e vinte e duas) ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal[2]. Parágrafo único – As ações serão sempre nominativas, ficando vedada a sua conversão em ao portador. **Artigo 5º** - As ações serão representadas, por certificados assinados pelo Diretor Presidente e mais um Diretor. Parágrafo Primeiro – A sociedade poderá emitir cautelas ou títulos múltiplos de ações em nome de pessoas jurídicas, respeitadas as disposições legais vigentes. Parágrafo Segundo – Cada ação ordinária terá direito a um voto nas deliberações das Assembleias Gerais. Parágrafo Terceiro – As ações são indivisíveis em relação à sociedade. **Capítulo III – Da Assembleia Geral. Artigo 6º** - A Assembleia Geral é composta pelos acionistas inscritos no livro de registro respectivo, podendo se fazer representar por procurador, desde que seja também acionista. Parágrafo único – Uma vez convocada a Assembleia Geral, ficará suspenso o registro de transferência de ações até que seja realizada a Assembleia ou fique sem efeito a convocação respectiva. **Artigo 7º** - A Assembleia Geral será presidida por acionista indicado pelos demais e será secretariada por um acionista da escolha do Presidente da Mesa, que redigirá a Ata respectiva. **Artigo 8º** - A Assembleia Geral Ordinária realizar-se-á durante o mês de abril de cada ano na sede social, em local, dia e hora previamente fixados pela Diretoria no respectivo edital de convocação, cabendo-lhe tomar as contas da Diretoria, examinar e discutir o balanço e o parecer do Conselho Fiscal e sobre eles deliberar; eleger os membros da Diretoria e do Conselho Fiscal e respectivos suplentes, fixando-lhes os honorários. **Artigo 9º** - A Assembleia Geral Extraordinária realizar-se-á quando convocada pela Diretoria, ou pelo Conselho Fiscal ou pelos Acionistas, na forma da Lei, deliberando sobre quaisquer assuntos de interesse social. **Artigo 10º** - As deliberações da Assembleia Geral são tomadas por maioria de votos dos presentes, excetuadas as disposições legais em contrário. **Capítulo IV – Da Administração. Artigo 11º** - São órgãos da Administração da Sociedade; I – A Diretoria. **Artigo 12º** - A Diretoria é composta de, no mínimo, 2 (dois) e, no máximo, 5 (cinco) Diretores, sendo um Diretor Presidente e uma Diretoria Executiva composta de Diretores, acionistas ou não, eleitos pela Assembleia Geral, com mandato por dois anos, facultada a reeleição. Parágrafo único – O mandato da Diretoria será automaticamente estendido, independente do prazo do mandato estipulado em Assembleia até que nova Assembleia Geral Ordinária eleja novos membros ou renove os mandatos dos diretores com mandato[3]. **Artigo 13º** - Compete a Diretoria Executiva, como órgão coletivo: a) Administrar a Sociedade estabelecendo os objetivos fundamentais que regerão as atividades da Sociedade; b) Tomar as providências necessárias à fiel execução das deliberações da Assembleia Geral; c) Convocar as Assembleias Gerais Ordinárias ou Extraordinárias; d) Elaborar orçamento anual e Plurianual; e) Estabelecer a política de investimentos da sociedade, de remuneração e participação nos resultados; f) Nomear firma de auditores de reconhecida capacidade profissional, a qual procederá ao exame e aprovação dos balanços, livros e demais documentos da Sociedade que devem ser submetidos à Assembleia Geral; g) Reunir-se, ordinariamente, pelo menos uma vez por mês e, extraordinariamente, sempre que convocada por qualquer Diretor; h) Constituir Procuradores; i) Estabelecer a política de investimentos e remuneração do quadro funcional; j) Mandar levantar balanços intermediários e propor a distribuição de dividendos intermediários e intercalares. **Artigo 14º** - As resoluções da Diretoria Executiva serão tomadas pela maioria de seus membros, cabendo a ela zelar pelo enquadramento das mesmas nos objetivos e diretrizes fundamentais fixadas pela Assembleia Geral. Parágrafo Primeiro – Nas suas ausências ou impedimentos os Diretores serão substitutos entre si, pela forma que, em cada caso, resolverem, a Sociedade será administrada pelos remanescentes. Parágrafo Segundo – No caso de vagas, a Sociedade será, também, administrada pelos remanescentes até a primeira Assembleia Geral que se realizar. **Artigo 15º** - As obrigações da Sociedade que importem em renúncia de direitos, hipotecas, avais, fianças, empenhos ou alienação de bens sociais, aquisição ou arrendamento de bens imóveis para uso da Sociedade, ou, ainda, quaisquer espécies de negócios estranhos ao giro normal da Sociedade constituirão atos de deliberação da Diretoria Executiva por sua maioria, em exercício, sendo, entretanto, estes atos, praticados por dois Diretores. **Artigo 16º** - A Sociedade só ficará obrigada com a assinatura conjunta de dois Diretores ou de um Diretor e um Procurador constituído com poderes, bastantes. Parágrafo Primeiro – Excetuam-se da norma estabelecida neste artigo, os instrumentos e mandatos outorgados a um dos Diretores ou Procurador, devidamente constituído na forma do artigo 13, alínea h, através de instrumento particular ou público que contenha poderes específicos e por prazo limitado a (30) dias podendo nesse caso, a Sociedade ser representada e se obrigar por um diretor isoladamente[4]. Parágrafo Segundo - Outrossim, excetua-se da norma estabelecida neste artigo, podendo a Companhia ser representada por qualquer dos seus diretores isoladamente, atos que tenham por objetivo o recebimento de fundos em favor da Companhia, sejam eles provenientes de ordens de pagamento, mandados requisitórios e/ou precatórios, desde que os fundos sejam destinados a conta bancária da Companhia[5]. **Artigo 17º** - Compete ao Diretor Presidente em especial; a) Representar a Sociedade em juízo ou fora dele e perante demais autoridades; b) Presidir na forma destes Estatutos, às Assembleias Gerais da Sociedade; c) Fazer publicar o relatório anual da Sociedade; d) Cumprir as demais atribuições que lhe sejam conferidas pela Assembleia Geral. **Artigo 18º** - Aos demais Diretores compete: a) Um Diretor, escolhido pelos demais, substituir o Presidente nos casos de ausência ou impedimento; b) Dar execução aos encargos e superintender os setores que lhes forem atribuídos pela Diretoria Executiva, em reunião conjunta. **Capítulo V - Do Conselho Consultivo. Artigo 19º** – O Conselho Consultivo é órgão permanente da sociedade, sem poderes administrativos. Parágrafo Primeiro – O Conselho Consultivo será composto de 3 (três) a 5 (cinco) membros, sem remuneração, todos eleitos em assembleia geral de acionistas, com mandato de 1 (um) ano, podendo ou não ser escolhidos dentre seus acionistas e administradores. Parágrafo Segundo – O Conselho Consultivo terá um presidente a ser escolhido pela Assembleia Geral de Acionistas. Parágrafo Terceiro – Compete ao Conselho Consultivo – (i) Propor medidas de preservação, enaltecimento e esclarecimento da história da companhia; (ii) propor medidas de valorização, desenvolvimento, e exploração comercial da marca PANAIR; (iii) identificar e propor desenvolvimento de atividades culturais para atingimento dos objetivos descritos nas alíneas precedentes; e (iv) propor o registro da marca PANAIR em atividades de propriedade industrial que permitam a sua exploração direta ou sob licença[6]. **Capítulo VI – Do Conselho Fiscal. Artigo 20º** - O Conselho Fiscal não é órgão permanente da sociedade e somente será instalado quando solicitado por acionista, na forma da lei. **Artigo 21º** - O Conselho Fiscal, quando em funcionamento, será composto por 6 (seis) membros, sendo 3 (três) efetivos e 3 (três) suplentes, e terá as atribuições e poderes que lhes são fixados em Lei. **Artigo 22º** - A remuneração dos membros do Conselho Fiscal será fixada pela Assembleia Geral que os eleger. **Capítulo VI – Do Exercício Social, Balanço, Contas e Distribuição de Lucros. Artigo 23º** - O exercício social terá início em primeiro de janeiro e encerrar-se-á a trinta e um de dezembro. **Artigo 24º** - Ao término de cada exercício social, será levantado um balanço geral e, dos lucros líquidos aprovados, serão deduzidas as reservas legais, ficando o excedente à disposição da Assembleia Geral a criação de fundos especiais de reservas ou de ações. **Capítulo VII – Da Liquidação. Artigo 25º** - A sociedade entrará em liquidação nos casos previstos em Lei, devendo a Assembleia Geral nomear 2 (dois) liquidantes e eleger o Conselho Fiscal, determinando-lhes a remuneração, o modo e o prazo da liquidação. **Capítulo VIII – Das Disposições Gerais e Transitórias. Artigo 26º** - Em tudo quanto forem omissos os presentes Estatutos a sociedade se regerá pela Lei de Sociedades Anônimas e demais leis aplicáveis à espécie em geral e a cada caso concreto e particular. Luiz Correa de Sá e Benevides - Secretário. JUCERJA nº 6173994 em 10/04/2024.

[1] A Sede da Companhia consta da ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 05 de dezembro de 2017. [2] Conforme ata de AGE de 23 de outubro de 2006 e AGE de 21 de março de 2024. [3] Alteração feita em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 29 de março de 2017. [4] Alteração feita em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 29 de fevereiro de 2016. [5] Alteração feita em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 6 de julho de 2018. [6] Alteração feita em Assembleia Geral de 3 de novembro de 2020.

VIAÇÃO ACARI S/A.

CNPJ: 33.197.120/0001-80.

CONVOCAÇÃO: Ficam os senhores acionistas convocados para se reunirem em assembleia geral ordinária, conjuntamente, no dia **29/04/2024**, ás 9:30 horas em 1º convocação com a totalidade dos acionista, em nossa sede social na Rua Miguel Rangel, 493, Cascadura, RJ, para deliberar sobre a seguinte ordem do dia: a) Tomar as contas dos administradores, examinar, discutir e votar as demonstrações financeiras do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023; b) destinação do resultado do exercício; c) eleição da diretoria e a fixação de seus honorários; d) assuntos gerais. Informamos que documentos a que se refere o art. 133 da lei 6404/76, encontram-se a disposição dos senhores acionistas na sede da sociedade. Rio Janeiro, 17 de Abril de 2024 – A Diretoria.

GRUPO SALTA EDUCAÇÃO S.A.

CNPJ/MF nº 17.765.891/0001-70

NIRE 33.3.0030675-7 - *Companhia Fechada*

ASSEMBLEIA GERAL EXTRAORDINÁRIA A SER REALIZADA EM 8 DE MAIO DE 2024 - EDITAL DE CONVOCAÇÃO. Ficam convocados os acionistas do **GRUPO SALTA EDUCAÇÃO S.A.** ("**Companhia**"), na forma do artigo 124 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 ("**Lei das Sociedades por Ações**") e no artigo 8º do Estatuto Social da Companhia, a comparecerem em Assembleia Geral Extraordinária, a ser realizada no dia 8 de maio de 2024, às 10 horas ("**Assembleia**"), na sede social da Companhia, localizada na cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, na Rua Rodrigo de Brito, nº 13, Botafogo, CEP 22.280-100, a fim de discutirem e deliberarem sobre: (i) a retificação do *caput* do artigo 8º do Estatuto Social da Companhia, com a sua consequente consolidação e homologação; e (ii) a ratificação de todas as deliberações tomadas em Assembleias Gerais da Companhia realizadas no período entre 16 de fevereiro de 2024 e a data de realização da Assembleia. Para exercer seus direitos, os acionistas deverão comparecer à Assembleia portando documento de identidade. Nos termos do artigo 126 da Lei das Sociedades por Ações, os acionistas poderão ser representados por procurador, desde que estes apresentem o respectivo instrumento de mandato, com firma reconhecida em cartório. A Administração da Companhia, adicionalmente, permanece à disposição para quaisquer esclarecimentos e instruções adicionais que se façam necessários. Rio de Janeiro, 17 de abril de 2024. **Maria Eduarda de Arruda Falcão Vasconcellos** - Presidente do Conselho de Administração.

ATS BRASIL S.A.

Companhia Fechada

CNPJ nº 16.822.923/0001-69 - NIRE 33.300.304-380

Aviso aos Acionistas

A ATS Brasil S.A. ("Companhia") informa aos acionistas e ao público em geral que, em razão do disposto no art. 294, inciso III, da Lei nº 6.404/76, a partir desta data, as publicações legais obrigatórias realizadas pela Companhia deixarão de ser realizadas no Jornal Diário Comercial e passarão a ser realizadas de forma eletrônica, na Central de Balanços do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED). Rio de Janeiro, 18 de abril de 2024. Claudio Pracownik - Diretor Presidente.

ATG AMERICAS TRADING GROUP S.A.

Companhia Fechada

CNPJ/MF 10.828.610/0001-31 - NIRE 33300290265

Aviso aos Acionistas

A ATG Americas Trading Group S.A. ("Companhia") informa aos acionistas e ao público em geral que, em razão do disposto no art. 294, inciso III, da Lei nº 6.404/76, a partir desta data, as publicações legais obrigatórias realizadas pela Companhia deixarão de ser realizadas no Jornal Diário Comercial e passarão a ser realizadas de forma eletrônica, na Central de Balanços do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED). Rio de Janeiro, 18 de abril de 2024. Claudio Pracownik - Diretor Presidente.

DECLARAÇÃO DE PROPÓSITO

A **Rio's Capitalização S.A.**, por intermédio da presente publicação: **1. DECLARA** sua intenção de obter o cancelamento de sua autorização de funcionamento como sociedade de capitalização; e **2. ESCLARECE** que, nos termos da regulamentação em vigor, eventuais impugnações à presente declaração deverão ser comunicadas diretamente à Superintendência de Seguros Privados - SUSEP, na Avenida Presidente Vargas 730, 9º andar – Rio de Janeiro, no prazo máximo de quinze dias, contados da data desta publicação, por meio de documento em que os autores estejam devidamente identificados, acompanhado da documentação comprobatória, observado que o(s) declarante(s) poderá(ão), na forma da legislação em vigor, ter direito a vista do respectivo processo. Denominação social: Rio's Capitalização S.A. Local e sede: Rua do Passeio nº 42, 6º pavimento, Centro, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20.021-290. Objeto social: sociedade de capitalização Controlador: Sul América Santa Cruz Participações S.A. (CNPJ nº 92.664.937/0001-80), controladora direta e titular de 100% do capital social, e Rede D'Or São Luiz S.A. (CNPJ nº 06.047.087/0001-39), controladora indireta final e titular indireta de 100% do capital social. Rio de Janeiro, 16 de abril de 2024.

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Mundial SA

Mundial S.A. - Produtos de Consumo

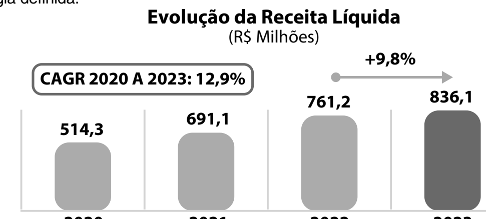
Companhia Aberta
CNPJ 88.610.191/0001-54

NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

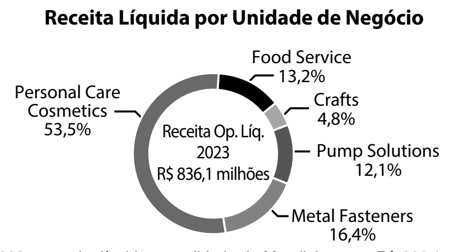
Relatório da Administração - Demonstrações Financeiras de 31 de Dezembro de 2023

A Administração da Mundial S.A. - Produtos de Consumo ("Companhia"), em conformidade com as disposições legais e estatutárias, tem a satisfação de submeter à sua apreciação o Relatório da Administração, as Demonstrações Financeiras Consolidadas da Companhia e o Parecer dos Auditores Independentes, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. As informações operacionais e financeiras da Companhia, exceto onde indicado de outra forma, são apresentadas com base em números consolidados em reais, e contemplam as práticas contábeis adotadas no Brasil, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, e normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM. Todas as comparações levam em consideração o ano de 2022, exceto quando especificado. **Mensagem da Administração:** É com grande satisfação que compartilhamos os resultados alcançados pela Mundial em 2023, reflexo do compromisso contínuo com a excelência e a inovação. Nos seus 127 anos, decerto o evento mais marcante da história recente da Companhia foi a celebração, em 2023, da assinatura junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) da Transação Tributária, com o objetivo de parcelar um conjunto de débitos fiscais que, por cerca de 30 anos, estavam pendentes de resolução. E os reflexos desse evento já se fazem mostrar no resultado desse último ano. A redução significativa com os custos financeiros relativos à dívida fiscal, criou um cenário radicalmente diferente para a Companhia que, agora, tem condições mais favoráveis para seguir sua trajetória de crescimento. A utilização de precatórios como forma de pagamento gerou um relevante impacto econômico e alterou a percepção de risco da Mundial no mercado. Isso contribui para demonstrar a viabilidade econômica da empresa, melhora o perfil da dívida e permite que a empresa possa atrair progressivamente novos parceiros financeiros, reduzir despesas financeiras e operacionais e realizar investimentos para modernizar seu parque fabril. Além disso, por meio do programa "Comprei", uma plataforma de negócios gerida pela PGFN que visa vender bens oferecidos em acordo à União, a empresa busca a alienação de imóveis não operacionais e outros ativos para amortizar antecipadamente as parcelas da Transação Tributária, o que aumentaria sua disponibilidade de caixa. De outra parte, a Mundial, apoiada em sua base industrial, está investindo fortemente no desenvolvimento da servitização de seus produtos, olhando para novos produtos e para novas tecnologias. A empresa está expandindo seus investimentos para incluir tecnologia, desenvolvimento de novos produtos e novos canais de vendas. O objetivo é estar cada vez mais perto do consumidor, pois o maior valor está na proximidade com o cliente. É importante que a Mundial seja vista como uma empresa eficiente industrialmente, mas acima de tudo, como uma empresa inovadora em produtos e serviços, atendendo consumidor final (B2C), quanto vendas entre empresas (B2B), como o food service. No que se refere ao desempenho operacional da **Unidade Personal Care & Cosmetics**, a **Mundial** obteve resultados excelentes. Um dos destaques foram os lançamentos de coleções de esmaltes endossados por celebridades conquistando grande sucesso junto ao público consumidor. Além disso, a Mundial tem alcançado **grande êxito** por meio de sua marca **Impala**, que produz esmaltes para unhas e linhas de tratamento para unhas. Esse sucesso é um testemunho da **sintonia** entre as equipes de **desenvolvimento de produtos** e as **tendências do mercado**. A empresa demonstra habilidade em antecipar as preferências dos consumidores e oferecer produtos que atendem às suas demandas. Em *Food Service*, visando acompanhar a dinâmica do mercado e garantir a constante readequação do nosso portfólio de produtos, estamos investindo em novo maquinário e lançamos, recentemente, a linha de facas Masterline, com proteção antimicrobial, destinada ao público doméstico e profissional, e a linha de talheres Niterói, com a Marca *Hercules*. Também tivemos o lançamento da nova linha de tesouras Onyx na Unidade *Crafts*, que são tesouras forjadas, cujas lâminas têm revestimento preto especial que evita a oxidação por mais tempo. Em *Pump Solutions*, registramos evolução das negociações comerciais com grandes redes varejistas e ampliamos nossa presença nos pontos de venda do mercado em todo o Brasil. Dando prosseguimento ao nosso modelo de estar sempre apresentando novidades que atendam às demandas dos consumidores, estamos preparando o lançamento em 2024 de uma bomba hidráulica *maintenance free*, que incorpora um novo conceito de desempenho e praticidade. Já a Unidade *Metal Fasteners* continua enfrentando a forte concorrência de produtos importados, impulsionada pela desvalorização de 3,3% da cotação média do dólar em 2023 frente ao verificado em 2022, prejudicando fortemente o setor de confecção nacional. Isso tem impactado negativamente os resultados nessa Unidade. Contudo, não estamos parados apenas observando o cenário do mercado. Nossa estratégia inclui a oferta de produtos de qualidade diferenciada, além de mudanças que adotamos no processo fabril a fim de gerar maior eficiência operacional de forma sustentável. Em 2023 a receita líquida consolidada da Mundial totalizou R$ 836,1 milhões, crescimento de 9,8% em relação ao ano anterior, com destaque para as Unidades *Pump Solutions* e *Food Service*, que tiveram evolução positiva de 22,6% e 18,6%, respectivamente. Em termos absolutos, mais representativo foi o expressivo crescimento de 13,9% na *Unidade Personal Care & Cosmetics*, que atualmente representa a maior parcela da receita líquida da Mundial, com 53,5% de participação do total. O lucro bruto da Companhia no ano foi de R$ 315,1 milhões - alta de 11,1% - com margem de 37,7%, o que representa ganho de 0,5 p.p. em relação ao registrado em 2022. O desempenho operacional medido pelo o EBITDA alcançou R$ 153,1 milhões, com margem EBITDA de 18,3%, superando o registrado no ano anterior em 13,5% em termos de valor e em 0,6 p.p. na margem. A estratégia de gestão de pessoas na Mundial é um pilar fundamental para o sucesso contínuo da empresa. Contamos com um elenco de profissionais extraordinários, com anos de experiência e resiliência incomum. Essa cultura empreendedora é o alicerce dos nossos processos de inovação, que sempre foram incentivados na Companhia. Nosso passado e tradição são fontes de inspiração, mas é o nosso olhar voltado para o futuro que nos impulsiona. Nosso objetivo é manter a Companhia na vanguarda da inovação e liderando o caminho rumo ao sucesso, totalmente alinhados com nossos valores fundamentais: resiliência, ousadia, respeito e qualidade. Agradecemos profundamente o apoio contínuo dos nossos acionistas e investidores, o empenho de toda a equipe e a parceria e confiança de fornecedores e clientes. Temos confiança de que, juntos, estamos construindo mais um capítulo na história da Mundial. A Administração. **Contexto Econômico:** Em 2023, a atividade econômica brasileira experimentou um cenário complexo e desafiador, mas também caracterizado por sinais encorajadores de recuperação e estabilidade em alguns setores. Após um período de turbulência econômica, marcado por recessão, instabilidade política e consequências da pandemia, o País começou a mostrar sinais de retomada gradual, impulsionada por políticas implementadas pelo governo e pelo setor privado, sendo o aumento de investimentos em infraestrutura um dos principais motores dessa recuperação. O PIB brasileiro surpreendeu positivamente, com alta de 2,9%, acima das expectativas do início do ano. Entretanto, o principal fator para o desempenho do indicador foi o resultado do setor agropecuário, apontando para a desigualdade de crescimento entre os setores da atividade econômica. Assim, apesar dos sinais de retomada e dos avanços em alguns setores, a economia brasileira ainda enfrentou desafios significativos no decorrer do ano, com taxa de desemprego relativamente alta, demanda interna ainda enfraquecida e incertezas políticas persistentes que impactaram a confiança dos investidores e consumidores. Na Mundial, com exceção das Unidades *Metal Fasteners*, afetada pela competição acirrada de produtos de concorrentes externos, e *Crafts*, as demais linhas de negócio apresentaram bom desempenho operacional no ano, resultado do acerto no lançamento de novas coleções de produtos em todos os segmentos de atuação da Companhia. Além disso, em 2023 a Mundial inaugurou oficialmente a Mundial Europe, Unidade sediada em Lisboa, Portugal, com objetivo de aumentar a participação no mercado externo e explorar oportunidades de negócios no Continente. **Desempenho Operacional por Unidade de Negócio:** Personal Care & Cosmetics: Por meio da Marca Mundial, a Unidade Personal Care & Cosmetics comercializa grande variedade de produtos para cuidados pessoais, com linhas direcionadas para o público profissional e doméstico. Entre esses produtos estão tesouras para unhas, cabelo e sobrancelha, pinças e cortadores, com destaque para alicates de cutícula e unha que, após mais de seis décadas do início de sua produção, tornaram-se referência de qualidade tanto no Brasil quanto no exterior, sendo reconhecidos atualmente como os melhores do mundo. Além disso, também estão incluídos no portfólio de itens da Unidade os esmaltes da marca Impala, sinônimo de qualidade, inovação e constante busca por novas tecnologias, sempre em sintonia com as últimas tendências globais de moda e comportamento, a fim de aprimorar seus produtos. Ao longo de 2023, a Unidade *Personal Care* lançou a nova linha Professional Premium de podologia, desenvolvida por profissionais da área e composta por itens de aço inoxidável de alta qualidade, com a modernização de cores dos alicates de cutícula Sandy, Flex e Fragrance, todos com cabos de plástico. Com investimentos para homologação e certificação de afiadores, treinados com objetivo de prolongar a vida útil dos produtos e, assim, atuarem como embaixadores da marca entre os profissionais, a Unidade atingiu mais de mil afiadores certificados no ano, apresentando crescimento constante. Na linha de esmaltes, durante 2023 a Unidade lançou quatro grandes coleções. No outono, para repor o portfólio regular, trouxe 10 cores com três acabamentos diferentes, transitando entre cremoso, perolado e transparente. O inverno veio estrelado pela atriz Juliana Paes, em mais uma parceria, agora com um novo efeito incrível, o Metal Like, que proporciona mais potência para os esmaltes devido às micropartículas de brilho intenso. A primavera na Impala trouxe cores vibrantes, força e energia com a Coleção *Movimenta*, incentivando a manter o corpo ativo e cuidar das unhas, já que sua fórmula contém *blend* de aminoácidos e proteínas, biotina e vitamina E. Para manter as unhas lindas dentro de uma rotina de cuidados diária foi lançada a linha RevitaNails, protocolo de 3 passos para unhas mais saudáveis, com ativos inovadores no mundo das unhas. E, para encerrar o ano, a Companhia lançou a coleção **Ana Castela**, composta por paleta de 10 cores com tonalidades vibrantes. Dentre as características dessa coleção, destacam-se a alta cobertura, longa duração, secagem rápida, brilho intenso, além de serem desenvolvidas com fórmula vegana, hipoalergênica, livre de testes de animais e dermatologicamente testada. A receita líquida em *Personal Care & Cosmetics* apresentou excelente desempenho em 2023 ao atingir R$ 447,1 milhões, crescimento de 13,9% frente aos R$ 392,5 milhões reportados no ano anterior, e representaram 53,5% da receita consolidada da Companhia, evolução de 1,9 p.p em relação a 2022. O desempenho se deve, em grande parte, ao grande sucesso de vendas das novas coleções. Dessa forma, o lucro bruto totalizou R$ 196,9 milhões e a margem bruta na Unidade foi de 44,0%, o que representa, respectivamente, aumento de 12,4% e leve redução de 0,6 p.p. frente ao apurado em 2022. Considerando o mesmo período de comparação, o EBITDA avançou 6,2% ao atingir R$ 109,4 milhões, enquanto a margem EBITDA recuou 2,0 p.p., para 24,5% em 2023. **Metal Fasteners:** Nesta Unidade são produzidos e comercializados itens de acabamento para indústrias de confecção e calçados. Desde 1896, a marca Eberle faz história nos segmentos em que atua, consolidando-se como líder nacional na fabricação de aviamentos metálicos para a indústria da moda, tais como botões e ilhoses, etiquetas e enfeites. Os produtos industrializados nesta divisão abrangem tanto linhas mais elaboradas, como também produtos massificados, destinados ao segmento de peças com preços mais acessíveis. A Unidade passou por processo de reestruturação com ênfase na recuperação do mercado por meio da atração de novos clientes e realinhamento de preços defasados. Uma das ações comerciais adotadas foi a melhor adequação do mix de produtos, com itens considerados de baixa rentabilidade passando por revisão de preços e ampliação de produção, visando à diluição dos custos fixos. Além disso, houve mudanças no processo fabril com o objetivo de gerar maior eficiência operacional de forma sustentável. Outro aspecto crucial foi a adaptação ao novo perfil dos clientes e, dessa forma, a Unidade tem explorado novas frentes de produtos e mercados, sempre com foco na rentabilidade, incorporação de tecnologias e matérias-primas. Assim como nos anos recentes, o mercado têxtil se manteve aquém das expectativas em 2023 em função dos juros ainda em patamares elevados, alto nível de endividamento das famílias e conflitos bélicos impactando o mercado mundial. Somam-se a esses aspectos as condições desiguais de mercado, com a forte concorrência de produtos importados, desde roupas prontas a aviamentos metálicos de baixo custo, os quais têm prejudicado sobremaneira a competitividade no setor. Em 2023, a Unidade Metal Fasteners registrou receita líquida de R$ 137,3 milhões, montante 8,8% inferior à auferida em 2022, de R$ 150,5 milhões. Com isso, a receita da Unidade representou 16,4% da receita consolidada no período. Já o lucro bruto alcançou R$ 24,1 milhões, 21,0% menor que os R$ 30,5 milhões registrados no ano anterior, com margem bruta de 17,6%, redução de 2,7 p.p. ante a margem de 20,3% de 2022. A Unidade reportou EBITDA de R$ 1,2 milhão, retração de 76,3% frente os R$ 4,9 milhões de 2022 e margem EBITDA de 0,9%, 2,4 p.p. menor que o ano anterior, de 3,3%. **Food Service:** Desde 1936, a Marca Hercules é referência de tradição e qualidade na comercialização de utensílios desenvolvidos para culinária profissional e doméstica, com linhas de panelas, facas, talheres, baixelas, entre outras, sejam produtos de marca própria, como produtos de marca licenciada. Na mesma Unidade, sob a Marca Mundial, a Companhia produz, comercializa e oferece para o público profissional e doméstico, facas estampadas e forjadas, garfos, chairas, máquinas, serras e tesouras, todos acessórios que garantem a combinação perfeita entre forma e função, com o objetivo de simplificar tarefas do dia a dia. Acompanhando o dinamismo do mercado e visando a contínua adequação do portfólio de produtos, a Unidade lançou a linha de facas Masterline, com diversos modelos de faca de pão e cutelo, e a linha de talheres Niterói. Com bom crescimento orgânico apresentado no ano, a receita líquida atingiu R$ 110,5 milhões, 18,6% acima dos R$ 93,1 milhões reportados em 2022, o que representou 13,2% da receita consolidada da Companhia. O lucro bruto totalizou R$ 41,8 milhões, com margem bruta de 37,8%, resultados que superaram em 27,6% e 2,7 p.p., respectivamente, os R$ 32,7 milhões de lucro bruto e 35,1% de margem bruta do ano anterior. Por fim, o EBITDA da Unidade *Food Service* alcançou R$ 11,6 milhões em 2023, 10,4% maior do que os R$ 10,5 milhões de 2022, enquanto a margem EBITDA foi de 10,5%, basicamente em linha (-0,8 p.p.), considerando o mesmo período de comparação. **Pump Solutions:** A Unidade Pump Solutions é dedicada a produção e comercialização de moto bombas com a Marca Syllent para à movimentação de água, utilizadas em hidromassagens, piscinas, no segmento náutico, hidrolazer e pressurização da rede hidráulica, com conceito pioneiro em moto bombas silenciosas. Destaque para as linhas de moto bombas pré-filtro e filtros de areia. A linha de pressurizadores, com aplicação na rede hidráulica residencial, também apresentou evolução considerável em virtude do fortalecimento das negociações comerciais com grandes redes varejistas. Desta forma, a marca Syllent ganhou mais presença nos pontos de venda do mercado brasileiro, consolidando-se entre as três maiores empresas do segmento. Em 2023, tais fatores impulsionaram o resultado da Unidade, a qual totalizou receita líquida de R$ 100,9 milhões, evolução de 22,6% em relação ao ano anterior. O lucro bruto cresceu 27,6% ante o reportado em 2022, ao atingir R$ 31,4 milhões. Foi também registrado ganho de rentabilidade, com margem bruta de 31,1%, 1,2 p.p. maior, considerando o mesmo período de comparação. Como reflexo do bom desempenho operacional da Unidade, o EBITDA atingiu R$ 17,8 milhões em 2023, montante 27,2% superior ao ano anterior, e margem EBITDA de 17,6%, aumento de 0,6 p.p. no período. **Crafts:** A Unidade Crafts compreende a linha de tesouras para os mais diversos usos. Produzidas no País e no exterior com a Marca Mundial, inclui desde a tradicional tesoura de corte e costura, até as escolares e de artesanato. A Companhia desenvolve o modelo ideal para cada tipo de corte, seja doméstico ou industrial, oferecendo maior durabilidade, ergonomia e funcionalidade. Também oferece modelos de tesouras voltadas para o uso feminino e masculino, a fim de atender aos mais variados públicos. Foi lançada em 2023 a linha de tesouras forjadas Onyx, que visa atender às necessidades dos consumidores com tesouras mais confortáveis e acessíveis. Com lâminas com revestimento especial preto que evita a oxidação por mais tempo, as tesouras dessa nova linha contam com sistema de fixação que permite maior ajuste de precisão de corte e cabos com pintura emborrachada. Em 2023, a receita líquida da Unidade somou R$ 40,4 milhões, redução de 5,7% frente os R$ 42,8 milhões reportados no ano anterior. O lucro bruto alcançou R$ 20,9 milhões, montante 2,0% acima dos R$ 20,5 milhões de 2022, e margem bruta de 51,8%, com ganho de 4,0 p.p. considerando o mesmo período de comparação. Já o EBITDA apresentou variação negativa de 10,7%, ao atingir R$ 10,0 milhões em 2023, enquanto a margem EBITDA foi de 24,9%, 1,4 p.p. inferior à margem de 26,3% reportada no último ano. **Desempenho Econômico-Financeiro:** Receita Líquida: O ano de 2023 foi o primeiro exercício social após a conclusão da transação para equacionamento de débitos fiscais, realizada por meio do acordo firmado em 2023 com a PGFN (Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional). Isso representa uma nova fase para a Companhia, ainda mais focada na busca pela eficiência na operação, e de continuidade do crescimento sustentável. Com repetidos sucessos em lançamentos, em 2023 a Mundial seguiu a tendência de evolução em seu desempenho, com crescimento relevante e consistente. Nos últimos quatro anos, a receita líquida alcançou CAGR de 12,9%, o que demonstra o potencial da Companhia e a sua capacidade em executar a estratégia definida.

Evolução da Receita Líquida
(R$ Milhões)



Receita Líquida por Unidade de Negócio



Em 2023, a receita líquida consolidada da Mundial somou R$ 836,1 milhões, ante R$ 761,2 milhões registrados em 2022, incremento de 9,8% ou R$ 75,0 milhões. Assim como nos anos anteriores, a Unidade Pump Solutions foi a que apresentou maior crescimento em termos percentuais, registrando aumento de 22,6% em seu faturamento. Em seguida, o destaque ficou com a Unidade Food Service, que apresentou alta de 18,6%. Após leve queda no ano anterior, em 2023 a Unidade Personal Care & Cosmetics ganhou 1.9 p.p. na participação da receita líquida total e seguiu como a maior da Mundial, responsável por 53,5% da receita total (51,6% em 2022). Custo Produtos Vendidos - CPV e Resultado Bruto: O custo dos produtos vendidos consolidado totalizou R$ 521,0 milhões em 2023, 9,0% acima na comparação com os R$ 477,7 milhões observados em 2022, pressionado pela inflação do ano, mas com evolução inferior à registrada na receita. Assim, o CPV representou 62,3% da receita líquida no ano, com diluição de 0,5 p.p. na comparação com o verificado no exercício anterior. Mantendo firme gestão dos custos, e dado o simultâneo aumento na receita, o lucro bruto consolidado atingiu R$ 315,1 milhões em 2023, montante 11,1% superior aos R$ 283,5 milhões reportados no ano anterior. A rentabilidade bruta apresentou alta de 0,4 p.p. no período, com a margem bruta atingindo 37,7% em 2023, frente a 37,3% em 2022. Despesas Operacionais: As despesas operacionais alcançaram R$ 211,6 milhões em 2023, resultado 10,1% maior do que os R$ 192,2 milhões verificados em 2022. O principal grupo de despesas operacional da Mundial é o das despesas com vendas que, em 2023, responderam por 85,1% do total da conta. Totalizando R$ 180,2 milhões no ano, as despesas com vendas tiveram alta de 17,6%, principalmente em função do aumento de comissões e fretes, a partir das maiores vendas, e pressão da inflação. As despesas gerais e administrativas somaram R$ 46,3 milhões em 2023, 14,2% acima dos R$ 40,6 milhões em 2022, refletindo basicamente gastos com consultorias e assessores jurídicos utilizados para o acordo firmado com PGFN, além de também serem influenciadas pela inflação do período. A conta referente a "outras receitas/despesas operacionais" apresentou saldo positivo, de R$ 18,1 milhões, multiplicando em cerca de 4,5 vezes (+347,6%) a receita líquida de R$ 4,0 milhões apurada no exercício anterior. O valor corresponde, em quase sua totalidade, a créditos tributários extemporâneos e deságio em precatórios utilizados para a amortização da transação de equacionamento dos débitos fiscais, dentro do acordo firmado com a PGFN. A Companhia tem utilizado a estratégia de adquirir títulos precatórios com deságio para o pagamento das parcelas, reduzindo ainda mais o custo financeiro de tais pagamentos.

Despesas Operacionais (RS mil)	2023	2022	2021	Variação 23/22
Despesas com vendas	(180.189)	(153.239)	(134.644)	*17,6%*
Despesas gerais e administrativas	(49.530)	(42.987)	(32.197)	*15,2%*
Outras receitas/despesas operacionais	18.086	4.041	9.407	*347,6%*
Despesas operacionais	**(211.633)**	**(192.185)**	**(157.434)**	*10,1%*

EBITDA Ajustado: O EBITDA¹ (sigla em inglês para lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização) apresentado é ajustado considerando a exclusão dos eventos não recorrentes, conforme detalhado no quadro abaixo. Em 2023, o indicador totalizou R$ 153,1 milhões, ante R$ 134,9 milhões em 2022, o que evidencia crescimento de 13,5%, motivado pelo aumento da receita, maior diluição dos custos e acréscimo de outras receitas operacionais. A margem EBITDA Ajustada em 2023 foi de 18,3%, evolução de 6 p.p. frente à margem de 17,3% apurada em 2022. ¹***O EBITDA não é uma medida financeira segundo as Práticas Contábeis Adotadas no Brasil, as Normas Internacionais de Contabilidade ou o IFRS. Tampouco deve ser considerado isoladamente ou como alternativa ao lucro líquido como medida de desempenho operacional, ou alternativa ao fluxo de caixa operacional como medida de liquidez. O EBITDA apresenta limitações que prejudicam a sua utilização como medida da lucratividade da Companhia em razão de não considerar determinados custos inerentes ao negócio que podem afetar os resultados líquidos, tais como despesas financeiras, tributos e amortização.***

EBITDA - (R$ mil)	2023	2022	2021	variação 23/22	variação 23/21
Resultado liquido do período	**(6.827)**	**881.992**	**(572.641)**	***NA***	***-254,0%***
(+) Resultado financeiro	122.303	(514.072)	653.599	*NA*	-178,7%
(+) Imposto de renda e contribuição social	(11.981)	(276.579)	14.521	*-95,7%*	*NA*
(+) Depreciação e amortização	15.934	15.422	14.443	*3,3%*	*6,8%*
EBITDA	**119.429**	**106.762**	**109.922**	***11,9%***	***-2,9%***
Reconciliação do resultado	**33.669**	**28.099**	**20.389**	*19,8%*	*37,8%*
*Ajuste a valor presente de ativos e passivos	19.402	16.050	4.963	*20,9%*	*223,4%*
*Créditos extemporâneos	12.440	10.771	8.963	*15,5%*	*20,2%*
*Rescisões por redução de quadro	1.827	1.278	2.966	*43,0%*	*-56,9%*
*Programa de recuperação fiscal (REFIS)		–	3.497	NA	NA
EBITDA - ajustado	**153.098**	**134.861**	**130.311**	***13,5%***	***3,5%***
Margem EBITDA - ajustada	*18,3%*	*17,7%*	*18,9%*	*0,6 p.p.*	*-0,5 p.p.*

Resultado Financeiro: A Companhia tem acessado mais o mercado de crédito em busca, especialmente, de financiamento para o seu capital de giro. As receitas financeiras apresentaram evolução de 18,2%, ou R$ 5,9 milhões, partindo de R$ 32,3 milhões em 2022 para R$ 38,2 milhões em 2023. O aumento das receitas relativas ao ajuste a valor presente nas vendas financiadas (AVP - clientes), de R$ 5,0 milhões no período, foi o principal responsável pelo desempenho. Com relação às despesas financeiras, a partir do acordo firmado com a PGFN em fevereiro de 2023 e já reconhecido nas demonstrações financeiras de 2022, a Mundial deixará de apresentar na análise de seu resultado financeiro a conta de "resultado financeiro não recorrente", que está relacionada aos efeitos da adesão ao parcelamento da Transação Tributária.Em 2022, a Companhia registrou resultado positivo (receita) não recorrente de R$ 652,1 milhões, em razão do reconhecimento dos efeitos da Transação Tributária. Excluindo esse grupo de contas para efeito de análise, mantendo o critério em relação a ambos os exercícios fiscais, o resultado financeiro líquido totalizou R$ 138,1 milhões em 2022, redução de 11,4% ou R$ 15,8 milhões na comparação com os R$ 122,3 milhões reportados em 2023. Já as despesas financeiras com empréstimos e financiamentos apresentou um incremento de 15,9% em 2023 quando comparado com o mesmo período de 2022, crescimento refletido em função do aumento do endividamento de capital de giro. Com a tendência de redução da taxa básica de juros ao longo de 2024, movimento que teve início em agosto de 2023, é esperado que as despesas financeiras da Companhia venham a apresentar recuo proporcional. Em 2023 as despesas classificadas como "outras despesas financeiras - passivo tributário" somaram R$ 47,2 milhões, desconsiderando o resultado financeiro não recorrente apresentado em 2022 de R$ 652,1 restaria valor de R$ 72,5 milhões, apresentado uma redução de 35,1% em relação ao apresentado em 2022 a redução pode ser explicada em decorrência do acordo firmado com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN sobre o passivo tributário parcelado na Transação Individual.

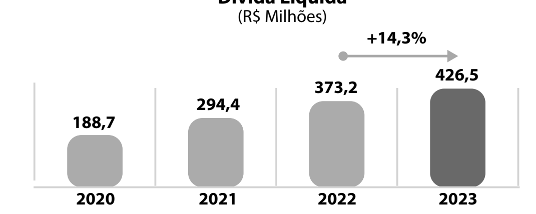
Resultado financeiro (R$ mil)	2023	2022	2021	Variação 23/22	Variação 23/21
Receitas financeiras	**38.183**	**32.300**	**24.835**	***18,2%***	***53,7%***
Outras receitas financeiras	3.748	2.040	1.190	*83,7%*	215,0%
Atualização de diretos creditórios	10.314	11.148	17.494	*(7,5%)*	*(41,0%)*
AVP - Cliente	24.121	19.112	6.151	*26,2%*	*292,1%*
Despesas financeiras	**(113.416)**	**(97.847)**	**(54.507)**	***15,9%***	***108,1%***
Despesas de giro (empréstimos e financiamentos)	(106.768)	(92.102)	(53.655)	*15,9%*	*99,0%*
Variação cambial	(6.648)	(5.745)	(852)	*15,7%*	*680,3%*
Outras despesas financeiras - passivo tributário e outros	**(47.071)**	**579.619**	**(623.927)**	***NA***	***NA***
Outras despesas financeiras	(41.619)	(67.660)	(31.350)	*(38,5%)*	*32,8%*
AVP - Fornecedor	(5.453)	(4.853)	(1.562)	*12,4%*	*249,1%*
Resultado financeiro não recorrente	–	652.132	(591.015)	*NA*	*NA*
Total das despesas financeiras	**(160.487)**	**481.772**	**(678.434)**	***(133,3%)***	**(76,3%)**
Resultado financeiro líquido	**(122.304)**	**514.072**	**(653.599)**	***(123,8%)***	**(81,3%)**

Resultado Líquido: A despeito do avanço do desempenho operacional, com crescimento da receita líquida, menor custo e maior EBITDA, além dos incrementos da rentabilidade bruta e margem EBITDA, em 2023, a Mundial registrou resultado líquido negativo de R$ 6,8 milhões no ano. O resultado segue impactado pelas despesas financeiras, mas em patamar distinto do observado no ano anterior. A resolução da questão fiscal, a partir do acordo firmado com a PGFN, está proporcionando para a Mundial a melhora de seu perfil financeiro. Sem o peso excessivo das despesas financeiras relativas ao passivo fiscal, com o pagamento agora em parcelas compatíveis com a crescente geração operacional de caixa da Companhia, que conta também com imóveis não utilizados que podem gerar recursos adicionais para abater essa dívida, a Mundial parte de outra realidade para seguir com segurança no caminho do crescimento saudável de seus negócios. Assim, a contínua busca por eficiência, a firme gestão de custos e despesas, o sucesso dos seguidos lançamentos de produtos das diferentes Unidades e a otimização do capital de giro são as bases para a evolução dos resultados nos próximos exercícios.

