

>>>Continuação **DETEN QUÍMICA S.A.** CNPJ nº 13.546.106/0001-37

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis - 31 de dezembro de 2021 - (Valores expressos em milhares de reais)

Análise de sensibilidade dos ativos e passivos financeiros - Além do cenário provável, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), através da resolução nº 1.198/09, determinou que fossem apresentados mais dois cenários com aumento e deterioração de 25% (cenário II) e aumento e deterioração de 50% (cenário III) da variável do risco considerado.

Risco taxa de juros

Instrumento/operação	Efeito	Cenário		
		CDI provável	provável (I)	Cenário II
Aplicação financeira	9,25%	19.753	24.691/14.814	29.629/9.876
Efeito total líquido		19.753	24.691/14.814	29.629/9.876

Risco cambial

Instrumento/operação	Efeito	Cenário		
		Dólar provável	provável (I)	Cenário II
Clients/Add a fornecedores no exterior	5,63	(204)	9.309/(9.717)	18.822/(19.230)
Empréstimos e financiamentos - ACC	5,63	183	(8.352)/8.717	(16.886)/17.252
Efeito total líquido		(21)	958/(1.000)	1.936/(1.978)

25.2. Instrumentos financeiros por categoria

Instrumentos financeiros	Custo amortizado	
	2021	2020
Ativos:		
Contas a receber de clientes	230.199	132.312
Caixas e equivalentes de caixa	215.187	202.262
Bancos conta vinculada	1.758	1.679
Depósitos judiciais	61.584	61.244
Total	508.726	397.497

Instrumentos financeiros

Passivos	Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
	2021	2020
Empréstimos e financiamentos	54.161	63.515
Fornecedores e outras obrigações	47.194	41.118
Fornecedores partes relacionadas	80.228	41.359
Partes relacionadas	-	64.959
Total	181.583	210.951

25.3. Gestão de capital - Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a sua capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Companhia, a administração pode, ou propõe, nos casos em que os acionistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Instrumentos financeiros	2021	2020
	Empréstimos e financiamentos	54.161
Partes relacionadas	-	64.959
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(215.187)	(202.262)
Dívida líquida	(161.026)	(73.787)
Patrimônio líquido	795.246	569.856
Total do capital	634.220	496.069
Índice de alavancagem financeira - %	-25,39	-14,87

25.4. Hedge accounting - Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia possuía *hedge* de fluxo de caixa para a proteção da variação do risco de taxa de câmbio de empréstimos. A Companhia, correlacionará a variação do seu objeto de *hedge* para proteger a exposição ao Dólar decorrente dos empréstimos e recebíveis em moeda

estrangeira. O impacto do câmbio sobre o fluxo futuro de caixa em dólares derivados destas exportações altamente prováveis será compensado com a variação cambial dos passivos designados, eliminando, em parte, a volatilidade do resultado com essa variável do câmbio. O instrumento de *hedge* em 31 de dezembro de 2021, corresponde a R\$19.762, e a parcela efetiva da variação cambial de empréstimo designado e qualificado como *hedge* de fluxo de caixa, reconhecida no patrimônio líquido na conta "Ajustes de avaliação patrimonial", corresponde a R\$5.740.

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Paloma Alonso Casillas - Presidente
 Víctor German Bermejo Becerra
 José María Cuadro Sáez
 Salvador García Claros
 Eric Marcos Futino
 Roberto Ken Nagao

DIRETORIA

Jorge Francisco Velasco Lopez
 Diretor Geral
Mariana Tais Oliveira Silva
 Diretora de Administração e Gestão

CONTROLLER

Silvio Roberto Romão da Silva - CRC-BA nº 19.522/O-8 - TC

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores, Acionistas e Conselheiros da **Deten Química S.A.** Camaçari - BA

