

# Ediouro Gráfica e Editora Participações S.A.

CNPJ nº 04.160.920/0001-28

Relatório da Administração: Senhores Acionistas, em conformidade com as disposições legais e estatutárias, submetemos para apreciação e deliberação de V.Sas... as Demonstrações Contábeis referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023. A Diretoria.

## Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Ativo</b>								
<b>Circulante</b>								
Caixa e equivalentes de caixa	41	34	4.770	1.194				
Contas a receber de clientes	1.284	1.150	18.226	20.785				
Adiantamento de direitos autorais	-	-	3.338	1.846				
Impostos e contribuições a recuperar	315	394	5.154	5.698				
Estoques	-	-	18.166	19.168				
Despesas antecipadas	19	18	1.191	1.356				
Outros créditos e valores	8.480	6.583	666	1.214				
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>10.139</b>	<b>8.179</b>	<b>51.511</b>	<b>51.261</b>				
<b>Não circulante</b>								
Realizável a longo prazo	-	-	-	-				
Outras contas a receber	4.294	-	4.600	-				
Depósitos judiciais	-	1	2.934	1.760				
Mútuo com partes relacionadas	-	-	10.700	10.700				
Impostos e contribuições a recuperar	-	-	564	564				
Investimentos	31.482	23.907	-	-				
Imobilizado	-	873	332	1.272				
Intangível	-	-	103	208				
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>35.776</b>	<b>24.780</b>	<b>19.233</b>	<b>14.503</b>				
<b>Total do ativo</b>	<b>45.915</b>	<b>32.959</b>	<b>70.745</b>	<b>65.764</b>				

## Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

**1 Contexto operacional:** A Ediouro Gráfica e Editora Participações S.A. ("Ediouro" ou "Empresa"), holding de capital fechado com sede social no Rio de Janeiro, situada à Av. Rio Branco, 115, salas 1201 a 1205, Centro, tem como principais atividades a participação em outras sociedades e a gestão administrativa e financeira de suas sociedades controladas, direta ou indiretamente. A Companhia, através de suas sociedades controladas, atua nos segmentos de edição, publicação e venda de livros e revistas de passatempos, e infantis. As sociedades controladas atuantes no segmento de edição e venda de livros de interesse geral e paratitulares publicam títulos através dos selos editoriais Nova Fronteira, Agir, Pixil, Petra, Trama, Novo Céu e Livros da Alice e no segmento de revistas, possui o selo Coquetel. **2 Políticas contábeis:** **2.1 Base de preparação das demonstrações financeiras:** As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Ediouro para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram autorizadas para emissão pela diretoria em 15 de maio de 2024, estando as mesmas sujeitas à aprovação em assembleia de acionistas. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de tempo de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperação pelas operações, análise do risco de custo para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Empresa revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente. **2.2 Base de consolidação:** As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da Ediouro e de suas controladas, relacionadas na nota explicativa nº 8. As controladas foram integralmente consolidadas a partir de suas datas de aquisição, sendo essa a data na qual a Empresa obtém o controle. O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma dos saldos das contas do ativo, passivo, receitas e despesas das empresas, seguindo a natureza de cada saldo, complementado pelas eliminações da participação no capital, reservas e resultados acumulados mantidos entre as empresas; e dos saldos de contas correntes e outros saldos integrantes do ativo e/ou passivo mantidos entre as empresas. **2.3 Instrumentos financeiros-reconhecimento inicial e mensuração subsequente:** **2.3.1. Ativo financeiro:** Ativos financeiros são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado e como recebíveis. A Empresa e suas controladas determinam a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os principais ativos financeiros da Empresa e suas controladas incluem caixa e equivalentes de caixa e contas a receber. **2.3.1.1. Caixa e equivalentes de caixa:** Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. O saldo de caixa e equivalentes de caixa classificados pela Empresa e suas controladas se refere aos valores mantidos em caixa, aplicação financeira de conversibilidade imediata e saldos positivos mantidos em contas correntes bancárias. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação. **2.3.1.2. Contas a receber:** Registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, em contrapartida à provisão para perdas sobre créditos de caixa a receber. A provisão para perdas sobre créditos de caixa a receber é constituída sobre valores a receber com títulos vencidos há mais de 90 dias. **2.3.3. Passivo financeiro:** Passivos financeiros são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ou como empréstimos e financiamentos, conforme o caso. A Empresa determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial. Os principais passivos financeiros da Empresa incluem contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos. **2.3.3.1. Contas a pagar a fornecedores:** As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivo circulante em função do pagamento ser devido no período de até um ano. Tais obrigações são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente. **2.3.3.2. Empréstimos e financiamentos:** Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos. **2.3.4. Instrumentos financeiros-apresentação líquida:** Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. **2.3.5. Valor justo de instrumentos financeiros:** O valor justo de instrumentos financeiros ativamente negociados em mercados financeiros organizados é determinado com base nos preços de compra cotados no mercado no fechamento dos negócios na data do balanço, sem dedução dos custos de transação. O valor justo de instrumentos financeiros para os quais não haja mercado ativo é determinado utilizando técnicas de avaliação. Essas técnicas podem incluir o uso de transações recentes de mercado (com isenção de interesses), referência ao valor justo corrente de outro instrumento similar, análise de fluxo de caixa descontado ou outros modelos de avaliação.

