



continuação

Impacto Bioenergia Alagoas S.A.

idade. Consequentemente, o ativo circulante está apresentado a maior em R\$ 8.804.112, o passivo circulante está apresentado a maior em R\$ 4.180.494 e o resultado do exercício e patrimônio líquido estão registrados a maior em R\$ 4.623.618, líquido dos efeitos tributários. **Ausência de controles individualizados dos itens do ativo imobilizado, revisão de vida útil e valor residual:** Conforme Nota Explicativa nº 11 às demonstrações contábeis em 31 de março de 2023, a Companhia apresentou saldo de ativo imobilizado, líquido de depreciação acumulada, no montante de R\$ 33.430.141. A Companhia contratou empresa especializada para realização do inventário dos itens do ativo imobilizado, revisão da vida útil e mensuração do valor residual, para conciliação com os saldos contábeis e até a presente data, o trabalho dos especialistas não havia sido concluído. Consequentemente, não foi possível determinar a necessidade de possíveis ajustes nos saldos apresentados nas demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de março de 2023, incluindo os itens de divulgação em notas explicativas. **Não apresentação do controle individual dos itens arrendados:** Conforme Nota Explicativa nº 14 às demonstrações contábeis em 31 de março de 2023, a Companhia apresentou saldo de ativo de direito de uso no montante de R\$ 102.073.022, referente a direito de uso de bens arrendados em contrapartida aos contratos de arrendamento, compondo o saldo de passivo de arrendamento, no passivo circulante e não circulante, nos montantes de R\$ 1.896.822 e R\$ 94.535.629, respectivamente, referentes às obrigações com contratos de arrendamento. Até a conclusão do nosso trabalho, a Companhia não nos havia disponibilizado o controle individualizado dos ativos arrendados para a avaliação da vida útil a ser utilizada no prazo de amortização do direito de uso e recálculo dos passivos de arrendamento. Consequentemente, não nos foi possível concluir sobre a necessidade de ajustes às demonstrações contábeis, referentes às operações com contratos de arrendamento, para o exercício findo em 31 de março de 2023, bem como a suficiência das divulgações em notas explicativas. **Não atendimento às cláusulas restritivas sobre contratos de empréstimos:** Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 13 às demonstrações contábeis, o contrato de CRA – Certificado de Recebíveis do Agronegócio mantido pela Companhia contém obrigações contratuais financeiras e não financeiras ("covenants") que, em caso de descumprimento, permite o credor a executar a dívida antes do vencimento original. Em 31 de março de 2023 a Companhia não tinha atendido todos os requerimentos dos covenants e, até aquela data-base, não tinha obtido confirmação dos credores de que os vencimentos originais da dívida seriam mantidos. As práticas contábeis adotadas no Brasil requerem que,

nessas condições, o total da dívida do respectivo contrato seja classificado no passivo circulante. Consequentemente, o passivo circulante está apresentado a menor em R\$ 24.750.000 e o passivo não circulante a maior nesses mesmos montantes em 31 de março de 2023. **Limitação de alcance por falta de documentação suporte:** Até a data de conclusão dos nossos trabalhos a Companhia não nos havia disponibilizado a totalidade da documentação suporte para as rubricas: (i) Outras contas a receber, registrada no ativo circulante no montante de R\$ 6.258.767 e não circulante no montante de R\$ 16.131.151; (ii) Adiantamento de clientes, registrada no passivo circulante no montante de R\$ 51.808.587; (iii) Despesas gerais e administrativas, registrada na demonstração de resultado, no montante de R\$ (10.349.586) e; (iv) Despesas comerciais, registrada na demonstração de resultado, no montante de R\$ (7.257.767). Consequentemente, não foi possível determinar a necessidade de ajustes em relação às rubricas acima identificadas, assim como nos demais elementos das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de março de 2023. 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 dos auditores 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 (CFC), 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 com ressalvas. **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional:** Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1.1 às demonstrações contábeis, que indica que a Companhia apresenta, em 31 de março de 2023, passivo circulante superior ao ativo circulante em R\$ 25.186.654. A Nota Explicativa nº 1.2 também apresenta as ações da Administração que podem minimizar as dúvidas quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém ressalvas sobre esse assunto. **Ênfase: Operações com partes relacionadas:** Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 9 às demonstrações contábeis, chamamos a atenção para o fato de a Companhia manter operações relevantes com partes relacionadas em condições estabelecidas entre elas. As demonstrações contábeis referidas devem ser lidas nesse contexto. Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto. **Representação dos valores correspondentes:** Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 3 (e) às demonstrações contábeis

de 31 de março de 2023, os valores correspondentes, apresentados para fins de comparação, relativos ao balanço patrimonial em 31 de março de 2022, estão sendo reapresentadas em decorrência do aprimoramento dos controles internos relativos aos contratos de arrendamentos, como previsto no CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto. **Outros assuntos:** As demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em 31 de março de 2022 foram por nós auditadas e emitimos relatório em 31 de agosto de 2022, com emissão de opinião com ressalvas sobre: (i) não apresentação do controle individualizado dos ativos arrendados e (ii) ausência de controles individualizados para os itens do ativo imobilizado, revisão da vida útil e valor residual. **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis:** A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de o 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 o 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, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo pro-

fissional ao longo da auditoria. Além disso: ■ Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais; ■ Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do 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 do Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o 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; 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.

Maceió, 28 de agosto de 2023.
BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda. Contador
CRC-2SP 013.846/O-1 – SAL
Leonardo da Silva Vilar Gomes Contador
CRC-1PE 021.026/O-9 – SAL