Principais resultados consolidados - R$ mil	2023	2022	2021	Variação 23/22	Variação 23/21
Receita líquida	**836.065**	**761.241**	**691.075**	***9,8%***	***21,0%***
Custos dos produtos e mercadorias vendidas	(520.937)	(477.715)	(438.162)	*9,0%*	*18,9%*
Lucro bruto	**315.128**	**283.526**	**252.913**	***11,1%***	***24,6%***
Margem bruta	**37,7%**	**37,2%**	**44,7%**	***0,4 p.p.***	***-7,4 p.p.***
Despesas operacionais	(211.633)	(192.185)	(157.434)	*10,1%*	*34,4%*
Despesas operacionais/ receita líquida	**25,3%**	**25,2%**	**22,8%**	***0,1 p.p.***	***2,5 p.p.***
Resultado operacional antes do resultado financeiro	**103.495**	**91.341**	**95.479**	***13,3%***	***8,4%***
Resultado financeiro líquido	(122.304)	(138.060)	(62.584)	*(11,4%)*	*95,4%*
Despesas financeiras/ receita líquida	**14,6%**	**18,1%**	**9,1%**	***-3,5 p.p.***	***5,6 p.p.***
Resultado financeiro não recorrente (a)	–	652.132	(591.015)	*NA*	*NA*
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	**(18.809)**	**605.413**	**(558.120)**	***NA***	***NA***
Imposto de renda e contribuição social diferido (a)	11.982	276.580	(14.520)	*NA*	*NA*
Resultado líquido do exercício	**(6.827)**	**881.992**	**(572.641)**	***NA***	***NA***
Margem líquida	**(0,8%)**	**115,9%**	**(82,9%)**	**NA**	**NA**
EBITDA - ajustado	**153.098**	**134.861**	**130.311**	***13,5%***	***17,5%***
Margem EBITDA Ajustada	***18,3%***	***17,7%***	***18,9%***	***0,6 p.p.***	***-0,5 p.p.***

a) Em 2022, valores relacionados aos efeitos da adesão ao acordo da Transação Tributária: Endividamento: Em 31 de dezembro de 2023, o endividamento líquido (dívida bancária total reduzida das aplicações financeiras) somava R$ 426,5 milhões, 14,3% superior ao montante verificado no exercício anterior, de R$ 373,2 milhões.

Dívida Líquida
(R$ Milhões)



Com o aumento das atividades operacionais, foi necessário maior acesso a linhas de crédito para financiar o capital de giro e realizar investimentos voltados para melhorias e manutenção das unidades fabris. A maior parte do endividamento da Companhia permanece concentrada no curto prazo. Ao final de 2023, essa parcela da dívida bancária representava 93,0% do total (ante 95,8% em 2022). A Mundial analisa constantemente opções para melhor adequar sua estrutura de capital, buscando soluções para o alongamento e a redução de seu custo. Em 31 de dezembro de 2023, o endividamento bruto era de R$ 430,0 milhões, 13,7% maior quando comparado com a posição de encerramento do exercício anterior no montante de R$ 378,3 milhões. Passivo Tributário: A Companhia e suas controladas firmaram acordo de Transação Individual com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), para parcelamento de débitos federais inscritos em dívida ativa, nos termos da Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022, conforme descrito na nota explicativa 17. O montante parcelado de R$ 1.818 milhões, com os descontos aplicados e utilização de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social, resultou no saldo de R$ 328,2 milhões, divididos em até 120 parcelas, com os efeitos registrados no encerramento do exercício social de 2022. O acordo firmado prevê ainda a possibilidade de amortização das parcelas vincendas com direitos creditórios, precatórios e recursos provenientes da venda de ativos. Nesse sentido, em 2023 a Companhia amortizou o montante de R$ 32,9 milhões da Transação Individual, sendo R$ 12,9 milhões em dinheiro e R$ 20,1 milhões com a aquisição de precatórios federais com deságio. A Mundial pretende continuar a utilizar tal estratégia em conjunto com a alienação de imóveis não operacionais e outros ativos de que dispõe - por meio do programa "Comprei" -, a fim de amortizar antecipadamente as parcelas da Transação Tributária e, dessa forma, preservar o fluxo de caixa e/ou acelerar a amortização dos pagamentos.
Investimentos

Investimentos (R$ mil)	2023	2022	2021	Variação 23/22
Manutenção e automação industrial	13.500	14.027	14.829	*(3,8%)*
Investimento em subsidiária - Aporte de capital Mundial Uruguai	–	2.994	37.701	*NA*
Investimento em subsidiária - Aporte de capital Mundial Europe	1.496	261	–	*473,2%*
Total do investimento realizado no período	**14.996**	**17.282**	**52.530**	***(13,2%)***

Os investimentos realizados pela Mundial ao longo do ano de 2023 foram direcionados para a manutenção preventiva do parque fabril e investimentos em automação industrial com o objetivo de aumentar a eficiência. Para 2024, os investimentos terão um incremente em relação aos realizados no ano passado a fim de aumentar cada vez mais a automação de processos fabris.
Demonstrativo de valor adicionado - DVA

Demonstrações de valor adicionado (R$ mil)	2023	2022	2021
Receitas de vendas, produtos, mercadorias e outras receitas	**1.110.242**	**1.011.473**	**937.933**
Custos dos prods. Mercs. e servs. vendidos a terceiros e outros	(673.266)	(621.741)	(568.671)
Valor adicionado bruto	**436.976**	**389.732**	**369.262**
Depreciação e amortização	(15.934)	(15.422)	(14.453)
Valor adicionado produzido pela entidade	**421.042**	**374.310**	**354.809**
Receitas financeiras e outros	72.084	321.588	33.679
Valor adicionado líquido a distribuir	**493.126**	**695.898**	**388.488**
Pessoal	166.725	147.958	134.371
Impostos, taxas e contribuições	169.171	144.871	146.248
Remuneração de capitais de terceiros	164.057	(478.925)	680.510
Remuneração de capitais próprio	(6.827)	881.992	(572.641)
Distribuição do valor adicionado (%)			
Pessoal	33,8%	21,3%	34,6%
Impostos, taxas e contribuições	34,3%	20,8%	37,6%
Remuneração de capitais de terceiros	33,3%	(68,8%)	175,2%
Remuneração de capital próprio	(1,4%)	126,7%	(147,4%)
Margem sobre a receita líquida	44,4%	68,8%	41,4%

Tendo como base suas atividades operacionais, a Mundial produziu o valor adicionado de R$ 421,0 milhões, ante R$ 374,3 milhões em 2022. Com isso, o índice de agregação de valor em relação à receita bruta de R$ 1.110,3 milhões do exercício foi de 44,4%.

Balanço patrimonial - Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

Ativo circulante	Notas	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Caixa e equivalentes de caixa	5	275	310	1.531	2.571
Aplicações financeiras	5	3	21	1.970	2.566
Clientes	6	81.899	104.997	285.119	224.764
Provisão para perda estimada	6	(3.251)	(3.027)	(11.361)	(7.306)
Estoques	7	60.896	47.895	194.618	202.580
Impostos a recuperar	8	2.081	1.626	25.590	19.970
Títulos a receber	9	–	–	1.618	2.202
Outras contas a receber	10	11.039	8.147	15.684	17.430
Total ativo circulante		**152.942**	**159.969**	**514.769**	**464.777**
Ativo não circulante					
Clientes		–	–	5.251	–
Títulos a receber	9	–	–	–	2.458
Partes relacionadas	11	11.940	5.710	4.852	6.977
Impostos a recuperar	8	1.424	1.258	42.980	39.142
Direitos creditórios	10	195.378	185.423	201.939	191.673
Imposto de renda e contribuição social diferido	20	743	–	2.193	–
Outras contas a receber	10	18.535	23.762	22.336	28.407
Debêntures a receber	12	324.582	324.582	324.582	324.582
Propriedades para investimentos	13	44.828	44.828	57.874	57.874
Participações em controladas	14	181.303	270.183	–	–
Outros investimentos	15	406	466	424	484
Imobilizado	15	114.397	109.302	145.710	140.959
Intangível		26.496	27.287	27.064	27.885
Total ativo não circulante		**920.032**	**992.801**	**835.205**	**820.441**
Total do Ativo		**1.072.974**	**1.152.770**	**1.349.974**	**1.285.218**

Passivo circulante	Notas	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Fornecedores	17	41.133	28.598	91.117	71.303
Impostos e contribuições sociais	18	108.306	98.289	143.725	132.429
Salários e ordenados		13.744	13.176	23.578	21.380
Empréstimos e financiamentos		188.446	122.652	399.753	362.330
Outras contas a pagar		776	735	22.498	21.909
Total passivo circulante		**352.405**	**263.450**	**680.671**	**609.351**
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	18	16.745	11.637	30.256	15.960
Impostos e contribuições sociais	17	303.157	310.369	457.541	450.078
Partes relacionadas	11	144.433	282.443	–	–
Provisões para contingências	19	4.221	4.443	5.219	4.508
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	28.284	44.388	29.601	46.392
Outras contas a pagar		7	29	31	440
Provisão para perda em investimentos	14	77.074	77.529	–	–
Total passivo não circulante		**573.921**	**730.838**	**522.648**	**517.378**
Patrimônio líquido	**21**				
Capital social		43.794	43.794	43.794	43.794
(–) Ações em Tesouraria		(36)	(36)	(36)	(36)
Reservas de reavaliação		19.978	20.655	19.978	20.655
Reserva de lucros		54.302	54.302	54.302	54.302
Prejuízos acumulados		(6.150)	–	(6.150)	–
Ajustes de avaliação patrimonial		32.873	32.873	32.873	32.873
Outros resultados abrangentes		1.887	6.894	1.887	6.894
Total do patrimônio líquido dos controladores		**146.648**	**158.482**	**146.648**	**158.482**
Participações dos não controladores		–	–	7	7
Total do patrimônio líquido		**146.648**	**158.482**	**146.655**	**158.489**
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		**1.072.974**	**1.152.770**	**1.349.974**	**1.285.218**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido controladora e consolidado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva de reavaliação	Reserva de lucros: Reserva legal	Reserva de lucros: Reserva de contingência	Reserva de lucros: Reserva de incentivos fiscais	Reserva de lucros: Reserva de lucro a realizar	Prejuízos acumulados	Outros Resultados abrangentes	Participação dos não controladores	Participação dos não controladores	Total
Em 31 de dezembro de 2021	**43.794**	**(36)**	**21.348**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(832.479)**	**43.362**	**(724.011)**	**7**	**(724.004)**
Lucro do exercício	–	–	–	–	–	–	–	881.992	–	881.992	–	881.992
Realização da reserva de reavaliação própria	–	–	(1.002)	–	–	–	–	1.002	–	–	–	–
Tributos sobre a realização da reserva de reavaliação	–	–	353	–	–	–	–	(353)	–	–	–	–
Realização da reserva de reavaliação controlada	–	–	(44)	–	–	–	–	44	–	–	–	–
Outros resultados abrangentes												
Realização da avaliação patrimonial	–	–	–	–	–	–	–	4.096	(4.096)	–	–	–
Ajustes Acumulados de Conversão	–	–	–	–	–	–	–	–	1.662	1.662	–	1.662
Correção monetária por hiperinflação	–	–	–	–	–	–	–	–	(1.161)	(1.161)	–	(1.161)
Destinação do resultado												
Reserva legal	–	–	–	2.715	–	–	–	(2.715)	–	–	–	–
Reserva de contingência	–	–	–	–	4.508	–	–	(4.508)	–	–	–	–
Reserva de lucro a realizar	–	–	–	–	–	–	47.079	(47.079)	–	–	–	–
Em 31 de dezembro de 2022	**43.794**	**(36)**	**20.655**	**2.715**	**4.508**	**–**	**47.079**	**–**	**39.767**	**158.482**	**7**	**158.489**
Prejuízo do exercício	–	–	–	–	–	–	–	(6.827)	–	(6.827)	–	(6.827)
Realização da reserva de reavaliação própria	–	–	(958)	–	–	–	–	958	–	–	–	–
Tributos sobre a realização da reserva de reavaliação	–	–	326	–	–	–	–	(326)	–	–	–	–
Realização da reserva de reavaliação controlada	–	–	(45)	–	–	–	(515)	45	–	–	–	–
Reserva de incentivos fiscais			–	–	–	515	–					
Outros resultados abrangentes												
Ajustes acumulados de conversão	–	–	–	–	–	–	–	–	(5.316)	(5.316)	–	(5.316)
Correção monetária por hiperinflação	–	–	–	–	–	–	–	–	309	309	–	309
Em 31 de dezembro de 2023	**43.794**	**(36)**	**19.978**	**2.715**	**4.508**	**515**	**46.564**	**(6.150)**	**34.760**	**146.648**	**7**	**146.655**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações de resultados
Períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Receita líquida de vendas e serviços	23	**341.830**	**338.262**	**836.065**	**761.241**
Custos de vendas e serviços		(295.193)	(288.684)	(520.937)	(477.715)
Lucro bruto		**46.637**	**49.578**	**315.128**	**283.526**
Despesas operacionais					
Com vendas		(27.743)	(28.289)	(180.189)	(153.239)
Gerais e administrativas		(17.012)	(14.342)	(46.335)	(40.602)
Remuneração dos administradores		(3.195)	(2.385)	(3.195)	(2.385)
Outras receitas e despesas operacionais	25	11.591	(9.770)	18.086	4.041
		(36.359)	**(54.786)**	**(211.633)**	**(192.185)**
Resultado operacional antes do resultado das participações em controladas e do resultado financeiro		**10.278**	**(5.208)**	**103.495**	**91.341**
Resultado de participação em controladas	14				
Resultado da equivalência patrimonial		15.846	36.218	–	–
Provisão para perda em investimento		169	46.344	–	–
		16.015	**82.562**	**–**	**–**
Resultado antes do resultado financeiro		**26.293**	**77.354**	**103.495**	**91.341**
Resultado financeiro	26				
Receitas financeiras		14.378	14.796	38.183	32.300
Resultado financeiro não recorrente - Adesão à Lei 13.988/20		–	602.723	–	652.132
Despesas financeiras-giro		(28.758)	(24.751)	(113.416)	(97.847)
Outras despesas financeiras		(35.503)	(51.043)	(47.071)	(72.513)
		(49.883)	**541.725**	**(122.304)**	**514.072**
Lucro (prejuízo) operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		**(23.590)**	**619.079**	**(18.809)**	**605.413**
Imposto de renda e contribuição social	20	16.763	262.913	11.982	276.579
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		**(6.827)**	**881.992**	**(6.827)**	**881.992**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações de resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Lucro (prejuízo) liquido do exercício	(6.827)	881.992	(6.827)	881.992
Total dos resultados abrangentes	**(5.007)**	**(3.595)**	**(5.007)**	**(3.595)**
Ajustes acumulados de conversão	(5.316)	1.662	(5.316)	1.662
Realização da avaliação patrimonial	–	(4.096)	–	(4.096)
Correção monetária por hiperinflação	309	(1.161)	309	(1.161)
Resultado abrangente atribuível aos acionistas não controladores	**–**	**–**	**–**	**–**
Resultado abrangente atribuível aos acionistas controladores	**(11.834)**	**878.397**	**(11.834)**	**878.397**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Resultado líquido do exercício	**(6.827)**	**881.992**	**(6.827)**	**881.992**
Ajustes para reconciliar o resultado líquido do exercício				
Depreciação e amortização	9.706	9.860	15.934	15.422
Equivalência patrimonial	(16.015)	(82.562)	–	–
Provisões de ativos e passivos	6.451	45.538	28.450	68.146
Efeitos líquidos atualização e descontos do passivo tributário	–	(602.723)	–	(652.132)
Variações cambiais de ativos e passivos	2.388	581	4.337	7.885
Imposto de Renda e Contribuição Social	(16.763)	(262.913)	(18.232)	(287.526)
Total das despesas e receitas que não afetam o caixa	**(14.233)**	**(892.219)**	**30.489**	**(848.205)**
Caixa Gerado nas Operações	**(21.060)**	**(10.227)**	**23.662**	**33.787**
Variação nos saldos ativos e passivos				
Redução (Aumento) de clientes	21.381	(9.847)	(67.918)	(11.036)
Redução títulos a receber	–	–	3.000	–
(Aumento) redução de estoque	(13.023)	1.140	7.809	(36.553)
(Aumento) redução de partes relacionadas ativas/passivas	(44.902)	75.032	(879)	19.849
Redução (aumento) de outras contas a receber - circulante e não circulante	10.820	(12.774)	(3.191)	(29.600)
Aumento (redução) de fornecedores	12.785	2.008	20.196	(10.852)
(Redução) de impostos e contribuições	(20.883)	(1.657)	(2.269)	(22.448)
Aumento (redução) de salários e ordenados	568	(5.855)	2.196	(9.331)
(Redução) de outras contas a pagar - circulante e não circulante	(1.116)	(151)	(15.500)	(131)
	(34.370)	**47.896**	**(56.556)**	**(100.102)**
Atividades de Investimento				
Investimentos	(1.496)	3.129	–	6.385
Imobilizado	(14.010)	(5.625)	(19.864)	(19.831)
Intangível	–	(126)	–	(185)
	(15.506)	**(2.622)**	**(19.864)**	**(13.631)**
Caixa líquido atividades de financiamento				
Captação de Empréstimos	197.333	158.368	375.386	377.105
Pagamentos de Empréstimos	(91.159)	(160.323)	(243.888)	(229.787)
Juros Pagos de Empréstimos	(35.273)	(33.700)	(79.780)	(69.141)
	70.901	**(35.655)**	**51.718**	**78.177**
Total da geração de caixa	**(35)**	**(608)**	**(1.040)**	**(1.769)**
Aumento ou (redução) de caixa ou equivalentes de caixa				
Saldo inicial de caixa ou equivalentes de caixa	310	918	2.571	4.340
Saldo final de caixa ou equivalentes de caixa	**275**	**310**	**1.531**	**2.571**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações de valor adicionado - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Receitas	**433.618**	**429.133**	**1.110.242**	**1.011.473**
Venda de mercadorias, produtos e serviços	431.634	427.197	1.111.888	1.010.892
Outras receitas	2.208	1.875	2.417	2.278
Provisão para perda estimada	(224)	61	(4.063)	(1.697)
Insumos adquiridos de terceiros	**(268.019)**	**(274.851)**	**(673.266)**	**(621.741)**
Custos dos produtos, das mercadorias e serviços vendidos	(239.611)	(246.843)	(542.210)	(506.623)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(28.408)	(28.008)	(131.056)	(115.118)
Valor adicionado bruto	**165.599**	**154.282**	**436.976**	**389.732**
Depreciação e amortização	(9.706)	(9.860)	(15.934)	(15.422)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	**155.893**	**144.422**	**421.042**	**374.310**
Equivalência patrimonial/ provisão para perda	16.015	82.561	–	–
Receitas financeiras	14.378	14.796	38.183	32.300
Imposto de renda e contribuição social diferidos	16.763	262.913	18.232	287.525
Outras	9.385	(11.643)	15.669	1.763
Valor adicionado a distribuir	**212.434**	**493.049**	**493.126**	**695.898**

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Pessoal	**105.549**	**95.903**	**166.725**	**147.958**
Remunerações diretas	87.133	79.206	137.068	122.286
Benefícios	13.106	11.922	21.616	18.548
FGTS	5.310	4.775	8.041	7.124
Impostos, taxas e contribuições	**48.570**	**41.446**	**169.171**	**144.871**
Impostos federais	37.686	29.776	77.180	70.138
Impostos estaduais	10.503	11.312	91.434	74.282
Impostos municipais	381	358	557	451
Remuneração de capitais de terceiros	**65.142**	**(526.292)**	**164.057**	**(478.923)**
Despesas financeiras-giro	28.758	24.751	113.416	97.847
Outras despesas financeiras	35.503	51.043	47.071	72.513
Resultado financeiro não recorrente	–	(602.723)	–	(652.132)
Aluguéis	881	637	3.570	2.849
Remuneração de capital próprio	**(6.827)**	**881.992**	**(6.827)**	**881.992**
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(6.827)	881.992	(6.827)	881.992
Distribuição do valor adicionado	**212.434**	**493.049**	**493.126**	**695.898**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Mundial SA

Mundial S.A. - Produtos de Consumo

Companhia Aberta
CNPJ 88.610.191/0001-54

NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

→★ continuação

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 *(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*

1. Contexto operacional: Atividades desenvolvidas: A Mundial S.A. - Produtos de Consumo (a "Mundial") é uma sociedade anônima de capital aberto, com sede em São Paulo, Estado de São Paulo, com unidades operacionais em Caxias do Sul e Gravataí, ambas no estado do Rio Grande do Sul. As atividades da Mundial são divididas em unidades de negócios identificadas com os respectivos segmentos, nos quais atuam conforme abaixo: **Personal Care:** tem por objeto a fabricação e comercialização de produtos de cuidados pessoais para uso profissional e doméstico com *marcas Mundial* referência no mercado de alicates para cutículas e unhas, tesouras pinças, entre outros, importação e exportação destes produtos, inclusive matérias-primas e equipamentos. **Metal Fasteners:** tem por objeto a industrialização e comercialização de pertences metálicos para indústrias de confecção como botões e ilhoses, calçados de couro e plásticos, artigos metálicos de adorno, artigos e componentes metálicos e plásticos para a indústria com a *marca Eberle*, fundição de metais ferrosos e matrizes para estamparia e injeção plástica e metálica. **Food Service:** tem por objeto a fabricação e, comercialização de facas profissionais para frigoríficos e açougues, talheres, panelas, facas, baixelas e utensílios domésticos, tanto produto de marca própria como produtos com marca licenciada, importação e exportação destes produtos. **Crafts:** tem por objeto a fabricação e comercialização de artigos de uso profissional e pessoal na linha de tesouras desde a tradicional tesoura de corte e costura até as escolares e de artesanato, importação e exportação destes produtos. A Mundial, em conjunto com suas controladas, (denominadas como "a Companhia"), ainda atua nos seguintes segmentos: **Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.**, com sede em Guarulhos - SP, também denominada divisão Cosmetics atua na produção e comercialização de esmaltes e outros itens de beleza pessoal com a *marca Impala*, importação e exportação destes produtos inclusive matérias-primas. **Eberle Equipamentos e Processos S.A.**, com sede em Caxias do Sul - RS, divisão Pump Solutions que atua na produção e comercialização de moto bombas de movimentação de água com a *marca Syllent*. Através das controladas diretas, Mundial Distribuidora de Produtos e Consumo Ltda., com sede no Rio de Janeiro, Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda. com sede em Manaus, Mundial Argentina S.A., com sede na Argentina, Mundial Consumer Products International S.A, (a "Mundial Uruguai") com sede no Uruguai e a Mund Europe, LDA, (a "Mundial Portugal") com sede em Portugal, atuam na importação, exportação, comercialização e distribuição dos produtos das Unidades Personal Care & Cosmetics, Food Service e Crafts. As ações da Mundial S.A. - Produtos de Consumo são negociadas na bolsa de valores de São Paulo - B3 sob o ticker MNDL3. **2. Contabilidade no pressuposto da continuidade operacional:** As informações financeiras individuais e consolidadas da Mundial S.A. foram preparadas com base no pressuposto da continuidade operacional. A Administração da Companhia entende ser capaz a cumprir as obrigações financeiras assumidas. Outrossim, adotou medidas relevantes a fim de sanar os pontos relacionados nas notas explicativas 17 (impostos e contribuições) e 18 (empréstimos e financiamentos). Para fazer frente ao passivo tributário, em reunião realizada em 26 de setembro de 2022, o Conselho de Administração autorizou a diretoria executiva da Companhia a praticar todos os atos que se fizessem necessários para concretizar o Acordo de Transação Individual, nos termos da Lei 13.988 de 14/04/2020 com a redação da Lei nº 14.375 de 21/06/2022, objetivando regularidade fiscal dos débitos da Companhia, incluindo, mas não se limitando, a prestação de garantias, de qualquer natureza. Ato contínuo, em 30 de setembro de 2022, a Mundial divulgou um comunicado ao mercado, informando que, na mesma data, foram protocoladas junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e à Secretaria da Receita Federal do Brasil, propostas individuais de Transação Individual, visando o parcelamento dos passivos tributários federais da Companhia incluídos nas propostas. Em 24 de fevereiro de 2023, a Companhia firmou Acordo de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no Acordo. Este, contempla a concessão de descontos de até 65% nos juros, multas e honorários, e o aproveitamento de créditos de prejuízo fiscal e da base negativa da contribuição social, no limite de 70% do saldo remanescente após a incidência dos descontos. Ademais, exige a desistência, por parte da Companhia, das discussões administrativas e judiciais em que estiver envolvida, o cancelamento de parcelamentos existentes e as apresentações de garantias. Em relação ao saldo remanescente, o mesmo deverá ser liquidado em até 120 parcelas mensais, atualizados pela taxa SELIC dos respectivos meses. O acordo firmado prevê ainda a possibilidade de amortização das parcelas vincendas com direitos creditórios, precatórios e recursos provenientes da venda de ativos. Durante o ano de 2023 a amortização da dívida foi no montante de R$ 32.967 milhões, sendo que deste montante R$ 20.056 milhões com aquisição de precatórios federais com deságio de até 30%, estratégia que pretende continuar adotando para preservar o fluxo de caixa e/ou acelerar a amortização da dívida. A Administração da Companhia reconhece as dificuldades de sua estrutura de capital, o elevado custo financeiro e a baixa liquidez corrente, no entanto, conforme descrito acima, com o acordo firmado a junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, a Administração não tem dúvidas quanto à continuidade operacional dos negócios da Companhia. O equacionamento da dívida tributária aliada às perspectivas de melhora operacional, certamente conduzirão a uma nova situação de vitalidade financeira capaz de financiar de forma sustentada o crescimento das operações da Companhia. **3. Base de preparação: 3.1. Declaração de conformidade:** As informações financeiras individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram aprovadas pela Administração da Companhia em 20 de março de 2024, e foram elaboradas de acordo com o CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e de acordo com o IAS 34 - Interim Financial Reporting emitido pelo International Accounting Standards Board ("IASB") e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil ("BRGAAP"), considerando pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), aprovados pela CVM e pelas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações. **3.2. Declaração de relevância:** A Administração da Companhia aplicou a orientação técnica OCPC 7 e Deliberação CVM nº 727/14, atendendo aos requerimentos mínimos e ao mesmo tempo afirma que todas as informações relevantes, estão sendo evidenciadas neste documento, e que correspondem às utilizadas por ela na gestão negócio. **3.3. Base de mensuração:** As informações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção do seguinte item material reconhecido no balanço patrimonial: • Os instrumentos financeiros não-derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado. **3.4. Moeda funcional e moeda de apresentação:** Essas informações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **3.5. Uso de estimativas e julgamentos:** Na preparação destas informações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das práticas contábeis que tem efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas informações contábeis individuais e consolidadas estão incluídas nas seguintes notas explicativas: Nota explicativa 06 - Provisão para perda estimada; Nota explicativa 13 - Propriedades para investimentos; Nota explicativa 15 e 16 - Revisão de vida útil e Impairment de ativo imobilizado e intangível; Nota explicativa 19 - Provisão para contingências; Nota explicativa 20 - Imposto de renda e contribuição social diferido; Nota explicativa 25 e 26 - Taxa de desconto aplicada nos ajustes a valor presente e; Nota explicativa 28 - Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos. **3.6. Consolidação** As informações financeiras individuais e consolidadas incluem a controladora Mundial S.A. - Produtos de Consumo e suas controladas com as seguintes participações diretas e indiretas:

	% de participação 2023		% de participação 2022	
	Direta	Indireta (*)	Direta	Indireta (*)
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	100,00	–	100,00	–
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda. (*)	99,00	1,00	99,00	1,00
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda. (*)	99,00	1,00	99,00	1,00
Mundial Norte Distribuitora de Produtos de Consumo Ltda. (*)	99,00	1,00	99,00	1,00
Mundial Argentina S.A. (*)	99,98	0,02	99,98	0,02
Eberle Agropastoril S.A.	100,00	–	100,00	–
Monte Magré S.A.	100,00	–	100,00	–
Cia Florestal Zivi-Hercules S.A.	99,74	–	99,74	–
Eberle Bellini S.A. (*)	–	99,88	–	99,88
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	100,00	–	100,00	–
Mund Europe (*)	99,86	0,14	99,00	1,00

(*) Refere-se à participação detida pela controlada direta Eberle Equipamentos e Processos S.A. Empresas controladas situadas no exterior conforme descrito na nota explicativa 1. Os ativos e passivos não monetários, o patrimônio líquido e as demonstrações de resultado da controlada Mundial Argentina de acordo com NBC-TG 42, foram atualizados com base no índice de Preço ao Consumidos (IPC) e índice de Preços Internos (IPIM), conforme Resolução nº 539/18 FACPCE (Federação Argentina de Conselho de Profissionais de Ciências Econômicas). **4. Sumário: das principais práticas contábeis**: As principais práticas contábeis utilizadas na preparação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão descritas abaixo, e foram aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados para a Controladora e suas controladas. **a. Base de consolidação:** A Companhia controla uma entidade quando está exposta, ou tem direito sobre os retornos variáveis advindas de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As informações contábeis de controladas são incluídas nas informações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As práticas contábeis das controladas estão alinhadas com as práticas adotadas pela Companhia. Nas informações individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial. ***Transações eliminadas na consolidação:*** Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das informações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Mundial S.A. na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável. **b. Moeda estrangeira:** Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia e suas controladas pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidas para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado na moeda funcional no começo do exercício, ajustado por juros efetivos e pagamentos durante o exercício e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do exercício de apresentação. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moedas estrangeiras são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes na reconversão são reconhecidas no resultado. Itens não monetários que sejam medidos em termos de custos históricos em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio apurada na data da transação. **Operações no exterior:** Os ativos e passivos de operações no exterior são convertidos para Real (moeda de apresentação) às taxas de câmbio apuradas na data do balanço. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas em Real às taxas de câmbio apuradas nas datas das transações. As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes, e apresentadas no patrimônio líquido. Entretanto, se a controlada não for uma controlada integral, então a parcela correspondente à diferença de conversão é atribuída aos acionistas não controladores. Ganhos ou perdas cambiais resultantes de item monetário a receber de, ou a pagar para, uma operação no exterior, cuja liquidação não tenha sido nem planejada nem tenha probabilidade de ocorrer no futuro previsível são consideradas como parte do investimento líquido na operação no exterior e são reconhecidos em outros resultados abrangentes, e acumulados em ajuste de avaliação patrimonial no patrimônio líquido. **c. Instrumentos financeiros: i. Classificação:** A Companhia e suas controladas classificam seus ativos ou passivos financeiros em i) custo amortizado e ii) valor justo por meio de resultado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para a gestão de ativos e passivos nas características do fluxo de caixa contratuais. ***- Custo amortizado:*** São reconhecidos a custo amortizado os ativos e passivos financeiros mantidos em modelo de negócio cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: Contas a receber de clientes, debêntures, fornecedores, e partes relacionadas. ***- Valor justo por meio do Resultado:*** São reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado, os ativos que: i) não se enquadram nos modelos de negócios para quais seria possível a classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes; ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado e iii) ativos financeiros que são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: caixas e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, títulos a receber, outras contas a receber direitos creditórios empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar. **ii. Mensuração:** No reconhecimento inicial a Companhia e suas controladas mensuram seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo financeiro ou passivo financeiro. Para as contas a receber de clientes a mensuração inicial se dá pelo preço da transação. **Mensuração subsequente:** Observando a classificação dos ativos a mensuração subsequente será:
- Custo amortizado: Esses ativos e passivos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago. ***- Valor justo por meio do resultado:*** Os ativos e passivos classificados dentro desse modelo de negócio são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício. ***- Redução ao valor recuperável:*** A Companhia e suas controladas reconhecem seus ativos e passivos classificados ao custo amortizado uma provisão referente à perda de crédito esperada. Essa avaliação é realizada prospectivamente e está baseada em dados históricos e modelos construídos para este fim. Ademais, mensalmente são avaliadas as variações do risco de crédito dos ativos financeiros e essa avaliação está relacionada ao risco de default que a Companhia e suas controladas estão sujeitas e ao montante que será utilizado como base para reconhecimento das perdas. Ou seja, caso não haja aumento significativo do risco de crédito, deverá ser reconhecida a perda de crédito para o saldo, em aberto, para os próximos 12 meses e caso seja identificado que houve aumento significativo do risco de crédito a perda é reconhecida tomando por base o montante total, em aberto, para o exercício total da vida do instrumento financeiro. Dentre os ativos e passivos financeiros mantidos pela Companhia, estão sujeitos ao reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável: • Nota explicativa 6 - Contas a receber de clientes; • Nota explicativa 9 - Títulos a receber; • Nota explicativa 10 - Direitos Creditórios; • Nota explicativa 12 - Debêntures; • Nota explicativa 13 - Propriedades para investimentos. Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC (Unidade Geradora de Caixa) exceder o seu valor recuperável. O valor recuperável de um ativo é o maior, entre o valor em uso e o valor justo, menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita as condições vigentes de mercado quanto ao exercício de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo ou UGC. Para a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados ao menor grupo de ativos, que geram entrada de caixa de uso contínuo e que são em grande parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos ou grupos de ativos (a "unidade geradora de caixa ou UGC"). **d. Caixa e equivalentes de caixa:** Os saldos de caixa e equivalentes de caixa compreendem os depósitos bancários à vista, as aplicações financeiras de curto prazo que possuem a finalidade de atender a compromissos financeiros de curto prazo. As aplicações financeiras não estão sujeitas a risco de mudança significativa de valor, sendo registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. **e. Clientes:** As contas a receber de clientes correspondem aos valores de contraprestação decorrentes da venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia, levando em consideração todos os fatos e circunstâncias relevantes ao aplicar cada etapa do modelo de negociação com seus clientes. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, é aplicado o teste de impairment, conforme mencionado nota explicativa 6.I. O critério de constituição das perdas estimadas de crédito leva em consideração a análise individual de todos os títulos conforme mencionado na nota explicativa 6. II. **f. Estoques:** Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio ponderado e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições atuais. No caso dos estoques manufaturados e produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal. O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas estimadas necessárias para efetuar as vendas. Os estoques são avaliados e custo médio ponderado deduzido das perdas estimadas, quando aplicável. As perdas estimadas são calculadas em análise individual dos produtos e mercadorias. **g. Propriedade para investimento:** A propriedade para investimento é inicialmente mensurada pelo custo e subsequentemente ao valor justo, sendo que quaisquer alterações no valor justo são reconhecidas no resultado. Ganhos e perdas na alienação de uma propriedade para investimento (calculado pela diferença entre o valor líquido recebido na venda e o valor contábil do item) são reconhecidos no resultado. Quando uma propriedade para investimento previamente reconhecida como ativo imobilizado é vendida, qualquer montante reconhecido em ajuste de avaliação patrimonial é transferido para lucros acumulados. **h. Imobilizado:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos a depreciação acumulada e as perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (impairment). O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui: • O custo de materiais e mão de obra direta; • Quaisquer outros custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração; • Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados; e • Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis. Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos líquidos advindos da alienação e o valor contábil do item), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado. Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia e suas controladas. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos. A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando método linear baseado na vida útil econômica. A depreciação é geralmente reconhecida no resultado, a menos que o montante esteja incluído no valor contábil de outro ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo menor exercício, entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia e suas controladas obterão a propriedade do bem ao final do prazo arrendado. Terrenos não são depreciados. Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso. As vidas úteis estimadas dos itens significantes do ativo imobilizado são as seguintes: • Prédios de 25 a 70 anos; • Instalações de 10 a 50 anos; • Máquinas e equipamentos 3 a 60 anos; • Ferramentas de 7 a 20 anos; • Computadores de 2 a 6 anos. Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de cada exercício e ajustados caso seja apropriado. A cada encerramento do exercício é revista a recuperabilidade dos mesmos com objetivo de identificar se não há indícios de provisão de recuperação a ser registrada. **i. Ativos intangíveis:** A Companhia e suas controladas reconhecem um ativo intangível quando este puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, independentemente da intenção de uso pela entidade e que resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais cujos custos possam ser mensurados com confiabilidade e que seja provável que benefícios futuros sejam obtidos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo no reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, o ativo intangível é mensurado pelo custo, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução ao valor recuperável. Dentro desse conceito, os seguintes ativos intangíveis foram reconhecidos: aquisição da licença de uso marca Impala por prazo indeterminado e softwares. Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados no ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas, são reconhecidos no resultado conforme incorridos. A amortização é reconhecida no resultado baseando-se no método linear relacionada às vidas úteis estimadas de ativos intangíveis, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso. As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e exercícios comparativos são as seguintes: • Softwares de 5 a 15 anos; • Marca Impala indefinida. Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e ajustados caso seja apropriado. A vida útil estimada de ativo intangível, marcas e patentes, para o exercício corrente e comparativo é indefinida. A cada encerramento do exercício é revista a recuperabilidade dos mesmos com objetivo de identificar se não há indícios de provisão de recuperação a ser registrada. **j. Arrendamento mercantil:** No começo de um contrato a Companhia e suas controladas definem se o contrato é ou contém um arrendamento. Um ativo específico é o objeto de um arrendamento caso o cumprimento do contrato seja dependente do uso daquele ativo especificado. O contrato transfere o direito de usar o ativo caso o contrato transfira o direito à Companhia e suas controladas de controlarem o uso do ativo subjacente. Os arrendamentos em cujos termos a Companhia assume os riscos e benefícios inerentes à propriedade são classificados como arredamentos financeiros. No reconhecimento inicial o ativo arrendado é medido pelo valor igual ao menor valor entre o seu valor justo e o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento mercantil. Após o reconhecimento inicial, o ativo é registrado de acordo com a práticas contábil aplicável ao ativo. Essa avaliação é segregada em etapas, tais como: i) Levantamento dos contratos; ii) Abordagem de transição; iii) Mensuração do passivo inicial e ativo inicial; e iv) Impactos na adoção inicial. As contas patrimoniais sofreram alterações, pelo reconhecimento de todos os compromissos futuros originados dos contratos no escopo do arrendamento. Na adoção inicial o ativo de direito de uso é igual ao passivo de arrendamentos a pagar. O patrimônio líquido não sofreu impacto na adoção inicial devido a escolha pelo modelo da abordagem prospectiva simplificada. **Direito de Uso:** A mensuração do ativo de direito de uso corresponde ao valor inicial do passivo de arrendamento mais os custos diretos iniciais incorridos. A Administração da Companhia optou por utilizar o expediente prático para transição e não considerar os custos iniciais na mensuração inicial do ativo de direito de uso, com isso mantendo o valor do passivo inicial de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear de acordo com o prazo remanescente dos contratos. As movimentações da conta de direto de uso estão demonstrados na nota explicativa 15. **k. Benefícios a empregados:** Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado em consonância com a legislação trabalhista vigente. A Companhia e suas controladas também praticam remuneração de empregados mediante participação no resultado, de acordo com o desempenho verificado no exercício frente as metas estabelecidas. Esta remuneração e reconhecida no passivo e no resultado como despesas de participação nos resultados, com base na metodologia que considera a estimativa de cumprimento de tais metas. **l. Provisões:** Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado. **m. Reserva de reavaliação:** Constituída em decorrência das reavaliações de bens do ativo imobilizado, da controladora e das controladas, anteriores a 31 de dezembro de 2007. A reserva de reavaliação está sendo realizada por depreciação, baixa ou constituição de provisão para redução ao valor recuperável dos bens reavaliados contra o resultado, líquida dos encargos tributários (nota explicativa 21). **n. Receita operacional:** A receita de vendas é apresentada líquida dos impostos incidentes, descontos e abatimentos concedidos, sendo reconhecida quando todos os riscos e benefícios relevantes inerentes ao produto são transferidos ao comprador, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados e fruirão para a Companhia e quando possa ser medida de forma confiável, medida com base no valor justo da contraprestação recebida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. O momento da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais de cada operação de venda. A Administração da Companhia analisou o NBC TG 47/IFRS 15 Receita de Contrato de Clientes e não identificou impactos e alterações no reconhecimento da receita. **o. Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem juros recebidos de clientes, variações cambiais e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente das provisões, variações cambiais, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, perdas por redução ao valor recuperável (impairment) reconhecidas nos ativos financeiros, e atualização do passivo tributário que estão reconhecidos no resultado. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos. **p. Imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda e a contribuição social, do exercício corrente e diferido, são calculados com base nas alíquotas de 15%- acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R$ 240/ano - para imposto de renda e de 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. Considera-se a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. Esses, são reconhecidos no resultado, exceto se forem relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes. **i. Imposto corrente:** O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado, sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, considerando qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço. **ii. Imposto diferido:** O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das informações contábeis. Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam aos impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação. Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável. A mensuração do imposto diferido reflete as consequências tributárias que seguiriam a maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar o valor contábil de seus ativos e passivos. **q. Resultado por ação:** O resultado básico por ação é calculado por meio do resultado do exercício atribuível aos acionistas da Mundial e a média ponderada das ações ordinárias no respectivo exercício. O resultado diluído por ação é calculado por meio da referida média das ações em circulação, ajustada pelos instrumentos potencialmente conversíveis em ações, com efeito diluidor, nos exercícios apresentados, nos termos do NBC TG 41. **r. Informação por segmento:** Os resultados de segmentos que são reportados ao CEO incluem itens diretamente atribuíveis ao segmento, bem como aqueles que podem ser alocados em bases razoáveis. Os itens não alocados compreendem principalmente despesas corporativas, despesas da sede, resultado financeiro e ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social. **s. Demonstrações de valor adicionado:** A Companhia e suas controladas elaboraram as demonstrações do valor adicionado (DVA) individuais e consolidadas nos termos do pronunciamento técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações financeiras, aplicável às companhias abertas, enquanto para IFRS representam informação financeira adicional. **t. Novas normas e interpretações ainda não adotadas:** As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas ainda não vigentes até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, foram avaliadas e estão listadas a seguir. Se aplicável aos negócios, os novos pronunciamentos ou alterados serão adotados assim que entrarem em vigor. • Alteração da norma IFRS 16 - Passivos de arrendamento mercantil em uma venda e arrendamento mercantil de retorno. Esclarece aspectos a serem considerados para tratamento de uma transferência de ativo como venda. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 01/01/2024. e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações venda e arrendamento celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia. • Alteração da norma IAS 1 (CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações financeiras - Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia. • Alteração das normas IAS 7 e IFRS 7 - Acordos de financiamentos de fornecedores. Esclarece aspectos relacionados a divulgação de informações sobre o financiamento de fornecedores que permitam aos usuários das demonstrações financeiras avaliarem os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da Companhia, bem como exposição à liquidez e risco. Esta alteração nas normas é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia. **5. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras:** Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras são compostos pelos recursos de caixa, saldos em conta corrente e aplicações financeiras, avaliadas pelo valor justo. Aplicações financeiras em títulos para negociação incluem Certificados de Depósitos Bancários - CDB, os quais são registrados pelo seu valor justo e mantidos até o vencimento. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

	Taxa média	Prazo	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Caixa e equivalentes de caixa			275	310	1.531	2.571
Aplicações financeiras	7,97% a.m. (a)	até 12 m.	–	–	1.806	2.537
Aplicações financeiras CDB	5% a.m. do CDI	até 24 m.	3	21	164	29
			278	331	3.501	5.137

(a) Aplicação financeira da empresa Mundial Argentina S/A. **6. Contas a receber de cliente: i.** As contas a receber de clientes correspondem aos recebíveis por venda de mercadorias e produtos, as operações de vendas a prazo pré-fixados foram trazidas a valor presente na data da transação, com base em taxas média de captação do capital de giro.