ou decisões de tribunais. **2.9. Reconhecimento de receita:** A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Sociedade e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e imposto de encargos sobre vendas. As receitas e despesas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de receitas/despesas financeiras. **2.10. Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa incluem os saldos em caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de alta liquidez, e com risco insignificante de mudança de seu valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. **2.11 Contas a receber de clientes:** As contas a receber correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias e serviços, apresentadas aos valores presente e de realização, deduzidas da perda estimada com créditos de liquidação duvidosa, quando aplicável. A perda estimada com créditos é constituída com base na análise da carteira de clientes, em montante considerado suficiente pela Administração, para fazer face a eventuais perdas na realização dos créditos. **2.12 Estoques:** São avaliados ao custo médio de aquisição ou de produção, não excedendo o seu valor líquido de realização. As provisões para perda de estoques de baixa rotatividade ou obsoletos, ou aquelas realizadas para ajustar ao valor de mercado, são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração. **2.13 Investimentos:** Os investimentos em empresas controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial das demonstrações individuais, com base nas demonstrações contábeis levantadas na mesma data-base da Companhia. Os investimentos que possuem patrimônio líquido negativo são apresentados no passivo não circulante, na conta provisão para perdas nos investimentos. **2.14 Empréstimos e financiamentos:** São reconhecidos inicialmente pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquido dos custos da transação. Em seguida, passam a ser mensurados ao custo amortizado, isto é, estão demonstrados pelos valores de contratação, acrescidos dos encargos, que incluem juros calculados pela taxa efetiva, atualizações monetárias e cambiais incorridos e deduzidos das amortizações, conforme previstos contratualmente. **2.15 Fornecedores:** São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivo circulante. São inicialmente reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados ao custo amortizado, com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, devido à natureza de curto prazo, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente. **3 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas:** Na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram utilizadas estimativas, premissas e julgamentos para contabilização de certos ativos, passivos e resultados. As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, sendo os efeitos decorrentes das revisões reconhecidos no período da revisão. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a vida útil e valor residual de ativo imobilizado e intangível, provisão para créditos de liquidação duvidosa e provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis.

## 4 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Caixa e contas bancárias	41	34
Aplicações financeiras	-	-
	41	34

As disponibilidades da Companhia e suas controladas possuem liquidez imediata (com prazo não superiores a 90 dias) e só podem ser aplicadas em instituições financeiras de primeira linha. As aplicações financeiras de curto prazo estão representadas, substancialmente, por Certificados de Depósito Bancário (CDBs) e por quotas de fundos vinculados a taxas que variam entre 70% e 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). Os principais montantes aplicados encontram-se nos Bancos Santander e Itaú.