Opinião - Examinamos as demonstrações contábeis da Deten Química S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Deten Química S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião** - Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação 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. **Principais assuntos de auditoria** - Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria no exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre estas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre estes assuntos. **Ausência de recolhimento da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido** - A Companhia não efetua o recolhimento dos valores referentes à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), uma vez que considera ser beneficiária de sentença judicial transitada em julgado que lhe assegurou o direito ao não recolhimento da referida contribuição. Contudo, a Secretaria da Receita Federal (SRF) argumenta que a sentença transitada em julgado não resguarda a Companhia. Neste contexto, a Companhia recebeu autuações referentes aos exercícios fiscais de 1997 a 2018, pelo não recolhimento da CSLL, que montam em R\$273.944 mil atualizados em 31 de dezembro de 2021. A Companhia vem realizando depósitos judiciais no âmbito dos referidos processos os quais totalizavam R\$48.460 mil em 31 de dezembro de 2021. Com base no posicionamento dos advogados externos, os quais classificaram a probabilidade de perda como remota, a Companhia não mantém registro de provisão passiva referente a estes atos de infração, realizando apenas a divulgação deste assunto na Nota Explicativa 15.b. Dados os fatos e circunstâncias acima descritos, consideramos que este assunto é uma área de foco em nossa auditoria, tendo em vista a subjetividade do tema, e relevância dos valores envolvidos, sendo que, em 31 de dezembro de 2021, os valores registrados em depósito judicial e a possível contingência não contabilizada representam, respectivamente, 4% e 23%

dos ativos totais da Companhia. **Como nossa auditoria conduziu esse assunto** - Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) obtenção da documentação suporte original relacionada a sentença judicial transitada em julgado; (ii) obtenção dos relatórios dos assessores jurídicos externos da Companhia, contendo o posicionamento com relação a probabilidade de perda do processo judicial em curso; (iii) envolvimento dos nossos especialistas tributários para nos auxiliar na análise do processo em andamento; (iv) validação da existência e atualização dos depósitos judiciais relacionados ao assunto; e (v) avaliação das divulgações sobre o assunto. Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o processo relacionado à ausência de contribuição social sobre o lucro líquido, que está consistente com a avaliação da administração, consideramos que o procedimento adotado pela administração, assim como as respectivas divulgações na (Nota Explicativa nº 15 b), são aceitáveis, no contexto das demonstrações contábeis tomadas de acordo com o assunto. **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis** - A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis** - Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte 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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante

resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais; • Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com 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 uma 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 uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamos-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 contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos e-m 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.

Campanas, 04 de março de 2022

João Henrique Schenk
 CRC 1SP-202.127/O-8
Grant Thornton Auditores Independentes
 CRC 2SP-025.583/O-1



Assinado Digitalmente por: **EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130 - Em: 22/11/2023**

Certificado emitido por: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, CN=AC DIGITALSIGN RFB G3

Acesse: <https://atarde.com.br/validador-iti caso deseje validar a assinatura!>

113 Deten_Jr.Atarde_2022_Integra.pdf

Código do documento: 113



Assinado por:



EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130
Certificado Digital
E-mail: legal02@hmcontabilidade.com.br

Registro de Eventos:

14 abr. 2022, 00:01:00 - UPLOAD

Documento: 113

Criado por: Jandir Almeida. **E-mail:** jandir@atarde.com.br

DATE_ATOM: 2022-04-13T21:01:00-0300

22 nov. 2023, 14:59:01 - INÍCIO DO PROCESSAMENTO

Assinatura de iniciada pelo Serviço de Assinaturas.

DATE_ATOM: 2023-11-22T11:59:01-0300

22 nov. 2023, 15:04:25 - ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL

EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130

E-Mail: legal02@hmcontabilidade.com.br

Emissor do Certificado: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, CN=AC
DIGITALSIGN RFB G3

DATE_ATOM: 2023-11-22T12:04:25-0300

Hash do documento original

[SHA256] :d6ee03474aa0e43ea5f8025335e406c7636866fb07cf053659881b37d7c6e562

[SHA512] :cf83e1357eefb8bdf1542850d66d8007d620e4050b5715dc83f4a921d36ce9ce47d0d13c5d85f2b0ff8318d2877eec2f63b931bd47417a81a538327af927da3e

Este certificado pertence única e exclusivamente aos documentos de HASH acima!

Este documento está assinado digitalmente com um certificado digital emitido por: AC DIGITALSIGN RFB G3