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Duplicatas a receber mercado interno	30.674	21.348	268.454	224.328
Duplicatas a receber mercado externo	21.005	14.934	25.596	3.480
Duplicatas a receber de controladas	30.665	69.127	–	–
Ajuste a valor presente	(445)	(412)	(3.680)	(3.044)
	81.899	104.997	290.370	224.764
(–) Perdas estimadas	(3.251)	(3.027)	(11.361)	(7.306)
	78.648	101.970	279.009	217.458
Ativo Circulante	78.648	101.970	273.758	217.458
Ativo Não Circulante	–	–	5.251	–
	78.648	101.970	279.009	217.458

ii. A constituição das perdas estimadas de crédito está fundamentada em uma análise individual de todos os títulos por parte da Administração com o apoio da assessoria jurídica de cobrança da Companhia, conforme as normas (NBC TG 48/IR FRS 9). A Administração entende que o montante constituído representa a melhor estimativa de perdas futuras. A movimentação está demonstrada a seguir:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Saldo inicial	(3.027)	(3.088)	(7.306)	(5.660)
(–) Complemento	(333)	(180)	(4.547)	(1.977)
(+) Baixas ou perdas ocorridas	109	241	484	312
Variação cambial	–	–	8	19
Saldo final	(3.251)	(3.027)	(11.361)	(7.306)

O saldo de contas de clientes mercado interno e externo possui a seguinte composição por idade de vencimento:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
A vencer	62.600	93.736	247.372	210.109
Vencidos até 30 dias	3.362	2.286	5.533	228
Vencidos entre 31 e 90 dias	2.866	3.594	10.013	6.674
Vencidos entre 91 e 180 dias	5.945	632	7.764	1.263
Vencidos há mais de 181 dias	7.126	4.749	19.688	6.490
	81.899	104.997	290.370	224.764

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
A vencer até 30 dias	29.632	30.957	98.178	19.155
A vencer entre 31 e 90 dias	27.522	50.126	121.855	19.499
A vencer entre 91 e 180 dias	5.308	12.610	27.255	170.517
A vencer há mais de 181 dias	138	43	84	938
	62.600	93.736	247.372	210.109

7. Estoques: O saldo dos estoques da Companhia está demonstrado a seguir:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Mercadorias	16.406	9.677	122.439	146.980
Produtos acabados	12.642	8.112	20.214	12.261
Produtos em elaboração	10.594	9.048	12.176	10.549
Matérias-primas	21.254	21.058	39.896	32.860
Perdas estimadas	–	–	(107)	(70)
	60.896	47.895	194.618	202.580

8. Impostos a recuperar

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Créditos acumulados de ICMS (a)	51	64	41.335	38.682
Credito acumulado de PIS e COFINS (b)	–	–	13.973	11.693
Crédito acumulado de IPI	440	478	5.354	4.219
ICMS sobre aquisições de ativos	1.963	1.661	1.963	1.661
PIS e COFINS sobre aquisições de ativos	955	658	1.790	1.659
Outros	96	23	4.155	1.198
	3.505	2.884	68.570	59.112
Ativo circulante	2.081	1.626	25.590	19.970
Ativo não circulante	1.424	1.258	42.980	39.142
	3.505	2.884	68.570	59.112

a) Os créditos acumulados de ICMS no montante de R$ 41.355, refere-se basicamente às operações da Controlada Laboratório Avamiller, gerados sobre a diferença de alíquota de entrada e saída dos produtos. b) Os créditos de PIS e COFINS no montante de R$ 13.973 refere-se às operações da Controlada Mundial Distribuidora e resultam da própria operação, em virtude da diferença entre os créditos apropriados na entrada e a posterior saída. **9. Títulos a receber:** O saldo em 31 de dezembro 2023 no consolidado de R$ 1.618 (R$ 4.660 em 31 de dezembro 2022), circulante e não circulante, referem-se à: A Companhia mantinha saldo de títulos a receber por alienação de imobilizado líquido de valor recuperável, no montante de R$ 13.287 que corresponde à venda da unidade de motores elétricos em 2004 à Metalcorte, hoje Voges Metalurgia Ltda. Anualmente o valor era submetido à avaliação/revisão por especialista externo e constituído redução ao valor recuperável, quando aplicável. Em 8 de agosto de 2019, por meio de informação pública, a Companhia tomou conhecimento da sentença que convolou a Recuperação Judicial do Grupo Voges em Falência. A discussão judicial sobre a convolação em falência foi encerrada, inexistindo óbice à realização de atos patrimoniais no processo falimentar. Dada a inexistência de óbice à realização de atos patrimoniais no processo falimentar, o Administrador Judicial requereu ao juízo falimentar a venda dos ativos imobilizados da massa falida, que restou deferida, conforme carta de arrematação nº 10027114942, expedida em 06 de dezembro de 2022. Contra essa decisão, a Mundial interpôs recurso que ainda está pendente de decisão final. De acordo com a assessoria jurídica a probabilidade de perda é provável, sendo assim sobre o saldo remanescentes de 31 de dezembro de 2022 no montante de R$ 13.287, foi constituído provisão para perda. Em 09 de outubro de 2023, a massa falida ajuizou incidente de desconsideração da personalidade jurídica em face da Companhia, para o fim limitado de arrecadar determinados imóveis de sua propriedade, que seriam destinados à satisfação de dívidas junto a credores trabalhistas extraconcursais. O incidente se encontra em estágio inicial, tendo sido oferecida defesa pela Companhia. De acordo com a assessoria jurídica, a probabilidade de perda é possível.

10. Outras contas a receber e direitos creditórios

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Direitos creditórios (a)	195.378	185.423	201.939	191.673
Depósitos judicias tributário (b)	14.052	15.144	17.572	19.699
Depósitos judicias trabalhista e cível	2.387	3.829	2.595	4.064
Créditos Eletrobrás (c)	1.107	1.107	1.107	1.107
Banco conta vinculada	4.531	2.816	8.230	8.100
Precatórios Federais (d)	1.694	3.042	2.445	3.793
Outras contas	5.803	5.971	6.071	9.074
	224.952	217.332	239.959	237.510
Ativo circulante	11.039	8.147	15.684	17.430
Ativo não circulante	213.913	209.185	224.275	220.080
	224.952	217.332	239.959	237.510

a) Direitos creditórios: Em dezembro de 2014 e agosto de 2016, a Mundial e sua controlada Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda. adquiriram, por meio de contrato de cessão, direitos creditórios oriundos de processo judicial, cuja sentença procedente determinou o pagamento de indenização às usinas de álcool e açúcar em razão da prática de intervenção do governo sobre a formação dos preços praticados nas vendas. Os direitos creditórios adquiridos pela Mundial e sua controlada em 2014 e 2016 totalizam montante de R$ 117.500. Foram registrados ao valor nominal e o deságio de R$ 77.575 reconhecido no resultado na mesma época. Em 31 de dezembro de 2023 o montante atualizado pelo IPCA-E corresponde a R$ 195.378 na Mundial e R$ 201.939 no consolidado (em 31 de dezembro de 2022 de R$ 185.423 e R$ 191.673 respectivamente). Os referidos Direitos Creditórios são analisados periodicamente por Advogados externos da Companhia que apresentam parecer provável de realização bem como a possiblidade factível de utilização dos Direitos Creditórios da Companhia e suas controladas para quitação de eventual passivo em aberto. **b) Depósitos judiciais tributários:** O saldo em 31 de dezembro de 2023 foi de R$ 14.052 na controladora e de R$ 17.572 no consolidado (em 31 de dezembro 2022 R$ 15.144 e R$ 19.699 respectivamente). Este, refere-se aos depósitos judiciais tributários que estão atrelados a nota explicativa 17, item "a", que serão convertidos, no momento oportuno, no passivo tributário federal. **c) Empréstimos Compulsórios Eletrobras:** O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R$ 1.107 (R$ 1.107 em 31 de dezembro 2022) no ativo não circulante, referem-se crédito oriundo de ações que objetivam o reconhecimento do direito à devolução do empréstimo compulsório estabelecido em favor da Eletrobrás S/A, com correção monetária desde a data de cada recolhimento, pelos índices integrais de inflação ocorrida no período, e acrescidos de juros, a partir da constituição do crédito. **d) Precatórios Federais:** O saldo em 31 de dezembro de 2023 de R$ 1.694 na controladora e de R$ 2.445 no consolidado (em 31 de dezembro 2022 R$ 3.042 e R$ 3.793 respectivamente). Tais precatórios estão atrelados a nota explicativa 17, item "a", que foram convertidos, em pagamento de parcelas do passivo tributário federal conforme previstos Acordo de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN). **11. Partes relacionadas:** Os saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, assim como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios, relativos às operações entre a controladora suas controladas e partes relacionadas, decorrem de transações de aspectos financeiros, comerciais e operacionais. As transações comerciais de compra e venda de produtos, matérias-primas e contratação de serviços são realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas da Companhia e levam em consideração os volumes de operações, a periodicidade das transações e a segmentação do processo interno de produção dentro do grupo. Todas as transações entre controladora e suas controladas foram eliminadas nas informações contábeis consolidadas. Os principais saldos de ativos e passivos bem como os valores das transações registradas no resultado entre controladora, controladas e partes relacionadas estão demonstrados a seguir:

Operações ativo (passivo) – 2023	Debêntures	Contas a receber por vendas	Ativo por conta corrente	Contas a pagar por compra de produtos e serviços	Passivo por conta corrente
Controladora					
Hercules S.A. - Fábrica de Talheres	324.582	–	1.885	–	–
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	–	–	–	16.794
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	–	–	8.633	–	–
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.		109.018			89.975
Monte Magré S.A.	–	–	–	–	31.487
Eberle Agropastoril	–	–	–	–	785
Cia. Florestal Zivi e Hercules	–	–	1.313	–	–
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.					539
Eberle Bellini	–	–	–	–	4.853
Mundial Argentina	–	2.229	–	–	–
Mundial Inc.	–	9.638	–	–	–
Mundial Co.	–	6.286	–	–	–
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.				10.852	
Mund Europe	–	345	109	–	–
Saldo em 2023	324.582	127.516	11.940	10.852	144.433

Natureza de receitas (despesas) – 2023	Compra de produtos e serviços	Venda de produtos ou serviços
Controladora		
Mundial Argentina	–	1.798
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	331
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.		205.385
Laboratório Avamiller	–	2
Mundial Inc.	–	7.936
Mundial Co.	–	3.963
Mund Europe	–	1.284
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	20.257	–
Saldo em 2023	20.257	220.699

Consolidado – 2023	Operações ativo (passivo): Debêntures a receber	Contas a receber por vendas produtos	Saldo ativo por conta corrente	Contas a pagar por compra de produtos ou serviços	Outros passivos com partes relacionadas	Natureza receitas (despesas): Venda de produtos e serviços	Despesas financeiras e outras
Hercules S.A. - Fábrica de Talheres	324.582	–	–	–	–	–	–
Eberle Bellini x Hercules S.A.	–	–	2.966	–	–	–	–
Hercules S.A. x Mundial S.A	–	–	1.886	–	–	–	–
Mundial Ásia	–	4.766	–	–	–	–	–
Mundial Inc.	–	9.268	–	–	–	–	–
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	3.122	–	–	14.008	1.998	(2.158)
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.					1.435		(204)
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	–	–	–	1.457	–	–	–
Zhepar Participações Ltda.	–	–	–	4.943	–	–	–
Saldo em 2023	324.582	17.156	4.852	6.400	15.443	1.998	(2.362)

No quadro abaixo apresentamos um sumário das informações financeiras referente 2022:

Operações ativo (passivo) – 2022	Debêntures	Contas a receber por vendas	Ativo por conta corrente	Contas a pagar por compra de serviços e produtos	Passivo por conta corrente
Controladora					
Hercules S.A. - Fábrica de Talheres	324.582	–	1.005	–	–
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	16	–	–	4.062
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	–	–	–	–	10.958
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.		66.615			230.484
Monte Magré S.A.	–	–	–	–	31.578
Eberle Agropastoril	–	–	2.215	–	–
Cia. Florestal Zivi e Hercules	–	–	1.312	–	–
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.					507
Eberle Bellini	–	–	–	–	4.854
Mundial Argentina	–	1.925	–	–	–
Mundial Inc.	–	6.645	1.178	–	–
Mundial Co.	–	2.911	–	58	–
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	–	–	–	4.898	–
Mund Europe	–	586	–	–	–
Saldo em 2022	324.582	78.698	5.710	4.956	282.443

continua→★

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Mundial SA

Mundial S.A. - Produtos de Consumo

Companhia Aberta
CNPJ 88.610.191/0001-54

NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

→★ continuação

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 *(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*

	2022	
Natureza de receitas (despesas)	**Compra de produtos e serviços**	**Venda de produtos ou serviços**
Controladora		
Mundial Argentina	–	3.570
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	259
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	–	185.770
Laboratório Avamiller	–	14
Mundial Inc.	–	6.424
Mundial Co	–	3.106
Mund Europe	–	598
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	17.729	–
Saldo em 2022	**17.729**	**199.741**

	2022						
				Operações ativo (passivo)		Natureza receitas (despesas)	
Consolidado	**Debêntures a receber**	**Contas a receber por vendas produtos**	**Saldo ativo por conta corrente**	**Contas a pagar por compra de produtos ou serviços**	**Outros passivos com partes relacionadas**	**Venda de produtos e serviços**	**Despesas financeiras e outras**
Hercules S.A. - Fábrica de Talheres	324.582	–	–	–	–	–	–
Eberle Bellini x Hercules S.A.	–	–	2.968	–	–	–	–
Hercules S.A. x Mundial S.A.	–	–	1.005	–	–	–	–
Mundial Ásia	–	2.911	1.826	–	–	–	–
Mundial Inc.	–	6.645	1.178	–	–	–	–
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	2.756	–	–	11.992	3.188	(2.018)
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	–	–	–	–	1.005	–	(145)
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	–	–	–	347	–	–	–
Zhepar Participações Ltda.	–	–	–	400	–	–	–
Saldo em 2022	**324.582**	**12.312**	**6.977**	**747**	**12.997**	**3.188**	**(2.163)**

Debêntures a receber: Em 13 de dezembro de 2013 a Mundial subscreveu debêntures emitidas pela Hercules S.A. no montante de R$ 389.007, atualmente o saldo é de R$ 324.582, conforme descrito na nota explicativa 12. **Ativos e passivos por conta corrente *:** As transações referem-se a transferências recursos, que não sofrem remuneração e possuem prazo de realização indeterminado. **Contas a receber por vendas *:** Correspondem a valores a receber por venda de produtos e serviços, são realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas da Companhia. **Contas a pagar *:** O montante corresponde a contratos de empréstimos com partes relacionadas atualizadas por juros de 1% ao mês mais correção pelo índice IPCA, com prazo de vencimento indeterminado. (*) as transações com as partes relacionadas e controladas no exterior sofrem variação cambial e possuem prazo de realização indeterminado. **Venda de produtos e serviços:** Tais valores correspondem a transações comerciais de venda de produtos e serviços e são realizadas em condições específicas acordadas entre as empresas. **Compra de serviços:** Tais valores correspondem ao montante a pagar referente a garantia de avais conforme contrato. **Remuneração dos administradores:** Conforme previsto no capítulo III, art. 8º do Estatuto Social, a administração da Companhia competirá ao Conselho da Administração e à Diretoria, sendo estes investidos nos seus cargos mediante assinatura do termo de posse. O Conselho da Administração é eleito pela Assembleia Geral e tem mandato de 1 (um) ano, sendo permitida a reeleição. A Diretoria é eleita e/ou destituída pel0 Conselho da Administração e tem mandato de 1 (um) ano, sendo permitida a reeleição. A Assembleia Geral Ordinária realizada em 27 de abril de 2023, aprovou limite de remuneração anual global para os administradores no valor de R$ 9.555, corrigida anualmente pelo índice IGPM-FGV. A remuneração dos membros da administração é definida em reunião do Conselho de administração levando em conta a função exercida pelo executivo, tal valor é composto por verbas que incluem remuneração fixa e variável. Em 31 de dezembro de 2023, o montante da remuneração direta dos membros do Conselho e da Diretoria na controladora e consolidado foi de R$ 3.195 (em 31 de dezembro 2022 foi de R$ 1.652). A remuneração indireta, em 31 de dezembro de 2023, na controladora o montante foi de R$ 1.609 e consolidado R$ 5.636 (em 31 de dezembro de 2022 foi R$ 948 e R$ 4.038 respectivamente). O montante global da remuneração dos membros do Conselho e Diretoria somou o total em 31 de dezembro de 2023 na controladora o montante foi de R$ 4.804 e consolidado R$ 8.831 (em 31 de dezembro de 2022 foi R$ 2.600 e R$ 5.690 respectivamente). **12. Debêntures a receber:** Em 31 de dezembro de 2023, o saldo das debêntures a receber é de R$ 324.582. Referidas debêntures foram subscritas em 13 de dezembro de 2013. Em 13 de dezembro de 2013, deu-se a Assembleia Geral Extraordinária que aprovou a subscrição da totalidade das debêntures de 2ª emissão privada da Hercules S.A. - Fábrica de Talheres, simples, não conversíveis em ações, da espécie subordinada, em série única, no montante de R$ 389.007, por seu valor nominal à vista, mediante utilização de créditos que a Companhia detinha em face da Emissora. Tais créditos correspondiam ao saldo do mútuo e conta corrente detido pela Companhia em face Emissora, cujo início de formação remonta a 1988. Na data da subscrição, referidos créditos não contavam com garantias, nem estavam expressos em documentos qualificáveis como títulos executivos. As debêntures subscritas com ditos créditos são perpétuas. Seu vencimento ocorrerá quando de sua quitação integral nos termos previstos na Escritura de emissão ou antecipadamente, no caso de dissolução da Emissora, ou se a Emissora descumprir quaisquer das obrigações da Escritura de emissão. O valor nominal das debêntures, sobre o qual não incidirá correção monetária, será pago em espécie. A amortização das debêntures observará (i) amortização anual com base no fluxo de caixa operacional livre do exercício social vencido, nos 10 primeiros dias úteis após divulgação das informações contábeis da Emissora, em qualquer das formas previstas no Art. 133 da lei nº 6.404/76, obrigatoriamente, e (ii) amortização trimestral, caso haja fluxo de caixa operacional livre positivo, nos 10 primeiro dias úteis após a divulgação das informações contábeis da emissora do trimestre imediatamente anterior, em qualquer das formas previstas no Art. 133 da lei nº 6.404/76, e, de forma não obrigatória, a exclusivo critério da Emissora e por ocasião do vencimento final ou antecipado, até o 10º dia útil posterior ao evento. A Hercules S.A. ofereceu em garantia das debêntures o penhor da Marca de sua titularidade. Os créditos utilizados na subscrição foram acumulados entre 1988 e 2012 e não contavam com garantias, nem estavam expressos em documentos qualificáveis como títulos executivos. A subscrição das debêntures, mediante utilização dos créditos de mútuo e conta corrente, ocorreu em 2013. Em novembro de 2014, a Emissora amortizou R$ 84.369 do saldo das debêntures mediante transferência de prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social de sua titularidade para utilização no parcelamento da Lei nº 13.043/14. Em novembro de 2017, a Companhia aderiu ao parcelamento Lei nº 13.496/2017, levando à reversão de parte dos prejuízos fiscais e base negativa anteriormente utilizados na amortização das debêntures, no montante de R$ 19.944. Assim, o valor total amortizado pela Emissora foi de R$ 64.425. Em 13 de dezembro de 2013, exercício em que se deu o ato de subscrição das Debêntures com créditos de mútuo e conta corrente, o valor destas alcançava R$ 389.007, permanecendo o mesmo valor em 31 de dezembro de 2013. Em 31 de dezembro de 2023, o saldo era de R$ 324.582. A Companhia acompanha e revisa a recuperabilidade das debêntures subscritas em 2013, através de laudos periódicos de recuperabilidade elaborados por consultoria externa independente a partir de projeções e estimativas, bem como por laudos de avaliação do valor da Marca, também revisados periodicamente, que garante a Emissão. Nesse sentido, a consultoria independente avaliou que, em 31 de dezembro de 2023, o valor da Marca Hercules correspondia a R$ 280.387. **13. Propriedades para Investimento:** O saldo em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 de R$ 44.828 na controladora e R$ 57.874 no consolidado, referem-se aos imóveis e terrenos, os quais encontram-se a disposição para vendas ou arrendados a terceiros. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas avaliam a recuperabilidade destas propriedades e não apresentaram a necessidade de reconhecer perda, considerando que os valores de mercado estão adequados aos valores registrados. Os valores justos destas propriedades foram determinados por empresa independente, com qualificação profissional adequada e reconhecida, levando em consideração a experiência recente na localização e na categoria da propriedade que está sendo avaliada. A avaliação efetuada foi aprovada pela Diretoria da Companhia. **14. Participação em controladas:** No quadro abaixo apresentamos um sumário das informações financeiras das controladas em 31 de dezembro de 2023:

	Participação total	Quantidade de ações	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Receita líquida	Lucro ou prejuízo	Equivalência patrimonial 2023
Eberle Equipamentos de Processos S.A.	100,00%	5.991	101.253	66.115	35.138	100.905	6.322	6.322
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	99,00%	99	535.706	486.785	48.921	591.791	11.116	10.233
Mundial Argentina S.A.	99,98%	–	5.637	4.744	893	10.577	(178)	(271)
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	99,00%	99	123.255	197.150	(73.895)	136.915	344	169
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	99,00%	99	1.074	2	1.072	–	–	–
Mund Europe	99,86%	–	1.993	1.911	82	1.956	(1.472)	(1.553)
Monte Magré S.A.	100,00%	4.361	43.783	4.116	39.667	–	(71)	(71)
Eberle Agropastoril S.A.	100,00%	1.042	2.405	–	2.405	–	(1)	(1)
Cia Florestal Zivi/Hercules S.A.	99,74%	310	–	1.313	(1.313)	–	–	–
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	100,00%	94.805.959	65.432	6.962	58.470	49.934	1.557	1.187
								16.015

Composição e movimentação dos saldos

Saldo inicial dos investimentos	Saldo líquido 2022	Aporte de capital	Realização reserva de lucro	Reclassificação	Resultado de equivalência patrimonial	Variação cambial sobre investimento no exterior	Saldo líquido 2023
Eberle Equipamentos de Processos S.A.	28.802	–	–	–	6.322	2	35.126
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	136.186	–	(101.013)	–	10.233	–	45.406
Monte Magré S.A.	39.738	–	–	–	(71)	–	39.667
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	1.062	–	–	–		–	1.062
Eberle Agropastoril S.A.	2.405	–	–	–	(1)	–	2.404
Mundial Argentina S.A.	2.330	–	–	–	(271)	–	426
Mund Europe	–	1.580	–	(286)	(1.553)	27	(232)
Mundial Consumer de Products Internacional S.A.	59.660	–	–	–	1.187	(3.403)	57.444
Saldo de investimento	**270.183**	**1.580**	**(101.013)**	**(286)**	**15.846**	**(5.007)**	**181.303**
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	(75.935)	–	–	–	169	–	(75.766)
Cia Florestal Zivi/Hercules S.A.	(1.308)	–	–	–		–	(1.308)
Mund Europe	(286)	–	–	286		–	–
Saldo de provisão para perda em investimento	**(77.529)**	–	–	**286**	**169**	–	**(77.074)**

No quadro abaixo apresentamos um sumário das informações financeiras das controladas referente 2022:

	Participação total	Quantidade de ações	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Receita líquida	Lucro ou prejuízo	Equivalência patrimonial 2022
Eberle Equipamentos de Processos S.A.	100,00%	5.991	84.909	56.096	28.813	82.503	5.723	5.723
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	99,00%	99	562.943	423.104	139.839	517.238	26.015	26.054
Mundial Argentina S.A.	99,98%	–	7.494	4.790	2.704	14.488	5.024	4.905
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.								
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de	99,00%	99	145.075	219.313	(74.238)	112.794	47.010	46.902
Consumo Ltda.	99,00%	99	1.074	2	1.072	–	–	–
Monte Magré S.A.	100,00%	4.361	43.874	4.136	39.738	–	(13)	(13)
Eberle Agropastoril S.A.	100,00%	1.042	4.620	2.215	2.405	–	–	–
Cia Florestal Zivi/Hercules S.A.	99,74%	310	–	1.312	(1.312)	–	–	–
Mundial Uruguai	100,00%	94.805.959	63.767	3.450	60.317	42.115	(41)	(452)
Mund Europe	99,00%		1.107	1.161	(54)	–	(328)	(557)
								82.562

Composição e movimentação dos saldos **Saldo inicial dos investimentos**	Saldo líquido 2021	Aporte Capital	Reclassificação	Resultado de equivalência patrimonial	Variação cambial sobre investimento no exterior	Saldo líquido 2022
Eberle Equipamentos de Processos S.A.	23.079	–	–	5.723	–	28.802
Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	110.132	–	–	26.054	–	136.186
Monte Magré S.A.	39.751	–	–	(13)	–	39.738
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	1.062	–	–	–	–	1.062
Eberle Agropastoril S.A.	2.405	–	–	–	–	2.405
Mundial Argentina S.A.	–	–	(844)	4.906	(1.732)	2.330
Mundial Consumer de Products Internacional S.A	54.895	2.994	–	(452)	2.223	59.660
Saldo de investimento	**231.324**	**2.994**	**(844)**	**36.218**	**491**	**270.183**
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	(122.836)			46.901		(75.935)
Cia Florestal Zivi/Hercules S.A.	(1.308)	–	–	–	–	(1.308)
Mund Europe	–	261	–	(557)	10	(286)
Mundial Argentina S.A.	(844)	–	844	–	–	–
Saldo de provisão para perda em investimento	**(124.988)**	**261**	**844**	**46.344**	**10**	**(77.529)**

15. Imobilizado: Movimentação do imobilizado na controladora 2023:

	Terrenos	Prédios	Instalações	Máquinas equipamentos	Ferramentas	Computadores periféricos	Outros	Imobilizado andamento	Total ativo imobilizado
Movimentação do custo									
Saldo em 01 de janeiro de 2023	**18.378**	**46.789**	**25.227**	**197.911**	**43.307**	**8.776**	**10.194**	**7.437**	**358.019**
Adições	–	–	–	–	–	–	–	14.914	14.914
Baixas	–	(40)	(4.164)	(1.404)	–	(5.727)	(5.878)	(390)	(17.603)
Transferências	–	–	2.429	6.664	392	107	150	(9.838)	(96)
Saldo em 31/12/2023	**18.378**	**46.749**	**23.492**	**203.171**	**43.699**	**3.156**	**4.466**	**12.123**	**355.234**
Movimentação da depreciação									
Saldo em 01 de janeiro de 2023	**–**	**(21.825)**	**(17.660)**	**(155.548)**	**(36.196)**	**(7.809)**	**(9.679)**	–	**(248.717)**
Adições	–	(1.097)	(650)	(5.767)	(1.013)	(237)	(60)	–	(8.824)
Baixas	–	17	4.128	960	–	5.721	5.878	–	16.704
Saldo em 31/12/2023	**–**	**(22.905)**	**(14.182)**	**(160.355)**	**(37.209)**	**(2.325)**	**(3.861)**	**–**	**(240.837)**
Saldo em 31/12/2023	**18.378**	**23.844**	**9.310**	**42.816**	**6.490**	**831**	**605**	**12.123**	**114.397**
Taxa de deprec. média	**–**	**2%**	**4%**	**6%**	**8%**	**15%**	**10%**		

Movimentação do imobilizado consolidado 2023:

	Terrenos	Prédios	Instalações	Máquinas equipamentos	Ferramentas	Computadores periféricos	Direitos de Uso	Outros	Imobilizado andamento	Total Ativo Imobilizado
Movimentação do custo										
Saldo em 01 de janeiro de 2023	**19.668**	**51.123**	**30.764**	**208.982**	**48.593**	**12.315**	**15.569**	**11.677**	**19.152**	**417.843**
Adições	–	–	6	–	–	27	3.739	24	17.089	20.885
Baixas	–	(40)	(4.184)	(1.404)	–	(5.731)	–	(5.880)	(401)	(17.640)
Transferências	–	–	3.586	9.997	425	531	–	651	(15.289)	(99)
Correção monetária por inflação	–	–	(2)	(97)	–	(52)	–	(104)	–	(255)
Saldo em 31/12/2023	**19.668**	**51.083**	**30.170**	**217.478**	**49.018**	**7.090**	**19.308**	**6.368**	**20.551**	**420.734**
Movimentação da depreciação										
Saldo em 01 de janeiro de 2023	**–**	**(23.572)**	**(19.332)**	**(162.514)**	**(38.150)**	**(9.405)**	**(13.427)**	**(10.484)**	**–**	**(276.884)**
Adições	–	(1.184)	(867)	(6.376)	(1.336)	(777)	(4.270)	(193)	–	(15.003)
Baixas	–	17	4.130	961	–	5.725	–	5.880	–	16.713
Transferências	–	–	2	11	(11)	(2)	–	–	–	–
Correção monetária por inflação	–	–	–	72	–	39	–	39	–	150
Saldo em 31/12/2023	**–**	**(24.739)**	**(16.067)**	**(167.846)**	**(39.497)**	**(4.420)**	**(17.697)**	**(4.758)**	**–**	**(275.024)**
Saldo em 31/12/2023	**19.668**	**26.344**	**14.103**	**49.632**	**9.521**	**2.670**	**1.611**	**1.610**	**20.551**	**145.710**
Taxa de deprec. média	**–**	**2%**	**4%**	**6%**	**8%**	**15%**	**–**	**10%**	**–**	

Movimentação do imobilizado na controladora 2022:

	Terrenos	Prédios	Instalações	Máquinas equipamentos	Ferramentas	Computadores periféricos	Outros	Imobilizado andamento	Total ativo imobilizado
Movimentação do custo									
Saldo em 01 de janeiro de 2022	**18.378**	**46.789**	**24.868**	**192.957**	**43.012**	**8.753**	**10.402**	**8.155**	**353.314**
Adições	–	–	–	–	–	–	–	6.190	6.190
Baixas	–	–	(17)	(1.001)	(93)	(75)	(299)	–	(1.485)
Transferências	–	–	376	5.955	388	98	91	(6.908)	–
Saldo em 31/12/2022	**18.378**	**46.789**	**25.227**	**197.911**	**43.307**	**8.776**	**10.194**	**7.437**	**358.019**
Movimentação da depreciação									
Saldo em 01 de janeiro de 2022	**–**	**(20.750)**	**(16.980)**	**(150.372)**	**(35.194)**	**(7.632)**	**(9.926)**	**–**	**(240.854)**
Adições	–	(1.075)	(695)	(5.807)	(1.031)	(253)	(53)	–	(8.914)
Baixas	–	–	14	645	29	65	298	–	1.051
Transferências	–	–	1	(14)	–	11	2	–	–
Saldo em 31/12/2022	**–**	**(21.825)**	**(17.660)**	**(155.548)**	**(36.196)**	**(7.809)**	**(9.679)**	**–**	**(248.717)**
Saldo em 31/12/2022	**18.378**	**24.964**	**7.567**	**42.363**	**7.111**	**967**	**515**	**7.437**	**109.302**
Taxa de deprec. média	**–**	**2%**	**4%**	**6%**	**8%**	**15%**	**10%**	**–**	

Movimentação do imobilizado no consolidado 2022:

	Terrenos	Prédios	Instalações	Máquinas equipamentos	Ferramentas	Computadores periféricos	Direitos de Uso	Outros	Imobilizado andamento	Total Ativo Imobilizado
Movimentação do custo										
Saldo em 01 de janeiro de 2022	**19.668**	**51.123**	**29.678**	**202.785**	**46.715**	**12.042**	**14.196**	**11.952**	**10.882**	**399.041**
Adições	–	–	–	55	–	6	1.373	–	19.064	20.498
Baixas	–	–	(18)	(995)	(101)	(79)	–	(469)	–	(1.662)
Transferências	–	–	1.115	7.122	1.979	342	–	182	(10.794)	(54)
Correção monetária por inflação	–	–	(11)	15	–	4	–	12	–	20
Saldo em 31/12/2022	**19.668**	**51.123**	**30.764**	**208.982**	**48.593**	**12.315**	**15.569**	**11.677**	**19.152**	**417.843**
Movim entação da depreciação										
Saldo em 01 de janeiro de 2022	**–**	**(22.409)**	**(18.515)**	**(156.894)**	**(36.878)**	**(8.713)**	**(9.453)**	**(10.740)**	**–**	**(263.602)**
Adições	–	(1.163)	(838)	(6.239)	(1.301)	(764)	(3.974)	(179)	–	(14.458)
Baixas	–	–	14	645	29	67	–	462	–	1.217
Transferências	–	–	3	(10)	–	11	–	(4)	–	–
Correção monetária por inflação	–	–	4	(16)	–	(6)	–	(23)	–	(41)
Saldo em 31/12/2022	**–**	**(23.572)**	**(19.332)**	**(162.514)**	**(38.150)**	**(9.405)**	**(13.427)**	**(10.484)**	**–**	**(276.884)**
Saldo em 31/12/2022	**19.668**	**27.551**	**11.432**	**46.468**	**10.443**	**2.910**	**2.142**	**1.193**	**19.152**	**140.959**
Taxa de deprec. média	**–**	**2%**	**4%**	**6%**	**8%**	**15%**	**–**	**10%**	**–**	

Anualmente a Companhia efetua internamente teste de recuperabilidade dos seus ativos e utiliza o método de fluxo de caixa descontado, como base nas projeções e premissas e orçamentos por segmento de negócio aprovados pela Administração, levando em consideração da vida útil baseada na expectativa de utilização do conjunto de ativos que compõem a UGC, taxa de desconto, metodologia de custo médio ponderado de capital (weighted average cost of capital - WACC). A Companhia, na aplicação dos requisitos do NBC TG 01 - Redução ao valor recuperável de ativos (IAS 36), efetuou as análises aplicáveis e não identificou indicadores de que o valor contábil exceda o valor recuperável de seus ativos em 31 de dezembro de 2023. A avaliação efetuada pelos especialistas internos foi aprovada pela Diretoria da Companhia. **16. Intangível:** Movimentação do intangível em 2023:

	Controladora				Consolidado			
	Marcas e patentes	**Software**	**Outros**	**Total ativo intangível**	**Marcas e patentes**	**Software**	**Outros**	**Total ativo intangível**
Movimentação do custo								
Saldo em 01 de janeiro de 2023	**24.752**	**18.048**	**19**	**42.819**	**25.270**	**21.383**	**19**	**46.672**
Transferência	–	96	–	96	–	99	–	99
Adições	–	–	–	–	–	–	–	–
Baixa	–	(2.291)	–	(2.291)	–	(2.291)	–	(2.291)
Correção monetária por inflação	–	–	–	–	–	(21)	–	(21)
Saldos em 31/12/2023	**24.752**	**15.853**	**19**	**40.624**	**25.270**	**19.170**	**19**	**44.459**
Movimentação da amortização								
Saldo em 01 de janeiro de 2023	**–**	**(15.532)**	**–**	**(15.532)**	**(2)**	**(18.785)**	**–**	**(18.787)**
Adições	–	(887)	–	(887)	–	(918)	–	(918)
Baixa	–	2.291	–	2.291	–	2.291	–	2.291
Correção monetária por inflação	–	–	–	–	–	19	–	19
Saldos em 31/12/2023	**–**	**(14.128)**	**–**	**(14.128)**	**(2)**	**(17.393)**	**–**	**(17.395)**
Saldos em 31/12/2023	**24.752**	**1.725**	**19**	**26.496**	**25.268**	**1.777**	**19**	**27.064**
							1.796	
Taxa de amortização		**20%**				**20%**		

Movimentação do intangível em 2022:

	Controladora				Consolidado			
	Marcas e patentes	**Software**	**Outros**	**Total ativo intangível**	**Marcas e patentes**	**Software**	**Outros**	**Total ativo intangível**
Movimentação do custo								
Saldo em 01 de janeiro de 2022	**24.752**	**18.051**	**19**	**42.822**	**25.270**	**21.330**	**19**	**46.619**
Transferência	–	–	–	–	–	53	–	53
Adições	–	–	–	–	–	–	–	–
Baixa	–	(3)	–	(3)	–	(3)	–	(3)
Correção monetária por inflação	–	–	–	–	–	3	–	3
Saldos em 31/12/2022	**24.752**	**18.048**	**19**	**42.819**	**25.270**	**21.383**	**19**	**46.672**
Movimentação da amortização								
Saldo em 01 de janeiro de 2022	**–**	**(14.584)**	**–**	**(14.584)**	**(2)**	**(17.806)**	**–**	**(17.808)**
Adições	–	(951)	–	(951)	–	(977)	–	(977)
Baixa	–	3	–	3	–	3	–	3
Correção monetária por inflação	–	–	–	–	–	(5)	–	(5)
Saldos em 31/12/2022	**–**	**(15.532)**	**–**	**(15.532)**	**(2)**	**(18.785)**	**–**	**(18.787)**
Saldos em 31/12/2022	**24.752**	**2.516**	**19**	**27.287**	**25.268**	**2.598**	**19**	**27.885**
Taxa de amortização		**20%**				**20%**		

Os ativos intangíveis correspondem basicamente a marca Impala, adquirida em 2008, registrados pelo valor de aquisição. Para fins do impairment, anualmente os valores são testados utilizando como método, geração de caixa futuro para a UGC, como base as projeções, premissas, orçamento e expectativas do segmento de negócio, aprovados pela Administração. A Companhia, na aplicação dos requisitos do NBC TG 01 - Redução ao valor recuperável de ativos (IAS 36), efetuou as análises aplicáveis e não identificou indicadores de que o valor contábil exceda o valor recuperável de seus ativos em 31 de dezembro de 2023. A avaliação efetuada pelos especialistas internos foi aprovada pela Diretoria da Companhia. **17. Impostos e contribuições sociais:** O passivo tributário da Companhia e suas controladas possui a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Parcelamento Lei 13.988/20 e Portaria n° 6.657/2022 (a)	286.331	289.637	326.164	328.304
Parcelamentos estaduais (b)	945	2.106	15.614	15.397
Outros parcelamentos (c)	2.437	3.499	8.627	9.820
Parcelamento de FGTS (d)	4.296	4.296	4.703	4.843
Subtotal impostos parcelados	**294.009**	**299.538**	**355.108**	**358.364**
Impostos e contribuições (e)	65.390	61.340	83.917	84.907
Créditos fiscais (f)	52.064	47.780	162.241	139.235
Subtotal demais impostos	**117.454**	**109.120**	**246.158**	**224.142**
Impostos e contribuições total geral	**411.463**	**408.658**	**601.266**	**582.506**

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Passivo circulante				
Obrigações fiscais federais	94.272	83.080	105.385	91.374
Contribuições sociais	12.707	13.141	16.533	16.820
Imposto de renda e contribuição social	–	–	851	2.357
Obrigações fiscais estaduais	1.304	1.964	20.849	21.687
Obrigações fiscais municipais	23	104	107	191
Total do passivo circulante	**108.306**	**98.289**	**143.725**	**132.429**
Passivo não circulante				
Obrigações fiscais federais	273.931	286.463	366.375	367.348
Contribuições sociais	18.252	16.371	23.765	23.299
Obrigações fiscais estaduais	10.974	7.535	67.401	59.414
Obrigações fiscais municipais	–	–	–	16
Total do passivo não circulante	**303.157**	**310.369**	**457.541**	**450.077**
Total geral	**411.463**	**408.658**	**601.266**	**582.506**

Os parcelamentos têm a seguinte composição de vencimento por ano:

	Controladora	Consolidado
2024	42.916	57.446
2025	38.211	47.840
2026	36.724	40.427
2027	36.724	39.971
2028	27.541	32.494
2029 em diante	111.893	136.930
Total	**294.009**	**355.108**

a) Parcelamento Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022. A Companhia firmou acordo para parcelamento de débitos disposto pela Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022, conforme descrito na nota explicativa 2, incluindo seus débitos federais previdenciários e não previdenciários, inclusive débitos anteriormente indicados no Parcelamento Transação Excepcional - Lei 13.988/20, os parcelamentos Lei 11.941/9, Lei 12.996/14 e Lei 13.496/17, inscritos na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN. Os saldos totais reconciliados, aplicadas as reduções de até 65% nas multas, juros e honorários, bem como a utilização de prejuízo fiscal e base negativa no limite de 70% do saldo remanescente, foram parcelados em duas modalidades em até 120 parcelas, os efeitos estão demonstrados a seguir:

	Controladora			Consolidado		
Composição	**Demais débitos**	**Previdenciário**	**Total**	**Demais débitos**	**Previdenciário**	**Total**
Montante parcelado	893.836	683.455	**1.577.291**	1.124.192	693.453	**1.817.645**
Descontos previstos na Lei	(566.465)	(430.320)	**(996.785)**	(703.592)	(436.691)	**(1.140.283)**
Créditos utilizados - PF BN	(158.054)	(132.486)	**(290.540)**	(214.171)	(135.025)	**(349.196)**
Juros do período	16.169	11.197	**27.366**	19.671	11.294	**30.965**
Pagamentos efetuados	(8.184)	(22.817)	**(31.001)**	(9.948)	(23.019)	**(32.967)**
Saldo em 2023	**177.302**	**109.029**	**286.331**	**216.152**	**110.012**	**326.164**

Modalidade Demais débitos, o saldo de R$ 177.302 na controladora e R$ 216.152 no consolidado parcelado em 120 parcelas, restando 50 parcelas de R$ 865, na controladora é R$ 1.052 no consolidado, já o saldo remanescente em 60 de R$ 2.215 na controladora e R$ 2.725 no consolidado, atualizadas pela variação da SELIC. Modalidade Previdenciária, o saldo de R$ 109.029 na controladora e R$ 110.012 no consolidado, estando 50 parcelas de R$ 2.150 na controladora e R$ 2.200 no consolidado, atualizadas pela variação da SELIC. **b) Parcelamentos Estaduais Parcelamento ICMS:** Em 31 de dezembro de 2023 o montante de R$ 945, na controladora e R$ 15.614 no consolidado (R$ 2.106 e R$ 15.397 em 31 de dezembro de 2022, consecutivamente), estão distribuídos da seguinte forma: Mundial S.A., parcelamento novembro de 2020 no montante de R$ 2.148, com entrada de R$ 38 e o saldo restante em 56 parcelas, ambos os parcelamentos atualizados pela taxa Selic. Em 31 de dezembro de 2023 os saldos do parcelamento somam o montante de R$ 945, com parcelas mensais de R$ 47. A controlada Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda. possui junto ao Estado de São Paulo, parcelamentos ICMS ST com saldo em 31 de dezembro de 2023 no montante de R$ 10.849, e junto ao Estado de Minas Gerais, parcelamento ICMS e ICMS ST com saldo em 31 de dezembro de 2023 R$ 1.342, ambos acrescido da variação da SELIC. Com parcelas mensais de R$ 926 e R$ 75, respectivamente. A controlada Laboratório Avamiller Ltda., em 31 de dezembro de 2023 possui junto ao Estado de São Paulo, parcelamentos ICMS no montante de R$ 2.478, acrescido da variação da SELIC. Com parcelas mensais de R$ 59. **c) Outros parcelamentos federais e municipais:** Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de R$ 2.437, na controladora e R$ 8.627 no consolidado (R$ 3.499 e R$ 9.820 em 31 de dezembro de 2022 consecutivamente), estão distribuídos da seguinte forma: Saldo de R$ 1 parcelamento IPTU junto a Prefeitura Municipal de Porto Alegre, com parcelas mensais de R$ 1, acrescido da variação da SELIC. O saldo de R$ 2.436 parcelamento junto ao Serviço Social da Indústria (SESI) e Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial (SENAI), com parcelas mensais de R$ 111, acrescido da variação da SELIC. A controlada Mundial Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda., possui junto a Secretaria da Receita Federal do Brasil parcelamento INSS, no montante de R$ 1.493, com parcelas mensais de R$ 68, Imposto de Renda e Contribuição Social no montante de R$ 1.679 com parcelas de R$ 33, acrescido da variação da SELIC. A controlada Laboratório Avamiller Ltda., possui junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil, parcelamentos de INSS, IPI e IRRF, que soma o montante em 31 de dezembro de 2023 R$ 2.889 com parcela mensais de R$ 131 e junto à Prefeitura Municipal de Guarulhos parcelamento no montante de R$ 22 com parcelas de R$ 2, acrescido da variação da SELIC. A controlada Eberle Equipamentos e Processos S.A. possui parcelamento de INSS junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil, no montante de R$ 101, com parcelas mensais de R$ 4, acrescido da variação da SELIC. A controlada Monte Magré S.A. possui parcelamentos de IPTU junto à Prefeitura Municipal de Canela no montante de R$ 6, com parcelas mensais de R$ 2, acrescido da variação da SELIC. **d) Parcelamento de FGTS:** Em 11 de fevereiro de 2014 a Mundial realizou um aditamento ao parcelamento junto à Caixa Econômica Federal, para inclusão de outros débitos de FGTS, no montante de R$ 4.296. Entretanto, importante referir que à época fora constatado pela Mundial S.A. uma divergência no montante de R$ 13.027 entre a posição informada pela Caixa Econômica Federal e o saldo mantido pela Mundial, que na data apurou a dívida num montante de R$ 16.941. Diante da divergência identificada, a Mundial S.A. protocolou revisão administrativa junto ao Ministério do Trabalho e Emprego (MTE) no intuito de verificar duplicidades identificadas nos débitos incluídos no parcelamento de FGTS realizada pela Caixa Econômica Federal (CEF). O Ministério do Trabalho reconheceu a existência de duplicidade de valores parcelados, por amostragem. Adicionalmente, tendo como base o reconhecimento administrativo prévio do Ministério do Trabalho, a Mundial S.A. ajuizou ação ordinária visando a revisão completa da dívida ora cobrada, para que os valores em duplicidade fossem reconhecidos e devidamente expurgados do parcelamento. De modo que o saldo contábil total em 31 de dezembro de 2023 é de R$ 4.296 na controladora e R$ 4.703 no consolidado, a Administração mantém o entendimento de que este montante representa a melhor estimativa disponível quanto aos valores prováveis de serem desembolsados. **e) Impostos e contribuições:** Em 31 de dezembro de 2023 o montante de R$ 65.390, na controladora e R$ 83.917 no consolidado, corresponde a débitos estaduais e federais gerados no mês e processos junto à Receita Federal do Brasil, que serão objetos de parcelamento nos termos da Lei 13.988 de 14/04/2020 no decorrer de 2023, cujas tratativas estão em andamento. **f) Créditos fiscais:** O saldo em 31 de dezembro de 2023 de R$ 52.064 na controladora e de R$ 162.241 no consolidado (31 de dezembro de 2022 R$ 47.780 e R$ 139.235 respectivamente) referem-se recuperação de créditos fiscais levantados da própria operação, utilizados e mantidos como não circulante. No decorrer dos próximos 5 (cinco) anos a reversão desse montante poderá gerar uma receita operacional líquida do imposto de renda e contribuição social no montante de R$ 34.362 na controladora e R$ 107.079 no consolidado. Os valores registrados no resultado da controladora em 31 de dezembro de 2023 foram de R$ 6.920 no consolidado R$ 16.133, (31 de dezembro de 2022 R$ 7.557 R$ 13.926 respectivamente). A Administração da Companhia decidiu manter os valores registrados no passivo não circulante, até uma decisão definitiva. **18. Empréstimos e financiamentos:** Os empréstimos e financiamentos captados no mercado estão reconhecidos no passivo circulante e não circulante, mensurados pelo valor justo no recebimento do recurso, em seguida pelo custo de amortização, acrescidos encargos juros, variações monetárias, cambiais e amortizações, conforme previsto contratualmente, incorridos até as datas dos balanços. Os empréstimos captados no mercado têm a finalidade de basicamente de financiar o capital de giro da Companhia e suas controladas. Os saldos estão demonstrados no quadro abaixo:

		Controladora	
Modalidade	**Prazo de até**	**2023**	**2022**
Capital de giro	34 m.	71.533	72.829
Desconto de duplicatas	–	117.651	58.363
Adiantamento de câmbio - ACC/ACE	3 m.	13.515	1.461
Fiança	–	–	62
Arrendamento mercantil financeiro	44 m.	2.492	1.574
		205.191	**134.289**
Passivo circulante		188.446	122.652
Passivo não circulante		16.745	11.637
		205.191	**134.289**

Taxa efetiva das operações da controladora em 31 de dezembro de 2023 foi de CDI + 9,30% a.a.