## 5 Contas a receber de clientes e outras contas a receber

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Duplicatas a receber	-	880
Aluguéis a receber	-	17.420
Outras contas a receber	5.578	270
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(554)
	5.578	17.746

Ativo circulante  
Ativo não circulante  
Em fevereiro de 2023, a EDIOURO GRÁFICA E EDITORA PARTICIPAÇÕES S.A. e EDIOURO PUBLICAÇÕES LTDA (controlada indireta da Ediouro Participações) assinaram um instrumento particular de promessa de compra e venda de imóveis referente ao imóvel da Rua Nova Jerusalém 345 parte, com a E E GONCALVES RJ IMPRESA-DO DIGITAL E OFFSET (Razão social posteriormente alterada para BR GRAFICA E EDITORA LTDA), com recebimento de R\$ 200 no ato da assinatura e mais R\$ 5.800 a serem recebidos em 29 parcelas de R\$200, com carência contratual de 6 meses, prorrogável a entrada em operação da devedora. A provisão para créditos de liquidação duvidosa dos clientes, é constituída com base nos valores vencidos há mais de 90 dias, através de uma análise individual dos títulos a receber de clientes, de forma que se obtenha um julgamento adequado dos créditos considerados de difícil recebimento, baseando-se na experiência da Administração em relação às perdas efetivas e na experiência de garantias, entre outros. A movimentação da provisão para riscos de crédito está demonstrada a seguir:

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Saldo no início do exercício	4.682	4.883
Créditos provisionados (revertidos) no exercício	65	883
Créditos baixados definitivamente	(4.193)	(1.084)
Saldo no final do exercício	554	4.682

**6 Direitos autorais:** Referem-se ao saldo dos adiantamentos concedidos aos autores, no total de R\$ 3.338 (R\$ 1.846 em 2022) e serão compensados com os valores calculados a título de direitos autorais a pagar. Quando o título objeto do direito autorial deixa de ser publicado e é retirado de catálogo, os adiantamentos concedidos aos autores não compensados anteriormente são levados diretamente a resultado. Os direitos autorais a pagar classificados no passivo circulante, no total de R\$ 6.552 (R\$ 9.002 em 2022), correspondem às provisões calculadas com base no faturamento mensal, cujo pagamento dar-se-á conforme as cláusulas previstas nos contratos assinados entre as partes.

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Produtos acabados	21.579	19.851
Produtos em consignação	9.678	13.077
Produtos em elaboração	1.297	1.105
Materiais diversos	24	20
Provisão para obsolescência (i)	(14.412)	(14.885)
	18.166	19.168

(i) A provisão para obsolescência refere-se às prováveis perdas de inventário e desvalorização dos estoques de livros e revistas, e foi constituída de acordo com a política estabelecida pela Companhia e por suas controladas.

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Saldo no início do exercício	678	650
Adições	-	-
Baixas	(225)	(637)
Resultados de equivalência patrimonial	10.230	(1.795)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	4.284	972
<b>Total</b>	<b>13.936</b>	<b>(1.724)</b>

**7 Estoques**  
Produtos acabados  
Produtos em consignação  
Produtos em elaboração  
Materiais diversos  
Provisão para obsolescência (i)

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Quantidade de ações / quotas possuídas	8.315.451	1.569.598
Participação no capital social-%	100%	100%
Patrimônio líquido	17.696	1.884
Total de ativos	57.077	8.397
Receita operacional líquida	93.962	5.548
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	7.617	2.698

**8 Investimentos:** A Companhia participa de outras empresas as quais estão segregadas abaixo. As informações dos investimentos em controladas são como segue:

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Terrenos	350	350
Edificações	473	482
Beneficiárias e instalações	50	52
Máquinas e equipamentos	-	7
Equipamentos de informática	-	261
Móveis e utensílios	-	64
Outros imobilizados	-	31
	873	1.272

As movimentações registradas no Imobilizado durante os exercícios foram as seguintes:

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Saldo no início do exercício	873	1.155
Adições (i)	-	82
Baixas (ii)	(860)	(869)
Depreciação / Impairment	(13)	(169)
Saldo no fim do exercício	873	332

(i) Em 2023 e 2022 as adições referem-se basicamente à aquisição de equipamentos de informática, para substituição de equipamentos obsoletos. (ii) Os valores registrados como baixas referem-se à venda dos imóveis situados na Rua Nova Jerusalém 345 parte, em 2023, e Rua da Proclamação, 33, em 2022, ambos localizados em Bonsucesso - Rio de Janeiro, com valor residual de R\$ 869 e R\$ 113, respectivamente, e à venda de racks para acondicionamento de estoques, com valor residual de R\$ 60, em 2022.