		Consolidado	
Modalidade	**Prazo de até**	**2023**	**2022**
Capital de giro	34 m.	138.925	116.228
Desconto de duplicatas	–	274.222	257.781
Adiantamento de câmbio - ACC/ACE	3 m.	13.515	1.461
Fiança	–	–	62
Arrendamento mercantil financeiro	44 m.	3.347	2.758
		430.009	**378.290**
Passivo circulante		399.753	362.330
Passivo não circulante		30.256	15.960
		430.009	**378.290**

Taxa efetiva das operações consolidado em 31 de dezembro de 2023 foi de CDI + 9,02% a.a. * O percentual da variação cambial de janeiro a dezembro de 2023 foi negativa em 0,57%. Os empréstimos de capital de giro, CCB - Cédula de Crédito Bancário, CCE - Cédula de Crédito de Exportação, e NCE - Nota de Crédito de Exportação, estão garantidos por duplicatas, CDB, NP's, penhor mercantil e avais. Os descontos de duplicatas estão garantidos por NP's e avais. Os adiantamentos de câmbio - ACE estão garantidos por cambiais mercado externo e avais. Contrato fiança está garantido por avais. Os financiamentos de arrendamento mercantil estão garantidos por alienação fiduciária dos bens financiados. O saldo dos empréstimos registrado no passivo não circulante em 31 de dezembro de 2023 possui o seguinte cronograma de vencimentos:

Ano	**Controladora**	**Consolidado**
2025	13.259	25.199
2026	3.308	4.880
2027	178	177
	16.745	**30.256**

19. Provisão tributária, cíveis e trabalhista

A Companhia e suas controladas são partes em ações judiciais e processos administrativos de natureza cível, tributária e trabalhista, distribuídos em diversas instâncias. A Administração, com base nas informações dos seus assessores jurídicos, constituiu provisão para os riscos, cujas perdas foram avaliadas como prováveis. Os saldos das provisões são os seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Cível	7.821	7.446	8.765	7.446
Trabalhistas	3.651	3.493	3.705	3.585
	11.472	**10.939**	**12.470**	**11.031**
Depósitos judiciais cível e trabalhista	(7.251)	(6.496)	(7.251)	(6.523)
	4.221	**4.443**	**5.219**	**4.508**

a) Provisões cíveis. A Companhia é parte em um grupo de ações judiciais, de natureza cível que envolvem pedidos diversos e a provisão decorre de decisões desfavoráveis e/ou de probabilidade de perda provável no curso normal dos processos com expectativa de saída de recurso financeiro pela Companhia. b) Provisões trabalhistas. A Companhia é parte em um grupo de ações judiciais de natureza trabalhista, individuais e coletivas, que envolvem verbas trabalhistas diversas e a provisão decorre de decisões desfavoráveis e/ou de probabilidade de perda provável no curso normal dos processos com expectativa de saída de recurso financeiro pela Companhia. **Passivos contingentes não provisionados:** A Companhia e suas controladas possuem ações que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda classificado como possíveis, a seguir apresentadas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Cível	17.968	16.204	17.935	17.148
Tributária	104	21.916	90.979	23.519
Trabalhistas	5.383	9.280	5.386	9.362
	23.455	**47.400**	**114.300**	**50.029**

a) Contingências cíveis. A Mundial S.A e suas controladas são partes em processos considerados como perda possível, entre eles destacamos o processo com maior relevância, que está em sede de Recurso Especial. Este discute se há excesso de execução ou não, e visa reformar o acórdão proferido pelo TJSP com o consequente reconhecimento da preclusão consumati-

continua→★

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Diário Comercial
Fundado em 3 de novembro de 1955

Mundial S.A. - Produtos de Consumo

Mundial SA

Companhia Aberta
CNPJ 88.610.191/0001-54

NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

continuação

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 *(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*

va do direito da Mundial S.A. de alegar excesso de execução e a consolidação da memória de cálculo dos Recorrentes. b) Contingências tributárias. A Mundial S.A. e suas controladas são partes em processos tributários considerados como perda possível. Os processos de maior relevância tributária têm como objeto a glosa de créditos relacionados ao ICMS nas operações de bonificação. Os autos de infração que discutem o tema em questão nos estados de Minas Gerais e São Paulo são objetos de ação anulatória e de impugnação administrativa, respectivamente. a) Contingências trabalhistas. A Companhia e suas controladas são partes em outras demandas de natureza trabalhista que possuem em conjunto um montante em discussão de aproximadamente R$ 5.386 (R$ 9.362 em 31 de dezembro de 2022). Para tais demandas não foi efetuada provisão contábil, pois estas foram consideradas como de perda possível, com base na opinião de seus consultores legais. **20. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferidos: (a)** A Companhia registrou ativos e passivos fiscais diferidos para refletir efeitos fiscais futuros atribuídos, e diferenças temporárias na controladora e nas controladas. A composição e movimentação dos tributos diferidos ativos e passivos por natureza apresenta-se como segue:

Controladora **Movimentação do ativo e passivo diferido**	**Saldo em 2022**	**Reconhecimento no resultado**	**Adições e exclusões temporárias**	**Saldo em 2023**
Propriedade para investimento	(14.935)	–	–	(14.935)
Exclusões temporárias	(29.453)	16.763	(659)	(13.349)
	(44.388)	**16.763**	**(659)**	**(28.284)**

Consolidado **Movimentaçãodo ativo e passivo diferido**	**Saldo em 2022**	**Reconhecimento no resultado**	**Ajuste acum. de conversão**	**Adições e exclusões temporárias**	**Saldo em 2023**
Adições temporários	1.976	–	(782)	–	1.194
Propriedade para investimento	(14.935)	–	–	–	(14.935)
Exclusões temporárias	(33.433)	18.232	–	(659)	(15.860)
	(46.392)	**18.232**	**(782)**	**(659)**	**(29.601)**

O saldo do imposto de renda e contribuição social diferido registrado no passivo não circulante em 31 de dezembro de 2023 possui o seguinte cronograma tributação:

	Controladora	**Consolidado**
2024	326	349
2025 em diante	27.958	29.252
Total	**28.284**	**29.601**

(b) O imposto de renda e a contribuição social calculados com base nas alíquotas oficiais são demonstrados como segue:

	Controladora		**Consolidado**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Resultado antes do IR e CS	**(23.590)**	**619.079**	**(18.809)**	**605.413**
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal				
(Adições) exclusões permanentes:	**–**	**210.487**	**–**	**205.840**
Equivalência patrimonial	(16.282)	(82.659)	(16.394)	–
Exclusão dos resultados negativos				
Exclusão dos descontos recebidos na adesão ao parcelamento	–	–	–	378.807
transação tributária	–	(998.148)	–	(1.142.516)
Adição de despesas finaceiras não recorentes	–	134.512	–	143.762
Exclusão Incentivo fiscal - Lei do Bem	–	–	–	(270)
Adição Redução de valor recuperavel de ativos	–	13.287	–	13.287
Reserva de incentivos fiscais (*)	(514)	–	(7.558)	–
Realização da reserva de reavaliação	958	7.207	1.025	7.274
Outras adições e exclusões permanentes e temporárias, líquidas	5.933	26.515	9.212	29.598
Base de cálculo	**(33.495)**	**(280.207)**	**(32.524)**	**35.355**
30% compensação de prejuízo fiscal e base negativa	–	–	(440)	(2.303)
Base de cálculo	**(33.495)**	**(280.207)**	**(32.964)**	**33.052**
Imposto de renda 15%	–	–	(2.838)	(4.956)
Adicional de 10%	–	–	(1.820)	(3.280)
Contribuição social 9% Outros	–	–	(1.700)	(2.974)
			(162)	
(–) Deduções - PAT	–	–	114	198
(–) Dedução Licença-Maternidade (Lei n° 11.770/2008, art. 5°)	–	–	156	66
Total	**–**	**–**	**(6.250)**	**(10.946)**
Alíquota efetiva do imposto	**0%**	**0%**	**-33%**	**2%**
Realização de IRPJ e CSLL diferido	16.763	353	18.232	(1.357)
Ativação de prejuízo fiscal base negativa	–	262.560	–	288.882
Imposto de renda e contribuição social	**16.763**	**262.913**	**11.982**	**276.579**

(*) A Companhia, no exercício regular de suas atividades, em relação aos valores apurados relacionados aos benefícios de ICMS, como a redução da base de cálculo, diferimento, isenção, alíquota reduzida, informa que está sendo aplicado o disposto no art. 10 da Lei Complementar nº 160/17 e no art. 30 da Lei nº 12.973/14. Estes benefícios são caracterizados como reserva de incentivos fiscais, não integrando a base de cálculo do IRPJ e CSLL. **(a)** Os ativos fiscais diferidos oriundos dos prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social acumulados da Companhia e suas controladas foram constituídos e registrados na proporção utilizados para pagamento do parcelamento transação tributária, e o saldo não utilizado não foi reconhecido nas demonstrações contábeis. Abaixo segue a composição:

	2023				**2022**	
	Prejuízo fiscal	**Prejuízo fiscal 25%**	**Base negativa**	**Base negativa 9%**	**Prejuízo fiscal 25%**	**Base negativa de contribuição social 9%**
Alíquota						
Mundial S.A. - Produtos de Consumo	330.144	82.536	330.210	29.719	76.265	27.455
Eberle Equipamentos e Processos S.A.	–	–	–	–	67	28
Laboratório Avamiller de Cosméticos Ltda.	105.620	26.405	105.581	9.502	26.429	9.515
Companhia Florestal Zivi-Hercules	2.178	545	1.309	118	545	118
Eberle Agropastoril S.A.	377	94	130	12	31	11
Monte Magré S.A.	638	160	1.842	166	96	34
Eberle Bellini S.A.	668	167	6.567	591	112	40
Mundial Norte Distribuidora de Produtos de Consumo Ltda.	591	148	584	53	148	53
Total	**440.216**	**110.055**	**446.223**	**40.161**	**103.693**	**37.254**
Total consolidado				**150.216**		**140.947**

Os saldos acumulados em 31 de dezembro de 2023, serão reconhecidos no resultado à medida em que a Companhia apresentar histórico de rentabilidade, conforme Instrução CVM nº 371/02, ou em parcelamentos onde será permitido quitação de multa e juros com saldo de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social. **21. Patrimônio líquido: Capital social:** Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 22 de março de 2013 foi aprovado o grupamento das ações ordinárias da Mundial na proporção de 120 por 1, alterando a quantidade das ações de 297.631.213 para 2.480.260, com base no artigo 12 da Lei 6.404/76, no artigo 1º, inciso XI da instrução CVM 323/2000 e na Instrução CVM 358/02. O capital social de R$ 43.794. ficou dividido em 2.480.260 ações ordinárias nominativas escriturais e sem valor nominal e a cada ação ordinária corresponde a um voto nas deliberações das Assembleias Gerais. O capital social poderá ser aumentado, independente de reforma estatutária, por deliberação do Conselho de Administração sobre subscrição de ações públicas ou particular, observando o limite de 1.176.662 ações ordinárias nominativas, escriturais e sem valor nominal. **i.** Ações ordinárias: Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários. **ii.** Recompra de ações (ações em tesouraria): Quando o capital reconhecido como patrimônio líquido é recomprado, o valor da remuneração pago, o qual inclui custos diretamente atribuíveis, líquido de quaisquer efeitos tributários, é reconhecido como uma dedução do patrimônio líquido. As ações recompradas são classificadas como ações em tesouraria e são apresentadas como dedução do patrimônio líquido. Quando as ações em tesouraria são vendidas ou reemitidas subsequentemente, o valor recebido é reconhecido como um aumento no patrimônio líquido, e o ganho ou perda resultantes da transação como reserva de capital. **Reserva de reavaliação:** Em 31 de dezembro de 2023, o saldo da reserva de reavaliação é de R$ 19.978 (R$ 20.655 em 31 de dezembro de 2022) líquido das depreciações acumuladas e dos efeitos tributários na controladora e consolidado, respectivamente. A movimentação da reavaliação que compõe o custo corrigido do imobilizado é registrada em contrapartida no patrimônio líquido da Mundial S.A. e suas controladas, está abaixo apresentada:

	Controladora		**Consolidado**	
	2007	**2003**	**2007**	**2003**
Valor de mercado	135.342	180.957	179.830	219.448
Custo original, líquido de depreciação	(86.940)	(28.953)	(114.706)	(40.022)
Reavaliação	**48.402**	**152.004**	**65.124**	**179.426**
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(16.457)	(51.681)	(22.142)	(61.005)
Reavaliação líquida dos efeitos tributários	**31.945**	**100.323**	**42.982**	**118.421**

Movimentação da reserva de reavaliação:	**Controladora 2023**	**Controladora 2022**	**Consolidado 2023**	**Consolidado 2022**
Valor de mercado	316.299	316.299	399.278	399.278
Custo original, líquido de depreciação	(115.893)	(115.893)	(154.728)	(154.728)
Reavaliação	**200.406**	**200.406**	**244.550**	**244.550**
Depreciação	(77.738)	(76.768)	(84.115)	(83.078)
Baixa ativo imobilizado	(34.351)	(34.351)	(55.367)	(55.367)
Estorno reserva de revaliação	(43.298)	(43.298)	(52.891)	(52.891)
Transferência-Ajustes de Avaliação Patrimonial	(17.285)	(17.285)	(21.662)	(21.662)
Saldo reavaliação	**27.734**	**28.704**	**30.515**	**31.552**
Imposto de renda e contribuição social diferidos	**(68.138)**	**(68.138)**	**(83.147)**	**(83.147)**
Depreciação	26.300	25.951	28.457	28.097
Baixa ativo imobilizado	11.679	11.679	18.825	18.825
Estorno reserva de revaliação	14.702	14.702	17.963	17.963
Transferência-Ajustes de Avaliação Patrimonial	5.877	5.877	7.365	7.365

	Controladora		**Consolidado**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Movimentação da reserva de reavaliação:				
Saldo imposto de renda e contribuição social diferidos	**(9.580)**	**(9.929)**	**(10.537)**	**(10.897)**
Reavaliação líquida dos efeitos tributários	**18.154**	**18.775**	**19.978**	**20.655**
Reavaliação reflexa	1.824	1.880		
Reavaliação líquida dos efeitos tributários	**19.978**	**20.655**		

Reserva estatutária: Do resultado do exercício, após deduções dos prejuízos acumulados e da provisão para imposto de renda, poderá ser destinado, a título de participação do Conselho de Administração e da Diretoria, parcela de até 10% (dez por cento) do mesmo, à disposição do Conselho de Administração. **Reserva legal:** Constituída a razão de 5% do lucro líquido, não excedendo 20% do capital social realizado. **Reserva de contingência:** Uma parcela, por proposta da administração, destinada para a Reserva para Contingências, nos termos do artigo 195 Lei 6.404/76. **Reserva de lucro a realizar:** Uma parcela, por proposta da Administração, destinada para Reserva de Lucros a Realizar nos termos do artigo 197 Lei 6.404/76. **Reserva de incentivos fiscais:** A Companhia, no exercício regular de suas atividades, usufrui de uma série de benefícios fiscais relacionados ao ICMS concedidos pelos Estados da Federação. Ao final do exercício a Administração, de acordo com a Lei Complementar nº 160/17 e a Lei nª 6.404/76, destina a parcela dos incentivos relacionados à dispensa do pagamento do ICMS. **Outros resultados abrangentes:** O saldo refere-se às diferenças de moedas estrangeiras decorrentes dos ajustes acumulados conversão e correção monetária por hiperinflação.

	Controladora e Consolidado	
Outros resultados abrangentes	**2023**	**2022**
Ajuste acumulado de conversão	(5.316)	1.662
Correção monetária por hiperinflação	309	(1.161)
	(5.007)	**501**

Ajustes de avaliação patrimonial: Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de R$ 32.873 e em 31 de dezembro de 2022 o saldo de R$ 32.873 corresponde aos ajustes de propriedade para investimentos avaliadas ao valor justo, líquidos de efeitos tributários da Mundial S.A. - Produtos de Consumo e suas controladas. Tais ajustes são reclassificados para o resultado do exercício quando da alienação dos ativos a que eles se referem. **22. Resultado por ação:** O resultado básico diluído por ação é calculado com base no resultado do exercício atribuível aos acionistas controladores e não controladores da Mundial S.A., no exercício e a respectiva quantidade média de ações ordinárias em circulação neste exercício, comparativamente com o mesmo exercício de 2022 conforme o quadro abaixo:

	2023	**2022**
Resultado do exercício	(6.827)	881.992
Ações ordinárias	2.479.480	2.479.480
Resultado por ação ordinária	(2,7534)	355,7165

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Mundial S.A. apresenta o resultado por ação diluído em mesmo montante que o cálculo básico, pois não existem instrumentos financeiros com direito a conversibilidade em ações. **23. Receita vendas de bens e serviços:** As receitas da Companhia estão registradas pelo valor que reflete a expectativa que a Companhia tem em receber pelas mercadorias e produtos entregues ao cliente, conforme CPC47/IFRS15. A conciliação da receita bruta e líquida para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão apresentadas abaixo.

	Controladora		**Consolidado**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Receita bruta de vendas				
Mercado interno	404.494	399.269	1.098.833	990.848
Mercado externo	33.945	34.983	52.250	54.405
Ajuste a valor presente	(4.178)	(4.100)	(24.757)	(21.214)
Total da Receita bruta	**434.261**	**430.152**	**1.126.326**	**1.024.039**
Impostos devoluções e abatimento	(92.431)	(91.890)	(290.261)	(262.798)
Receita operacional líquida	**341.830**	**338.262**	**836.065**	**761.241**

24. Despesas por natureza

	Controladora		**Consolidado**	
Despesas por função	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Custo dos produtos vendidos	(295.193)	(288.684)	(520.937)	(477.715)
Despesas com vendas	(27.743)	(28.289)	(180.189)	(153.239)
Despesas administrativas e gerais	(17.012)	(14.342)	(46.335)	(40.602)
Honorários da administração	(3.195)	(2.385)	(3.195)	(2.385)
Outras receitas e despesas operacionais	11.591	(9.770)	18.086	4.041
	(331.552)	**(343.470)**	**(732.570)**	**(669.900)**

	Controladora		**Consolidado**	
Despesas por natureza	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Depreciação e amortização	(9.706)	(9.860)	(15.934)	(15.422)
Despesas com pessoal	(118.165)	(110.250)	(190.692)	(171.869)
Matéria-prima e materiais de uso e consumo	(153.440)	(157.523)	(346.954)	(319.215)
Fretes	(5.241)	(5.151)	(45.823)	(36.071)
Energia elétrica	(8.159)	(8.019)	(8.962)	(8.740)
Comissões	(9.038)	(10.091)	(44.393)	(39.556)
Conservação e manutenção	(12.992)	(11.588)	(16.776)	(15.635)
Aluguéis	(881)	(637)	(3.570)	(2.801)
Outras receitas e despesas operacionais	(13.930)	(30.351)	(59.466)	(60.591)
	(331.552)	**(343.470)**	**(732.570)**	**(669.900)**

25. Outras receitas/despesas operacionais	**Controladora 2023**	**Controladora 2022**	**Consolidado 2023**	**Consolidado 2022**
Outras receitas operacionais				
Créditos extemporâneos (a)	6.920	7.557	16.133	13.926
Receita de aluguel	1.682	1.814	1.540	2.057
Deságio na aquisição de precatórios	6.964	–	6.964	–
Outras receitas operacionais	179	167	320	972
	15.745	**9.538**	**24.957**	**16.955**
Outras despesas operacionais				
Redução de valor recuperável de ativos	(1.675)	(13.287)	(3.501)	(13.287)
Despesas com ociosidade operacional	(1.545)	(2.267)	(1.691)	(2.442)
Outras despesas operacionais	(934)	(3.754)	(1.679)	2.815
	(4.154)	**(19.308)**	**(6.871)**	**(12.914)**
Total de outras receitas/despesas operacionais	**11.591**	**(9.770)**	**18.086**	**4.041**

a) Os saldos estão detalhados na nota explicativa 17, item "f". **26. Resultado Financeiro:** O resultado financeiro é constituído das seguintes despesas e receitas financeiras:

	Controladora		**Consolidado**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Receitas financeiras				
Receitas financeiras	229	195	3.748	2.040
Atualização de diretos creditórios	10.003	10.784	10.314	11.148
Ajuste a valor presente - cliente	4.146	3.817	24.121	19.112
	14.378	**14.796**	**38.183**	**32.300**
Despesas financeiras				
Despesas de giro (empréstimos e financiamentos)	(27.563)	(22.887)	(106.768)	(92.102)
Variação cambial	(1.195)	(1.864)	(6.648)	(5.745)
	(28.758)	**(24.751)**	**(113.416)**	**(97.847)**
Outras despesas financeiras				
Outras despesas financeiras - (atualização passivo tributário)	(32.695)	(48.611)	(41.618)	(67.660)
Resultado financeiro não recorrente	–	602.723	–	652.132
Ajuste a valor presente - fornecedor	(2.808)	(2.432)	(5.453)	(4.853)
	(35.503)	**551.680**	**(47.071)**	**579.619**
Resultado financeiro líquido	**(49.883)**	**541.725**	**(122.304)**	**514.072**

27. Segmentos operacionais: Os segmentos operacionais da Companhia estão divididos nas seguintes unidades: Personal Care & Cosmetics, Metal Fasteners, Food Service, Crafts, Pump Solutions. As atividades desenvolvidas estão descritas conforme na nota explicativa "1" Contexto Operacional. Apresentação do resultado por divisão:

Saldo em 2023	**Personal Care & Cosmetics**	**Metal Fasteners**	**Food Service**	**Crafts**	**Pump Solutions**	**Valores não alocados**	**Consolidado**
Receita líquida	**447.072**	**137.258**	**110.448**	**40.389**	**100.898**	**–**	**836.065**
(–) CPV	(250.189)	(113.138)	(68.679)	(19.453)	(69.478)	–	(520.937)
Margem bruta	**196.883**	**24.120**	**41.769**	**20.936**	**31.420**	**–**	**315.128**
Despesas com vendas	(99.882)	(21.448)	(31.672)	(11.714)	(15.473)	–	(180.189)
Despesas administrativas/outras	(25.569)	(14.488)	(5.921)	(1.480)	(2.072)	18.086	(31.444)
Resultado financeiro	–	–	–	–	–	(122.304)	(122.304)
Impostos sobre o lucro corrente e diferido	–	–	–	–	–	11.982	11.982
Resultado	**71.432**	**(11.816)**	**4.176**	**7.742**	**13.875**	**(92.236)**	**(6.827)**

Saldo em 2022	**Personal Care & Cosmetics**	**Metal Fasteners**	**Food Service**	**Crafts**	**Pump Solutions**	**Valores não alocados**	**Consolidado**
Receita líquida	**392.479**	**150.498**	**93.154**	**42.818**	**82.292**	**–**	**761.241**
(–) CPV	(217.380)	(119.968)	(60.412)	(22.293)	(57.662)	–	(477.715)
Margem bruta	**175.099**	**30.530**	**32.742**	**20.525**	**24.630**	**–**	**283.526**
Despesas com vendas	(82.841)	(22.802)	(25.233)	(10.352)	(12.011)	–	(153.239)
Despesas administrativas/outras	(22.644)	(12.798)	(4.544)	(1.690)	(1.311)	4.041	(38.946)
Resultado financeiro	–	–	–	–	–	(138.060)	(138.060)
Resultado financeiro não recorrente (a)	–	–	–	–	–	652.132	652.132
Impostos sobre o lucro corrente e diferido	–	–	–	–	–	276.579	276.579
Resultado	**69.614**	**(5.070)**	**2.965**	**8.483**	**11.308**	**794.692**	**881.992**

28. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos: a. Análise dos instrumentos financeiros: A Administração da Companhia determina a classificação dos seus ativos e passivos financeiros não derivativos no momento do seu reconhecimento inicial, de acordo com os critérios presentes no IFRS 9/CPC 48 - Instrumentos Financeiros, quanto às características de fluxos de caixa e do modelo de negócio da Companhia na gestão dos ativos financeiros. Os passivos financeiros são mensurados de acordo com sua natureza e finalidade. A avaliação dos ativos e passivos financeiros da Companhia em relação aos valores justos de mercado foi efetuada por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados. **Valor justo versus valor contábil: Controladora e Consolidado**

	Controladora		**Consolidado**	
Valor justo por meio de resultado	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Aplicação financeira	3	21	1.970	2.566
Títulos a receber	–	–	1.618	4.660
Direitos Creditórios	195.378	185.423	201.939	191.673
Outros créditos	29.574	31.413	38.823	51.643
Propriedades para investimentos	44.828	44.828	57.874	57.874
Empréstimos e financiamentos	205.191	134.289	430.009	378.290
Custo amortizado				
Clientes	81.899	104.997	290.370	224.764
Créditos com partes relacionadas	11.940	5.710	4.852	6.977
Debêntures a receber	324.582	324.582	324.582	324.582
Fornecedores	41.133	28.598	91.117	71.303

Os ativos e passivos de curto prazo devido ao ciclo pressupõe-se que o valor justo de títulos a receber, fornecedores, outras contas a pagar e adiantamento de recebíveis estejam próximos aos seus valores contábeis. **b. Gestão de risco:** As operações financeiras da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com uma estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez. Todas as operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pela Administração. Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração, a estrutura, o custo e o prazo das operações cotadas: **i. Risco de Crédito:** Os instrumentos financeiros que sujeitam a Companhia a riscos de crédito caso um cliente ou um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, corresponde principalmente aos recebíveis. A Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto, no que tange às instituições financeiras, a Companhia somente realizam operações com instituições financeiras consideradas pela Administração como instituições de baixo risco. **Contas a receber de clientes e outros créditos:** As aprovações de crédito são analisadas individualmente antes que os termos e as condições padrão de pagamento e entrega da Companhia serem oferecidos. Os limites de compras são estabelecidos para cada cliente, esses limites são revisados periodicamente. A Companhia não possui clientes que individualmente representem mais que 6% da carteira, exceto com suas partes relacionadas.

	Controladora		**Consolidado**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras	278	331	3.501	5.137
Contas a receber de clientes	78.648	101.970	279.009	217.458
Títulos a receber	–	–	1.618	4.660
	78.926	**102.301**	**284.128**	**227.255**

Os saldos de clientes acima estão apresentados líquidos das perdas estimadas (nota 6).
A exposição máxima ao risco de crédito para contas a receber de clientes entre mercado interno e externo está distribuída a seguir:

	Controladora		**Consolidado**	
Conta a receber de clientes	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Mercado interno	58.268	87.552	264.774	204.980
Mercado externo	23.631	17.445	25.596	19.784
	81.899	**104.997**	**290.370**	**224.764**

ii. Risco de liquidez: Risco de liquidez é o risco em que a Companhia poderá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A Companhia monitora suas exigências de fluxo de caixa operacional. A seguir, estão apresentados os vencimentos contratuais de passivos financeiros:

Controladora	**Valor contábil**	**Até 1 ano**	**Acima de um ano**
Fornecedores	41.133	41.133	–
Empréstimos e financiamento	205.191	188.446	16.745
Adiantamento de câmbio	13.516	13.516	–
Posição em 2023	**259.840**	**243.095**	**16.745**

Consolidado	**Valor contábil**	**Até 1 ano**	**Acima de um ano**
Fornecedores	91.117	91.117	–
Empréstimos e financiamento	430.009	399.753	30.256
Adiantamento de câmbio	13.516	13.516	–
Posição em 2023	**534.642**	**504.386**	**30.256**

iii. Risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros e risco cambial): a. Risco de taxa de juros: Decorre da possibilidade da Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia mantém acompanhamento permanente do mercado e pode decidir, em determinadas circunstâncias, efetuar operações de hedge para travar o custo financeiro das operações. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações da Companhia sujeitas a taxas de juros variáveis, principalmente CDI. Na data das demonstrações contábeis, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros na Mundial e suas controlas eram: ***Análise de sensibilidade de valor justo para instrumento de taxa fixa:*** A Companhia contabiliza todos os ativos ou passivos financeiros de taxa de juros fixa pelo valor justo por meio do resultado. Portanto, uma alteração nas taxas de juros na data de relatório não alteraria o resultado. Em 31 de dezembro de 2023 os instrumentos financeiros de taxa fixa correspondem ao montante de R$ 148.205 na controladora e R$ 316.470 no consolidado, (31 de dezembro de 2022 R$ 73.557 e R$ 277.500 respectivamente). ***Análise de sensibilidade de valor justo para instrumento de taxa variável:*** Uma alteração nas bases das taxas de juros, na data das demonstrações contábeis, teria aumentado (ou reduzido, conforme o caso) o resultado do exercício de acordo com os montantes demonstrados abaixo. A análise considera que todas as outras variáveis, especialmente quanto a moeda estrangeira, sejam mantidas constantes. Considerando o montante em que a Companhia está exposta, em uma a análise de sensibilidade considerando os efeitos de um aumento ou de uma redução de 10% dos indexadores dos juros, sendo essa uma variação, na avaliação da administração, considerada uma mudança razoavelmente possível nas taxas. Nesta análise de um aumento ou redução nas taxas de juros representaria impacto positivo ou negativo no montante de R$ 645, na controladora e R$ 1.112 no consolidado.

Controladora	**2023**	**2022**
Passivos financeiros	58.105	60.785

Instrumentos de taxa variável	**Taxa provável**	**Redução de 10%**	**Aumento de 10%**
Passivos financeiros sujeitos a variação CDI	11,65%	10,49%	12,82%
Projeção sobre passivo financeiro	6.769	6.092	7.446
Aumento ou redução		(677)	677

Consolidado	**2023**	**2022**
Passivos financeiros	115.658	185.588

	Taxa provável	**Redução de 10%**	**Aumento de 10%**
Passivos financeiros sujeitos a variação CDI	11,65%	10,49%	12,82%
Projeção sobre passivo financeiro	13.474	12.127	14.822
Aumento ou redução		(1.347)	1.347

a. Risco de cambiais: A Companhia possui empréstimos e financiamentos de capital de giro não derivativo com taxas de juros prefixadas consistentes com as praticadas de mercado, impostações e exportam predominantemente em dólar norte-americano. A Companhia gerencia e monitora a exposição cambial procurando equilibrar os seus ativos e passivos financeiros dentro de limites estabelecidos pela Administração. ***Análise de sensibilidade câmbio:*** A Companhia está exposta principalmente a variações entre o Real e o Dólar. A Exposição líquida considerando ativos e passivos em moeda estrangeira resultou um efeito positivo em 31 de dezembro de 2023 de R$ 6.769 na controlada e R$ 13.474 no consolidado. Em uma a análise de sensibilidade considerando os efeitos de um aumento ou de uma redução de 10% entre o Real e o Dólar, sendo essa uma variação na cotação da moeda, na avaliação da administração, considerada uma mudança razoavelmente possível na cotação. Nesta análise, caso o Real se fortaleça ou deprecie em relação ao Dólar, isto representaria um ganho ou uma perda líquida de R$ 677 na controlada e R$ 1.347 no consolidado. As taxas de câmbio aplicadas aplicada em 31 de dezembro de 2023 US$ 4,8413. **iv. Gestão de capital:** Além do capital próprio, a Companhia também utiliza capital de terceiros para financiar as atividades operacionais, otimizando a estrutura de capital. O endividamento líquido reflete a exposição total das obrigações junto aos sistemas financeiros.

	Consolidado	
	2023	**2022**
Caixa equivalente de caixa	3.501	5.137
Empréstimos e financiamento	430.009	378.290
Endividamento líquido	**426.508**	**373.153**
Total do patrimônio líquido	146.655	158.489
Relação dívida líquida sobre patrimônio líquido (a)	290,8%	235,4%

(a) Índice relativo obtido pela divisão do caixa e endividamento líquido pelo patrimônio líquido.
29. Coberturas de seguros: Mantemos apólices de seguros contratados junto seguradoras do país, definidas por orientação de especialistas, considerando a natureza e o valor de risco envolvido. Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contratada pela Companhia é composta por R$ 23.650 para responsabilidade civil, R$ 76.846 para danos materiais.

Conselho de Administração

Adolpho Vaz de Arruda Neto – Presidente
Wilson Vieira de Britto – Vice-Presidente
Marcelo Freitas Pereira – Conselheiro
Lucilene Silva Prado – Conselheira

Diretoria

Michael Lenn Ceitlin – Diretor Presidente
Julio Cesar Camara – Diretor
Marcelo Fagondes de Freitas – Diretor e Diretor de Relações com Investidores
Luciano Daniel Nunes – Diretor

Contador

Ivanês Grison Souto - TC-CRC-RS 084547/O-0

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Ao Conselho e Acionistas da **Mundial S.A. – Produtos de Consumo -** São Paulo - SP. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **Mundial S.A. – Produtos de Consumo ("Companhia"),** identificadas como controladora e consolidado que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da **Mundial S.A. – Produtos de Consumo** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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. **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional:** Chamamos a atenção para a nota explicativa n° 02 onde consta que, embora a Companhia tenha revertido a sua situação patrimonial para positiva em consequência do reconhecimento dos efeitos do parcelamento realizado junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN (Transação Individual), ficando com patrimônio líquido de R$ 146.648 mil (R$ 158.482 mil e 2022), ainda apresenta deficiência de capital de giro em 31 de dezembro de 2023. A Companhia menciona que as demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas operações e divulga os planos da administração para cumprir suas obrigações de pagamento do passivo tributário e obrigações financeiras, divulgados nas notas explicativas n° 17 e n° 18. A continuidade normal dos negócios da Companhia depende do sucesso das medidas implementadas por seus administradores, bem como da manutenção de condição de permanência nos programas de parcelamentos ativos. Assim sendo, o conjunto das demonstrações financeiras deve ser lido considerando esse contexto. Nossa conclusão 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 financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. *Passivo tributário - Parcelamentos: Porque é um PAA:* Conforme descrito na nota explicativa nº 17 às demonstrações financeiras, a Companhia e suas controladas firmaram acordo em 24 de fevereiro de 2023, de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no acordo, os quais totalizam o montante de R$ 286.331 mil (controladora) e de R$ 326.164 mil (consolidado) ao final de 31 de dezembro de 2023 (R$ 289.637 mil (controladora) e de R$ 328.304 mil (consolidado), em 2022). Para registro, a Companhia vem cumprindo com as obrigações estabelecidas na referida transação. O não cumprimento das regras estabelecidas na transação, pode resultar em uma possível exclusão dos parcelamentos, com consequente recomposição dos saldos, acrescidos de juros e multas definidos nas obrigações originais. Devido à relevância dos valores envolvidos, bem como dos possíveis efeitos que poderiam advir do não cumprimento das regras estabelecidas e impactar às demonstrações financeiras da Companhia, consideramos esse assunto relevante para a nossa auditoria. *Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria?* Avaliamos as bases tributárias utilizadas e a documentação comprobatória referente aos lançamentos efetuados, bem como a adequação dos lançamentos com as normas contábeis vigentes no Brasil. Verificamos a confirmação do acordo da transação junto a PGFN e validamos os valores registrados conforme dívida pactuada com o órgão. Avaliamos as conciliações entre os saldos contábeis registrados com as planilhas de apuração e documentos pertinentes à apuração e avaliamos a mensuração dos valores divulgados tendo por base as políticas contábeis aplicadas pela Companhia e comparamos com as avaliações preparadas pelos assessores jurídicos internos e externos da Companhia. Baseados nos procedimentos, consideramos adequados os registros contábeis efetuados e as informações divulgadas nas demonstrações contábeis da Companhia sobre as obrigações tributárias parceladas. *Debêntures a receber: Porque é um PAA*: A Companhia possui debêntures perpétuas a receber da empresa relacionada Hercules S.A.- Fábrica de Talheres (Devedora) no montante de R$ 324.582 mil, conforme descrito na nota explicativa nº 12, cuja realização depende da continuidade do atual plano de reestruturação implementado pela sua Administração. Os valores estão demonstrados no ativo não circulante, com vencimento somente em caso de dissolução da emissora e estão garantidos pela marca "Hercules", dada em garantia na operação. Periodicamente a Companhia efetua a análise do valor recuperável (teste de impairment) dessas debêntures e da remensuração do valor justo da marca Hercules recebida da devedora, que são suportadas por estimativas de rentabilidade futura preparadas com base em dados e premissas do mercado de atuação tais como taxas de crescimento, taxas de desconto e projeções de fluxos de caixa, preparadas por empresa independente. Devido à relevância dos valores envolvidos, bem como das possíveis alterações das estimativas e premissas adotadas para determinar a sua recuperabilidade, e pelo potencial impacto que essas alterações poderiam impactar às demonstrações financeiras da Companhia, consideramos esse assunto relevante para a nossa auditoria. *Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria?* Avaliamos os controles internos da Companhia em relação ao teste anual da redução ao valor recuperável (teste de impairment) e os principais critérios aplicadas para análise da recuperabilidade das debêntures e a mensuração do valor justo da marca Hercules, suportada pelo Laudo emitido por especialista externo. Para confirmar os montantes recebemos o laudo e corroboramos com estimativas das taxas futuras de crescimento do segmento e taxas de mercado e consideramos sua capacidade de produzir previsões precisas de longo prazo. Entendemos que o registro foi reconhecido e divulgado segundo as regras contábeis vigentes e de acordo com as premissas determinadas pelos especialistas externos da Administração. *Provisões e contingências: Porque é um PAA:* Conforme nota explicativa nº 19, a Companhia e suas Controladas são parte passiva junto a ações que transitam nos tribunais para as quais a administração mensurou seu julgamento na opinião emitida por seus assessores jurídicos externos e internos. A Companhia considerou a possibilidade de êxito ou perda esperadas nos respectivos processos em andamento, bem como nas possíveis mudanças de jurisprudências para determinação das expectativas; provável e possível, reconhecidas nos registros contábeis e divulgada em nota explicativa, respectivamente. Devido à relevância, complexidade e julgamentos envolvidos na avaliação, combinado com a definição do momento adequado da competência para fins de reconhecimento, mensuração e divulgações relacionados às Provisões e Contingências, consideramos esse assunto relevante para a nossa auditoria. *Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria?* Avaliamos a provisão para contingências efetuada e estimativas divulgadas, quanto a sua composição e uniformidade de acordo com os critérios adotados nas políticas contábeis pela administração da Companhia e suas controladas na determinação das provisões que estão sob força de eventos futuros, bem como de acordo com as regras contábeis vigentes aplicáveis. Para confirmação dos montantes obtivemos respostas de todos os técnicos jurídicos envolvidos com seus prognósticos aos processos. Entendemos que as provisões foram reconhecidas e divulgadas segundo as regras contábeis vigentes e de acordo com as premissas determinadas pelos assessores jurídicos da Administração. *Valor recuperável (impairment) de títulos a receber, propriedades para investimentos, imobilizado e intangível de vida útil indefinida:* Conforme descrito nas notas explicativas nº 9, 13, 15 e 16, a Companhia testa anualmente o impairment de seus ativos, por obrigatoriedade e devido a existência de indicadores, para isso, a Companhia avaliou a existência de redução ao valor recuperável em relação a esses ativos, levando em consideração a sua unidade geradora de caixa ("UGC") e, para o cálculo do valor recuperável, utilizou-se do método de fluxo de caixa descontado, com base em projeções econômico-financeiras desenvolvidos internamente e por especialistas externos. Devido à relevância e ao alto grau de julgamento envolvido no processo de determinação das estimativas de rentabilidade futura da unidade geradora de caixa e valor de mercado (valor justo) para fins de avaliação do valor recuperável de tais ativos, consideramos esse assunto como significativo para a nossa auditoria. *Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria?* Obtivemos junto a administração da Companhia o entendimento do processo operacional de revisão, preparação e validação do fluxo de caixa projetado preparado por Companhia e por especialistas externos. Avaliamos a razoabilidade e consistência dos dados e premissas utilizados na preparação desses documentos, tais como preços de mercado, custos operacionais e projeções de fluxos de caixa, bem como a análise da razoabilidade dos cálculos matemáticos incluídos em tais documentos. Analisamos laudos de valor justo quanto a recuperabilidade de ativos e validamos integridade das informações. Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados acima, consideramos adequados os registros contábeis efetuados e as informações divulgadas nas demonstrações financeiras da Companhia sobre Valor recuperável (impairment). *Auditoria do Exercício Anterior:* As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício, findo em 31 de dezembro de 2022, foram examinadas nós, e emitimos relatório, datado de 24 de março de 2023, sem modificações, contendo parágrafos de incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional, principais assuntos de auditoria sobre debêntures a receber de Companhia relacionada, impostos e contribuições sociais – programas de parcelamentos, valor recuperável (impairment) de títulos a receber, propriedades para investimentos, imobilizado e intangível de vida útil indefinida e provisões e passivos contingentes – cíveis, fiscais e trabalhistas, todos semelhantes a este exercício. **Outros Assuntos:** *Demonstrações do valor adicionado*: As demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, sendo submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras. 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 financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Mundial S.A. - Produtos de Consumo

Mundial SA

Companhia Aberta
CNPJ 88.610.191/0001-54

NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

continuação

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

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 e suas controladas. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos 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 e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, 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. Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos 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, 20 de março de 2024.

TATICCA
Taticca Auditores Independentes S.S.
CRC 2 SP-032267/O-1 - CVM 12.220

Aderbal Alfonso Hoppe
Contador - CRCSC nº 020036-0-8 T-SP

ADIQ INSTITUIÇÃO DE PAGAMENTO S.A.

CNPJ 20.520.298/0001-78

CONVOCAÇÃO - ASSEMBLEIAS GERAIS ORDINÁRIA E EXTRAORDINÁRIA

Ficam convocados os acionistas da **Adiq Instituição de Pagamento S.A.** para as Assembleias Gerais Ordinária e Extraordinária a serem realizadas, conjuntamente, às 10h (dez horas) do dia 24/04/2024, na sede social, situada na Alameda Vicente Pinzon, 51, 12º andar, Vila Olímpia, em São Paulo, Estado de São Paulo. O acionista também poderá requerer, com até 24 horas de antecedência do início das Assembleias, o link de acesso para participar remotamente via sistema eletrônico "*Zoom*", através do e-mail governancasocietaria@bancobs2.com.br. As Assembleias terão a finalidade de deliberar sobre as seguintes matérias: (i) tomada das contas dos administradores, relativas ao exercício social encerrado em 31/12/2023, com exame, discussão e votação acerca das demonstrações financeiras levantadas naquela data; (ii) a destinação do resultado apurado no citado exercício social; (iii) aprovação dos dividendos pagos em 2023, *ad referendum* desta Assembleia; (iv) revisão do limite de remuneração global anual dos administradores para o exercício de 2024; (v) reorganização ou extinção do Conselho de Administração; (vi) aumento do capital social, mediante incorporação de reservas disponíveis; (vii) reforma estatutária.

Belo Horizonte, 16 de abril de 2024.
Marcos Grodetzky – Presidente do Conselho de Administração

Infibra S/A

CNPJ 04.277.941/0001-28 - NIRE 35.300.391.331

Assembleia Geral Ordinária - Edital de Convocação

Ficam os acionistas convocados para comparecerem à Assembleia Geral Ordinária, a ser realizada no dia 24 de abril de 2024, às 10h, na sede social da Companhia, na Rodovia Anhanguera, Km 186, Leme/SP, CEP 13610-970, para apreciar a seguinte Ordem do Dia: **(i)** análise, deliberação e aprovação das Demonstrações Financeiras e contas da Administração, relativas ao exercício social findo em 31/12/2023; e **(ii)** destinação dos resultados apurados, referentes ao exercício social findo em 31/12/2023. Leme, 16 de abril de 2024. **Diretoria.**

Agrícola Permatex S/A

CNPJ 15.617.070/0001-60/NIRE 35.300.421.931

Edital de Convocação - Assembleia Geral Ordinária

Ficam os acionistas convocados para comparecerem à Assembleia Geral Ordinária, a ser realizada no dia 24 de abril de 2024, às 12h, na sede social da Companhia, na Avenida Jambeiro da Costa, 2.100, sala 06, na Cidade de Leme, Estado de São Paulo, CEP 13610-236, para apreciar a seguinte Ordem do Dia: **(i)** análise, deliberação e aprovação das Demonstrações Financeiras e contas da Administração, relativas ao exercício social findo em 31/12/2023; **(ii)** destinação dos resultados apurados, referentes ao exercício social findo em 31/12/2023; e **(iii)** reforma do Estatuto Social da Companhia. Leme, 16 de abril de 2024. **Diretoria.**

Icasa Empreendimentos Indústria e Comércio S.A.

CNPJ 23.851.963/0001-02 / NIRE 35.300.486.374

Edital de Convocação - Assembleia Geral Ordinária

Ficam os acionistas convocados para comparecerem à Assembleia Geral Ordinária, a ser realizada no dia 24 de abril de 2024, às 11h, na sede social da Companhia, na Avenida Jambeiro da Costa, 2.100, sala 05, na Cidade de Leme, Estado de São Paulo, CEP 13610-236, para apreciar a seguinte Ordem do Dia: **(i)** análise, deliberação e aprovação das Demonstrações Financeiras e contas da Administração, relativas ao exercício social findo em 31/12/2023; **(ii)** destinação dos resultados apurados, referentes ao exercício social findo em 31/12/2023; **(iii)** alteração do objeto social da Companhia, com a inclusão das atividades de cultivo e comercialização de cana de açúcar; e **(iv)** se aprovada a matéria indicada no item "iii", alteração da Cláusula Segunda do Estatuto Social. Leme, 16 de abril de 2024. **Diretoria.**

Serra Negra Empreendimentos Turísticos S.A.

CNPJ 44.846.236/0001-19

Edital de Convocação da Assembleia Geral Ordinária

São convidados os Srs. Acionistas da Cia a se reunirem em AGO a realizar-se no dia 30/04/2024, às 10:00h. Na sede social sita à Praça João Pessoa, 143, Serra Negra-SP, a fim de discutirem e deliberarem acerca da seguinte ordem do dia: a) Tomar as contas dos administradores, examinar discutir e votar relatório da diretoria, Balanço Patrimonial e demonstrações financeiras referente ao exercício social encerrado em 31/12/2023; b) Destinação do lucro líquido do exercício; c) Eleição do Conselho Fiscal; d) Outros Assuntos de interesses da companhia. Acham-se à disposição dos Srs. Acionistas, no endereço da sede, todos os documentos e demonstrativos previstos em Lei. Serra Negra, 13/04/2023. (a) Sra. **Maria Elizabete Mendes de Toledo Bulk -** Diretora Presidente.

CONCRETO REDIMIX DO BRASIL S.A.

CNPJ/ME 27.701.564/0001-08 - NIRE 33 3 0000911 6

Edital de Convocação - Assembleia Geral Ordinária

Ficam convocados os Senhores Acionistas a se reunirem no dia 26 de abril de 2024, às 08:00 horas em chamada única e de modo digital, através da plataforma de videochamadas "Zoom", cujo link será encaminhado após a confirmação de presença através do e-mail: assembleia.tmc.2021@gmail.com, devendo no mesmo constar nome completo, RG, CPF e e-mail do solicitante, para deliberar sobre a seguinte **Ordem do Dia**: **1.** Tomar conhecimento, discutir e aprovar o balanço social encerrado em 31 de dezembro de 2023. **2.** Eleição dos membros da diretoria para mandato no período de 30 de abril de 2024 a 29 de abril de 2027. **3.** Instalação de conselho fiscal e eleição de seus membros.

São Paulo, 18 de Abril de 2024
Eneida Melo Cruz - Diretora Presidente.

Combio Energia S.A.

CNPJ/MF nº 10.376.555/0001-96 - NIRE 35.300.358.813

Edital de Convocação - Assembleia Geral Ordinária

Combio Energia S.A. ("Companhia"), com sede social em SP/SP, R. Fradique Coutinho nº 30, 3º, Conjuntos 31 a 36, Pinheiros, ("Local da Assembleia"), convoca os acionistas representando a totalidade de seu capital social, para se reunirem em AGO, no dia **29/04/2024,** às 09h, em 1ª convocação, considerando o quórum de instalação previsto no estatuto social da Companhia e dos acordos de acionistas celebrados pelos acionistas, e às 10:30hs, em 2ª convocação, considerando o quórum de instalação previsto no estatuto social da Companhia e dos acordos de acionistas celebrados pelos acionistas, para deliberar sobre os assuntos da Ordem do Dia abaixo. **Ordem do Dia:** Examinar, discutir e deliberar a respeito das seguintes matérias: **(i)** aprovação do relatório da administração, das contas da administração e das demonstrações financeiras da Companhia, acompanhadas dos pareceres dos auditores independentes, referentes ao exercício social encerrado em 31/12/2023, publicadas em 28/03/2024, nas págs. B156 e 207 das versões impressa e digital do Jornal Diário Comercial, respectivamente, e erratas publicadas em 16/04/2024, nas págs. B23 e 41 das versões impressa e digital do Jornal Diário Comercial, respectivamente; e **(ii)** destinação do resultado da Companhia referente ao exercício social encerrado em 31/12/2023. **Conselho de Administração -** Roberto Lombardi de Barros; Marcos Tobler Brant de Carvalho; Fabio Tobler Brant de Carvalho; Adilson Serrano da Silva; Gustavo Gava Verdelli Costa; Edson Gustavo Georgette Peli.

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

Companhia Aberta – CVM nº 2612-3 - CNPJ/MF nº 12.104.241/0004-02

ATA DA REUNIÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO REALIZADA EM 26 DE MARÇO DE 2024

1. Data, Horário e Local. No dia 26 de março de 2024, às 10:00 horas, de modo exclusivamente digital, em canal disponibilizado aos membros do Conselho de Administração da **ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.** ("Companhia"), na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 510, 2º andar, Vila Nova Conceição, CEP 04543-906. **2. Convocação e Presença.** Convocação realizada nos termos do artigo 16, §2º do estatuto social da Companhia. Conselheiros Presentes: Srs. Allen Mc Michael Gibson, Bruno Lemos Ferrari, Eric. P. Winer, Clarissa Maria de Cerqueira Mathias, David Castelblanco, Flavia Maria Bittencourt e João Carlos Figueiredo Padin. **3. Composição da Mesa.** Presidente: Sr. David Castelblanco; Secretária: Sra. Cinthia Maria Ambrogi. **4. Ordem do Dia.** Deliberar a respeito da aprovação (i) da convocação para que os acionistas da Companhia se reúnam em assembleias gerais ordinária e extraordinária da Companhia, a serem realizadas em 29 de abril de 2024 ("AGOE"), (ii) do relatório da administração e das demonstrações financeiras da Companhia, juntamente com o relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023 e (iii) do parecer favorável do Comitê de Auditoria da Companhia, referente às demonstrações financeiras da Companhia do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023. **5. Deliberações.** Após as discussões relacionadas às matérias constantes da ordem do dia, os membros do Conselho de Administração deliberaram, por unanimidade e sem ressalvas, de acordo com o disposto no artigo 142, inciso V, da Lei nº 6.404/1976, conforme alterada, e no artigo 18, alínea (vi) do estatuto social da Companhia, aprovar (i) a convocação para que os acionistas da Companhia se reúnam em assembleias gerais ordinária e extraordinária da Companhia, a serem realizadas em 29 de abril de 2024, (ii) o relatório da administração e as demonstrações financeiras da Companhia, juntamente com o relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023 e (iii) o parecer favorável do Comitê de Auditoria, referente às demonstrações financeiras da Companhia do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023. Os documentos acima listados serão divulgados em 27 de março de 2024 e publicados no Diário Comercial SP (impresso e digital) em 28 de março de 2024. **6. Encerramento.** Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, da qual foi lavrada a presente ata, a qual lida e achada conforme, foi aprovada por todos os presentes e assinada. **Mesa**: (aa) David Castelblanco – Presidente; Cinthia Maria Ambrogi – Secretária. **Membros do Conselho de Administração da Companhia presentes**: (aa) Srs. Allen Mc Michael Gibson, Bruno Lemos Ferrari, Eric. P. Winer, Clarissa Maria de Cerqueira Mathias, David Castelblanco, Flavia Maria Bittencourt e João Carlos Figueiredo Padin. *Certifico a presente ser cópia fiel da ata lavrada no Livro de Atas de Reuniões do Conselho de Administração da Companhia.* **Cinthia Maria Ambrogi -** Secretária. JUCESP. Certifico o registro sob o nº 142.394/24-5 em 09/04/2024. Protocolo: 0.503.799/24-5 Maria Cristina Frei - Secretária Geral.

CLI Sul S.A.

CNPJ/MF nº 43.514.079/0001-81 - NIRE 35.3.00576845

Edital de Convocação - Assembleia Geral de Debenturistas da 1ª (Primeira) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, com Garantia Adicional Fidejussória, em Série Única, para Distribuição Pública, com Esforços Restritos de Distribuição, da CLI Sul S.A.

A CLI Sul S.A., sociedade por ações sem registro de companhia aberta perante a Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), localizada na Av. Presidente Juscelino Kubitscheck, 2041, torre B - 5º Andar, Salas 5117, 5119 e 5133, Vila Olímpia, Município de São Paulo, Estado de São Paulo, CEP 04543-011, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda ("CNPJ/MF") sob o nº 43.514.079/0001-81 ("Emissora"), na qualidade de emissora das debêntures objeto de sua 1ª (primeira) emissão ("Debêntures" e "Emissão", respectivamente), vem, por meio do presente edital de convocação ("Edital de Convocação"), nos termos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, conforme alterada ("Lei das Sociedades por Ações"), e da Cláusula VIII do *"Instrumento Particular de Escritura da 1ª (Primeira) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública, com Esforços Restritos de Distribuição, da CLI Sul S.A."* ("Escritura de Emissão"), convocar os titulares das Debêntures ("Debenturistas") e a Vórtx Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., na qualidade de agente fiduciário representando a comunhão dos Debenturistas ("Agente Fiduciário"), para se reunirem em assembleia geral de debenturistas a ser realizada, em primeira convocação, no dia 2 de maio de 2024 , às 11:00 horas, **de forma exclusivamente digital**, nos termos da Resolução da CVM nº 81, de 29 de março de 2022, conforme alterada ("Resolução CVM 81"), por meio do sistema eletrônico "Microsoft Teams", cujo link de acesso será encaminhado aos Debenturistas que validamente se habilitarem, nos termos deste Edital de Convocação, para deliberar sobre a seguinte ordem do dia ("AGD" e "Ordem do Dia", respectivamente): (i) a concessão de anuência prévia *(waiver),* nos termos da Cláusula 8.4.3 da Escritura de Emissão, para a não conclusão da Incorporação da Target pela Emissora dentro do prazo originalmente estipulado de 18 (dezoito) meses contados da Primeira Data de Integralização (ou seja, até 14 de maio de 2024), nos termos do subitem "j" da Cláusula 5.1.2. da Escritura de Emissão e do subitem "s" da Cláusula 6.1. da Escritura de Emissão, para que a referida conclusão da Incorporação da Target pela Emissora seja obtida até 14 de agosto de 2024, sem que haja a declaração de Evento de Vencimento Antecipado Não Automático, tendo em vista que ainda está pendente a assinatura do termo aditivo ao *"Contrato de Arrendamento PRES nº 05/96"* pela União ("Contrato de Arrendamento"), para transferência do Contrato de Arrendamento da Target para a Emissora, que é uma condição prévia à conclusão da Incorporação; e (ii) autorizar a Emissora para, em conjunto com o Agente Fiduciário, praticar todos e quaisquer atos necessários e/ou convenientes à formalização, implementação e/ou aperfeiçoamento da deliberação referentes à matéria indicada nesta ordem do dia. Termos em maiúsculas empregados e que não estejam de outra forma definidos neste Edital de Convocação terão os mesmos significados a eles atribuídos na Escritura de Emissão. Por fim, fica desde já certo que na hipótese de vir a ser concluída a celebração do competente termo aditivo ao Contrato de Arrendamento, e consequentemente a Emissora concluir a Incorporação anteriormente à data em que se realizaria a AGD, a presente Ordem do Dia perderá seu objeto, de maneira que a AGD será cancelada e a Emissora deverá informar os Debenturistas do cancelamento e desconvocação da AGD por meio de publicação a ser realizada nesse mesmo jornal. **Procedimentos Aplicáveis à Realização da AGD de Forma Exclusivamente Digital: I. Acesso e utilização do sistema eletrônico:** A AGD será realizada por meio de plataforma digital "Microsoft Teams", de conexão via internet por meio de link de acesso a ser disponibilizado pela Emissora e/ou Agente Fiduciário. O conteúdo da AGD será gravado pela Emissora. Para se habilitar e participar da AGD, os Debenturistas deverão encaminhar à Emissora e ao Agente Fiduciário, por meio dos e-mails ri@cli-br.com, jsc@vortx.com.br e agentefiduciario@vortx.com.br, respectivamente, até 2 (dois) dias antes da realização da Assembleia: (i) a confirmação de sua participação na AGD, acompanhada de seu número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas do Ministério da Fazenda ("CPF/MF") ou no CNPJ/MF, conforme o caso; (ii) quando pessoa jurídica, cópia de atos societários e documentos que indique seus representantes legais que participarão da AGD, informando seu número de inscrição no CPF/MF, telefone e e-mail para contato; e (iii) as cópias dos respectivos documentos de comprovação de poderes, nos termos detalhados abaixo. O Agente Fiduciário e/ou a Emissora enviará o link de acesso, apenas aos Debenturistas que tiverem confirmado a participação na AGD e que enviarem, prévia e diretamente à Emissora e ao Agente Fiduciário, os documentos de representação detalhados abaixo, sendo admitido o envio até o horário da AGD, conforme determina o artigo 72º, parágrafo 2º, da Resolução CVM 81. Caso determinado Debenturista esteja com problemas de acesso à plataforma, deverá entrar em contato com a Emissora pelo telefone (11) 2844-8352, com, no mínimo, 1 (uma) hora de antecedência em relação ao horário de início da AGD para que seja prestado o suporte adequado e, conforme o caso, o acesso do Debenturista seja liberado mediante o envio de convite individual. Caso o Debenturista tenha dúvidas gerais relacionadas à AGD, deve entrar em contato com a Emissora pelo telefone 11 2844-8352. No dia de realização da AGD, os Debenturistas deverão se conectar com 30 (trinta) minutos de antecedência munidos de documento de identidade e dos documentos previamente encaminhados por e-mail. A Emissora não se responsabilizará por eventuais falhas de conexão ou problemas operacionais de acesso ou equipamentos dos Debenturistas. **II. Instrução de Voto à Distância:** O Debenturista poderá optar por exercer o seu direito de voto, sem a necessidade de ingressar por videoconferência, enviando a correspondente manifestação de voto à distância, em até 48 (quarenta e oiro) horas da realização da Assembleia por meio dos e-mails ri@cli-br.com, jsc@vortx.com.br e agentefiduciario@vortx.com.br, até 2 (dois) dias antes da realização da Assembleia. O modelo da instrução de voto à distância e as orientações para seu preenchimento e envio serão encaminhados pelo Agente Fiduciário aos Debenturistas. A manifestação de voto deverá: (i) estar devidamente preenchida e assinada pelo Debenturista ou por seu representante legal, assinada de forma eletrônica (com ou sem certificados digitais emitidos pela ICP-Brasil) ou não; (ii) ser enviada com a antecedência acima mencionada; e (iii) no caso de Debenturista ser pessoa jurídica, deverá ser acompanhada dos instrumentos de procuração e/ou Contrato/Estatuto Social que comprove os respectivos poderes. **III. Depósito Prévio de Documentos:** Até 2 (dois) dias antes da realização da AGD, os Debenturistas deverão encaminhar à Emissora e ao Agente Fiduciário, por meio dos e-mails ri@cli-br.com, jsc@vortx.com.br e agentefiduciario@vortx.com.br, respectivamente: (i) documento de identidade (Carteira de Identidade - Registro Geral "RG", Registro Nacional de Estrangeiros "RNE", Carteira Nacional de Habilitação "CNH", passaporte, carteiras de identidade expedidas pelos conselhos profissionais e carteiras funcionais expedidas pelos órgãos da administração pública, desde que contenham foto de seu titular); e/ou (ii) os atos societários pertinentes que comprovem a sua representação legal (contrato e/ou estatuto social e/ou regulamento), acompanhados dos respectivos atos de eleição de seus administradores, todos devidamente formalizados e registrados perante os órgãos competentes; e (iii) na hipótese de representação do Debenturista, instrumento de procuração contemplando poderes específicos para sua representação na AGD, obedecidas as exigências legais aplicáveis, devendo a procuração conter a indicação do lugar onde foi outorgada, a qualificação completa do outorgante e do outorgado, a data e o objetivo da outorga com a designação e a extensão dos poderes conferidos. Vale destacar que: (i) pessoas físicas somente poderão ser representadas na AGD por procurador que seja Debenturista, administrador da Emissora ou advogado, nos termos do artigo 126, parágrafo 1º, da Lei das Sociedades por Ações; e (ii) as pessoas jurídicas poderão ser representadas por procurador constituído em conformidade com seu contrato ou estatuto social e segundo as normas da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002, conforme alterada, sem a necessidade de tal pessoa ser Debenturista, administrador da Emissora ou advogado. No tocante aos fundos de investimento, a representação dos Debenturistas na AGD caberá à instituição administradora ou gestora do respectivo fundo, observado o disposto no regulamento do fundo a respeito de quem é titular de poderes para exercício do direito de voto das ações e ativos na carteira do fundo. Nesse caso, o representante da administradora ou gestora do fundo, além dos documentos societários acima mencionados relacionados à gestora ou à administradora, deverá apresentar cópia simples do regulamento do fundo, devidamente registrado no órgão competente. **IV. Quóruns:** Nos termos da Cláusula 8.3.1 da Escritura de Emissão, a AGD será instalada, em primeira convocação, com a presença de Debenturistas que representem, no mínimo, a maioria das Debêntures em Circulação (conforme definido na Escritura de Emissão) e, em segunda convocação, com qualquer número. Nos termos da Cláusula 8.4.3 da Escritura de Emissão, a aprovação das matérias constantes da Ordem do Dia dependerá da aprovação de Debenturistas titulares de, no mínimo, 2/3 (dois terços) das Debêntures em Circulação (conforme definido na Escritura de Emissão), em primeira ou em segunda convocação. São Paulo/SP, 16 de abril de 2024. **CLI Sul S.A.**

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

Companhia Aberta – CVM nº 2612-3 - CNPJ/MF nº 12.104.241/0004-02

ATA DA REUNIÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO REALIZADA EM 28 DE MARÇO DE 2024

1. Data, Horário e Local. No dia 28 de março de 2024, às 8h00, de modo exclusivamente digital, em canal disponibilizado aos membros do Conselho de Administração da **ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.** ("Companhia"), na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 510, 2º andar, Vila Nova Conceição, CEP 04543-906. **2. Convocação e Presença.** Convocação realizada nos termos do artigo 16, §2º do estatuto social da Companhia. Conselheiros Presentes: Srs. Allen Mc Michael Gibson, Bruno Lemos Ferrari, Clarissa Maria de Cerqueira Mathias, David Castelblanco, Eric P. Winer, Flavia Maria Bittencourt e João Carlos Figueiredo Padin. **3. Composição da Mesa.** Presidente: Sr. David Castelblanco; Secretária: Sra. Cinthia Maria Ambrogi. **4. Ordem do Dia. (I) a**nálise e deliberação das seguintes propostas a serem submetidas à deliberação dos acionistas nas assembleias gerais ordinária e extraordinária da Companhia a serem realizadas em 29 de abril de 2024 ("AGOE"), juntamente com a tomada das contas dos administradores e o exame, discussão e votação acerca das demonstrações financeiras, acompanhadas do relatório dos auditores independentes, relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023: **(A) e**m Assembleia Geral Ordinária: fixar a remuneração global dos administradores da Companhia para o exercício social de 2024. **(B)** em Assembleia Geral Extraordinária: **(1)** deliberar sobre a alteração do Plano de Opções de Compra de Ações e do Plano de Ações Restritas; **(2)** manifestar-se acerca da independência do Sr. Marcelo Del Vigna, candidato para o cargo de membro do Conselho de Administração da Companhia; **(3)** eleição do Sr. Marcelo Del Vigna para cargo de membro do Conselho de Administração da Companhia para o mandato unificado com os demais membros do Conselho de Administração; **(4)** autorizar a administração da Companhia a celebrar o "Protocolo e Justificação de Cisões Parciais de Unity Participações S.A., de Céu de Brasília Participações S.A., de CETTRO – Centro de Tratamento Ltda. e de AIO – Instituto do Câncer de Brasília Ltda. com Versão dos Acervos Líquidos Cindidos para Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A." ("Protocolo"); (**5**) aprovar o Protocolo; **(6)** ratificar a nomeação e a contratação da empresa de avaliação Apsis Consultoria e Avaliações Ltda., como responsável pela elaboração dos laudos de avaliação patrimonial contábil do acervo líquido cindido da Unity Participações S.A. ("Unity" e "Laudo de Avaliação Unity"), do acervo líquido cindido da Céu de Brasília Participações S.A. ("Céu" e "Laudo de Avaliação Céu I"), do acervo líquido cindido da Céu ("Laudo de Avaliação Céu II"), do acervo líquido cindido da CETTRO – Centro de Tratamento Ltda. ("Cettro" e "Laudo de Avaliação Cettro) e do acervo líquido cindido da AIO – Instituto do Câncer de Brasília Ltda. ("AIO" e, quando em conjunto com Unity, Céu e Cettro, as "Cindidas" e "Laudo de Avaliação AIO" e, em conjunto com Laudo de Avaliação Unity, Laudo de Avaliação Céu I, Laudo de Avaliação Céu II e Laudo de Avaliação Cettro, "Laudos de Avaliação"), a serem vertidos para a Companhia; **(7)** aprovar os Laudos de Avaliação; **(8)** aprovar as propostas de cisões parciais de Unity, Céu, Cettro e AIO, com versão dos acervos líquidos cindidos para a Companhia, nos termos e condições previstos no Protocolo ("Operações"); **(9)** autorizar a Diretoria da Companhia a praticar todos os atos e providências necessários à implementação das Operações; **(10)** deliberar sobre as seguintes alterações ao estatuto social da Companhia: **(i)** a atualização do *caput* do artigo 5º, de forma a refletir o valor do capital social e a quantidade total de ações de emissão da Companhia, consignado nas reuniões do Conselho de Administração da Companhia realizadas em 9 de junho de 2023 e em 20 de junho de 2023; **(ii)** a exclusão do inciso (xxxviii) do artigo 18º, com a consequente renumeração do inciso subsequente, a alteração do *caput* do artigo 20º, a exclusão do parágrafo 3º do artigo 22º com a consequente renumeração dos parágrafos subsequentes e a alteração do *caput* e do parágrafo 1º do artigo 26º do estatuto social da Companhia, de forma a refletir a exclusão do cargo de Diretor Técnico da Companhia; e **(iii)** a alteração do *caput* do artigo 20º, do inciso (vi) do parágrafo 1º e dos parágrafos 4º, 5º e 6º do artigo 22º, do *caput* e do parágrafo 1º do artigo 26º e do parágrafo 3º do artigo 39º, para alterar a nomenclatura dos cargos **de** Diretor Financeiro, Diretor de Relações com Investidores e Diretor Jurídico e de *Compliance* **para**, respectivamente, Diretor Executivo Financeiro, Diretor Executivo de Relações com Investidores e Diretor Executivo Jurídico, *Compliance* e *ESG*; **(11)** deliberar sobre a consolidação do estatuto social da Companhia; e **(12)** manifestar-se sobre a rerratificação da remuneração global dos administradores da Companhia referente ao exercício social de 2023, fixada na Assembleia Geral Ordinária da Companhia realizada em 28 de abril de 2023. **(II)** a autorização para a convocação da AGOE. **5. Deliberações.** Após as discussões relacionadas às matérias constantes da ordem do dia, os membros do Conselho de Administração deliberaram, por unanimidade e sem ressalvas: **(I)** de acordo com o disposto no artigo 142, inciso IV, da Lei nº 6.404/1976 e no artigo 18, alínea (xi) do estatuto social da Companhia, o encaminhamento para deliberação pelos acionistas da Companhia a se reunirem na AGOE, recomendando a aprovação, juntamente com a tomada das contas dos administradores e o exame, discussão e votação acerca das demonstrações financeiras, acompanhadas do relatório dos auditores independentes, relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, das seguintes propostas: **(A)** em Assembleia Geral Ordinária: a fixação da remuneração global dos administradores da Companhia para o exercício social de 2024, no montante de até R$72.530.198,90 (setenta e dois milhões, quinhentos e trinta mil, cento e noventa e oito reais e noventa centavos). **(B)** em Assembleia Geral Extraordinária: **(1)** a alteração do Plano de Opções de Compra de Ações e do Plano de Ações Restritas; **(2)** a manifestação acerca da caracterização de independência do candidato Sr. Marcelo Del Vigna para o cargo de membro do Conselho de Administração da Companhia. O candidato acima citado se enquadra nos critérios estabelecidos no item 3.1 da Política de Indicação de Membros do Conselho de Administração, Comitês e Diretoria Estatutária da Companhia, bem como apresentou declaração ao Conselho de Administração, atestando seu enquadramento em relação aos critérios de independência estabelecidos no Regulamento do Novo Mercado, nos termos do artigo 17, I; **(3)** a eleição do Sr. Marcelo Del Vigna, brasileiro, divorciado, advogado, portador da cédula de identidade RG n.º 7.031.611 SSP/MG, inscrito no CPF/MF sob o n.º 013.022.016-70, com endereço profissional na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Rua Tutóia, n.º 469, apto 181, CEP 04007-002, para cargo de membro do Conselho de Administração da Companhia, para o mandato unificado com os demais membros do Conselho de Administração, **(4)** a autorização para a administração da Companhia celebrar o Protocolo; **(5)** a aprovação do Protocolo; **(6)** a ratificação da nomeação e a contratação da empresa de avaliação Apsis Consultoria e Avaliações Ltda., como responsável pela elaboração dos Laudos de Avaliação; **(7)** a aprovação dos Laudos de Avaliação; **(8)** a aprovação das propostas das Operações; **(9)** a autorização para a Diretoria da Companhia praticar todos os atos e providências necessários à implementação das Operações; **(10)** a deliberação sobre as seguintes alterações ao estatuto social da Companhia: **(i)** a atualização do *caput* do artigo 5º, de forma a refletir o valor do capital social e a quantidade total de ações de emissão da Companhia, consignados nas reuniões do Conselho de Administração da Companhia realizadas em 9 de junho de 2023 e em 20 de junho de 2023; **(ii)** a exclusão do inciso (xxxviii) do artigo 18º com a consequente renumeração do inciso subsequente, a alteração do *caput* do artigo 20º, a exclusão do parágrafo 3º do artigo 22º com a consequente renumeração dos parágrafos subsequentes e a alteração do *caput* e do parágrafo 1º do artigo 26º, de forma a refletir a exclusão do cargo de Diretor Técnico da Companhia; e **(iii)** a alteração do *caput* do artigo 20º, do inciso (vi) do parágrafo 1º e dos parágrafos 4º, 5º e 6º do artigo 22º, do *caput* e do parágrafo 1º do artigo 26º e do parágrafo 3º do artigo 39º para alterar a nomenclatura dos cargos de Diretor Financeiro, Diretor de Relações com Investidores e Diretor Jurídico e de *Compliance* para, respectivamente, Diretor Executivo Financeiro, Diretor Executivo de Relações com Investidores e Diretor Executivo Jurídico, *Compliance* e *ESG*; **(11)** a consolidação do estatuto social da Companhia para refletir as alterações previstas no item (2) acima; **(12)** manifestar-se sobre a rerratificação da remuneração global dos administradores da Companhia referente ao exercício social de 2023, fixada na Assembleia Geral Ordinária da Companhia realizada em 28 de abril de 2023. **(III)** de acordo com o disposto no artigo 142, inciso IV, da Lei nº 6.404/1976 e no artigo 18, alínea (xi) do estatuto social da Companhia, a autorização para a convocação da AGOE. **6. Encerramento.** Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, da qual foi lavrada a presente ata, a qual lida e achada conforme, foi aprovada por todos os presentes e assinada. **Mesa**: (aa) David Castelblanco – Presidente; Cinthia Maria Ambrogi – Secretária. **Membros do Conselho de Administração da Companhia presentes**: (aa) Srs. Allen Mc Michael Gibson, Bruno Lemos Ferrari, Clarissa Maria de Cerqueira Mathias, David Castelblanco, Eric P. Winer, Flavia Maria Bittencourt e João Carlos Figueiredo Padin. *Certifico a presente ser cópia fiel da ata lavrada no Livro de Atas de Reuniões do Conselho de Administração da Companhia.* **Cinthia Maria Ambrogi -** Secretária. JUCESP. Certifico o registro sob o nº 142.341/24-1 em 09/04/2024. Protocolo: 0.503.812/24-9. Maria Cristina Frei - Secretária Geral.

Serra Negra Empreendimentos Turísticos S/A

CNPJ 44.846.236/0001-19

Relatório da Administração

Senhores Acionistas: Em cumprimento às disposições Legais e Estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. o Balanço Patrimonial e as Demonstrações do Resultado relativo ao Exercício findo 31/12/2023. Permanecendo ao inteiro dispor dos Srs. Acionistas para quaisquer informações necessárias.

Balanço Patrimonial	2023	2022
Ativo/Ativo Circulante		
Disponível	**984.882,72**	**500.499,18**
Caixa e Bancos	789.440,46	273.317,91
Valores a Recuperar e Adiantamento	195.442,26	227.181,27
Não Circulante		
Investimentos	**1.741,84**	**1.741,84**
Investimentos Fiscais	1.741,84	1.741,84
Imobilizado	**44.997,79**	**55.933,98**
Miniférico	376.747,86	367.392,86
Utensílio/Ferramentas/Acessórios	339.843,91	330.314,91
(–) Imobilizado Cedente	(243.323,39)	(243.323,39)
Depreciação Acumulada	(428.270,59)	(398.450,40)
Total do Ativo	**1.031.622,35**	**558.175,00**

Notas explicativas

1) Demonstrações Financeiras foram elaboradas em conformidade com normas estabelecidas nas Leis vigentes e práticas contábeis adotadas no Brasil. Não houve lançamentos com base em métodos e critérios diferentes dos prescritos pela legislação tributária. **2)** Principais Práticas Contábeis. a) Aplicações Financeiras foram registradas em conta de investimentos diversos e são registrados pelo valor de custo. b) Imobilizado está registrado ao custo de compra e as depreciações foram calculadas às taxas permitidas. **3)** Não há empresas coligadas. **4)** Capital social 131.000 ações nominativas R$ 1.00 cada.

Parecer do Conselho

Os membros do Conselho Fiscal em Obediência aos Estatutos e na forma da Lei, depois de terem examinado o Balanço Patrimonial e as demais demonstrações contábeis do exercício findo em 31/12/2023 tendo encontrado em ordem são de parecer a merecer a aprovação da AGO.

Serra Negra 28/02/2024

(a) **Alcides M. Menegatti** (a) **Elza Ganem Dib**

Balanço Patrimonial	2023	2022
Passivo/Passivo Circulante		
Exigível	**83.386,72**	**69.193,79**
Impostos a Pagar	31.574,24	25.724,62
Contas a Pagar	51.812,48	43.469,17
Patrimônio Líquido	**131.615,21**	**131.615,21**
Capital Social	131.000,00	131.000,00
Reserva de Capital	615,21	615,21
Reserva de Lucros	**816.620,42**	**357.366,00**
Reserva de Lucros	600.689,39	400.171,41
Lucro Disposição AGO	459.254,42	200.517,98
(–) Imobilizado Cedente	(243.323,39)	(243.323,39)
Total do Passivo	**1.031.622,35**	**558.175,00**

Demonstração do Valor Acumulado	2023	2022
Receitas Brutas	1.808.573,30	1.412.384,50
Insumos Adicionais de Terceiros		
Energia Elétrica	(43.314,78)	(31.185,20)
Manutenção	(419.693,74)	(351.256,85)
Valor Adicional Líquido Produzido	1.345.564,78	1.029.942,45
Receitas Financeiras - Despesas Financeiras	34.745,84	(11.121,54)
Valor Adicional a Distribuir	1.380.310,62	1.018.820,91
Salários e Encargos	(820.589,47)	(710.376,96)
Tributos Federais, Estaduais e Municipais	(100.466,73)	(107.925,97)
Lucro à Disposição da AGO	459.254,42	200.517,98

Resultado do Exercício	2023	2022
Receita Bruta de Vendas e Serviços	1.808.573,30	1.412.384,50
Impostos Incidentes sobre Vendas e Serviços	97.714,63	96.042,06
Receita Operacional Líquida	1.710.858,67	1.316.342,44
Despesas Administrativas	(223.715,28)	(200.483,80)
Despesas Tributárias	(2.752,10)	(11.883,91)
Despesas com Pessoal	(662.909,47)	(564.876,96)
Despesas Gerais	(396.973,24)	(327.458,24)
Receitas Aplicação Financeiras/Despesas Financeiras	34.745,84	(11.121,54)
Resultado do Exercício	459.254,42	200.517,99
IRPJ e Contribuição Social	–	–
Lucro à Disposição da AGO	459.254,42	200.517,99
Dividendo por Ação	3,51	1,53

Demonstração do Fluxo de Caixa 2023	2023
Caixa das Atividades Operacionais	
Resultado do Exercício	459.254,42
Variações Ativos/Passivos	
Diminuição Créditos a Terceiros	31.739,01
Diminuição Imobilizado	10.936,19
Bens da Cedente	–
Aumento de Contas a Pagar	14.192,93
Valor Aplicado na Atividade Operacionais	516.122,55
Aumento nas Disponibilidades	516.122,55
Caixa e Equivalentes Início do Período	273.317,91
Caixa e Equivalentes Final do Período	789.440,46

Diretoria

Maria Elizabete Mendes de Toledo Bulk - Presidente - CPF 963.427.308-49
Sr. **Fernando Antonio Pacini Ricci -** Diretor - CPF 014.839.788-34
Claudio Fernando Lugli - Contador - CRC 1SP 141364/O-0 CPF 102.705.358-02

ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.

Companhia Aberta – CVM nº 2612-3 - CNPJ/MF nº 12.104.241/0004-02

ATA DA REUNIÃO DO CONSELHO FISCAL REALIZADA EM 28 DE MARÇO DE 2024

1. Data, Horário e Local. No dia 28 de março de 2024, às 7h00, de modo exclusivamente digital, em canal disponibilizado aos membros do Conselho Fiscal da **ONCOCLÍNICAS DO BRASIL SERVIÇOS MÉDICOS S.A.** ("Companhia"), com sede na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 510, 2º andar, Vila Nova Conceição, CEP 04543-906. **2. Convocação e Presença.** Convocação realizada nos termos do regimento interno do Conselho Fiscal. Conselheiros presentes: Srs. Antônio Edson Maciel dos Santos, Marcelo Del Vigna e Marcus Vinicius Dias Severini. **3. Composição da Mesa.** Presidente: Sr. Marcelo Del Vigna; Secretária: Sra. Cinthia Maria Ambrogi. **4. Ordem do Dia.** Opinar sobre as propostas da administração da Companhia, a serem submetidas à assembleia geral extraordinária da Companhia a ser oportunamente convocada nos termos do estatuto social da Companhia, de: **(1)** cisões parciais de Unity Participações S.A. ("Unity"), de Céu de Brasília Participações S.A. ("Céu"), de CETTRO – Centro de Tratamento Ltda. ("Cettro") e de AIO – Instituto do Câncer de Brasília Ltda. ("AIO") com versão dos acervos líquidos cindidos para a Companhia ("Cisões"), de acordo com os termos e condições do "Protocolo e Justificação de Cisões Parciais de Unity Participações S.A., de Céu de Brasília Participações S.A., de CETTRO – Centro de Tratamento Ltda. e de AIO – Instituto do Câncer de Brasília Ltda. com Versão dos Acervos Líquidos Cindidos para Oncoclínicas do Brasil Serviços Médicos S.A." celebrado entre as administrações da Companhia, da Unity, da Céu, da Cettro e da AIO ("Protocolo Cisões"). A Unity, a Céu, a Cettro e a AIO foram objeto de avaliação por seu valor patrimonial contábil em 31 de dezembro de 2023, conforme laudos de avaliação elaborados pela empresa de avaliação Apsis Consultoria e Avaliações Ltda. ("Apsis"), cuja nomeação e contratação como empresa avaliadora ficarão sujeitas à ratificação pela assembleia geral extraordinária da Companhia. **(2)** averbação da redação atualizada do *caput* do artigo 5º do estatuto social da Companhia em decorrência das deliberações tomadas nas reuniões do Conselho de Administração de Administração da Companhia realizadas em 9 de junho de 2023 e em 20 de junho de 2023; e **(3)** emissão do parecer do Conselho Fiscal em relação aos itens acima. **5. Deliberação.** Os membros do Conselho Fiscal analisaram as matérias constantes na Ordem do Dia e, por unanimidade e sem quaisquer ressalvas, em cumprimento ao artigo 163, inciso III, da Lei 6.404/1976, conforme alterada, aprovaram: **(1)** opinar favoravelmente à proposta da administração da Companhia, a ser submetida à assembleia geral extraordinária da Companhia das Cisões; **(2)** opinar favoravelmente à proposta da administração da Companhia, a ser submetida à assembleia geral extraordinária da Companhia, de averbação da redação atualizada do *caput* do artigo 5º do estatuto social da Companhia em decorrência das deliberações tomadas nas reuniões do Conselho de Administração de Administração da Companhia realizadas em 9 de junho de 2023 e em 20 de junho de 2023; e **(3)** emitir seu parecer, na forma do **Anexo** à presente ata, em relação aos itens acima. **6. Encerramento.** Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, da qual foi lavrada a presente ata, a qual foi lida e achada conforme, foi aprovada por todos os presentes e assinada. **Mesa**: Marcelo Del Vigna – Presidente; Cinthia Maria Ambrogi – Secretário. **Membros do Conselho Fiscal da Companhia presentes**: Antônio Edson Maciel dos Santos, Marcelo Del Vigna e Marcus Vinicius Dias Severini. *(assinaturas na página seguinte) Mesa: Marcelo Del Vigna - Presidente. Cinthia Maria Ambrogi - Secretária. Conselheiros presentes: Antônio Edson Maciel dos Santos; Marcelo Del Vigna; Marcus Vinicius Dias Severini.* JUCESP. Certifico o registro sob o nº 140.802/24-1 em 09/03/2024. Protocolo: 0.503821/24-0. Maria Cristina Frei - Secretária Geral.