**9 Imobilizado**  
Terrenos  
Edificações  
Beneficiárias e instalações  
Máquinas e equipamentos  
Equipamentos de informática  
Móveis e utensílios  
Outros imobilizados

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Saldo no início do exercício	873	1.155
Adições (i)	-	82
Baixas (ii)	(860)	(869)
Depreciação / Impairment	(13)	(169)
Saldo no fim do exercício	873	332

(i) Em 2023 e 2022 as adições referem-se basicamente à aquisição de equipamentos de informática, para substituição de equipamentos obsoletos. (ii) Os valores registrados como baixas referem-se à venda dos imóveis situados na Rua Nova Jerusalém 345 parte, em 2023, e Rua da Proclamação, 33, em 2022, ambos localizados em Bonsucesso - Rio de Janeiro, com valor residual de R\$ 869 e R\$ 113, respectivamente, e à venda de racks para acondicionamento de estoques, com valor residual de R\$ 60, em 2022.

**10 Intangível**  
Software

	Controladora	Consolidado
	2023	2022
Software	-	103
	-	103

As movimentações registradas na rubrica Intangível durante os exercícios foram as seguintes:

## Demonstrações de resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

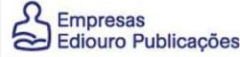
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	1.084	900	10.506	77.802
Custo dos produtos e serviços vendidos	(406)	(249)	(33.141)	(26.011)
<b>Lucro bruto</b>	<b>678</b>	<b>650</b>	<b>68.366</b>	<b>51.792</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>				
Despesas de vendas	-	(1)	(9.705)	(11.314)
Despesas com pessoal	(352)	(263)	(17.691)	(16.097)
Despesas gerais e administrativas	(225)	(637)	(17.399)	(13.666)
Direitos autorais	-	-	(7.186)	(7.007)
Resultado de equivalência patrimonial	10.230	(1.795)	-	-
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	4.284	972	4.622	(829)
<b>Total</b>	<b>13.936</b>	<b>(1.724)</b>	<b>(47.358)</b>	<b>(48.912)</b>
<b>Resultado operacional antes do resultado financeiro</b>	<b>14.614</b>	<b>(1.074)</b>	<b>21.007</b>	<b>2.880</b>
Receitas financeiras	-	140	141	324
Despesas financeiras	(1.206)	(1.205)	(5.952)	(4.903)
Variações monetárias e cambiais, líquidas	-	-	115	405
<b>Total</b>	<b>(1.206)</b>	<b>(1.065)</b>	<b>(5.696)</b>	<b>(4.475)</b>
<b>Resultado antes dos impostos</b>	<b>13.408</b>	<b>(2.139)</b>	<b>15.312</b>	<b>(1.595)</b>
Imposto de renda e contribuição social-corrente	-	(30)	(1.904)	(574)
Imposto de renda e contribuição social-diferido	(1.092)	-	(1.092)	-
<b>Resultado do exercício</b>	<b>12.316</b>	<b>(2.169)</b>	<b>12.316</b>	<b>(2.169)</b>

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido e Demonstrações de outros resultados abrangentes (Em milhares de Reais)

	Lucros / Prejuízos sociais acumulados		Total do patrimônio líquido	
	2023	2022	2023	2022
Saldo em 31 de dezembro de 2021	9.722	(19.176)	(9.454)	-
Prejuízo do exercício	-	(2.169)	(2.169)	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>9.722</b>	<b>(21.345)</b>	<b>(11.623)</b>	-
Lucro do exercício	-	12.316	12.316	-
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>9.722</b>	<b>(9.029)</b>	<b>693</b>	-

## Demonstrações dos fluxos de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>				
Lucro do exercício	12.316	(2.169)	12.316	(2.169)
Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido ao fluxo de caixa das atividades operacionais:				
Depreciação, amortização e impairment	13	169	257	427
Resultado de equivalência patrimonial	(10.230)	1.795	-	-
Ganho na venda de imobilizado	(4.758)	(352)	(5.132)	(352)
Baixa de imobilizado e intangível, líquido	-	-	60	-
Juros e variação monetárias e cambiais, líquidas	1.200	990	1.913	1.740
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	1.092	-
Provisões para créditos de liquidação duvidosa	-	-	4	944
Provisão para realização dos estoques	-	-	(472)	1.419
Provisões trabalhistas, tributárias e cíveis	475	520	1.253	1.090



## Ediouro Gráfica e Editora Participações S.A.

CNPJ nº 04.160.920/0001-28

também contratou três financiamentos para importação de produtos acabados com o Banco Itaú, com quitação prevista no primeiro semestre de 2024.