VALID SOLUÇÕES S.A.

Valid Trust is Power

CNPJ Nº 33.113.309/0001-47

Edital de Segunda Convocação - Assembleia Geral Extraordinária

Ficam convocados os Senhores Acionistas da **Valid Soluções S.A.** ("Companhia") para se reunirem em Assembleia Geral Extraordinária ("AGE"), a ser realizada em segunda convocação no dia 29 de abril de 2024, às 14:00, **de forma exclusivamente digital**, nos termos da Resolução CVM nº 81, de 29 de março de 2022 ("Resolução CVM 81/22"), por meio da plataforma digital Ten Meetings ("Plataforma Digital"), para deliberarem sobre as seguintes matérias constantes da **Ordem do Dia:** (i) A proposta de alteração e consequente consolidação do Estatuto Social da Companhia, na forma da proposta divulgada pela administração da Companhia ("Proposta da Administração"). **Informações Gerais:** 1. A Assembleia Geral Extraordinária da Companhia ("AGE" ou "Assembleia") será realizada de forma exclusivamente digital, nos termos da Resolução CVM 81/22 e do Manual para Participação, divulgado pela Companhia no endereço eletrônico www.ri.valid.com. 2. Em decorrência do disposto no parágrafo acima, a participação do acionista ocorrerá mediante o acesso da plataforma digital ("Plataforma Digital"), disponibilizada através do link (https://assembleia.ten.com.br/018149836) também disponível no site de relações com Investidores da Companhia www.ri.valid.com. 2.1. O acionista que desejar participar via Plataforma Digital, poderá: (a) participar da Assembleia, independentemente de ter enviado ou não o boletim de voto a distância ("Boletim"); ou (b) participar e votar na Assembleia, observando-se que quanto ao Acionista que tenha enviado o Boletim e que, caso vote na Assembleia via Plataforma Digital, todas as instruções de voto recebidas por meio do Boletim serão desconsideradas pela mesa, seguindo o disposto no Art. 28, parágrafo 2º, inciso II, da Resolução CVM 81/22. 2.2. Com relação ao procedimento para participar via Plataforma Digital da Assembleia, o Acionista, ao acessar a página citada acima, deverá preencher o seu cadastro e anexar todos os documentos necessários para habilitar sua participação e/ou voto na Assembleia, com no mínimo de 2 (dois) dias de antecedência da data designada para realização da Assembleia, ou seja, 25 de abril de 2024. Após a aprovação do cadastro pela Companhia, o acionista receberá por meio do e-mail utilizado para o seu cadastro, o login e senha individual para acessar a Plataforma Digital. 3. A Companhia esclarece que na forma do parágrafo único do art. 49 da Resolução CVM 81/22, as instruções de voto referentes à ordem do dia da Assembleia Geral Extraordinária recebidas pela Companhia por meio de boletim de voto à distância por ocasião da realização da referida Assembleia em primeira convocação serão validamente consideradas para a realização da AGE em segunda convocação. 4. Encontram-se à disposição dos acionistas, no site de Relações com Investidores (http://ri.valid.com/pt-br/), bem como no site da B3 (http://www.b3.com.br/pt_br/) e da Comissão de Valores Mobiliários - CVM (www.cvm.gov.br), todas as informações necessárias para melhor entendimento das matérias previstas na Ordem do Dia acima. São Paulo, 17 de abril de 2024. **Sidney Levy -** Presidente do Conselho de Administração.

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Hercules

HERCULES S/A - FÁBRICA DE TALHERES

Companhia Aberta
CNPJ 92.749.225/0001-63

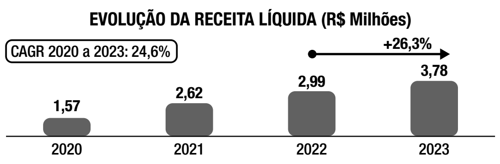
NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Prezados acionistas: A administração da Hercules S/A - Fábrica de Talheres (“Companhia”), em conformidade com as disposições legais e estatutárias, tem a satisfação de submeter à sua apreciação o Relatório da Administração, as Demonstrações Financeiras da Companhia e o Parecer dos Auditores Independentes, referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2023. As informações operacionais e financeiras da Companhia, exceto onde indicado de outra forma, são apresentadas com base em Reais. As informações financeiras foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade - Demonstradas e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Financeiras da Companhia. Todas as comparações levam em consideração o ano de 2022, exceto quando especificado. ***Mensagem da administração:*** É com satisfação que compartilhamos os resultados da Hercules referentes a 2023. Decerto, o evento mais marcante da história recente da Companhia foi a celebração, em 2023, da assinatura junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) da Transação Tributária, com o objetivo de parcelar um conjunto de débitos fiscais que, por cerca de 30 anos, estavam pendentes de resolução. E os reflexos desse evento já se fazem mostrar no resultado deste último ano. A redução significativa nos custos financeiros relativos à dívida fiscal criou um cenário diferente para a Companhia, que agora tem condições mais favoráveis para seguir sua trajetória de crescimento. A partir da utilização de precatórios como forma de pagamento, o acordo traz efeito econômico e muda a percepção de risco perante o mercado, demonstrando sua viabilidade econômica a partir da melhora de perfil da dívida, diminuindo despesas financeiras e operacionais. Além disso, a Companhia busca a alienação de ativos de que dispõe para amortizar antecipadamente as parcelas da Transação Tributária, o que flexibilizaria sua disponibilidade de caixa. Temos muito trabalho pela frente, os desafios estão longe de se esgotar, mas estamos muito mais motivados e capacitados para seguir com esse trabalho e atingir os nossos objetivos. No ano de 2023, a receita líquida de 3,8 milhões apresentou um aumento de 26,3% em relação a 2022, que foi de R$ 3,0 milhões. Assim, seguimos atentos aos hábitos de consumo, ao mesmo tempo que nos preocupamos com o design de cada produto, aumentando nossa eficiência e qualidade. Somos uma empresa com um portfólio de produtos de reconhecida qualidade no Brasil, composto por uma marca de boa aceitação. Além disso, após a solução do passivo tributário, aumentamos consideravelmente nosso horizonte de expansão e geração de valor. **A Administração.**

Contexto econômico: Em 2023, a atividade econômica brasileira experimentou um cenário complexo e desafiador, mas também caracterizado por sinais encorajadores de recuperação e estabilidade em alguns setores. Após um período de turbulência econômica, marcado por recessão, instabilidade política e consequências da pandemia, o País começou a mostrar sinais de retomada gradual, impulsionada por políticas implementadas pelo governo e pelo setor privado, sendo o aumento de investimentos em infraestrutura um dos principais motores dessa recuperação. O PIB brasileiro surpreendeu positivamente, com alta de 2,9%, acima das expectativas do início do ano. Entretanto, o principal fator para o desempenho do indicador foi o resultado do setor agropecuário, apontando para a desigualdade de crescimento entre os setores da atividade econômica. Assim, apesar dos sinais de retomada e dos avanços em alguns setores, a economia brasileira ainda enfrentou desafios significativos no decorrer do ano, com taxa de desemprego relativamente alta, demanda interna ainda enfraquecida e incertezas políticas persistentes que impactaram a confiança dos investidores e consumidores. ***Desempenho operacional:*** A receita da Companhia corresponde aos royalties de licenciamento da Marca Hercules de produtos para linha Food Service. Desde 1936, a Marca Hercules é referência de tradição e qualidade na comercialização de utensílios desenvolvidos para culinária profissional e doméstica, com linhas de panelas, facas, talheres, baixelas, entre outras, todos acessórios que garantem a combinação perfeita entre forma e função, com o objetivo de simplificar tarefas do dia a dia. Acompanhando o dinamismo do mercado e visando a contínua adequação do portfólio de produtos, a Unidade lançou a linha de facas Masterline, com diversos modelos de faca de pão e cutelo, e a linha de talheres Niterói, assim como panelas e caçarolas. O ano de 2023 foi o primeiro exercício após a conclusão da transação para equacionamento de débitos fiscais, realizada por meio do acordo firmado em 2023 com a PGFN (Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional). Isso representa uma nova fase para a Companhia. Com repetidos sucessos em lançamentos, nos últimos quatro anos, a receita líquida alcançou CAGR de 24,6%, o que demonstra o potencial da Companhia e a sua capacidade em executar a estratégia definida. Em 2023, a receita líquida da Hercules somou R$ 3,8 milhões, ante R$ 3,0 milhões registrados em 2022, incremento de 26,3%. Já o EBITDA apresentou variação negativa de 20,5%, ao atingir R$ 2,2 milhões em 2023, enquanto a margem EBITDA foi de 57,6%.

EVOLUÇÃO DA RECEITA LÍQUIDA (R$ Milhões)



Resultado financeiro: Com relação às despesas financeiras, a partir do acordo firmado com a PGFN em fevereiro de 2023 e já reconhecido nas demonstrações financeiras de 2022, a Hercules deixará de apresentar na análise de seu resultado financeiro a conta de “resultado financeiro não recorrente”, que está relacionada aos efeitos da adesão ao parcelamento da Transação Tributária. Em 2022, a Companhia registrou resultado positivo (receita) não recorrente de R$ 102,2 milhões, em razão do reconhecimento dos efeitos da Transação Tributária. Excluindo esse grupo de contas para efeito de análise, mantendo o critério em relação a ambos os exercícios fiscais, o resultado financeiro líquido totalizou R$ 8,3 milhões em 2022, redução de 64,9% ou R$ 5,4 milhões na comparação com os R$ 2,9 milhões reportados em 2023.

Resultado financeiro (R$ mil)	2023	2022	2021	Variação 23/22	Variação 23/21
Atualização de diretos creditórios	526	449	705	*17,1%*	*(25,4%)*
Outras despesas financeiras - atualização passivo tributário	(3.442)	(8.748)	(2.583)	*(60,7%)*	*33,3%*
Resultado financeiro líquido	**(2.916)**	**(8.299)**	**(1.878)**	*(64,9%)*	*55,3%*
Resultado financeiro não recorrente	–	102.150	–	*NA*	*NA*
Resultado financeiro	**(2.916)**	**93.851**	**(1.878)**	***NA***	***NA***

Resultado líquido: A despeito do avanço do desempenho operacional, com crescimento da receita líquida, a Hercules registrou resultado líquido negativo de R$ 634 mil no ano de 2023. As despesas gerais e administrativas somaram R$ 1,6 milhões em 2023, 1,3 milhões acima dos R$ 254 mil em 2022, refletindo basicamente gastos com consultorias e assessores jurídicos utilizados para o acordo firmado com PGFN, além de também serem influenciadas pela inflação do período. O resultado segue impactado pelas despesas financeiras, mas em patamar bastante distinto do observado no ano anterior.

Demonstrações de resultados - R$ mil	2023	2022	2021	Variação 23/22	Variação 23/21
Receita líquida	**3.778**	**2.992**	**2.617**	***26,3%***	***44,4%***
Lucro bruto	3.778	2.992	2.617	*26,3%*	*44,4%*
Despesas operacionais	(1.602)	(254)	(296)	*530,7%*	*441,2%*
Resultado operacional antes do resultado financeiro	**2.176**	**2.738**	**2.321**	*(20,5%)*	*(6,2%)*
Resultado financeiro líquido	(2.916)	(8.299)	(1.878)	*(64,9%)*	*55,3%*
Resultado financeiro não recorrente (a)	–	102.150	–	*NA*	*NA*
Resultado antes do imposto de renda e contribuição	**(740)**	**96.589**	**443**	***NA***	***NA***
Imposto de renda e contribuição social diferido (a)	106	107.071	–	*NA*	*NA*
Resultado líquido do exercício	**(634)**	**203.660**	**443**	***NA***	***NA***

a) Em 2022, valores relacionados aos efeitos a adesão ao acordo da Transação Tributária. ***Passivo Tributário:*** A Companhia firmou acordo de Transação Individual com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), para parcelamento de débitos federais inscritos em dívida ativa, nos termos da Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022, conforme descrito na nota explicativa 11. O montante parcelado de R$ 313,7 milhões, com os descontos aplicados e utilização de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social, resultou no saldo de R$ 33,9 milhões, divididos em até 120 parcelas, com os efeitos registrados no encerramento do exercício social de 2022. O acordo firmado prevê ainda a possibilidade de amortização das parcelas vincendas com direitos creditórios, precatórios e recursos provenientes da venda de ativos. Nesse sentido, em 2023 a Companhia amortizou o montante de R$ 3,8 milhões do acordo. ***Auditores independentes - Instrução CVM 381/2003:*** A Taticca Auditores Independentes S.S. é a empresa que presta serviços de auditoria externa relacionadas aos exames das demonstrações financeiras da Hercules referente ao exercício de 2023. Em conformidade com as normas brasileiras de preservação da independência do auditor externo, não foram contratados quaisquer outros serviços dessa empresa de auditoria externa no decorrer do ano.

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 *(Em milhares de Reais)*

ATIVO

	Nota	2023	2022
Ativo circulante			
Disponibilidades		1	1
Clientes	5	2.588	3.011
Impostos a recuperar		116	55
Total ativo circulante		**2.705**	**3.067**
Ativo não circulante			
Direitos creditórios	7	8.137	7.720
Depósitos judiciais	8	1.414	1.703
Outras contas a receber	6	514	514
Impostos diferidos		106	–
Intangível	10	142	142
Total ativo não circulante		**10.313**	**10.079**
Total do Ativo		**13.018**	**13.146**

PASSIVO

	Nota	2023	2022
Passivo circulante			
Fornecedores		10	14
Impostos e contribuições sociais	11	5.478	4.411
Outras contas a pagar		15	11
Total passivo circulante		**5.503**	**4.436**
Passivo não circulante			
Impostos e contribuições sociais	11	27.952	29.584
Partes relacionadas	9	4.852	4.081
Debêntures	12	324.582	324.582
Outras contas a pagar		6	18
Provisão para contingências	13	1.675	1.363
Total passivo não circulante		**359.067**	**359.628**
Patrimônio Líquido	14		
Capital social		22.809	22.809
Prejuízos acumulados		(374.361)	(373.727)
Total do patrimônio líquido		**(351.552)**	**(350.918)**
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		**13.018**	**13.146**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de reais)

	Capital realizado atualizado				
	Capital social	Correção monetária	Total	Prejuízos acumulados	Total
Em 31 de dezembro de 2021	**15.300**	**7.509**	**22.809**	**(577.387)**	**(554.578)**
Lucro líquido do exercício	–	–	–	203.660	203.660
Em 31 de dezembro de 2022	**15.300**	**7.509**	**22.809**	**(373.727)**	**(350.918)**
Prejuízo líquido do exercício	–	–	–	(634)	(634)
Em 31 de dezembro de 2023	**15.300**	**7.509**	**22.809**	**(374.361)**	**(351.552)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	16	**3.778**	**2.992**
Lucro bruto		**3.778**	**2.992**
Despesas operacionais	17		
Gerais e administrativas		(1.604)	(254)
Outras receitas operacionais		2	–
		(1.602)	**(254)**
Resultado operacional antes do resultado financeiro		**2.176**	**2.738**
Resultado financeiro	18		
Receitas financeiras		526	449
Resultado financeiro não recorrente - Adesão a Lei 13.988/20		–	102.150
Despesas financeiras		(7)	(2)
Outras despesas financeiras		(3.435)	(8.746)
		(2.916)	**93.851**
Resultado operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		**(740)**	**96.589**
Imposto de renda e contribuição social	19	106	107.071
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		**(634)**	**203.660**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS ABRANGENTES EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro (prejuízo) liquido do exercício	(634)	203.660
Total dos resultados abrangentes	**(634)**	**203.660**
Resultado abrangente atribuível aos acionistas controladores	**(634)**	**203.660**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Resultado líquido do exercício	**(634)**	**203.660**
Ajustes para reconciliar o resultado líquido do exercício		
Provisões de ativos e passivos	3.628	(93.440)
Atualização de direitos creditórios	(417)	(449)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(106)	(107.071)
Total das despesas e receitas que não afetam o caixa	**3.105**	**(200.960)**
Caixa Gerado nas Operações	**2.471**	**2.700**
Variação nos saldos ativos e passivos		
Redução (aumento) de clientes	423	(2.436)
(Aumento) redução de outras contas a receber - circulante e não circulante	(166)	86
(Redução) aumento de fornecedores	(4)	7
(Redução) de impostos e contribuições	(3.593)	(11.371)
Aumento de partes relacionadas	879	11.295
(Redução) de outras contas a pagar - circulante e não circulante	(10)	(280)
	(2.471)	**(2.699)**
Total da geração de caixa	–	**1**
Aumento ou (redução) de caixa ou equivalentes de caixa		
Saldo inicial de caixa ou equivalentes de caixa	1	–
Saldo final de caixa ou equivalentes de caixa	**1**	**1**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Receitas	**4.330**	**3.429**
Venda de serviços	4.330	3.429
Insumos adquiridos de terceiros	**(1.604)**	**(254)**
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(1.604)	(254)
Valor adicionado bruto	**2.726**	**3.175**
Outros	2	–
Imposto de renda e contribuição social diferido	106	107.071
Receita financeiras	526	449
Valor adicionado a distribuir	**3.360**	**110.695**
Impostos, taxas e contribuições	**552**	**437**
Impostos federais	400	317
Impostos municipais	152	120
Remuneração de capitais de terceiros	**3.442**	**(93.402)**
Despesas financeiras	3.442	8.748
Resultado financeiro não recorrente	–	(102.150)
Remuneração de capital próprio	**(634)**	**203.660**
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(634)	203.660
Distribuição de valores adicionados	**3.360**	**110.695**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 *(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*

1. Contexto operacional: A Hercules S.A. - Fábrica de Talheres é uma sociedade anônima de capital aberto, com sede em São Paulo, Estado de São Paulo. Tem por objeto a fabricação e comercialização de talheres e outros artigos de mesa para o uso doméstico e a importação e exportação destes produtos, inclusive matérias-primas e equipamentos, podendo, ainda, participar de outras sociedades. Atualmente, a Companhia opera com o licenciamento da Marca “Hercules” para fabricação e distribuição de talheres e outros artigos de mesa para uso doméstico e profissional. As ações da Hercules S.A - Fábrica de Talheres são negociadas na bolsa de valores de São Paulo - B3 sob os tickets HETA3 e HETA4. **2. Contabilidade no pressuposto da continuidade operacional:** As informações contábeis da Companhia foram preparadas no pressuposto de sua continuidade operacional. A administração da Hercules entende ser capaz a cumprir as obrigações financeiras assumidas. Outrossim, adotou medidas relevantes a fim de sanar os pontos relacionados nas notas explicativas 11 (impostos e contribuições) e 12 (debêntures a pagar). Para fazer frente ao passivo tributário, em reunião realizada em 26 de setembro de 2022, o Conselho de Administração autorizou a diretoria executiva da Companhia a praticar todos os atos que se fizessem necessários para concretizar o Acordo de Transação Individual, nos termos da Lei 13.988 de 14/04/2020 com a redação da Lei nº 14.375 de 21/06/2022, objetivando regularidade fiscal dos débitos da Companhia, incluindo, mas não se limitando, a prestação de garantias, de qualquer natureza. Ato contínuo, em 30 de setembro de 2022, a Hercules divulgou um comunicado ao mercado, informando que, na mesma data, foram protocoladas junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e à Secretaria da Receita Federal do Brasil, propostas individuais de Transação Individual, visando o parcelamento dos passivos tributários federais da Companhia incluídos nas propostas. Em 24 de fevereiro de 2023, a Companhia firmou Acordo de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no Acordo. Este, contempla a concessão de descontos de até 65% nos juros, multas e honorários, e o aproveitamento de créditos de prejuízo fiscal e da base negativa da contribuição social, no limite de 70% do saldo remanescente após a incidência dos descontos. Ademais, exige a desistência, por parte da Companhia, das discussões administrativas e judiciais em que estiver envolvida, o cancelamento de parcelamentos existentes e as apresentações de garantias. Em relação ao saldo remanescente, o mesmo deverá ser liquidado em até 120 parcelas mensais, atualizados pela taxa SELIC dos respectivos meses. O acordo firmado prevê ainda a possibilidade de amortização das parcelas vincendas com direitos creditórios, precatórios e recursos provenientes da venda de ativos. Durante o ano de 2023 a amortização da dívida foi no montante de R$ 3.757 milhões, sendo que deste montante R$ 2.639 milhões com aquisição de precatórios federais com deságio de até 30%, estratégia que pretende continuar adotando para preservar o fluxo de caixa e/ou acelerar a amortização da dívida. Em 13 de dezembro de 2013 foi realizada AGE que aprovou a emissão de debêntures de 2ª emissão privada, simples, não conversível em ações, da espécie subordinada, em uma única série no montante de R$ 389.007, pelo valor nominal à vista, que foram subscritas integralmente pela Mundial S.A. Produtos de Consumo por meio de utilização de crédito da Mundial junto a Hercules, decorrente de saldo por mútuo e conta corrente entre as companhias. (nota explicativa 12). A Administração da Companhia vem trabalhando no processo de reposicionamento da Marca Hercules no mercado, através da distribuidora autorizada, com lançamentos de novos produtos, ações de marketing, consolidação no mercado de e-commerce e exportações. Estes os desafios a serem enfrentados pela Administração da Companhia para melhoria dos resultados operacional. A Administração da Companhia entende ser capaz de cumprir com o passivo tributário (nota explicativa 11) e debêntures a pagar (nota explicativa 12), assim como, reconhece as dificuldades de sua estrutura de capital, vem estudando opções para enfrentar os desafios e as obrigações assumidas conforme descrito acima, mas não tem dúvida quanto à continuidade operacional dos negócios da Companhia. **3. Base de preparação: a. Declaração de conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade:** As demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram aprovadas pela Administração da Companhia em 20 de março de 2024, e foram elaboradas de acordo com os Padrões Internacionais do Relatório Financeiro (Internationa Financial Reporting Standards - IFRS), emitidos pelo Internacional Accounting Standards Board (IASB) e com as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BRGAAP”), incluindo pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pela CVM e pelas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações. **b. Declaração de relevância:** A Administração da Companhia aplicou a orientação técnica OCPC 7 e Deliberação CVM nº 727/14, atendendo aos requerimentos mínimos e ao mesmo tempo afirma que todas as informações relevantes, estão sendo evidenciadas neste documento, e que correspondem às utilizadas por ela na gestão negócio. **c. Base de mensuração:** As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção do seguinte item material reconhecido nos balanços patrimoniais: i. Os instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado. **d. Moeda funcional e moeda de apresentação:** Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **e. Uso de estimativas e julgamentos:** Na preparação destas demonstrações a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das práticas contábeis, que tem efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas seguintes notas explicativas: Nota explicativa 13 - Provisão para contingências; e Nota explicativa 20 - Instrumentos financeiros e gerenciamentos de riscos. **4. Sumário das principais práticas contábeis:** As práticas contábeis descritas em detalhes abaixo, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações contábeis. **a. Instrumentos financeiros - i. Classificação:** A Companhia classifica seus ativos ou passivos financeiros em: i) custo amortizado e ii) valor justo por meio de resultado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para a gestão de ativos e passivos nas características do fluxo de caixa contratual. ***- Custo amortizado:*** São reconhecidos a custo amortizado os ativos e passivos financeiros mantidos em modelo de negócio cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: Contas a receber, fornecedores, debêntures e partes relacionadas. ***- Valor justo por meio do Resultado:*** São reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado os ativos que: i) não se enquadram nos modelos de negócios para quais seria possível a classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes; ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado e iii) ativos financeiros que são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos. São exemplos de ativos classificados nesta categoria: caixas e equivalentes de caixa, outras contas a receber e direitos creditórios e outras contas a pagar. **ii. Mensuração:** No reconhecimento inicial a Companhia mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo financeiro ou passivo financeiro. Para as contas a receber de clientes a mensuração inicial se dá pelo preço da transação. Mensuração subsequente; Observando a classificação dos ativos a mensuração subsequente será: ***- Custo amortizado:*** Esses ativos e passivos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago. ***- Valor justo por meio do resultado:*** Os ativos e passivos classificados dentro desse modelo de negócio são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do período. ***- Redução ao valor recuperável:*** A Companhia reconhece para seus ativos e passivos classificados ao custo amortizado uma provisão referente a perda de crédito esperada, quando identificada. Dentre os ativos e passivos financeiros mantidos pela Companhia, estão sujeitos ao reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável: Nota explicativa 5 - Contas a receber de clientes; Nota explicativa 6 - Outras contas a receber; Nota explicativa 7 - Direitos creditórios. Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso de ativos intangíveis com vida útil indefinida, o valor recuperável não se aplica em vista do saldo ser referente despesas sobre a marca Hercules. **b. Ativo intangível:** A Companhia reconhece um ativo intangível quando este puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, independentemente da intenção de uso pela entidade e que resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais cujos custos possam ser mensurados com confiabilidade e que seja provável que benefícios futuros sejam obtidos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo no reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, o ativo intangível é mensurado pelo custo deduzidos das perdas por redução ao valor recuperável. Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com marcas, são reconhecidos no resultado conforme incorridos. A vida útil estimada de ativo intangível, marcas e patentes, para o período corrente e comparativo é indefinida. A cada encerramento do exercício é revista a recuperabilidade dos mesmos e não demonstra indícios de provisão para recuperação a ser registrada. **c. Receita operacional:** As receitas operacionais correspondem às receitas de royalties que representam um percentual auferido sobre as vendas efetuadas pelo representante autorizado a comercializar suas marcas. A receita é reconhecida ao valor líquido conforme estabelecido em cláusulas contratuais. **d. Despesas financeiras:** As despesas financeiras abrangem despesas com atualização do passivo tributário. **e. Imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda e a contribuição social, do período corrente, são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R$ 240 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. O imposto de renda e a contribuição social correntes são reconhecidos no resultado. **f. Resultado por ação:** O resultado por ação básico é calculado por meio do resultado do período atribuível aos acionistas da Companhia e a média ponderada das ações ordinárias e preferenciais no respectivo período. O resultado por ação diluído é calculado por meio da referida média das ações em circulação, no período apresentado, nos termos da NBC TG 41 - Resultado por ação. **g. Demonstrações de valor adicionado:** A Companhia elaborou demonstrações do valor adicionado (DVA) nos termos da NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações contábeis conforme Normas Brasileiras de Contabilidade aplicável às companhias abertas. **h. Novas normas e interpretações ainda não adotadas:** As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas ainda não vigentes até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, foram avaliadas e estão listadas a seguir. Se aplicável aos negócios, os novos pronunciamentos ou alterados serão adotados assim que entrarem em vigor. • Alteração da norma IFRS 16 - Passivos de arrendamento mercantil em uma venda e arrendamento mercantil de retorno. Esclarece aspectos a serem considerados para tratamento de uma transferência de ativo como venda. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 01/01/2024. e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações venda e arrendamento celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia. • Alteração da norma IAS 1 (CPC 26 (R1) Apresentação das demonstrações financeiras - Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia. • Alteração das normas IAS 7 e IFRS 7 - Acordos de financiamentos de fornecedores. Esclarece aspectos relacionados a divulgação de informações sobre o financiamento de fornecedores que permitam aos usuários das demonstrações financeiras avaliarem os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da Companhia, bem como exposição à liquidez e risco. Esta alteração nas normas é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia. **5. Clientes:** O saldo de R$ 2.588 em 31 de dezembro de 2023 (R$ 3.011 em 31 de dezembro de 2022) corresponde receita royalties a receber por licenciamento da marca e possui a seguinte composição por idade de vencimento: O saldo de clientes a vencer possui a seguinte composição por idade de vencimento:

	2023	2022
A vencer até 30 dias	1.602	2.439
A vencer entre 31 e 90 dias	986	572
	2.588	**3.011**

6. Outras contas a receber: O saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R$ 514 (R$ 514 em 31 de dezembro 2022) no ativo não circulante, referem-se crédito oriundo de ações que objetivam o reconhecimento do direito à devolução do empréstimo compulsório estabelecido em favor da Eletrobrás S/A, com correção monetária desde a data de cada recolhimento, pelos índices integrais de inflação ocorrida no período, e acrescidos de juros, a partir da constituição do crédito. **7. Direitos creditórios:** O saldo de R$ 8.137 em 31 de dezembro de 2023 (R$ 7.720 em 31 de dezembro de 2022) atualizados pelo IPCA-E ao mês, referese aos direitos creditórios adquiridos em 2014 por meio de contrato de cessão, oriundos de processo judicial, cuja sentença procedente determinou o pagamento de indenização às usinas de álcool e açúcar em razão da prática de intervenção do governo sobre a formação dos preços praticados nas vendas, montante de R$ 4.300, com deságio já registrado no resultado e tributado. Os referidos Direitos Creditórios são analisados periodicamente por advogadas externos da Companhia, que apresentam parecer provável de realização bem como a possiblidade factível de utilização de Direitos Creditórios da Companhia para quitação de eventual passivo em aberto. **8. Depósito judicial:** O saldo em 31 de dezembro de 2023 de R$ 1.414 (R$ 1.703 em 31 de dezembro 2022), no ativo não circulante, refere-se a depósitos judiciais dos quais R$ 1.406 são tributários, e, R$ 8, trabalhista. Os valores de depósitos judiciais tributários estão atrelados a nota explicativa 11, item “a”, e serão convertidos, no momento oportuno, em redução deste passivo. **9. Partes relacionadas** Os saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, assim como as transações que influenciaram os resultados do período, relativos a operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre partes relacionadas. As transações comerciais ou contratação de serviços são realizadas em condições específicas acordadas entre as entre partes relacionadas Os impactos das transações entre partes relacionadas estão demonstrados a seguir

	Mundial S.A.	Mundial Distribuidora	Bellini S.A.	ZHEPAR	Eberle Equipamentos e Processos	Total
Saldo em 2023						
Clientes	–	2.588	–	–	–	**2.588**
Debêntures	324.582	–	–	–	–	**324.582**
Saldo passivo	1.886	–	2.966	–	–	**4.852**
Saldo em 2022						
Clientes	–	3.011	–	–	–	**3.011**
Debêntures	324.582	–	–	–	–	**324.582**
Saldo passivo	1.004	–	2.966	109	2	**4.081**

Abaixo apresentamos as características:

Empresa	Remuneração	Vencimento
Mundial S.A. Produtos de Consumo	Não remunerada	Indeterminado
Mundial Distribuidora de Produtos e Consumo LTDA.	Não remunerada	Indeterminado
Bellini S.A.	Não remunerada	Indeterminado

Em 13 de dezembro de 2013 a Companhia emitiu debêntures no montante de R$ 389.007, hoje com saldo de R$ 324.582, que foram subscritas no seu total à vista pelo saldo decorrente da conta corrente existente entre a Companhia e a Mundial S.A., conforme descrito na nota explicativa 12. **10. Intangível:** Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o saldo do intangível de R$ 142, refere-se ao custo de registro e manutenção das marcas e patentes da Companhia nos órgãos competentes. **11. Impostos e contribuições sociais:** O passivo tributário da Companhia possui a seguinte composição:

	2023	2022
Parcelamento Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022 (a)	33.315	33.952
Outros impostos	115	43
	33.430	**33.995**
Passivo circulante	**5.478**	**4.411**
Obrigações fiscais federais	5.456	4.400
Obrigações fiscais municipais	22	11
Passivo não circulante	**27.952**	**29.584**
Obrigações fiscais federais	27.952	29.584
	33.430	**33.995**

O parcelamento possui a seguinte composição de vencimentos:

2024	4.389
2025	4.389
2026	4.389
2027	4.389
2028	3.236
2029 a 2033	12.523
	33.315

a. Parcelamento Transação Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022: A Companhia firmou acordo para parcelamento de débitos disposto pela Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022, conforme descrito na nota explicativa 2, incluindo seus débitos federais previdenciários e não previdenciários, inclusive débitos anteriormente indicados no Parcelamento Transação Excepcional - Lei 13.988/20, inscrito na Procuradoria da Geral da Fazenda Nacional - PGFN. Os efeitos da recomposição do passivo tributário estão descritos a seguir. Os saldos totais reconciliados, aplicadas as reduções de até 65% nas multas, juros e honorários, bem como a utilização de prejuízo fiscal e base negativa no limite de 70% do saldo remanescente, foram parcelados em duas modalidades, os efeitos estão demonstrados a seguir:

Composição	Demais débitos	Previdenciário	Total
Montante parcelado	167.750	145.919	313.669
Descontos previstos em lei	(108.912)	(94.847)	(203.759)
Utilização de créditos - PF BN	(40.208)	(35.751)	(75.959)
Juros do período	1.700	1.421	3.121
Pagamentos efetuados	(862)	(2.895)	(3.757)
Saldo em 2023	**19.468**	**13.847**	**33.315**

Modalidade demais débitos, o saldo de R$ 19.468 restando 50 parcelas de 89, já o saldo remanescente em 60 parcelas de R$ 250, atualizadas pela variação da SELIC. Modalidade Previdenciária, o saldo de R$ 13.847, restando 50 parcelas com valor igual e consecutivas de R$ 277, atualizadas pela variação da SELIC. **12. Debêntures a pagar:** Em 31 de dezembro de 2023, o saldo das debêntures a pagar é de R$ 324.582. Referidas debêntures foram emitidas em 13 de dezembro de 2013. Em 13 de dezembro de 2013, deu-se a Assembleia Geral Extraordinária que aprovou a emissão de debêntures de 2º emissão privada, simples, não conversíveis em ações, da espécie subordinada, em uma única série no montante de R$ 389.007, pelo valor nominal à vista, que foram subscritas integralmente pela Mundial S.A - Produtos de Consumo, por meio da utilização de crédito da Mundial junto a Hercules, decorrente de saldo por mútuo e conta corrente entre as companhias, cujo início de formação remonta a 1988. Na data da subscrição, os referidos créditos não contavam com garantias, nem estavam expressos em documentos qualificáveis como títulos executivos. As debêntures são perpétuas e somente ocorrerá o seu vencimento, de sua quitação integral, em caso da dissolução da emissora, ou, antecipadamente se a emissora descumprir qualquer das obrigações estabelecidas na escritura de emissão. O valor nominal das debêntures, sobre o qual não incidirá correção monetária, será pago em espécie e (i) amortizado anualmente, com base no fluxo de caixa operacional livre do período social vencido, nos 10 primeiros dias úteis após a divulgação das demonstrações contábeis da Emissora, em qualquer das formas previstas no Art. 133 da lei nº 6.404/76, obrigatoriamente, e (I) amortizado trimestralmente caso haja fluxo de caixa operacional livre positivo, nos 10 primeiros dias úteis após a divulgação das demonstrações contábeis da emissora do trimestre imediatamente anterior, em qualquer das formas previstas no Art. 133 da lei nº 6.404/76, e, de forma não obrigatória e a exclusivo critério da Emissora, e por ocasião do vencimento final ou do vencimento antecipado, até 10º dia útil posterior ao evento. A Companhia oferece como garantia o penhor da Marca de sua titularidade para assegurar o fiel, pontual e integral cumprimento das obrigações principais e acessórias assumidas. Os montantes utilizados na subscrição foram acumulados entre 1988 e 2012 e não contavam com garantias, nem estavam expressos em documentos qualificáveis como títulos executivos. A emissão das debêntures, mediante utilização dos créditos de mútuo e conta corrente, ocorreu em 2013. Em novembro de 2014, a Companhia amortizou R$ 84.369 do saldo das debêntures mediante transferência de prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social de sua titularidade para utilização no parcelamento da Lei nº 13.043/14. Em novembro de 2017, a Companhia aderiu ao parcelamento Lei nº 13.496/2017, levando à reversão de parte dos prejuízos fiscais e base negativa anteriormente utilizados na amortização das debêntures, no montante de R$ 19.944. Assim, o valor total amortizado pela Emissora foi de R$ 64.425. Em 13 de dezembro de 2013, exercício em que se deu o ato de emissão das Debêntures com créditos de mútuo e conta corrente, o valor destas alcançava R$ 389.007, permanecendo o mesmo valor em 31 de dezembro de 2013. No encerramento de 31 de dezembro 2023, o saldo era de R$ 324.582. A Companhia acompanha e revisa laudo de capacidade de pagamento das debêntures subscritas em 2013, através de laudos periódicos de capacidade de pagamento elaborados por consultoria externa independente a partir de projeções e estimativas, bem como por laudos de avaliação do valor da Marca, também revisados periodicamente. Nesse sentido, a consultoria independente avaliou que, em 31 de dezembro de 2023, o valor da Marca Hercules correspondia a R$ 280.387. **13. Provisão para contingências:** A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A Administração da Companhia, com base em informações de seus assessores jurídicos, analisa as demandas judiciais pendentes e com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas constitui provisão. O saldo em 31 de dezembro de 2023 de R$ 1.675 (R$ 1.363 em 31 de dezembro de 2022) é considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações cíveis e trabalhistas em curso. Existem processos trabalhistas no valor de R$ 22 (R$ 21 em 31 de dezembro de 2022), avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível sem mensuração com suficiente segurança devido a eventos futuros incertos. **14. Patrimônio líquido a descoberto: Capital social:** O capital social de R$ 15.300, excluída a correção monetária de R$ 7.509, está dividido em 171.198 ações ordinárias e 338.801 ações preferenciais, todas sem valor nominal. Aos acionistas é assegurado, anualmente, distribuição de dividendos mínimos obrigatórios, correspondentes a 30% do lucro líquido ajustado. As ações preferenciais não têm direito a voto, mas gozam da prioridade do direito ao recebimento de um dividendo mínimo de 6% ao ano sobre o capital social. O capital social poderá ser aumentado, independente de reforma estatutária, por deliberação do Conselho Administrativo sobre subscrição de ações públicas ou particular, observando o limite de 50.597.929 ações ordinárias nominativas e 101.195.858 ações preferenciais nominativas. **i. Ações ordinárias:** Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários. **ii. Ações preferenciais:** Ações preferenciais são classificadas no patrimônio líquido caso não sejam resgatáveis, ou resgatáveis somente à escolha da Companhia e quaisquer dividendos sejam discricionários. Dividendos pagos são reconhecidos no patrimônio líquido quando da aprovação pelos acionistas da Companhia. Os dividendos mínimos obrigatórios conforme definidos em estatuto, quando destinados são reconhecidos como passivo. **15. Resultado por ação:** O resultado por ação básico e diluído foi calculado com base no resultado do período o atribuível aos acionistas da Companhia no período e a respectiva quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais em circulação neste período, comparativamente com o mesmo período de 2022 conforme o quadro abaixo:

	2023	2022
Resultado líquido do exercício	(634)	203.660
Média do período de ações ordinárias	171.198	171.198
Média do período de ações preferenciais	338.801	338.801
Resultado por ação ordinária básico e diluído	(1,2431)	399,3341
Resultado por ação preferencial básico e diluído	(1,2431)	399,3341

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia apresenta o resultado por ação diluído em mesmo montante que o cálculo básico, pois não existem instrumentos financeiros com direito a conversibilidade em ações e suas ações ordinárias e preferenciais não possuem distinção na participação dos lucros. **16. Receita operacional líquida:** Conciliação da receita bruta e líquida, para os períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

	2023	2022
Receita bruta de serviços	4.330	3.429
Impostos sobre serviços	(552)	(437)
Receita operacional líquida	**3.778**	**2.992**

17. Despesas por natureza:

	2023	2022
Receitas e despesas por função		
Despesas administrativas	(1.604)	(254)
Outras receitas operacionais	2	–
	(1.602)	**(254)**
Despesas por natureza		
Serviços contratados com terceiros	(1.091)	(240)
Atualização reclamatórias	(431)	–
Outras receitas e despesas operacionais	(80)	(14)
	(1.602)	**(254)**

18. Resultado financeiro:

	2023	2022
Receitas financeiras		
Atualização de diretos creditórios	526	449
Resultado financeiro não recorrente (a)	–	102.150
	526	**102.599**
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(7)	(2)
Outras despesas financeiras - atualização passivo tributário	(3.435)	(8.746)
	(3.442)	**(8.748)**
Resultado financeiro	**(2.916)**	**93.851**

(a) Os valores registrados a rubrica “Resultado financeiro não recorrente” corresponde aos efeitos a adesão ao Pacelamento Transação Individual, efeitos divulgados em dezembro de 2022.

19. Imposto de renda e contribuição social - diferido: O imposto de renda e a contribuição social são calculados com base nas alíquotas oficiais e são demonstrados como segue:

	2023	2022
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	**(740)**	**96.589**
Outras adições e exclusões permanentes e temporárias, líquidas	600	1.080
Exclusão descontos obtidos previsto em lei - Transação Individual	–	(202.300)
Base de cálculo ou prejuízo acumulado	**(140)**	**(104.631)**
Imposto de renda e contribuição social diferido (a)	106	107.071
Alíquota efetiva do imposto	**0%**	**0%**

(a) Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social no montante de R$ 107.071 em 31 dezembro de 2022, corresponde ao montante de crédito indicado no Pacelamento Transação Individual próprio e transferidos para partes relacionadas. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possui prejuízo fiscal e base negativa de contribuição de R$ 104.871. Com base nas alíquotas de 15% acrescidas do adicional de 10% imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social, o valor do crédito é de R$ 26.218 e R$ 10.601, consecutivamente, somando um montante de R$ 36.819. Estes valores serão reconhecidos à medida que seja provável de sua realização. **20. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos: a. Análise dos instrumentos financeiros:** A avaliação dos ativos e passivos financeiros da Companhia em relação aos valores justos de mercado foi efetuada por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados. **b. Categorias e mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros** Os principais ativos e passivos financeiros da Companhia são classificados a custo de amortizado e valor justo por meio de resultado, estão demonstrados abaixo:

	Valor contábil		Valor justo	
Custo amortizado	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Clientes	2.588	3.011	2.588	3.011
Fornecedores	10	14	10	14
Debêntures	324.582	324.582	324.582	324.582
Partes relacionadas passivas	4.852	4.081	4.852	4.081

	Valor contábil		Valor justo	
Valor justo por meio de resultado	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Outras contas a receber	514	514	514	514
Direitos creditórios	8.137	7.720	8.137	7.720
Outras contas a pagar	21	29	21	29

Os valores justos dos ativos e passivos financeiros são incluídos no valor pelo qual os instrumentos poderiam ser trocados em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Os seguintes métodos e premissas foram utilizados para estimar o valor justo: Contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e outras obrigações de curto prazo se aproximam de seu respectivo valor contábil em grande parte devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos. O valor justo dos recebíveis não difere de forma relevante dos saldos contábeis, pois têm atualização monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável. **c. Gestão de risco:** As operações contábeis da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez previamente aprovada pela diretoria e acionistas. Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração, a estrutura, o custo e o prazo das operações cotadas: ***i. Risco de moeda com variações cambiais:*** A Companhia não tem exposição relevante ao risco de variação em moeda estrangeira. ***ii. Risco de crédito*** Os instrumentos financeiros que sujeitam a Companhia a riscos de crédito referem-se, as contas a receber. Todas as operações da Companhia são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza seus riscos. Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o saldo de contas a receber de cliente corresponde a R$ 2.588 e R$ 3.011, respectivamente. ***iii. Risco de liquidez:*** Representa o risco de escassez e dificuldade da Companhia em honrar suas dívidas. A Companhia procura alinhar o vencimento de suas dívidas com o período de geração de caixa para evitar o descasamento e gerar a necessidade de maior alavancagem. **21. Cobertura de seguros:** Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contratada pela parte relacionada Mundial S/A é composta por R$ 23.650 para responsabilidade civil e R$ 76.846 para danos materiais. Tais apólices são corporativas e englobam também os riscos relacionados à Hercules S.A. - Fábrica de Talheres.