### 12 Contas a Pagar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços prestados	-	-	10.957	17.635
Partes relacionadas	42.305	43.191	29.413	29.855
Outros	68	58	4.452	2.520
	<u>42.373</u>	<u>43.249</u>	<u>44.822</u>	<u>50.010</u>
Passivo circulante	26.159	27.035	28.442	33.630
Passivo não circulante	16.214	16.214	16.380	16.380

Em dezembro de 2020, as dívidas com o "Fundo FIP-Investidores Institucionais II" e com o Banco do Brasil foram adquiridas pelos acionistas da Edipar Participações Ltda, controladora da Ediouro Gráfica e Editora Participações S.A. Por se tratar de dívida com os próprios acionistas controladores, os valores foram transferidos para a rubrica outras contas a pagar com partes relacionadas. Para postergação de títulos a pagar, a empresa negociou junto com os fornecedores e com bancos intermediadores a captação de risco sacado, com saldo em dezembro/2023 de R\$ 2.063 (R\$ 1.278 em 2022). Com essa operação, os pagamentos dos títulos negociados foram postergados de 3 a 6 meses.

### 13 Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PIS e Cofins	9	24	281	316
IRPJ e CSLL	238	238	1.778	1.805
Parcelamento de impostos (i)(ii)(iii)(iv)	-	-	1.862	2.734
Impostos retidos de terceiros	16	18	115	135
Impostos diferidos	1.092	-	1.092	-
Outros	1	2	363	330
	<u>1.356</u>	<u>282</u>	<u>5.491</u>	<u>5.320</u>
Passivo circulante	264	282	4.105	3.806
Passivo não circulante	1.092	-	1.386	1.514

(i) Em 2020 a controladora Ediouro Publicações de Passatempos e Multimídia Ltda aderiu a um parcelamento referente a débitos de tributos federais do ano corrente, que não foram pagos no prazo devido à redução de recursos em caixa por conta da pandemia. (ii) Em 2020 a controladora Ediouro Publicações Ltda. aderiu a um parcelamento no âmbito da PGFN, referente a CDAs antigas, e será amortizado em 60 parcelas. (iii) Em 2021 a controladora Ediouro Publicações Ltda. aderiu a um outro parcelamento, referente a débitos de COFINS de 2002 e 2003, com prazo de amortização em 48 meses. (iv) Em novembro de 2023, a Editora Nova Fronteira Participações S.A aderiu a um parcelamento de IRPJ, com prazo de amortização em 12 meses.

### 14 Receita diferida

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Assinaturas de revistas	-	-	973	1.005
	-	-	<u>973</u>	<u>1.005</u>
Passivo circulante	-	-	973	1.005
Passivo não circulante	-	-	-	-

As receitas provenientes das assinaturas de revistas são apropriadas ao resultado mediante a entrega das mercadorias aos clientes e assinantes, conforme contrato e vigência das assinaturas. **15 Partes relacionadas: a. Remuneração da Administração da Companhia:** A despesa com remuneração da Administração está contabilizada na rubrica Despesas com pessoal, na demonstração do resultado. O montante de remuneração pago pela Companhia aos seus Diretores Estatutários em 2023 foi de R\$ 796 (R\$ 696 em 2022). A Companhia possui plano de remuneração variável, baseado em metas, e não concede benefícios pós-emprego e/ou benefícios de rescisão de contrato de trabalho, e até 31 de dezembro de 2023 não foi registrado nenhum benefício. Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, nossos Conselheiros e Diretores não receberam quaisquer benefícios de pensão, aposentadorias ou similares.

**16 Provisão para contingências:** A Companhia e suas controladas estão expostas a riscos, representados em processos tributários e reclamações trabalhistas e cíveis, cujas discussões se encontram em andamento nas esferas administrativa e judicial. A Administração, apoiada na opinião e estimativa de seus advogados e assessores legais, classificou abaixo estes processos de acordo com o grau de risco de perda:

	Consolidado			
	2023		2022	
	Possível	Provável	Possível	Provável
Trabalhistas (i)	2.042	2.586	6.454	1.379
Tributárias (ii)	2.269	361	1.968	344
Cíveis (iii)	2.861	969	5.528	941
	<u>7.172</u>	<u>3.916</u>	<u>13.950</u>	<u>2.664</u>

Para os processos cujas perdas foram classificadas como prováveis, a Administração

registrou provisão, cuja movimentação é demonstrada a seguir:

	Consolidado			
	Trabalhistas	Tributárias	Cíveis	Total
Saldo no início do exercício	1.379	344	941	2.664
Adições	1.299	17	41	1.357
Pagamentos / reversões	(92)	-	(13)	(105)
Saldo no fim do exercício	<u>2.586</u>	<u>361</u>	<u>969</u>	<u>3.916</u>

(i) **Trabalhistas:** envolvem diversas reclamações trabalhistas movidas por ex-empregados e por terceiros, que reivindicam pagamento de verbas rescisórias, adicionais salariais, horas extras e verbas devidas em razão de responsabilidade solidária. (ii) **Tributárias:** Em decorrência da não homologação do parcelamento, dois autos de infração (PIS e COFINS) se tornaram exigíveis. (iii) **Cíveis:** Referem-se, basicamente, a ações indenizatórias de danos morais e materiais. **17 Patrimônio líquido: a. Capital social:** O capital social no valor de R\$ 9.722, totalmente integralizado, é representado por 6.697.606 ações ordinárias e sem valor nominal. **18 Imposto de renda e contribuição social: a. Despesa com imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda (alíquota de 25%) e a contribuição social (alíquota de 9%) são calculados com base no lucro real para a Companhia e suas controladas Editora Nova Fronteira Participações S.A. e Ediouro Publicações de Passatempos e Multimídia Ltda. As controladas Ediouro Publicações de Lazer e Cultura Ltda., Ediouro Duetto Editorial Ltda e Petra Editorial Ltda, apuram o imposto de renda e contribuição social pelo regime de tributação do lucro presumido. Com base neste regime, o lucro tributável corresponde a um percentual aplicado para cada tipo de receita, conforme classificação abaixo: **Classificação da receita: Percentual presumido (%):** Venda de mercadorias 8% para IR e 12% para CS; Outras receitas operacionais 100% para IR e CS; Receitas financeiras 100% para IR e CS; **19 Instrumentos financeiros: Considerações gerais:** A Companhia e suas controladas mantêm operações com instrumentos financeiros, cuja administração é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir (câmbio, taxa de juros, etc.), a qual é aprovada pelo Conselho de Administração. O controle consiste no acompanhamento permanente das condições contratadas versus as condições vigentes no mercado. Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologia apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderiam ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de metodologias de mercado pode produzir efeitos diferentes nos valores de realização estimados. A Companhia e suas controladas não efetuaram aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer ativos de riscos no transcorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022. **Riscos que impactam os negócios da Companhia:** A empresa mantém mapeamento de riscos, ameaças e oportunidades, com base na projeção dos cenários e seus impactos nos resultados da Companhia. Adicionalmente, também são analisados quaisquer outros fatores de risco e a possibilidade de realização de operações para proteção contra os mesmos. Os resultados da Companhia estão suscetíveis de sofrer variações cambiais, em função dos efeitos da volatilidade da taxa de câmbio sobre as transações atreladas às moedas estrangeiras, principalmente o Dólar norte-americano e o Euro. Ao final dos exercícios de 2023 e 2022, a empresa não possuía instrumentos financeiros para proteção (hedge) das oscilações de passivos de curto prazo em moeda estrangeira, relativos a contas a pagar aos fornecedores de matérias primas e empréstimos e financiamentos. Tais operações não são utilizadas para fins especulativos e são caracterizadas por serem instrumentos financeiros de alta correlação com os passivos a que estão vinculados. O quadro abaixo apresenta a composição, por categoria, dos ativos e passivos financeiros:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Ativos financeiros</b>				
<b>Recebíveis:</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	41	34	4.770	1.194
Contas a receber de clientes e outros	5.578	1.150	22.826	20.785
	<u>5.619</u>	<u>1.184</u>	<u>27.596</u>	<u>21.979</u>
<b>Passivos financeiros</b>				
<b>Outros passivos financeiros:</b>				
Empréstimos e financiamentos	-	-	6.850	5.814
Fornecedores e outras contas a pagar	42.373	43.249	44.822	50.010
	<u>42.373</u>	<u>43.249</u>	<u>51.672</u>	<u>55.824</u>

**Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco em que a Companhia e suas controladas encontrarão dificuldades em cumprir com obrigações associadas aos seus passivos financeiros que estão estabelecidos para liquidação em dinheiro ou outro ativo financeiro. A abordagem adotada pela Administração visa assegurar que a Companhia e suas controladas tenham liquidez suficiente para cumprir obrigações que expiram sob condições normais ou de tensão, sem causar perda inaceitável ou risco de dano à reputação da Companhia. A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais da Companhia e de sua controlada e agregada pela Área Financeira. Esta Área monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia e de suas controladas para assegurar que tenham caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que a Companhia e suas controladas não quebrem os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia e de suas controladas, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais—por exemplo, restrições de moeda. O excesso de caixa, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é gerido pela Área Financeira. A Área Financeira investe o excesso de caixa em contas correntes com incidência de juros, aplicações financeiras, depósitos a prazo, depósitos de curto prazo e títulos e valores mobiliários, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas. Na data do relatório, a Companhia e suas controladas mantinham fundos de aplicações financeiras de curto prazo de R\$ 3.993 (R\$ 982 em 2022) que se espera serem prontamente entradas de caixa para administrar o risco de liquidez e também mantinham outros ativos líquidos (contas a receber) de R\$ 22.826 (R\$ 20.785 em 2022).

### 20 Receita operacional líquida

	Consolidado	
	2023	2022
Receita operacional bruta	105.849	81.409
Deduções da receita:		
Impostos sobre vendas	(3.313)	(2.557)
Devolução de mercadorias	(1.030)	(1.050)
Receita operacional líquida	<u>101.506</u>	<u>77.802</u>

**21 Custos e despesas por natureza:** Apresentamos a seguir, o detalhamento das demonstrações de resultado por natureza:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços gráficos	(406)	(249)	(33.141)	(26.011)
Salário, comissões e benefícios a empregados	(352)	(263)	(20.552)	(19.911)
Direitos autorais	-	-	(7.186)	(7.007)
Serviços de terceiros	(34)	(254)	(4.760)	(3.449)
Armazenagem em depósitos	-	-	(4.748)	(3.931)
Propaganda e marketing	-	(1)	(3.198)	(3.309)
Fretes e carretos	-	-	(3.637)	(3.340)
Processamento de dados	-	(2)	(1.501)	(1.375)
Energia, água e comunicação	-	-	(958)	(1.056)
Despesas de viagens, conduções e lanches	-	-	(757)	(922)
Serviços editoriais	-	-	(548)	(667)
Impostos e taxas	(10)	(127)	(451)	(439)
Depreciação, amortização e impairment	(13)	(169)	(257)	(427)
Materiais de manutenção e consumo	-	-	(186)	(140)
Provisão perda estoques	-	-	472	(1.419)
Provisão para contingências	(475)	(520)	(1.253)	(1.088)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(9)	(852)
Equivalência patrimonial	10.230	(1.795)	-	-
Receita aluguel de imóveis	-	1.140	-	1.140
Resultado venda imobilizado	4.758	-	5.185	-
Outras receitas e despesas	(168)	267	(3.014)	(720)
	<u>13.530</u>	<u>(1.973)</u>	<u>(80.499)</u>	<u>(74.923)</u>

Classificadas como:

Custo dos produtos e serviços vendidos	(406)	(249)	(33.141)	(26.011)
Despesas de vendas	-	(1)	(9.705)	(11.314)
Direitos autorais	-	-	(7.186)	(7.007)
Despesas com pessoal	(352)	(263)	(17.691)	(16.097)
Despesas gerais e administrativas	(225)	(637)	(17.399)	(13.666)
Equivalência patrimonial	10.230	(1.795)	-	-
Outras receitas e despesas operacionais	4.284	972	4.622	(829)
	<u>13.530</u>	<u>(1.973)</u>	<u>(80.499)</u>	<u>(74.923)</u>