Conselho de Administração

Adolpho Vaz de Arruda Neto - Presidente
Wilson Vieira de Britto - Vice-Presidente
Marcelo Freitas Pereira - Conselheiro

Diretoria

Michael Lenn Ceitlin
Diretor Superintendente
Marcelo Fagondes de Freitas
Diretor e Diretor de Relações com Investidores
Julio Cesar Camara
Diretor
Luciano Daniel Nunes
Diretor
Ivanês Grison Souto
TC-CRC-RS 084547/O-0

continua

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Hercules

HERCULES S/A - FÁBRICA DE TALHERES

Companhia Aberta
CNPJ 92.749.225/0001-63

AÇÃO NOSSAS AÇÕES SÃO NEGOCIADAS NAS BOLSAS DE VALORES

→★ continuação

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ao Conselho e Acionistas da **Hercules S.A. - Fábrica de Talheres -** São Paulo - SP. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da **Hercules S.A. - Fábrica de Talheres ("Companhia")**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Hercules S.A. - Fábrica de Talheres** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". 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. **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional:** Chamamos a atenção para a nota explicativa n° 02, na qual, em contraponto ao passivo a descoberto de R$ 351.552 mil (R$ 350.918 mil em 2022) e a deficiência de capital de giro apresentados em 31 de dezembro de 2023, a Companhia menciona que as demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas operações e divulga os planos da administração para cumprir suas obrigações de pagamento do passivo tributário e debêntures a pagar, divulgados nas notas explicativas n° 11 e n° 12. A continuidade normal dos negócios da Companhia depende do sucesso das medidas implementadas por seus administradores, bem como da manutenção de condição de permanência nos programas de parcelamentos ativos. Assim sendo, o conjunto das demonstrações financeiras deve ser lido considerando esse contexto. Nossa conclusão 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 financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. *Passivo tributário - Parcelamentos*: _*Porque é um PAA:* Conforme descrito na nota explicativa nº 11 às demonstrações financeiras, a Companhia firmou acordo em 24 de fevereiro de 2023, de Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, nos termos da Lei nº 13.988/2020 e da Portaria PGFN nº 6.757/2022, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais relacionados no acordo, os quais totalizam o montante de R$ 33.315 mil ao final de 31 de dezembro de 2023 (R$ 33.952 mil em 2022). Para registro, a Companhia vem cumprindo com as obrigações estabelecidas na referida transação. O não cumprimento das regras estabelecidas na transação, pode resultar em uma possível exclusão dos parcelamentos, com consequente recomposição dos saldos, acrescidos de juros e multas definidos nas obrigações originais. Devido à relevância dos valores envolvidos, bem como dos possíveis efeitos que poderiam advir do não cumprimento das regras estabelecidas e impactar às demonstrações financeiras da Companhia, consideramos esse assunto relevante para a nossa auditoria. *Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria:* Avaliamos as bases tributárias utilizadas e a documentação comprobatória referente aos lançamentos efetuados, bem como a adequação dos lançamentos com as normas contábeis vigentes no Brasil, verificamos a confirmação do acordo da transação junto a PGFN e validamos os valores registrados conforme dívida pactuada com o órgão. Avaliamos as conciliações entre os saldos contábeis registrados com as planilhas de apuração e documentos pertinentes à apuração e avaliamos a mensuração dos valores divulgados tendo por base as políticas contábeis aplicadas pela Companhia e comparamos com as avaliações preparadas pelos assessores jurídicos internos e externos da Companhia. Baseados nos procedimentos, consideramos adequados os registros contábeis efetuados e as informações divulgadas nas demonstrações financeiras da Companhia sobre as obrigações tributárias parceladas. *Debêntures a pagar - Porque é um PAA:* A Companhia possui debêntures perpétuas a pagar para empresa relacionada Mundial S.A.- Produtos de Consumo (Credora) no montante de R$ 324.582 mil, conforme descrito na nota explicativa nº 12, cuja realização depende da continuidade do atual plano de reestruturação implementado pela sua administração. Os valores estão demonstrados no passivo não circulante, com vencimento somente em caso de dissolução da emissora. Em garantia das debêntures foi dada a marca "Hercules", para a qual a Companhia efetua periodicamente a remensuração do valor justo, por empresa independente, suportado por estimativas de rentabilidade futura preparadas com base em dados e premissas mercadológicas, tais como taxas de crescimento, taxas de desconto e projeções de fluxos de caixa. Devido à relevância dos valores envolvidos, bem como das possíveis alterações das estimativas e premissas adotadas para determinar a sua recuperabilidade, e pelo potencial impacto que essas alterações poderiam impactar às demonstrações financeiras da Companhia, consideramos esse assunto relevante para a nossa auditoria. *Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria?* Avaliamos os controles internos da Companhia em relação ao teste anual da redução ao valor recuperável (teste de *impairment*) e os principais critérios aplicados para análise da recuperabilidade das debêntures e a mensuração do valor justo da marca Hercules, suportada pelo laudo emitido por especialista externo. Para confirmar os montantes recebemos o laudo e corroboramos com estimativas das taxas futuras de crescimento do segmento e taxas de mercado e consideramos sua capacidade de produzir previsões precisas de longo prazo. Entendemos que o registro foi reconhecido e divulgado segundo as regras contábeis vigentes e de acordo com as premissas determinadas pelos especialistas externos da administração. *Auditoria do Exercício Anterior:* As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício, findo em 31 de dezembro de 2022, respectivamente, foram examinadas por nós, e emitimos relatório datado em 24 de março de 2023, sem modificações, contendo parágrafos de incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional, principais assuntos de auditoria sobre debêntures a pagar para Companhia relacionada, passivo tributário - parcelamentos, todos semelhantes a este exercício. **Outros Assuntos:** *Demonstrações do valor adicionado:* As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, sendo submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras 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 financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, 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 financeiras. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras. 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 financeiras, 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. • Concluímos 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 financeiras 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 manterem em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. 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. Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos 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, 20 de março de 2024

TATICCA Audit / Tax / Corporate Finance / Advisory

Taticca Auditores Independentes S.S.
CRC 2 SP-032267/O-1
CVM 12.220

Aderbal Alfonso Hoppe
Contador
CRCSC nº 020036-O-8 T-SP

Niteesh Empreendimentos e Participações S/A

CNPJ nº 12.860.379/0001-99

Demonstrações Contábeis - Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 - Em reais

Relatório da Administração: Submetemos à apreciação dos senhores acionistas as Demonstrações Contábeis referentes aos exercícios findos em 31/12/2023 e 2022.

São Paulo, 18 de abril de 2024.

Balanço Patrimonial

Ativo	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	426.378,70	620.925,80
Outros créditos		3.430,53	290,50
		429.809,23	**621.216,30**
Não Circulante			
Investimentos	4	9.837.033,03	9.781.904,35
Imobilizado		1.849.218,89	1.049.218,89
		11.686.251,92	**10.831.123,24**
Total do Ativo		**12.116.061,15**	**11.452.339,54**

Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	2023	2022
Circulante			
Tributos a recolher		15.419,54	13.038,58
Dividendos a pagar	6.3	708.363,57	574.674,66
Contas a pagar	5	1.712.193,86	2.239.199,07
		2.435.976,97	**2.826.912,31**
Patrimônio Líquido			
Capital social	6.1	4.501.229,80	4.501.229,80
Reservas de lucros	6.2	5.178.854,38	4.124.197,43
		9.680.084,18	**8.625.427,23**
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		**12.116.061,15**	**11.452.339,54**

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	Nota	Capital social	Reservas de lucros: Legal	Investimentos	Retenção	Total	Lucros prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		**4.501.229,80**	**186.932,29**	**84.829,53**	**3.565.764,88**	**3.837.526,70**	**(343.832,42)**	**7.994.924,08**
Lucro líquido do exercício		–	–	–	–	–	710.426,08	**710.426,08**
Constituição de reserva legal	5.2.1	–	35.521,30	–	–	35.521,30	(35.521,30)	–
Distribuição de dividendos	5.3	–	–	–	–	–	(79.922,93)	**(79.922,93)**
Constituição de reserva para investimentos	5.2.2	–	–	15.984,59	–	15.984,59	(15.984,59)	–
Transferência para reserva de lucros	5.2.3	–	–	–	235.164,84	235.164,84	(235.164,84)	–
Saldos em 31 de dezembro de 2022	6.1	**4.501.229,80**	**222.453,59**	**100.814,12**	**3.800.929,72**	**4.124.197,43**	**–**	**8.625.427,23**
Lucro líquido do exercício						–	1.188.345,86	**1.188.345,86**
Constituição de reserva legal	5.2.1	–	59.417,29	–	–	59.417,29	(59.417,29)	–
Distribuição de dividendos	5.3	–	–	–	–	–	(133.688,91)	**(133.688,91)**
Constituição de reserva para investimentos	5.2.2	–	–	26.737,78	–	26.737,78	(26.737,78)	–
Transferência para reserva de lucros	5.2.3	–	–	–	968.501,88	968.501,88	(968.501,88)	–
Saldos em 31 de dezembro de 2023	6.1	**4.501.229,80**	**281.870,88**	**127.551,90**	**4.769.431,60**	**5.178.854,38**	**–**	**9.680.084,18**

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1. Contexto Operacional: A Niteesh Empreendimentos e Participações S/A tem como objeto principal a gestão e administração da propriedade imobiliária. **2. Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis:** As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas adotadas no Brasil, as quais levam em consideração as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações - Lei 6.404/76, alteradas pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

3. Caixa e Equivalentes de Caixa:	2023	2022
Caixa e bancos	1.003,58	1.003,58
Aplicações financeiras	425.375,12	619.922,22
	426.378,70	**620.925,80**

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa. **4. Investimentos:** Estão representados por apartamentos registrados pelo valor de aquisição em que a Administração da Companhia concluiu que não existem ajustes ou mudanças relevantes a serem reconhecidos. Os apartamentos que são administrados no Sistema Pool geram para a Companhia receitas de distribuição de lucros e os demais como receitas de aluguéis. E adicionalmente por participação no capital em outra sociedade.

	2023	2022
Propriedades para investimento	8.895.888,56	8.895.888,56
Participação societária	941.144,47	886.015,79
	9.837.033,03	**9.781.904,35**

5. Contas a Pagar:	2023	2022
Parte relacionada	88.806,46	532.056,02
Outras	1.623.387,40	1.707.143,05
	1.712.193,86	**2.239.199,07**

6. Patrimônio Líquido: 6.1. Capital Social: O capital da Companhia está dividido em 8.106 (2022 - 8.106) ações ordinárias nominativas sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas pelos acionistas. **6.2. Reservas de Lucros: 6.2.1. Reserva Legal:** Constituída por um montante equivalente a 5% do lucro líquido limitada a 20% do capital social. **6.2.2. Reserva para Investimentos:** Constituída por um montante equivalente a 5% no mínimo ou 75% no máximo sobre o resultado apurado no exercício ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, limitada a 80% do capital social. **6.2.3. Retenção de Lucros:** O lucro remanescente após as destinações da reserva legal, da reserva para investimentos e distribuição de dividendos, será destinado à reserva de lucros, que visa principalmente atender aos planos de investimentos. **6.3. Dividendos:** O Estatuto social prevê distribuição do dividendo mínimo obrigatório de 25% sobre o resultado apurado no exercício ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

7. Receita Líquida	2023	2022
Receita de aluguel	643.386,66	461.675,35
Impostos incidentes	(23.483,63)	(16.851,15)
	619.903,03	**444.824,20**

Demonstração de Resultados	Nota	2023	2022
Receita Líquida	7	**619.903,03**	**444.824,20**
Receitas (Despesas) Operacionais			
Vendas		(60.129,48)	(71.297,91)
Administrativas		(35.383,58)	(9.861,76)
Tributárias		(33.835,81)	(37.665,91)
Receitas de investimentos		736.202,65	360.313,60
Outras		4.867,50	59.526,34
		611.721,28	**301.014,36**
Resultado Operacional antes do Resultado Financeiro		**1.231.624,31**	**745.838,56**
Resultado Financeiro			
Receitas financeiras		8.070,57	58,15
		8.070,57	**58,15**
Lucro antes do IRPJ/CSLL		**1.239.694,88**	**745.896,71**
Imposto de Renda		**(32.093,14)**	**(22.169,14)**
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido		**(19.255,88)**	**(13.301,49)**
Lucro Líquido do Exercício		**1.188.345,86**	**710.426,08**
Lucro por Ação		**146,60**	**87,64**

Demonstração do Fluxo de Caixa	2023	2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro líquido do exercício	1.188.345,86	710.426,08
Variação em outros créditos	(3.140,03)	(290,50)
Variação em tributos a recolher	2.380,96	10.209,01
Variação em contas a pagar	(527.005,21)	31.982,46
Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais	**660.581,58**	**41.900,97**
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos		
Variação em investimentos	(55.128,68)	(144.893,15)
Variação no imobilizado	(800.000,00)	–
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimentos	**(855.128,68)**	**(144.893,15)**
Diminuição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	**(194.547,10)**	**(102.992,18)**
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	**620.925,80**	**13.491,90**
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	**426.378,70**	**620.925,80**

A Diretoria

Contadora: Sandra Maria Fernandes - CRC - 1SP 285.251/O-1

Positivo Tecnologia S.A.

CNPJ/ME nº 81.243.735/0001-48 - NIRE nº 41300071977 - Companhia Aberta

Extrato da Ata da Reunião do Conselho de Administração Realizada em 14 de Março de 2024

1. Data, Hora e Local: No dia 14 de março de 2024, às 13:30h, no escritório da Companhia na cidade de São Paulo e também por meio da plataforma de videoconferência *Microsoft Teams* disponibilizada pela Companhia. **2. Convocação e Presenças:** Convocação efetuada nos termos do Estatuto Social da Companhia, estando presentes os conselheiros Srs. Alexandre Silveira Dias, Adriana Netto Ferreira Muratore de Lima, Giem Raduy Guimarães, Gustavo Kehl Jobim, Helio Bruck Rotenberg, Rodrigo Cesar Formighieri, Samuel Ferrari Lago e Rafael Moia Vargas. Como convidados, presentes também o Sr. Caio Gonçalves de Moraes, Diretor Vice-Presidente de Finanças e de Relações com Investidores; e, para fins do artigo 163, § 3º, da Lei nº 6.404/76, o Sr. Irineu Homan, na qualidade de Presidente e representante do Conselho Fiscal da Companhia, além dos representantes dos auditores externos KPMG Auditores Independentes S.S., Srs. Edson C. Rodrigues, Eliezer J. Souza e João Neto. **3. Mesa:** Presidente: Alexandre Silveira Dias - Secretário: Anderson Prehs. **4. Deliberações:** Aberta a reunião e após a análise de informações e debates, os membros do Conselho de Administração de forma unânime: a) autorizar a lavratura desta ata em forma de sumário, nos termos do artigo 130, § 1º, da Lei nº 6.404/76; b) tomaram conhecimento do relatório de atividades e recomendações do Comitê de Auditoria referentes ao 4º trimestre de 2023, restando autorizada a publicação do relatório resumido referente ao exercício social de 2023, conforme disposto no §1º do art. 22 do Regulamento do Novo Mercado; c) manifestaram-se favoravelmente às Demonstrações Financeiras da Companhia referentes ao exercício social encerrado em 31/12/2023, que serão acompanhadas do Relatório da Administração, das Notas Explicativas, Relatório dos auditores independentes KPMG Auditores Independentes S.S. e do Parecer do Conselho Fiscal, restando autorizada a sua publicação conforme Lei nº 6.404/76 e regulamentação CVM, as quais serão objeto de deliberação dos acionistas em Assembleia Geral Ordinária; d) manifestaram-se favoravelmente à proposta de destinação dos lucros apurados no exercício social encerrado em 31/12/2023 e aprovaram a proposta da administração, objeto de deliberação dos acionistas em Assembleia Geral Ordinária, a declaração de dividendos mínimos obrigatórios de 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido ajustado de acordo com o art. 29 e seus parágrafos do Estatuto Social da Companhia, a serem creditados aos acionistas em uma única parcela em 31/05/2024; e) consignaram que a remuneração global da administração reconhecida no exercício de 2023 observou os limites aprovados pelos acionistas em Assembleia Geral Ordinária realizada em 28/04/2023; f) aprovaram a proposta da administração, objeto de deliberação dos acionistas em Assembleia Geral Ordinária, para que a remuneração global dos administradores da Companhia para o exercício social de 2024 seja no montante de até R$ 18.400.000,00 (dezoito milhões e quatrocentos mil reais), a ser distribuído por deliberação do Conselho de Administração; g) nos termos do Artigo 18, alínea (xvi), fixar a proposta de remuneração dos membros do Comitê de Auditoria e dos demais comitês de assessoramento, conforme apresentação arquivada na sede da Companhia; h) aprovaram a proposta do orçamento anual do Comitê de Auditoria e Auditoria Interna para as atividades referentes ao exercício social de 2024, nos termos da apresentação arquivada na sede da Companhia, conforme disposto no inciso I do art. 22 e inciso III do art. 23 do Regulamento do Novo Mercado; i) aprovaram a proposta da administração para a criação do Plano de Outorga de Opções de Compra de Ações, a ser objeto de deliberação dos acionistas em Assembleia Geral Extraordinária, tendo em vista o atingimento do limite de outorgas do Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia aprovado na Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 30 de abril de 2015; j) autorizaram a Diretoria da Companhia a realizar todas as providências relacionadas às divulgações/publicações dos documentos aprovados, bem como os encaminhamentos necessários à convocação da Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária a ser realizada em 30/04/2024; k) nos termos dos artigos 13, 18 alínea (ii) e 19 do Estatuto Social da Companhia, elegeram o Sr. **Norberto Maraschin Filho,** brasileiro, casado, engenheiro, portador do RG nº 5.740.591-0 SSP/PR e inscrito no CPF sob o nº 018.499.099-89, com endereço profissional na Rua João Bettega, 5.200, CIC, Curitiba, PR, CEP 81.350-000, para o cargo e funções de **Diretor Vice-Presidente de Negócios de Consumo e Mobilidade,** com mandato a partir de 01/04/2024. Adicionalmente ao previsto no artigo 24 do Estatuto Social da Companhia, compete ao Diretor Vice-Presidente de Negócios de Consumo e Mobilidade responsabilizar-se pelos negócios da Companhia relacionados direta e indiretamente: a vendas para o segmento de consumo, seja B2B ou B2C em canais online ou offline; ao desenvolvimento de estratégias e soluções combinadas de hardware e software pertencentes ao ecossistema de mobilidade Android/ARM, bem como por vendas destas soluções para os demais canais de vendas da Companhia, administrando relacionamentos com fornecedores e parceiros estratégicos deste ecossistema; a administração das contas dos clientes estratégicos da Companhia, atrelados à sua área de atuação; gestão a atuação de sua área, bem como a promoção da interface desta com as demais; e exercer as demais atribuições que lhe forem definidas pelo Conselho de Administração. O Diretor eleito exercerá o mandato em curso, a expirar em 26/04/2025, e tomará posse assinando o respectivo termo de posse na forma e no prazo do art. 149, §1º da Lei das Sociedades por Ações, devendo cumprir também o disposto no: §1º do art. 147 e no art. 157 da Lei das Sociedades por Ações e no art. 11 da Resolução CVM nº 44/21, bem como se sujeitar à cláusula compromissória prevista no artigo 35 do Estatuto Social da Companhia. l) consignaram a composição da Diretoria da Companhia vigente a partir de 01/04/2024: Sr. **Helio Bruck Rotenberg,** nas funções de Diretor Presidente; (ii) Sra. **Marielva Andrade Silva Dias,** nas funções de Diretora Vice-Presidente de Negócios para Instituições Públicas; (iii) Sr. **Caio Gonçalves de Moraes** nas funções de Diretor Vice-Presidente de Finanças e de Relações com Investidores; (iv) Sr. **Rodrigo Guercio Teixeira,** nas funções de Diretor Vice-Presidente Corporativo; e (v) Sr. **Norberto Maraschin Filho** nas funções de Diretor Vice-Presidente de Negócios de Consumo e Mobilidade. m) aprovaram a alteração da denominação dos seguintes Comitês de Assessoramento do Conselho de Administração, quais sejam: (i) o Comitê de Novos Negócios passa a adotar a denominação de Comitê de Estratégia e Novos Negócios; e (ii) o Comitê de Comunicação passa a adotar a denominação de Comitê de Marketing e Comunicação. Neste sentido, consignaram a relação atualizada dos Comitês de Assessoramento do Conselho de Administração: (i) **Comitê de Auditoria,** (ii) **Comitê Financeiro,** (iii) **Comitê de Gente,** (iv) **Comitê de Marketing e Comunicação,** (v) **Comitê de Tecnologia Educacional,** (vi) **Comitê de Estratégia e Novos Negócios** e (vii) **Comitê de Integridade.** n) com base no artigo 18, alínea (xv) do Estatuo Social, aprovaram a designação da Sra. **Lilian Maria Ferezim Guimarães,** brasileira, divorciada, administradora de empresas, portadora da CI/RG nº 10.999.165-5 SSP/SP, inscrita no CPF/MF nº 063.940.958-00, residente e domiciliada na Rua Marcos Mélega, nº 150, Ed. Pinus, 8º Andar, Alto de Pinheiros, São Paulo, SP, CEP 05.466-010, para o cargo e funções de membra do Comitê de Gente. Em razão da deliberação ora tomada, para o mandato em curso o Comitê de Gente passa a ser composto por: (i) **Gustavo Kehl Jobim,** atual membro do Conselho de Administração, como ***membro Coordenador do Comitê;*** (ii) **Alexandre Silveira Dias,** atual membro do Conselho de Administração, como ***membro do Comitê;*** (iii) **Helio Bruck Rotenberg,** atual membro do Conselho de Administração, como ***membro do Comitê;*** (iv) **Giem Raduy Guimarães,** atual membro do Conselho de Administração, como ***membro do Comitê;*** e (v) **Lilian Maria Ferezim Guimarães,** como ***membra do Comitê.*** **5. Encerramento:** Nada mais tratado, lavrou-se a ata que foi lida, aprovada e assinada pelos Conselheiros da Companhia, ficando autorizado(a) o(a) Secretário(a) a emitir ata para fins de registro na Junta Comercial competente, podendo assiná-la/autenticá-la isoladamente. *(Certifico que a presente ata confere com via original assinada digitalmente)*. Curitiba, 14 de março de 2024. **Anderson Prehs -** Secretário - OAB/PR 34.608. **JUCEPAR -** Certifico o Registro em 26/03/2024 sob nº 20241761778. Protocolo: 241761778 de 26/03/2024. Leandro Marcos Raysel Biscaia - Secretário-Geral.

COMERC ENERGIA S.A.

(atual denominação da Comerc Participações S.A.) Companhia Aberta - Categoria A
CNPJ/MF nº 25.369.840/0001-57 - Código CVM 2628-0

Aviso aos Debenturistas - (Cód. IF: COMR12)

Comerc Energia S.A. (atual denominação da Comerc Participações S.A.) ("Companhia") (B3:COMR3) comunica aos seus acionistas, aos debenturistas e ao mercado em geral, nos termos do item 6.2. do "*Instrumento Particular de Escritura da 2ª (segunda) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, em Série Única, da Espécie com Garantia Adicional Fidejussória, para Distribuição Pública com Esforços Restritos da Companhia*", celebrado em 02 de junho de 2022, conforme aditado, que realizará o Resgate Antecipado Obrigatório Total das debêntures em circulação em **03 de maio de 2024**. Em conformidade com o exposto na Escritura de Emissão, o Resgate Antecipado Obrigatório Total será operacionalizado perante a B3 S.A. - BRASIL, BOLSA, BALCÃO - Balcão B3 e corresponderá ao **(i)** Valor Nominal Unitário das Debêntures (ou saldo do Valor Nominal Unitário) a serem resgatadas, acrescido; **(ii)** da Remuneração e demais encargos devidos e não pagos até a data do Resgate Antecipado Obrigatório, calculado *pro rata temporis* desde a Primeira Data de Integralização, ou a data do pagamento da Remuneração anterior, conforme o caso, até a data do efetivo Resgate Antecipado Obrigatório, incidente sobre o Valor Nominal Unitário (ou saldo do Valor Nominal Unitário); e **(iii)** de prêmio equivalente a 0,25% (vinte e cinco centésimos por cento) ao ano, *pro rata temporis*, base 252 (duzentos e cinquenta e dois) Dias Úteis, considerando a quantidade de Dias Úteis a transcorrer entre a data do efetivo Resgate Antecipado Obrigatório Total e a Data de Vencimento das Debêntures, de acordo com a fórmula prevista na Escritura de Emissão ("**Valor do Resgate Obrigatório**"). Sendo assim, será feito o pagamento conforme abaixo: **• Saldo do Valor Nominal Unitário, incluindo a Remuneração e Prêmio, em 03/05/2024:** R$ 1.301,22359917; **• Quantidade de Debêntures:** 800.000; **• Saldo Devedor:** R$ 1.040.978.879,33. Os termos aqui utilizados em letra maiúscula e não definidos terão os significados que lhes são atribuídos nas respectivas Escrituras de Emissão. A Companhia manterá o mercado devidamente informado a respeito de eventuais desdobramentos das matérias abordadas neste Comunicado ao Mercado.

São Paulo, 18 de abril de 2024
Comerc Energia S.A.
(atual denominação da Comerc Participações S.A.)
Fernando Souza Oliveira
Diretor Vice-Presidente Financeiro e Diretor de Relações com Investidores

Positivo Tecnologia S.A.

CNPJ/ME nº 81.243.735/0001-48 - NIRE nº41300071977 Companhia Aberta

Ata da Reunião do Conselho Fiscal Realizada em 12 de Março de 2024

1. Data, Hora e Local: No dia 12 de março de 2024, às 14:00h, por meio da plataforma de videoconferência *Microsoft Teams* disponibilizada pela Companhia. **2. Presença e Convocação:** A convocação foi efetuada pela administração da Companhia, por meio eletrônico, estando presentes os conselheiros titulares Srs. Irineu Homan, Lincon Lopes Ferraz e Michelle Squeff. Como convidados, o Sr. Caio Gonçalves de Moraes, Diretor Vice-Presidente de Finanças e de Relações com Investidores e o Sr. Fabio Trierweiler Faigle, Diretor de Controladoria e Contabilidade, bem como os representantes dos auditores independentes KPMG Auditores Independentes S.A., Sr. Edson C. Rodrigues e Sr. Eliezer J. Souza. **3. Mesa:** Presidente: Irineu Homan; Secretário: Anderson Prehs. **4. Ordem do Dia:** Apresentação e discussão da DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas de 31 de dezembro de 2023. **5. Deliberações:** Aberta a reunião, os membros do Conselho Fiscal da Companhia analisaram e discutiram acerca dos temas da ordem: a) autorizar a lavratura desta ata em forma de sumário, nos termos do artigo 130, § 1°, da Lei n° 6.404/76; b) avaliaram os resultados (individuais e consolidados) do 4° Trimestre de 2023, bem como os resultados do exercício social de 2023 apresentados pela administração da Companhia, inclusive com comparativo do exercício social anterior (2022); c) manifestaram parecer favorável à aprovação das Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023, contidas na DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas. Os membros do Conselho informaram que o parecer será emitido e assinado assim que concluídos os trabalhos de auditoria, respeitados os prazos previstos para divulgação dos resultados da Companhia, programado para 20/03/2024. Referido parecer será parte integrante da presente deliberação como Anexo I e futuramente publicado em conjunto com as demonstrações financeiras de 2023. **Encerramento:** Nada mais tratado, lavrou-se a ata que foi lida, aprovada e assinada pelos Conselheiros Fiscais da Companhia, ficando autorizado(a) o(a) Secretário(a) a providenciar a certidão da presente ata para fins de registro na Junta Comercial competente, podendo assiná-la/autenticá-la isoladamente. *(Certifico que a presente ata confere com via original assinada digitalmente)*. **Anderson Prehs -** *Secretário OAB/PR 34.608*. **JUCEPAR -** Certifico o Registro em 15/03/2024 sob nº 20241762090. Protocolo: 241762090 de 15/03/2024. Leandro Marcos Raysel Biscaia - Secretário-Geral.

Positivo Tecnologia S.A.

CNPJ/ME nº 81.243.735/0001-48 - NIRE nº 41300071977 - Companhia Aberta

Ata da Reunião do Conselho de Administração Realizada em 18 de Março de 2024

1. Data, Hora e Local: No dia 18 de março de 2024, às 16h00, por meio da plataforma de videoconferência *Microsoft Teams* disponibilizada pela Companhia. **2. Convocação e Presenças:** Convocação dispensada em razão da presença da totalidade dos Conselheiros da Companhia: Srs. Alexandre Silveira Dias, Adriana Netto Ferreira Muratore de Lima, Giem Raduy Guimarães, Gustavo Kehl Jobim, Helio Bruck Rotenberg, Marcel Martins Malczewski, Rafael Moia Vargas, Rodrigo Cesar Formighieri e Samuel Ferrari Lago. **3. Mesa:** Presidente: Alexandre Silveira Dias; Secretário: Anderson Prehs. **4. Deliberações:** Aberta a reunião e após a análise de informações e debates, os membros presentes do Conselho de Administração de forma unânime: a) autorizaram a lavratura desta ata em forma de sumário, nos termos do artigo 130, § 1º, da Lei nº 6.404/76; b) nos termos do art. 18, alínea (ix) do Estatuto Social e da Delegação de Alçadas da Diretoria Estatutária aprovada na Reunião do Conselho de Administração realizada em 26 de abril de 2023 ("Delegação de Alçadas"), autorizaram a Positivo Smart Tecnologia Ltda. ("Positivo Smart"), na qualidade de compradora, e a Positivo Tecnologia S.A. ("Companhia"), na qualidade de interveniente anuente e garantidora, a celebrar o Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças ("Contrato") com a Algar S.A. Empreendimentos e Participações, na qualidade de vendedora, e outras empresas do seu grupo econômico, na qualidade de intervenientes anuentes, para a aquisição de 100% (cem por cento) das ações de emissão da Algar TI Consultoria S.A. ("Algar TI Consultoria") e, indiretamente, de suas subsidiárias, Algar Tech S.A. de C.V., Algar Tecnologia S.A.S. e Algar TI Consultoria S.A., Sucursal Argentina, pelo valor total de até R$ 235.000.000,00 (duzentos e trinta e cinco milhões de reais), sendo (i) R$ 190.000.000,00 (cento e noventa milhões de reais) pagos à vista na data do fechamento da operação, mediante a comprovação do atendimento de certas condições precedentes previstas no Contrato ("Fechamento") e (ii) R$ 45.000.000,00 (quarenta e cinco milhões de reais) a ser pago em 12 (doze) meses após o Fechamento, condicionado ao atendimento de certas condições financeiras (receita) pela Algar TI Consultoria no exercício social de 2024 ("Aquisição"); e c) nos termos do art. 18, alínea (ix) do Estatuto Social e da Delegação de Alçadas, autorizar a Companhia e sua subsidiária Positivo Smart a contratarem uma ou mais operações financeiras, no valor máximo de R$ 190.000.000,00 (cento e noventa milhões de reais), com o objeto específico de financiamento da Aquisição. d) consignar que, para as operações ora aprovadas, a Companhia será representada por seu(s) diretor(es) e/ou procurador(es) constituído(s) na forma do seu Estatuto Social, os quais estão autorizados à celebração de todos os documentos necessários para viabilizar as contratações, inclusive mediante assinatura e/ou formalização de contratos, aditivos, prestação de quaisquer garantias, quando e se necessárias para a formalização dos instrumentos, bem como todos os demais documentos acessórios para efetivação das operações aprovadas, sem que haja necessidade de nova aprovação por parte do Conselho de Administração. **5. Encerramento:** Nada mais tratado, lavrou-se a ata que foi lida, aprovada e assinada pelos Conselheiros da Companhia presentes e identificados no item 2 da presente, ficando autorizado(a) o(a) Secretário(a) a emitir ata para fins de registro na Junta Comercial competente, podendo assiná-la/autenticá-la isoladamente. *(Certifico que a presente ata confere com via original assinada digitalmente)*. Curitiba, 18 de março de 2024. **Anderson Prehs -** Secretário - OAB/PR 34.608. **JUCEPAR -** Certifico o Registro em 27/03/2024 sob nº 20242035760. Protocolo: 242035760 de 26/03/2024. Leandro Marcos Raysel Biscaia - Secretário-Geral.

Positivo Tecnologia S.A.

CNPJ/ME nº 81.243.735/0001-48 - NIRE nº 41300071977 - Companhia Aberta

Extrato da Ata da Reunião do Conselho de Administração - Realizada em 02/02/2024

1. Data, Hora e Local: No dia 02/02/2024, às 12:00h, por meio da plataforma de videoconferência Microsoft Teams. **2. Presentes:** Os Srs. Alexandre Silveira Dias, Adriana Netto Ferreira Muratore de Lima, Giem Raduy Guimarães, Gustavo Kehl Jobim, Helio Bruck Rotenberg, Marcel Martins Malczewski, Rafael Moia Vargas, Rodrigo Cesar Formighieri e Samuel Ferrari Lago. **3. Mesa:** A reunião teve como Presidente da Mesa o Sr. Alexandre Silveira Dias e como Secretário o Sr. Anderson Henrique Prehs. **4. Deliberações:** Aberta a reunião, os membros do Conselho de Administração, de forma unânime: a) autorizaram a lavratura da ata em forma de sumário; b) nos termos do artigo 18 (ix) do Estatuto Social autorizaram sua controlada Boreo Indústria de Componentes Ltda., a celebrar contrato com o BNDES - Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social, para fins de formalizar a concessão de financiamento à Positivo Tecnologia S.A., no valor global de até R$ 330.448.675,00, autorizada pela Diretoria do BNDES nos termos da Decisão nº Dir. 360/2023 - BNDES, de 21/12/2023, dividida em 2 (duas) Operações, nos seguintes valores e finalidades: I - Operação 7.109.929: R$ 72.062.682,00, à conta de recursos do Fundo para o Desenvolvimento Tecnológico das Telecomunicações - Funttel e; II - Operação 7.097.350: R$ 258.385.993,00, à conta dos recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT; c) consignaram que para as operações indicadas no item "b", a Companhia será representada por seu(s) diretor(es) e/ou procurador(es) constituídos, na forma do seu Estatuto Social e instrumentos de mandatos aplicáveis. **5. Encerramento:** Lavrou-se a ata que foi lida, aprovada e assinada pelos presentes. Curitiba, 02/02/2024. Anderson Prehs - Secretário - **JUCEPAR:** Certifico o Registro em 02/02/2024 sob o nº 20240271405, protocolo 240274105 de 02/02/2024. Leandro Marcos Raysel Biscaia - Secretário-Geral. A íntegra do conteúdo desta ata tem sua divulgação simultânea na página deste mesmo jornal na internet, bem como pode ser acessada no (i) website de relações com investidores da Companhia (https://ri.positivotecnologia.com.br/); e (ii) website da Comissão de Valores Mobiliários - CVM (www.cvm.gov.br) por meio do sistema IPE.

LW Brasil Hotel Encore Berrini S.A.

CNPJ: 18.160.476/0001-55

Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em reais)

Balanço Patrimonial	2023
Ativo/Ativo circulante	**10.249.493**
Caixa e equivalentes de caixa	1.220
Contas a receber	10.248.273
Ativo não circulante	**–**
Total do ativo	**10.249.493**

Balanço Patrimonial	2023
Passivo/Passivo circulante	**–**
Passivo não circulante	**–**
Patrimônio líquido	**10.249.493**
Capital social	10.000
Adiantamento para futuro aumento de capital	799.859
Aporte poolistas	12.927.000
Prejuízos acumulados	(3.487.367)
Total do passivo	**10.249.493**

Demonstração do Resultado do Exercício	2023
Receita operacional líquida	–
Custo dos serviços prestados	–
Lucro bruto	**–**
(Despesas) receitas operacionais	
Despesas gerais e administrativas	(2.835)
Despesas comerciais	–
Resultado de equivalência patrimonial	–
Outras (despesas) receitas operacionais	–
Resultado operacional antes do resultado financeiro e impostos	**(2.835)**
Receitas financeiras	–
Despesas financeiras	(901)
Lucro (prejuízo) operacional antes do IR e da CS	**(3.736)**
Imposto de renda e contribuição social	–
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	**(3.736)**

Luiz Rogelio Rodrigues Tolosa - Diretor - CPF: 952.788.008-44 **Robson Fernando Rodrigues -** CRC: 1SP 249.770/O-8 - CPF: 185.334.968-26

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

CNPJ: 36.266.751/0001-00

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Relatório da administração

Srs. Acionistas, Submetemos à apreciação de V.Sas. as informações financeiras da **Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.** relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. **Panorama Econômico: Inflação:** No último trimestre do ano, o crescimento das economias avançadas confirmou as expectativas de arrefecimento, refletindo o forte aperto monetário observado ao longo do ano. Nos EUA, após uma forte alta de quase 5,0% (em termos anualizados) no terceiro trimestre, o PIB desacelerou para um crescimento ainda robusto, de 3,3%. Já na Zona do Euro, o desempenho anêmico voltou a se repetir, mas a alta de 0,1% no trimestre acabou evitando a caracterização de uma recessão técnica. Na China, embora as estatísticas oficiais indiquem que o governo alcançou a meta de crescimento de 5,0% para o ano, a deflação dos preços ao consumidor, a taxa de desemprego elevada e o fraco desempenho de indicadores como a produção de aço, vendas no comércio varejista e construção imobiliária indicam que as preocupações com o desempenho da economia chinesa continuarão elevadas ao longo dos próximos meses. A inflação global continuou evoluindo favoravelmente, permitindo aos principais bancos centrais encerrarem oficialmente o ciclo de aperto monetário. Nos EUA, com as principais medidas de núcleo de inflação oscilando em torno da meta de 2% a.a., o Federal Reserve sinalizou a possibilidade de iniciar de um ciclo de afrouxamento monetário nos próximos meses. O alívio da inflação e a atividade econômica frágil deverão permitir que o Banco Central Europeu e o Banco da Inglaterra sigam o mesmo caminho. A proximidade de um ciclo de afrouxamento monetário nas economias centrais beneficiou o apetite à risco nos mercados globais, proporcionando elevação dos principais índices acionários e valorização das moedas dos países emergentes. **Atividade Econômica:** A economia brasileira confirmou a tendência de acomodação. Após registrar leve alta no trimestre anterior (+0,1%), o PIB deverá manter-se próximo da estabilidade no quarto trimestre. Com isso, projetamos crescimento próximo a 3,0% para o ano de 2023. No lado da demanda, o destaque positivo caberá ao consumo das famílias, que deverá encerrar o ano com crescimento de 2,6%. Na contramão, os investimentos negativos devem apresentar queda de 1,9%. Já no lado da oferta, o principal destaque positivo ficará por conta do setor agropecuário, que deverá encerrar o ano com um vigoroso crescimento de 13,0%. Serviços (1,9%) e indústria (1,3%) também registrarão crescimento anual, embora em ritmo moderado. Para 2024, projetamos um crescimento de 2,0%. A desaceleração em relação ao resultado de 2023 ficará por conta do setor agropecuário, que deverá registrar desempenho mais modesta, com alta de 1%. Os serviços deverão crescer 1,7%, ao passo que a indústria apresentará expansão de 1,6%. **Mercado de trabalho:** O mercado de trabalho manteve o bom desempenho observado ao longo do ano. A taxa de desemprego encerrou 2023 em 7,4% - menor patamar desde o fechamento de 2015. A queda do desemprego foi ancorada pela alta da ocupação, que encerrou 2023 com crescimento de 1,6%. Após dois anos consecutivos em recuo, a renda real voltou a crescer no ano passado, com alta de 3,1% na comparação entre os meses de dezembro de 2023 e dezembro de 2022. Contribuíram para esse resultado a queda forte da inflação e a recomposição do rendimento nominal. O bom desempenho da ocupação e a recuperação da renda real proporcionam um crescimento robusto da messa de rendimentos, que se expandiu 4,5% entre os meses de dezembro do ano corrente e do ano anterior. **Inflação:** O IPCA (Índice de Preços ao Consumidor - Amplo) registrou elevação de 4,6% em 2023, representando uma desaceleração significativa em relação à alta de 5,8% no ano anterior. Entre os fatores que explicam a melhora na dinâmica inflacionário destacam-se a redução da inflação global, a política monetária apertada, a desaceleração da atividade econômica e o recuo dos preços das commodities agrícolas e energéticas. Essa dinâmica mais favorável decorreu inteiramente do desempenho dos preços livres, que desaceleraram de 9,4% em 2022 para 3,0% em 2023. O principal destaque coube aos preços industriais, com alta de apenas 1,1%. Já os serviços apresentaram elevação de 6,2%. Os preços administrados, por outro lado, apresentaram forte elevação em 2023 (+9,2%), bem acima da queda de 3,8% em 2022. Essa aceleração se deve essencialmente à reversão da redução dos tributos sobre o preço dos combustíveis e das tarifas de energia implementada no ano anterior. **Política fiscal:** O Tesouro Nacional apresentou déficit primário de R$ 230,5 bilhões em 2023 (2,1% do PIB), representando significativa deterioração em relação ao superávit de R$ 46,4 bilhões em 2022 (0,5% do PIB). Excetuando-se o pagamento de R$ 92,4 bilhões em precatórios federais, de acordo com a Ação Direta de Inconstitucionalidade (ADI) 7064, o déficit primário encerrou o ano em R$ 138,2 bilhões. Para 2024, antecipamos redução do déficit primário para cerca de 0,7% do PIB. **Política Monetária:** O bom desempenho da inflação ao longo de 2023 vem possibilitando a continuidade do afrouxamento monetário iniciado em agosto. Antecipamos que o Copom continuará reduzindo os juros gradualmente, ao ritmo de 0,5%, com a taxa Selic chegando a 8,5% a.a. em 2024. **Sumário Executivo:**

Receita de Prestação de Serviços	Prejuízo Líquido	Caixa e Equivalentes
R$6 mil	(R$1,1) mil	R$669
Δ -24% *vs.* 31/12/2022	Δ -29% *vs.* 31/12/2022	Δ +42% *vs.* 31/12/2022

Destaques do Resultado das Demonstrações Financeiras: A Companhia encerrou o exercício na data-base de 31 de dezembro de 2023 com um prejuízo de R$ 1,1 mil, uma variação negativa de 29% comparada ao período do ano anterior que totalizou R$ 803 de prejuízo. A receita de prestação de serviço foi de R$ 6,013 mil, uma variação negativa de 24% ao mesmo período do ano anterior que totalizou R$ 7,930 mil. As despesas administrativas totalizaram R$ 6,461 mil, diminuição de 48% comparado com o mesmo período do ano anterior que totalizou R$ 10,371 mil. A diminuição deve-se a revisão de contratos e despesas e ajuste na folha de pagamento. As operações realizadas no período estão alinhadas aos objetivos estratégicos estabelecidos para a instituição, sendo que os resultados apurados estão de acordo com as projeções de negócios. A estrutura organizacional e operacional implementada é compatível com aquela estabelecida no plano de negócios e adequada à natureza e à complexidade dos produtos, serviços e atividades da Companhia.

A Administração

Balanços patrimoniais dos exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	NE	2023	2022
Ativo			
Ativo circulante			
Disponibilidades	**4**	669	387
Aplicações Interfinanceiras de Liquidez	**5**	2.899	4.678
Instrumentos financeiros			
Títulos e Valores Mobiliários	**6**	3.884	5.513
Outros créditos - diversos	**7**	576	3.821
Impostos diferidos sobre IR e CSLL	**15**	–	269
Outros valores e bens - despesas antecipadas		16	16
Total do ativo circulante		**8.044**	**14.684**
Ativo não circulante			
Impostos diferidos sobre IR e CSLL	**15**	971	400
Total do ativo não circulante		**971**	**400**
Total do ativo		**9.015**	**15.084**

	NE	2023	2022
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Depósitos e outros instrumentos financeiros	**8**	3.310	4.244
Outras obrigações	**9**	707	4.706
Total do passivo circulante		**4.017**	**8.950**
Patrimônio líquido			
Capital social	**10.1**	7.000	7.000
Reservas de capital	**10.2**	149	149
Prejuízos acumulados	**10.3**	(2.151)	(1.015)
Total do patrimônio líquido		**4.998**	**6.134**
Total do passivo e patrimônio líquido		**9.015**	**15.084**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações do resultado dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	NE	2º semestre de 2023	2023	2022
Receitas da intermediação financeira				
Resultados de operações com títulos e valores mobiliários		363	1.029	1.768
Resultado da intermediação financeira		**363**	**1.029**	**1.768**
Outras receitas (despesas) operacionais				
Receitas de prestação de serviços	**11**	3.019	6.013	7.930
Despesas administrativas	**12**	(2.625)	(6.461)	(10.371)
Despesas tributárias	**13**	(217)	(456)	(626)
Outras receitas (despesas) operacionais	**14**	(1.568)	(1.573)	(31)
Resultado operacional		**(1.028)**	**(1.448)**	**(1.329)**
Resultado antes dos tributos e participações		**(1.028)**	**(1.448)**	**(1.329)**
Imposto de renda e contribuição social	**15**			
Provisão para imposto de renda		(77)	(77)	–
Provisão para contribuição social		(46)	(46)	–
Impostos diferidos sobre adições temporárias		301	272	128
Créditos tributários de imposto de renda e contribuição social		(34)	163	398
Prejuízo do semestre		**(884)**	**(1.136)**	**(803)**
Quantidade de cotas		7.000.000	7.000.000	7.000.000
Prejuízo por cotas (em reais)		(0,12640)	(0,16225)	(0,11471)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações do resultado abrangente dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2º semestre de 2023	2023	2022
Prejuízo do semestre	**(884)**	**(1.136)**	**(803)**
Outros componentes do resultado abrangente do exercício, líquidos dos efeitos tributários	–	–	–
Total do resultado abrangente do semestre	**(884)**	**(1.136)**	**(803)**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações do fluxo de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2º semestre de 2023	2023	2022
Fluxo de caixa de atividades operacionais			
Prejuízo do período	(885)	(1.136)	(803)
Ajustes para:			
Imposto de renda e contribuição social - diferido	168	–	(526)
Variação nas contas de ativos e passivos			
Aplicações interfinanceiras	(762)	1.779	(4.678)
Títulos e valores mobiliários	556	1.629	326
Outros créditos	99	3.245	(3.064)
Impostos diferidos sobre IR e CSLL	(302)	(302)	–
Outros valores e bens	(103)	–	1
Outras obrigações	399	(3.999)	4.189
Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais	**(829)**	**1.217**	**(4.555)**
Caixa líquido gerado (aplicado) pelas atividades operacionais	**(829)**	**1.217**	**(4.555)**
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	–	–	–
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Depósitos e outros instrumentos financeiros	1.464	(934)	4.244
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	**1.464**	**(934)**	**4.244**
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	**664**	**282**	**(311)**
Demonstração do saldo de caixa e equivalentes de caixa			
No início do semestre/exercício	5	387	698
No final do semestre/exercício	669	669	387
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa	**664**	**282**	**(311)**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Demonstrações das mutações do patrimônio dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social	Reserva de capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 01 de janeiro de 2022	**7.000**	**149**	**(212)**	**6.937**
Resultado abrangente do exercício	–	–	–	–
Prejuízo do semestre	–	–	(803)	(803)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**7.000**	**149**	**(1.015)**	**6.134**
Saldos em 01 de janeiro de 2023	**7.000**	**149**	**(1.015)**	**6.134**
Resultado abrangente do exercício	–	–	–	–
Prejuízo do semestre	–	–	(1.136)	(1.136)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**7.000**	**149**	**(2.151)**	**4.998**
Saldos em 01 de julho de 2023	**7.000**	**149**	**(1.266)**	**5.883**
Resultado abrangente do semestre	–	–	–	–
Prejuízo do semestre	–	–	(885)	(885)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**7.000**	**149**	**(2.151)**	**4.998**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional: A Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Finvest DTVM" ou "Empresa"), sociedade por quotas de responsabilidade limitada, com sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 2.355 e 2.369, conjunto 1.505, 15º andar, Jardim Paulistano, São Paulo, Estado de São Paulo, e tem por objeto social: (i) administração fiduciária e gestão de recursos de terceiros; (ii) estruturação, instituição, administração fiduciária e gestão de fundos e clubes de investimento; (iii) gestão de carteiras administradas; (iv) custódia e controladora de recursos de terceiros; (v) custódia física de títulos cartulares; (vi) escrituração de títulos e valores mobiliários; (vii) distribuição de títulos e valores mobiliários; (viii) compra, venda e intermediação de títulos e valores mobiliários; (ix) operação em bolsas e mercados organizados em seu nome e no nome de terceiros; (x) atuação como formadora de mercado, credenciada nas infraestruturas de negociação quando aplicável; (xi) prestação de serviços de pagamentos na modalidade de emissora de moeda eletrônica, nos termos da regulamentação em vigor; (xii) atividade de for complementar aos itens anteriores, desde que descritas nas disposições legais e regulamentares, bem como atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo Banco Central do Brasil - BACEN e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM. **1.1 Principais autorizações e alterações:** O ato de constituição da distribuidora foi assinado em 14 de novembro de 2019 e iniciado o processo de solicitação de autorização para funcionamento junto ao Banco Central do Brasil, tendo sido a Finvest DTVM efetivamente constituída em 05 de fevereiro de 2020, data de registro de sua constituição na JUCESP (abertura de seu CNPJ). A autorização de funcionamento da Finvest DTVM pelo Banco Central do Brasil ocorreu em 13 de novembro de 2020 (data de início das atividades). Em 20 de novembro de 2020, houve a formalização e pedido de autorização junto à CVM para desempenhar a função de administrador fiduciário de fundos de investimentos no âmbito da ICVM nº 558, sendo a referida autorização concedida em 15 de março de 2021. A Finvest DTVM passou a administrar fundos de investimento em direitos creditórios e fundos multimercados em maio de 2021, sendo responsável pela administração de 29 fundos em 31 de dezembro de 2022. Em 27 de novembro e 1 de dezembro de 2020, houve a formalização e pedido de autorização junto à Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") para a prestação dos serviços de Custódia, Controladoria e Escrituração para fundos de investimentos no âmbito das ICVM nº 542 e nº 543. Em 18 de outubro de 2021, o Banco Central do Brasil ("BACEN") aprovou a alteração do contrato social da Finvest DTVM para inclusão da atividade de prestação de serviços de pagamento, na modalidade emissora de moeda eletrônica, nos termos da regulamentação em vigor. A Finvest DTVM iniciou operações relativas a essa nova atividade no 1º semestre de 2022, após concluída a estruturação para atendimento/adaptação quanto aos requisitos operacionais e regulatórios necessários aplicáveis. Em 07 de outubro de 2022, através de Instrumento Particular de 7ª alteração e consolidação do Contrato Social da Captalys Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. foi alterada a razão social da Empresa para Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Finvest DTVM"). Em 28 de fevereiro de 2023, através de Instrumento Particular de 8ª alteração e consolidação do Contrato Social da Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., foi realizada a retirada da sócia, a Sra. Margot Alyse Greenman, transferindo a totalidade de suas quotas, com todos os direitos e obrigações a elas inerentes, ao sócio, Sr. Luis Cláudio Garcia de Souza. Com a transferência de quotas mencionada, a Empresa passou a ser unipessoal nos termos do disposto no artigo 1.052, parágrafos 1º e 2º do Código Civil. Em 25 de abril de 2023, através de Instrumento Particular de 9ª alteração e consolidação do Contrato Social da Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., foram realizadas (i) a cessão de quotas do sócio, o Sr. Luis Cláudio, qualificado como único e legítimo titular de 7.000.000 (sete milhões) de quotas do capital social, totalmente integralizadas em moeda corrente nacional, retirando-se da sociedade, cedendo e transferindo a sócia ingressante REAG Bank Holding Financeira Ltda. conforme contrato de compra e venda em 27 de fevereiro de 2023 e 1º aditamento de 11 de abril de 2023; e (ii) alteração da localização da sede da Empresa para a Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 2.355 e 2.369, conjunto 1.505, 15º andar, Jardim Paulistano, São Paulo/SP. A mudança do controle da sociedade foi submetida ao Bacen e está em processo de aprovação. **1.2 Gerenciamento de Capital - Limites operacionais (Acordo de Basileia):** A estrutura de gerenciamento de capital adotada pela Empresa atua em linha com sua estratégia e seu respectivo modelo de negócios. É compatível com a natureza de suas operações, e complexidade dos seus produtos, bem como a relevância de exposição a riscos e com a importância sistêmica da instituição. Tem como principais objetivos: • Monitorar e controlar o capital mantido pela instituição; • Avaliar a necessidade de capital para fazer face aos riscos a que a instituição está exposta; • Planejar as metas e necessidade de capital, considerando os objetivos estratégicos declarados; • Prever o capital necessário para suportar o seu crescimento e desenvolvimento das suas operações em cenários de estresse. Anualmente, a Finvest DTVM elabora e implementa, o Plano de Capital com propósito de manter níveis de capital adequado ao suporte de suas operações e em linha com seu Planejamento Estratégico. No contexto de "Apuração dos Requerimentos Mínimos Exigidos", são calculados os parâmetros destacados abaixo: • Patrimônio de Referência ("PR"); • Capital Principal; • Patrimônio de Referência de Nível I, corresponde à soma do Capital Principal com o Capital Complementar; • Ativos Ponderados pelo Risco ("RWA"), correspondente à soma das parcelas RWACPAD (risco de crédito mediante a abordagem padronizada), RWAMPAD (risco de mercado mediante a abordagem padronizada) e RWAOPAD (risco operacional mediante abordagem padronizada); • Índice de Basileia (IB). Para fins de apuração da parcela RWAOPAD, conforme classificação determinada na Circular 3.640/13 (BACEN), a instituição utiliza a abordagem do Indicador Básico. A tabela a seguir totaliza a composição do capital regulamentar, capital mínimo exigido e o índice de Basileia apurados de acordo com as normas do BACEN:

	2023	2022
Capital Principal	4.017	5.598
Patrimônio de Referência Nível I	4.017	5.598
Excesso de Recursos Aplicados no Ativo Permanente	–	–
Patrimônio de Referência - (A)	**4.017**	**5.598**
Patrimônio de Referência Exigido (8%*B)	897	1.545
Adicional de Capital Principal	280	483
Exposição total ponderada pelo risco (RWA) - (B)	**11.216**	**19.316**
Risco de Crédito - RWAcpad	1.418	4.241
Risco Operacional - RWAopad	9.797	15.073
Risco de Mercado - RWAmpad	1	1
Índice de Basileia	**35,82%**	**28,98%**

2. Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras: 2.1. Base de preparação: As demonstrações financeiras foram elaboradas a partir de diretrizes contábeis emanadas da Lei das Sociedades por Ações com observância às normas e instruções do Conselho Monetário Nacional (CMN), do Banco Central do Brasil (Bacen) e da Comissão de Valores Mobiliários (CVM). A elaboração de demonstrações de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis, quando for o caso. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem: provisão para créditos de liquidação duvidosa, ativos fiscais diferidos, provisão para demandas trabalhistas, fiscais e cíveis, valorização de instrumentos financeiros e outras provisões. Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua liquidação. O Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emite normas e interpretações contábeis alinhadas às normas internacionais de contabilidade e aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários. O Conselho Monetário Nacional (CMN) aprovou os seguintes pronunciamentos, observados integralmente pela Finvest DTVM, quando aplicável: CPC 00 - R1 Pronunciamento conceitual básico (Res. 4.144/12); CPC 01 - R1 Redução ao valor recuperável de ativos (Res. 3.566/08); CPC 02 - R2 Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações financeiras (Res. 4.524/16); CPC 03 - R2 Demonstração dos fluxos de caixa (BCB 02/20 e Res. 3.604/08); CPC 04 - R3 Ativo Intangível (Res. 4.534/16); CPC 05 - R1 Divulgação sobre partes relacionadas (BCB 02/20 e Res. 3.750/09); CPC 10 - R1 Pagamento baseado em ações (Res. 3.989/11); CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro (Res. 4.007/11); CPC 24 - Evento subsequente (BCB 02/20 e Res. 3.973/11); CPC 25 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes (Res. 3.823/09); CPC 27 - Ativo imobilizado (Res. 4.535/16); CPC 33 - R1 Benefícios a empregados (Res.4.877/20); CPC 41 - Resultado por ação (BCB 02/20 e Res. 3.959/19); CPC 46 - Mensuração ao valor justo (Resolução CMN nº 4.748/2019). As presentes demonstrações financeiras foram autorizadas e aprovadas para emissão pela Administração da Empresa em 28 de março de 2024. **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação:** A Empresa não realiza operações em moeda estrangeira e atua em um único ambiente econômico, usando o Real como "moeda funcional", Todas as informações financeiras apresentadas foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **3. Resumo das principais práticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras:** A Empresa aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente durante todo o período apresentado nestas demonstrações financeiras. Abaixo apresentamos um índice das principais políticas contábeis, cujos detalhes estão disponíveis nas páginas correspondentes. a) Caixa e equivalente de caixa; b) Aplicações interfinanceiras de liquidez; c) Títulos e Valores Mobiliários - TVM; d) Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo; e) Imposto de renda e contribuição social; f) Passivos circulantes e não circulantes; g) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais, fiscais; h) Estimativas contábeis; i) Apuração do resultado; j) Receita; k) Resultado recorrente e não recorrente; l) Estimativa de valor justo. **a) Caixa e equivalente de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa são representados, basicamente, por disponibilidades, depósitos bancários disponíveis e investimentos de curto prazo de alta liquidez que são prontamente conversíveis em caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor e limite, cujo prazo de vencimento seja igual ou inferior a 90 dias (a partir da data de aquisição), que são utilizados pela Finvest DTVM para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo. **b) Aplicações interfinanceiras de liquidez:** As aplicações interfinanceiras de liquidez são demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos em base pro rata, ajustados ao valor de mercado, quando aplicável. **c) Títulos e Valores Mobiliários - TVM:** De acordo com a Circular BACEN n° 3.068/01, e regulamentação complementar, os títulos e valores mobiliários são classificados em três categorias especificas, de acordo com a intenção de negociação pela Administração, atendendo aos seguintes critérios de contabilização: **(i) Títulos para negociação -** Incluem os títulos e valores mobiliários adquiridos com o objetivo de serem negociados frequentemente e de forma ativa, os quais são contabilizados pelo valor de mercado, sendo os ganhos e as perdas realizados e não realizados reconhecidos diretamente no resultado do exercício/semestre. Os títulos para negociação são mantidos no ativo circulante independente do seu prazo de vencimento. **(ii) Títulos disponíveis para venda -** Incluem os títulos e valores mobiliários utilizados como parte da estratégia para a administração do risco de variação nas taxas de juros, que podem ser negociados como resultado dessas variações, por mudanças nas condições de pagamento ou outros fatores. Esses títulos são contabilizados pelo valor de mercado, sendo os seus rendimentos intrínsecos reconhecidos no resultado do período e os ganhos e as perdas decorrentes das variações do valor de mercado, ainda não realizados, reconhecidos em conta específica do patrimônio líquido, "Ajuste a valor de mercado - TVM", líquidos dos correspondentes efeitos tributários. Os ganhos e as perdas, quando realizados, são reconhecidos no resultado do exercício/semestre mediante a identificação especifica na data de negociação, em contrapartida do patrimônio líquido, em conta destacada, líquidos dos correspondentes efeitos tributários. **(iii) Títulos mantidos até o vencimento -** Incluem os títulos e valores mobiliários para os quais a Administração possui a intenção e a capacidade financeira de mantê-los até o vencimento, sendo contabilizados ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos intrínsecos. A capacidade financeira a definida em projeções de fluxo de caixa, desconsiderando a possibilidade de resgate antecipado desses títulos. Os declínios no valor de mercado dos títulos e valores mobiliários disponíveis para venda e mantidos até o vencimento, abaixo dos seus respectivos custos, relacionados a razões consideradas não temporárias, são refletidos no resultado como perdas realizadas. **d) Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo:** Os demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias (em base pro rata dia), deduzidos das correspondentes rendas de realização futura e/ou provisões para perdas, quando aplicável. **e) Imposto de renda e contribuição social:** A provisão para imposto de renda é constituída a alíquota-base de 15% do lucro tributável, acrescida do adicional de 10% e a provisão para a contribuição social sobre o lucro líquido foi constituída a alíquota de 15%. O imposto de renda diferido é calculado sobre as diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas de impostos definidas atualmente são usadas para se determinar o imposto de renda diferido, no caso, para imposto de renda - 25%, e para a contribuição social - 15%. Adicionalmente os créditos tributários sobre prejuízo fiscal e base negativa também são constituídos com base nas alíquotas acima mencionadas e consideram as disposições da Resolução n° 4.842/20 do CMN quanto aos aspectos de recuperabilidade (nota explicativa n° 15). **f) Passivos circulantes e não circulantes:** Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores das obrigações conhecidas ou calculáveis na data do balanço, incluindo, quando aplicável, os encargos e as variações monetárias incorridas (em base *pro rata* dia). **g) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais, fiscais:** O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes, e obrigações legais é efetuado de acordo com os critérios definidos na Resolução CMN n° 3.823/09, da seguinte forma: • **Ativos Contingentes:** não são reconhecidos, exceto quando da existência de evidências suficientes que assegurem elevado grau de confiabilidade de realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação com outro exigível. • **Passivos Contingentes:** decorrem basicamente de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal dos negócios, movidos por terceiros, ex-funcionários e órgãos públicos, em ações cíveis, trabalhistas, de natureza fiscal e outros riscos. Essas contingências são avaliadas por assessores legais e levam em consideração a probabilidade que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações e que o montante das obrigações possa ser estimado com suficiente segurança. As contingências trabalhistas são classificadas como prováveis, para as quais são constituídas provisões; possíveis, que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e remotas, que não requerem provisão e divulgação. Os valores das contingências são quantificados utilizando-se modelos e critérios que permitam a sua mensuração de forma adequada, apesar da incerteza inerente ao prazo e valor. • **Obrigações legais e fiscais:** são derivadas de obrigações tributárias previstas na legislação, independentemente da probabilidade de sucesso de processos judiciais em andamento, que ter os seus montantes integrais reconhecidos contabilmente. **h) Estimativas contábeis:** A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo BACEN, requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Os principais itens de balanço sujeitos a essas estimativas incluem: **(i) Valor de mercado dos títulos e valores mobiliários:** A Finvest DTVM toma como base do valor de mercado dos títulos públicos o valor de negociação dos referidos títulos divulgados pela ANBIMA na data-base. **(ii) Estimativa de recuperação dos créditos tributários de imposto de renda e contribuição social:** A Administração considera provável a realização dos créditos tributários de imposto de renda e contribuição social, baseada nas projeções de lucro futuro desenvolvidas como parte de seu plano de negócios. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração da Finvest DTVM revisa as estimativas e premissas pelo menos semestralmente, na data da apresentação das demonstrações financeiras. **i) Apuração do resultado:** Em conformidade com o regime de competência, as receitas e despesas são reconhecidas na apuração do resultado do período a que pertencem e, quando se correlacionam, de forma simultânea, independentemente de recebimento ou pagamento. As operações formalizadas com encargos financeiros pós-fixados são atualizadas pelo critério pro rata die, com base na variação dos respectivos indexadores pactuados, e as operações com encargos financeiros prefixados estão registradas pelo valor de resgate, retificado por conta de rendas a apropriar ou despesas a apropriar correspondentes ao período futuro. **j) Receita:** A receita é reconhecida quando o cliente obtém o controle dos bens ou serviços bem como o atingimento das obrigações por desempenho estabelecidos em contrato. Determinar o momento da transferência de controle - em um momento específico no tempo ou ao longo do tempo, conforme demonstrado nas políticas de reconhecimento demonstrado abaixo: • **Obrigações de desempenho e políticas de reconhecimento de receita:** A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Empresa reconhece a receita quando transfere o controle sobre o produto ou serviço ao cliente. A receita da Empresa está relacionada a serviços de taxas de administração e de custódia, e o reconhecimento da receita se dá ao longo do tempo, pelo recebimento mensal de taxas de gestão e administração cobradas pelos serviços prestados. **k) Resultado recorrente e não recorrente:** Conforme definido pela Resolução BCB nº 2/2020, resultados não recorrentes são aqueles que não estão relacionados ou estão relacionados apenas de forma incidental com as atividades típicas da instituição, e não estão previstos para que ocorram com frequência em exercícios futuros. Durante o período de divulgação, não foram identificados eventos considerados como resultado não recorrentes. **l) Estimativa de valor justo:** A Empresa classifica o valor justo de acordo com o método de avaliação. Os diferentes níveis foram definidos conforme segue: • Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos. • Nível 2 - A avaliação utiliza informações, além dos preços cotados incluídas no Nível 1, que são observáveis pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (preços) ou indiretamente (derivados dos preços). • Nível 3 - A avaliação utiliza informações significativas que não são baseadas em dados observáveis pelo mercado (ou seja, premissas não observáveis). Técnicas de avaliação específicas utilizadas para valorizar os ativos e passivos ao valor justo incluem: • preços de mercado cotados ou cotações de instituições financeiras ou corretoras para instrumentos similares; • outras técnicas, como a análise de fluxos de caixa descontados, são utilizadas para determinar o valor justo para os ativos ou passivos remanescentes. • o valor justo de contratos futuros de taxas de inflação (como arrendamentos) com base nas taxas de inflações futuras na data do balanço, com o valor resultante descontado ao valor presente. A tabela a seguir apresenta os ativos e passivos mensurados ao valor justo em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

31 dezembro de 2023	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Mensurações ao valor justo				
Ativos				
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado				
Títulos e valores mobiliários	3.884	–	–	3.884
Total do ativo	**–**	**3.884**	**–**	**3.884**

31 de dezembro de 2022	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Mensurações ao valor justo				
Ativos				
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado				
Títulos e valores mobiliários	5.513	–	–	5.513
Total do ativo	**–**	**5.513**	**–**	**5.513**

3.1. Gerenciamento de riscos: Estrutura do gerenciamento integrado de riscos: A estrutura de gerenciamento integrado de riscos é parte integrante da estrutura de governança da instituição. A estrutura de gerenciamento integrado de riscos ("GIR") da instituição é robusta e busca estabelecer uma forma consistente e estruturada para o gerenciamento dos elementos de risco de acordo com o seu segmento para regulação (S4) e ao seu modelo de negócio. Todas as decisões de negócios são avaliadas previamente com base nos riscos aos quais a instituição está ou estará exposta, buscando sempre priorizar uma abordagem preventiva a uma abordagem reativa no gerenciamento de riscos, com participação ativa da Diretoria Colegiada Executiva. O processo de governança dos riscos segue os princípios do modelo das três linhas de defesa, onde são atribuídas com clareza as responsabilidades de cada uma das linhas. A estrutura de gerenciamento de riscos, juntamente com as áreas de compliance, controles internos e controladoria compõem a segunda linha e atuam diretamente monitorando os riscos e controles, fornecendo suporte às áreas da primeira linha, responsáveis pelas operações e negócios da instituição. A supervisão da estrutura de gerenciamento de riscos é exercida pelas auditorias interna e externa, que atuam de forma independente e representam a terceira linha de defesa. A Instituição divulga anualmente o relatório de gerenciamento de riscos (Relatório Pilar 3), o qual descreve de maneira completa a estrutura de gerenciamento de riscos, assim como informações qualitativas. Este relatório está disponível no site da Finvest DTVM (https://www.finvestdtvm.com.br/). **Riscos:** Os principais riscos aos quais a Finvest DTVM está exposta são descritos nos itens a seguir: **Risco Reputacional:** O risco reputacional está associado à possibilidade de danos à reputação por ocorrência de fatos ou notícias que venham repercutir de forma negativa junto a clientes, reguladores, mercado, parceiros e demais partes afetadas direta ou indiretamente pela companhia. O risco reputacional abrange os riscos de qualidade, conduta, comunicação, relacionamento com terceiros e de integridade. A Finvest DTVM preza por uma gestão pautada em uma relação próxima e duradoura com clientes, fornecedores e acionistas, assim, realiza ações voltadas a aumentar a qualidade no seu atendimento e mitigar o risco reputacional. **Risco de Mercado:** O risco de mercado consiste na possibilidade de ocorrência de perdas resultantes da flutuação nos valores de mercado das suas posições detidas, bem como das suas margens financeiras, incluindo os riscos das operações sujeitas à variação cambial, das taxas de juros, dos preços de ações e dos preços de mercadorias ("commodities"). Para o monitoramento de risco de mercado a instituição utiliza relatórios diários contendo exposições, VaR e Stress e outras medidas de monitoramento: • Value At Risk (VaR): é o valor em risco de uma carteira e pode ser entendido como uma estimativa de perda máxima em condições normais de mercado, dado um nível de confiança estatístico de 95% de certeza para o horizonte de tempo de 1 dia. • Stress é um método para medir potenciais perdas advindas de eventos extremos de mercado, através de projeções de cenários críticos e de baixa probabilidade. **Risco de Liquidez:** O risco de liquidez consiste na incapacidade em honrar efetivamente suas obrigações financeiras esperadas e inesperadas. Assim como a possibilidade de não conseguir negociar a preço de mercado uma posição devido ao seu tamanho elevado ou descontinuidade no mercado. O monitoramento do risco de liquidez está baseado no gerenciamento do fluxo de caixa projetado, no gerenciamento dos estoques de ativos de alta liquidez, e em simulações considerando cenários adversos. O risco de liquidez também é monitorado para os veículos de investimento administrados ou geridos e leva em consideração as seguintes premissas, incluindo, mas não se limitando a: • Tipo de Fundo e cotização de resgate; • Tipo de segmento de cliente; • Estratégia principal do fundo (títulos públicos, crédito privado, índices). **Risco de Crédito:** O Risco de Crédito consiste na possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento pelo tomador ou contraparte de suas respectivas obrigações financeiras nos termos pactuados, à desvalorização de contrato decorrente da deterioração na classificação de risco do tomador e à redução de ganhos ou remunerações. O risco de crédito também abrange o risco de concentração em operações com características semelhantes ou em contrapartes com risco de crédito compartilhado. São analisados aspectos como a evolução da carteira, a distribuição do risco, as estimativas de perdas futuras, as notas atribuídas pelas agências de monitoramento de risco (rating), entre outras. O gerenciamento do risco de crédito objetiva: assegurar que os limites de crédito definidos sejam cumpridos; realizar estimativas de perda esperada em cenários adversos e avaliar novos produtos e serviços, bem como modificações relevantes em produtos ou serviços existentes. **Risco Operacional:** O risco operacional consiste na possibilidade de perdas resultantes de eventos externos e internos. Esses podem ser decorrentes de falhas nas operações, deficiências ou inadequação de processos internos, pessoas, sistemas, produtos, serviços, ou conduta no relacionamento com clientes, fornecedores e colaboradores (demandas trabalhistas, segurança no local de trabalho), danos a ativos físicos próprios ou em uso e situações que acarretem a interrupção das atividades da instituição. Assim como perdas associadas a descumprimento de dispositivos legais ou normas, deficiências na formalização de contratos firmados e instrumentos de garantia, multas e indenizações por danos a terceiros. A metodologia utilizada para identificação dos riscos está relacionada às técnicas de autoavaliação RCSA (Risk Control Self Assessment) e análise de processos (fluxogramas e manuais de procedimentos). Estas técnicas são aplicadas periodicamente, visando identificar os eventos de risco, as causas potenciais e a avaliação do nível do risco (impactos versus probabilidade). Os riscos são então avaliados pelos gestores das áreas, segundo a matriz de impacto e probabilidade. A revisão dos referidos limites ocorre anualmente ou na eventualidade de acontecerem mudanças relevantes nas condições de mercado, ou na estratégia do negócio. **Risco Socioambiental e Climático:** O risco socioambiental e climático está associado à possibilidade de ocorrência de perdas para a instituição ocasionadas por eventos associados: • à violação de direitos e garantias fundamentais ou a atos lesivos a interesse comum; • à degradação do meio ambiente, incluindo o uso excessivo de recursos naturais; • ao processo de transição para uma economia de baixo carbono; • a intempéries frequentes e severas ou a alterações ambientais de longo prazo, que possam ser relacionadas a mudanças em padrões climáticos. A Finvest DTVM estabelece diretrizes, procedimentos e responsabilidades sobre as práticas socioambientais e climáticas relacionadas às suas atividades e às partes interessadas, tais como: clientes, empregados, colaboradores e demais parceiros de negócios.

4. Caixa e equivalentes de caixa:

	2023	2022
Disponibilidades	669	387
	669	**387**

5. Aplicações de liquidez:

	2023	2022
Letras financeiras do tesouro - vinculadas a saldos em conta pré-paga	2.899	4.678
	2.899	**4.678**

As operações compromissadas possuem vencimento em 01 de julho de 2024.

6. Títulos e valores mobiliários:

	2023	2022
Letras financeiras do tesouro	3.103	4.481
Cotas de fundo de renda fixa	781	1.032
	3.884	**5.513**

Os títulos públicos federais foram marcados a mercado pela cotação divulgada pela ANBIMA - Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiros e de Capital e são custodiados pela SELIC - Sistema Especial de Liquidação e Custódia. As cotas de fundos de investimentos são valorizadas com base no último valor de cota divulgada na data do balanço do patrimônio do respectivo fundo, divulgados pelo administrador. Apresentamos a seguir o resumo da carteira de títulos e valores mobiliários por categoria e prazo de vencimento, já ajustados aos respectivos valores de mercado:

31/12/2023				
Títulos para negociação	**Valor de mercado**	**Custo corrigido**	**Ganhos (perdas) não realizados**	**De 1 a 3 anos**
Letras Financeiras do Tesouro	3.103	3.103	–	3.103
Cotas de fundo de renda fixa	781	781	–	781
Total de títulos e valores mobiliários	**3.884**	**3.884**	**–**	**3.884**

31/12/2022				
Títulos para negociação	**Valor de mercado**	**Custo corrigido**	**Ganhos (perdas) não realizados**	**De 1 a 3 anos**
Letras Financeiras do Tesouro	4.481	4.481	–	4.481
Cotas de fundo de renda fixa	1.032	1.032	–	1.032
Total de títulos e valores mobiliários	**5.513**	**5.513**	**–**	**5.513**

7. Outros créditos - diversos:

	2023	2022
Serviços a receber - taxa de adm/custódia/estrut. De fundos (a)	441	579
Valores a ressarcir - transferência de funcionários (b)	10	285
Valores a ressarcir - fundos (c)	22	2.895
Outros	103	62
Total	**576**	**3.821**

(a) Valores a receber de taxa de administração/custódia referente ao mês de dezembro de 2023 (dezembro de 2022) dos Fundos administrados pela Empresa. (b) Em dezembro de 2021 foi efetuada a transferência de funcionários da Captalys Companhia de Crédito S.A., passando a Finvest DTVM a ser responsável perante os funcionários pelo pagamento dos períodos de férias a usufruir e respectivos encargos. A parcela referente ao período em que os funcionários trabalharam para a empresa anterior foram por ela reembolsados a Finvest DTVM no 1º semestre de 2022. Ao longo de 2022 novas transferências de funcionários entre empresas foram realizadas, de forma que os valores referentes ao período trabalhado na empresa anterior vem sendo ou serão reembolsados pela Captalys Companhia de Crédito S.A. (c) Valores a ressarcir de fundos referem-se a despesas de certificação de recebíveis pagas pela Finvest DTVM em nome dos Fundos administrados, e que foram substancialmente reembolsados no 2º semestre de 2023.

8. Depósitos e outros instrumentos financeiros:

	2023	2022
Saldos de clientes em contras de pré-pagamento (a)	3.310	4.244
	3.310	**4.244**

(a) Refere-se a valores recebidos dos devedores dos direitos creditórios pertencentes aos Fundos de Investimento em Direitos Creditórios administrados pela Finvest DTVM, em decorrência de sua atuação como prestadora de serviços de pagamento, que serão repassados aos respectivos fundos.

9. Outras obrigações:

	2023	2022
Serviços contábeis/fiscais e auditoria interna e externa a pagar	92	455
Tecnologia, comunic, meios de pagamento, registros a pagar	–	2.702
Fiscais e previdenciárias - impostos a recolher	54	295
Salários a pagar e provisões trabalhistas	2	808
Outras obrigações (a)	559	446
	707	**4.706**

(a) O saldo apresentado em outras obrigações em 31 de dezembro de 2023 se refere a nota de débito firmado para pagamento de despesas compartilhadas.

10. Patrimônio líquido: 10.1 Capital social: Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social da Empresa é de R$ 7.000 (sete milhões de reais), divididos em 7.000 (sete milhões) de quotas, com valor nominal de R$ 1,00 (um real) totalmente integralizadas em moeda corrente nacional. **10.2 Reserva de capital:** Corresponde a parcela do valor das Letras Financeiras do Tesouro - LFTs adquiridas e vinculadas ao Banco Central do Brasil como forma de integralização do capital social que excede o valor nominal do capital social subscrito e integralizado. **10.3 Distribuição de lucros:** Os lucros líquidos a serem auferidos anualmente terão a destinação que lhes for determinada pelos sócios após a absorção de prejuízos acumulados. É admitida a distribuição desproporcional de lucros à participação de cada sócio no capital social da Finvest DTVM.

11. Receitas de prestação de serviços:

	2º semestre de 2023	2023	2022
Taxa de administração	2.718	5.601	6.782
Taxa de custódia	152	263	353
Taxa de outros serviços	3	3	795
Reversão de provisão com perda de crédito de liquidação duvidosa	146	146	–
	3.019	**6.013**	**7.930**

As taxas de administração e custódia dos fundos são calculadas conforme disposições dos respectivos regulamentos e são compostas por percentual sobre o patrimônio líquido dos fundos, quantidades de direitos creditórios e valores mínimos mensais.

12. Despesas administrativas:

	2º semestre de 2023	2023	2022
Serviços advocatícios	(631)	(1.160)	(127)
Serviços contábeis/fiscais e auditoria interna	(46)	(147)	(1.779)
Tecnologia, comunicação, meios de pagamentos e registros	(1.745)	(3.356)	(1.472)
Seguros	(64)	(96)	(96)
Serviços de auditoria	–	(29)	(90)
Despesa com pessoal	(22)	(1.313)	(5.921)
Despesa com sistema financeiro	(50)	(223)	(247)
Outras despesas administrativas	(67)	(137)	(639)
	(2.625)	**(6.461)**	**(10.371)**

13. Despesas tributárias:

	2º semestre de 2023	2023	2022
ISS	(61)	(130)	(175)
COFINS	(133)	(280)	(387)
PIS/PASEP	(23)	(46)	(64)
	(217)	**(456)**	**(626)**

14. Outras receitas (despesas) operacionais:

	2º semestre de 2023	2023	2022
Outras despesas (a)	(1.609)	(1.614)	(31)
Outras receitas	42	42	–
	(1.568)	**(1.573)**	**(31)**

(a) O saldo apresentado em outras despesas em 31 de dezembro de 2023 se refere a nota de débito firmado para pagamento de despesas compartilhadas.

15. Imposto de renda e contribuição social: (a) Apuração do imposto de renda e contribuição social: A conciliação entre os valores apurados conforme alíquotas fiscais e os valores registrados no resultado em 31 de dezembro de 2023 e 2022, podem ser resumidos da seguinte forma:

	2º semestre de 2023 IR	2º semestre de 2023 CS	2023 IR	2023 CS	2022 IR	2022 CS
Prejuízo antes da tributação	(619)	(619)	(1.029)	(1.029)	(1.329)	(1.329)
Adições/exclusões temporárias - ajuste a valor justo TVM	14	14	(58)	(58)	326	326
					(117)	
Base de cálculo do imposto de renda e contribuição social	(605)	(605)	(1.087)	(1.087)	(1.120)	(1.003)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(166)	(101)	(272)	(163)	79	49

(b) Imposto de renda e contribuição social diferidos: Os saldos dos créditos tributários foram constituídos por prejuízo fiscal de IR e base negativa de CSLL apurados no período conforme estabelecido na nota explicativa n° 3(e). No exercício findo em 31 de dezembro 2023, a movimentação e natureza dos créditos tributários pode ser demonstrada como segue:

continua→★

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

continuação **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 da Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.** (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Saldo em 31/12/2022	Constituição/(baixa)	Saldo em 31/12/2023
Diferenças temporárias	133	(133)	–
Prejuízos fiscais	335	272	607
Base negativa de contribuição social	201	163	364
	669	**302**	**971**
	Saldo em 31/12/2021	**Constituição/(baixa)**	**Saldo em 31/12/2022**
Diferenças temporárias	5	128	133
Prejuízos fiscais	87	248	335
Base negativa de contribuição social	51	150	201
	143	**526**	**669**

(c) Período estimado de realização: Os créditos tributários serão compensados dentro do prazo permitido pela Resolução n° 4.842/20 do CMN. Os créditos tributários são relacionados a prejuízo fiscal e base negativa e serão recuperados, segundo a expectativa da administração com lucros tributários futuros, a partir de estudos técnicos que demonstram o potencial de realização dos referidos créditos tributários no prazo máximo de 10 anos. Dadas as projeções serem elaboradas com base em premissas internas e cenários econômicos futuros, as estimativas e o prazo de realização, podem, no entanto, sofrer alterações.

	2023		2022	
	Valor contábil	Valor Presente	Valor contábil	Valor Presente
2.023	–	–	269	239
2.024	94	154	372	309
2.025	177	228	28	21
2.026	249	293	–	–
2.027	149	204	–	–

16. Partes Relacionadas: 16.1 Transações:

	2023	2022
Ativos		
Captalys soberano fundo de investimento renda fixa simples		
Ativos - Títulos e Valores Mobiliários	–	1.032
Receitas de TVM	–	24

16.2 Remuneração do pessoal-chave: Os administradores da Empresa não receberam remuneração fixa ou variável durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

17. Resultados não recorrentes: No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não ocorreram transações que gerassem resultados não recorrentes.

18. Contingências: A Empresa é parte envolvida em processos cíveis, em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada por seus assessores legais externos. A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue: • Ações cíveis: correspondem a R$ 50 em 31 de dezembro de 2023 e possuem probabilidade de perda possível, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída.

19. Eventos Subsequentes: Em conformidade com as normas brasileiras de contabilidade, a Administração fez suas avaliações e chegou à conclusão de que não ocorreram fatos relevantes a serem divulgados entre a data base de 31 de dezembro de 2023 das demonstrações financeiras e a data da sua respectiva aprovação.

20. Outros assuntos: Resolução CMN nº 4.966/21: A nova resolução substitui, principalmente, a resolução CMN nº 2.682/99 - que define a base de mensuração da provisão para créditos de liquidação duvidosa das instituições financeiras desde 1999 - e também as circulares nº 3.068/01 e nº 3.082/03 (emitidas pelo Bacen), aplicáveis aos títulos e aos valores mobiliários. A nova regulamentação entra em vigor a partir de 1º de janeiro de 2025. No entanto, as instituições financeiras devem preparar e deixar à disposição do Banco Central um plano de adequação até 31 de dezembro de 2022 (conforme resolução CMN 5.019/22), estabelecendo os ajustes necessários e potenciais impactos para adaptação à nova resolução. Esses ajustes podem ser a revisão no ambiente de sistemas e das políticas e práticas de mensuração das provisões para perdas esperadas em todos os instrumentos financeiros da instituição; mudança nos modelos de negócios em relação aos produtos financeiros; possível necessidade de aumento e especialização do quadro de profissionais, entre outros. A Empresa revisa de forma tempestiva a classificação, mensuração, reconhecimento e baixa de instrumentos financeiros, bem como a constituição de provisão para perdas esperadas associadas ao risco de crédito, estando desta forma apta para a aplicação desta resolução a partir de 1º de janeiro de 2025. Decisão do STF sobre a quebra dos efeitos da coisa julgada: Com relação ao julgamento do Supremo Tribunal Federal (STF) dos Temas 881 (Recurso Extraordinário nº 949.297) e 885 (Recurso Extraordinário nº 955.227) de repercussão geral, que resolveu, em 8 de fevereiro de 2023, que decisões individuais definitivas (transitadas em julgado) perdem seus efeitos após e caso o STF decida em sentido contrário supervenientemente. Confirmamos que não foi identificada na Empresa exposição em relação ao tema, sendo que, nenhuma provisão, segundo os preceitos do CPC 25 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, foi necessária em 31 de dezembro de 2023 ou em exercícios anteriores. Resolução CMN nº 5.116/24: A resolução CMN nº 5.116/24 vem a alterar a resolução CMN nº 4.842/20, que passa a vigorar com a seguinte alteração: "Parágrafo único. O disposto nesta Resolução não se aplica às administradoras de consórcio, às instituições de pagamento, às sociedades corretoras de títulos e valores mobiliários, às sociedades distribuidoras de títulos e valores mobiliários e às sociedades corretoras de câmbio, que devem observar a regulamentação emanada do Banco Central do Brasil no exercício de suas atribuições legais." A nova regulamentação entra em vigor a partir de 1º de março de 2024. A Administração da Empresa avaliou a nova resolução e irá aplicar as mudanças necessárias e caso aplicável para as informações do período subsequente.

Diretoria

André de Pina dos Santos — **Antonio Correa Bosco**

Contador

Cesar Nakashima - CRC 1SP148337

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas **Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Empresa"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Finvest Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (Bacen). **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor:** A administração da Empresa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito. **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras:** A administração da Empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (Bacen) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras. Como parte de uma 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 financeiras, 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 Empresa. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 28 de março de 2024

pwc
PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

Marcelo Luis Teixeira Santos
Contador - CRC 1PR050377/O-6

Este documento foi assinado digitalmente por JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - CNPJ: 33.270.067/0001-03.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 72DD-6474-6BA4-9D01.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/72DD-6474-6BA4-9D01 ou vá até o site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 72DD-6474-6BA4-9D01

Hash do Documento

18F4044A8B1204C3C518988ED6C3AD770CAB54AB5E481302F9A534AD7BDE7187

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 17/04/2024 é(são) :

- Marcos Nogueira Da Luz - ***.729.427-** em 17/04/2024 21:35 UTC-03:00
  Tipo: Certificado Digital - JORNAL DIARIO COMERCIAL LTDA - 33.270.067/0001-03