

# Índice

## Dados da Empresa

|                       |   |
|-----------------------|---|
| Composição do Capital | 1 |
|-----------------------|---|

## DFs Individuais

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Ativo | 2 |
|---------------------------|---|

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Passivo | 3 |
|-----------------------------|---|

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Demonstração do Resultado | 4 |
|---------------------------|---|

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Demonstração do Resultado Abrangente | 5 |
|--------------------------------------|---|

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) | 6 |
|--------------------------------------------------|---|

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023 | 7 |
|--------------------------------|---|

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022 | 8 |
|--------------------------------|---|

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Demonstração de Valor Adicionado | 9 |
|----------------------------------|---|

|                          |    |
|--------------------------|----|
| Comentário do Desempenho | 10 |
|--------------------------|----|

|                    |    |
|--------------------|----|
| Notas Explicativas | 12 |
|--------------------|----|

## Pareceres e Declarações

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva | 25 |
|----------------------------------------------|----|

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras | 27 |
|-------------------------------------------------------------|----|

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 28 |
|--------------------------------------------------------------------|----|

**Dados da Empresa / Composição do Capital**

| <b>Número de Ações<br/>(Unidade)</b> | <b>Trimestre Atual<br/>31/03/2023</b> |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Do Capital Integralizado</b>      |                                       |
| Ordinárias                           | 171.198                               |
| Preferenciais                        | 338.801                               |
| <b>Total</b>                         | <b>509.999</b>                        |
| <b>Em Tesouraria</b>                 |                                       |
| Ordinárias                           | 0                                     |
| Preferenciais                        | 0                                     |
| <b>Total</b>                         | <b>0</b>                              |

**DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>      | <b>Trimestre Atual<br/>31/03/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|
| 1                      | Ativo Total                    | 13.835                                | 13.146                                   |
| 1.01                   | Ativo Circulante               | 3.903                                 | 3.067                                    |
| 1.01.01                | Caixa e Equivalentes de Caixa  | 0                                     | 1                                        |
| 1.01.03                | Contas a Receber               | 3.846                                 | 3.011                                    |
| 1.01.03.01             | Clientes                       | 3.846                                 | 3.011                                    |
| 1.01.06                | Tributos a Recuperar           | 46                                    | 55                                       |
| 1.01.06.01             | Tributos Correntes a Recuperar | 46                                    | 55                                       |
| 1.01.08                | Outros Ativos Circulantes      | 11                                    | 0                                        |
| 1.01.08.03             | Outros                         | 11                                    | 0                                        |
| 1.01.08.03.01          | Outras Contas a Receber        | 11                                    | 0                                        |
| 1.02                   | Ativo Não Circulante           | 9.932                                 | 10.079                                   |
| 1.02.01                | Ativo Realizável a Longo Prazo | 9.790                                 | 9.937                                    |
| 1.02.01.10             | Outros Ativos Não Circulantes  | 9.790                                 | 9.937                                    |
| 1.02.01.10.03          | Direitos Creditórios           | 7.862                                 | 7.720                                    |
| 1.02.01.10.04          | Outras Contas a Receber        | 514                                   | 514                                      |
| 1.02.01.10.05          | Depósitos Judiciais            | 1.414                                 | 1.703                                    |
| 1.02.04                | Intangível                     | 142                                   | 142                                      |
| 1.02.04.01             | Intangíveis                    | 142                                   | 142                                      |
| 1.02.04.01.02          | Marcas e Patentes              | 142                                   | 142                                      |

**DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                               | <b>Trimestre Atual<br/>31/03/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|
| 2                      | Passivo Total                                           | 13.835                                | 13.146                                   |
| 2.01                   | Passivo Circulante                                      | 4.190                                 | 4.436                                    |
| 2.01.02                | Fornecedores                                            | 48                                    | 14                                       |
| 2.01.02.01             | Fornecedores Nacionais                                  | 48                                    | 14                                       |
| 2.01.03                | Obrigações Fiscais                                      | 4.139                                 | 4.411                                    |
| 2.01.03.01             | Obrigações Fiscais Federais                             | 4.128                                 | 4.400                                    |
| 2.01.03.01.02          | Demais Impostos Federais                                | 4.128                                 | 4.400                                    |
| 2.01.03.03             | Obrigações Fiscais Municipais                           | 11                                    | 11                                       |
| 2.01.05                | Outras Obrigações                                       | 3                                     | 11                                       |
| 2.01.05.02             | Outros                                                  | 3                                     | 11                                       |
| 2.01.05.02.04          | Outras Contas a Pagar                                   | 3                                     | 11                                       |
| 2.02                   | Passivo Não Circulante                                  | 360.430                               | 359.628                                  |
| 2.02.01                | Empréstimos e Financiamentos                            | 324.582                               | 324.582                                  |
| 2.02.01.02             | Debêntures                                              | 324.582                               | 324.582                                  |
| 2.02.02                | Outras Obrigações                                       | 34.485                                | 33.683                                   |
| 2.02.02.01             | Passivos com Partes Relacionadas                        | 4.550                                 | 4.081                                    |
| 2.02.02.01.01          | Débitos com Coligadas                                   | 4.550                                 | 4.081                                    |
| 2.02.02.02             | Outros                                                  | 29.935                                | 29.602                                   |
| 2.02.02.02.03          | Obrigações Fiscais Federais                             | 29.922                                | 29.584                                   |
| 2.02.02.02.06          | Outras Contas a Pagar                                   | 13                                    | 18                                       |
| 2.02.04                | Provisões                                               | 1.363                                 | 1.363                                    |
| 2.02.04.01             | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 1.363                                 | 1.363                                    |
| 2.02.04.01.02          | Provisões Previdenciárias e Trabalhistas                | 1.363                                 | 1.363                                    |
| 2.03                   | Patrimônio Líquido                                      | -350.785                              | -350.918                                 |
| 2.03.01                | Capital Social Realizado                                | 22.809                                | 22.809                                   |
| 2.03.01.01             | Capital Social                                          | 15.300                                | 15.300                                   |
| 2.03.01.02             | Correção Monetária de Capital                           | 7.509                                 | 7.509                                    |
| 2.03.05                | Lucros/Prejuízos Acumulados                             | -373.594                              | -373.727                                 |

**DFs Individuais / Demonstração do Resultado****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                              | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 31/03/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 31/03/2022</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 3.01                   | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços                 | 729                                                             | 503                                                                |
| 3.03                   | Resultado Bruto                                        | 729                                                             | 503                                                                |
| 3.04                   | Despesas/Receitas Operacionais                         | -151                                                            | -62                                                                |
| 3.04.02                | Despesas Gerais e Administrativas                      | -151                                                            | -62                                                                |
| 3.05                   | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | 578                                                             | 441                                                                |
| 3.06                   | Resultado Financeiro                                   | -413                                                            | -1.725                                                             |
| 3.06.01                | Receitas Financeiras                                   | 251                                                             | 115                                                                |
| 3.06.02                | Despesas Financeiras                                   | -664                                                            | -1.840                                                             |
| 3.06.02.01             | Despesas Financeiras - Capital de giro                 | -5                                                              | 0                                                                  |
| 3.06.02.02             | Outras Despesas Financeiras                            | -659                                                            | -1.840                                                             |
| 3.07                   | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro             | 165                                                             | -1.284                                                             |
| 3.08                   | Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro   | -32                                                             | 0                                                                  |
| 3.08.01                | Corrente                                               | -32                                                             | 0                                                                  |
| 3.09                   | Resultado Líquido das Operações Continuadas            | 133                                                             | -1.284                                                             |
| 3.11                   | Lucro/Prejuízo do Período                              | 133                                                             | -1.284                                                             |
| 3.99                   | Lucro por Ação - (Reais / Ação)                        |                                                                 |                                                                    |
| 3.99.01                | Lucro Básico por Ação                                  |                                                                 |                                                                    |
| 3.99.01.01             | ON                                                     | 0,26078                                                         | -2,51765                                                           |
| 3.99.01.02             | PN                                                     | 0,26078                                                         | -2,51765                                                           |
| 3.99.02                | Lucro Diluído por Ação                                 |                                                                 |                                                                    |
| 3.99.02.01             | ON                                                     | 0,26078                                                         | -2,51765                                                           |
| 3.99.02.02             | PN                                                     | 0,26078                                                         | -2,51765                                                           |

**DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente****(Reais Mil)**

| <b>Código da<br/>Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>       | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2023 à 31/03/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2022 à 31/03/2022</b> |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 4.01                       | Lucro Líquido do Período        | 133                                                                 | -1.284                                                                 |
| 4.03                       | Resultado Abrangente do Período | 133                                                                 | -1.284                                                                 |

**DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                  | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 31/03/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 31/03/2022</b> |
|------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 6.01                   | Caixa Líquido Atividades Operacionais      | -1                                                              | 0                                                                  |
| 6.01.01                | Caixa Gerado nas Operações                 | 539                                                             | 445                                                                |
| 6.01.01.01             | Resultado Líquido do Período               | 133                                                             | -1.284                                                             |
| 6.01.01.04             | Provisões de Ativos e Passivos             | 406                                                             | 1.729                                                              |
| 6.01.02                | Variações nos Ativos e Passivos            | -540                                                            | -445                                                               |
| 6.01.02.01             | (Aumento) Redução de Clientes              | -835                                                            | -3                                                                 |
| 6.01.02.02             | (Aumento) de Outras Contas a Receber       | -2                                                              | 2                                                                  |
| 6.01.02.04             | Aumento (Redução) de Fornecedores          | 34                                                              | 11                                                                 |
| 6.01.02.05             | (Redução) de Impostos e Contribuições      | -301                                                            | -5.595                                                             |
| 6.01.02.06             | Aumento (Redução) de Outras contas a pagar | -13                                                             | -73                                                                |
| 6.01.02.08             | Aumento de Partes relacionadas             | 577                                                             | 5.213                                                              |
| 6.05                   | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes  | -1                                                              | 0                                                                  |
| 6.05.01                | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes      | 1                                                               | 0                                                                  |

**DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>  | <b>Capital Social Integralizado</b> | <b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b> | <b>Reservas de Lucro</b> | <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> | <b>Outros Resultados Abrangentes</b> | <b>Patrimônio Líquido</b> |
|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01                   | Saldos Iniciais            | 22.809                              | 0                                                                   | 0                        | -373.727                              | 0                                    | -350.918                  |
| 5.03                   | Saldos Iniciais Ajustados  | 22.809                              | 0                                                                   | 0                        | -373.727                              | 0                                    | -350.918                  |
| 5.05                   | Resultado Abrangente Total | 0                                   | 0                                                                   | 0                        | 133                                   | 0                                    | 133                       |
| 5.05.01                | Lucro Líquido do Período   | 0                                   | 0                                                                   | 0                        | 133                                   | 0                                    | 133                       |
| 5.07                   | Saldos Finais              | 22.809                              | 0                                                                   | 0                        | -373.594                              | 0                                    | -350.785                  |



**DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>  | <b>Capital Social Integralizado</b> | <b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b> | <b>Reservas de Lucro</b> | <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> | <b>Outros Resultados Abrangentes</b> | <b>Patrimônio Líquido</b> |
|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01                   | Saldos Iniciais            | 22.809                              | 0                                                                   | 0                        | -577.387                              | 0                                    | -554.578                  |
| 5.03                   | Saldos Iniciais Ajustados  | 22.809                              | 0                                                                   | 0                        | -577.387                              | 0                                    | -554.578                  |
| 5.05                   | Resultado Abrangente Total | 0                                   | 0                                                                   | 0                        | -1.284                                | 0                                    | -1.284                    |
| 5.05.01                | Lucro Líquido do Período   | 0                                   | 0                                                                   | 0                        | -1.284                                | 0                                    | -1.284                    |
| 5.07                   | Saldos Finais              | 22.809                              | 0                                                                   | 0                        | -578.671                              | 0                                    | -555.862                  |

**DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 31/03/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 31/03/2022</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 7.01                   | Receitas                                         | 835                                                             | 577                                                                |
| 7.01.01                | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços       | 835                                                             | 577                                                                |
| 7.02                   | Insumos Adquiridos de Terceiros                  | -151                                                            | -62                                                                |
| 7.02.02                | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -151                                                            | -62                                                                |
| 7.03                   | Valor Adicionado Bruto                           | 684                                                             | 515                                                                |
| 7.05                   | Valor Adicionado Líquido Produzido               | 684                                                             | 515                                                                |
| 7.06                   | Vlr Adicionado Recebido em Transferência         | 251                                                             | 115                                                                |
| 7.06.02                | Receitas Financeiras                             | 251                                                             | 115                                                                |
| 7.07                   | Valor Adicionado Total a Distribuir              | 935                                                             | 630                                                                |
| 7.08                   | Distribuição do Valor Adicionado                 | 935                                                             | 630                                                                |
| 7.08.02                | Impostos, Taxas e Contribuições                  | 139                                                             | 74                                                                 |
| 7.08.02.01             | Federais                                         | 109                                                             | 54                                                                 |
| 7.08.02.03             | Municipais                                       | 30                                                              | 20                                                                 |
| 7.08.03                | Remuneração de Capitais de Terceiros             | 663                                                             | 1.840                                                              |
| 7.08.03.01             | Juros                                            | 663                                                             | 1.840                                                              |
| 7.08.04                | Remuneração de Capitais Próprios                 | 133                                                             | -1.284                                                             |
| 7.08.04.03             | Lucros Retidos / Prejuízo do Período             | 133                                                             | -1.284                                                             |

## Comentário do Desempenho



**HERCULES S/A – FÁBRICA DE TALHERES**  
**Companhia Aberta**  
**CNPJ 92.749.225/0001-63**

### **Comentário do Desempenho** **Demonstrações Financeiras de 31 de março 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 Intermediárias da Companhia e o Parecer dos Auditores Independentes, referentes ao período findo em 31 de março de 2023.

As informações operacionais e financeiras da Companhia, exceto onde indicado de outra forma, são apresentadas com base em Reais. As informações financeiras intermediárias 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***

Com o Acordo firmado da Transação Individual com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, tendo por objeto o parcelamento de um conjunto de débitos fiscais que, há cerca de 30 anos, se tentava equacionar, buscamos melhorar operacionalmente a Hercules, enquanto dedicávamos esforços para solucionar o passivo tributário que era uma âncora para os nossos resultados e capacidade de crescimento.

Temos muito trabalho pela frente, os desafios estão longe de se esgotarem, mas estamos muito mais motivados e capacitados para seguirmos com esse trabalho e atingirmos os nossos objetivos.

No primeiro trimestre de 2023, em termos operacionais, tivemos mais um trimestre de resultado consistente, mesmo em um cenário de pressão inflacionária e taxas de juros elevadas. Assim, seguimos atentos aos hábitos de consumo, ao mesmo passo 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, composta 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.

## Comentário do Desempenho

### **Contexto econômico**

O primeiro trimestre de 2023 tem se apresentado com um ambiente desafiador, com a taxa de inflação de 2,09%, seguidas de altas da taxa Selic que chegaram a 3,2% no primeiro trimestre e endividamento das famílias em níveis elevados.

Apesar deste cenário, mais uma vez, o desempenho operacional da Companhia demonstrou a consistência no crescimento na receita líquida proveniente de royalties da Marca Hercules.

### **Desempenho operacional**

A receita da Companhia corresponde royalties de licenciamento da Marca Hercules de produtos da linha Food Service, voltados para culinária profissional e doméstica, tais como panelas, facas, talheres, baixelas e utensílios domésticos.

Essa unidade oferece, para o público profissional e doméstico, acessórios que garantem a combinação perfeita entre forma e função, desenvolvidos com o objetivo de simplificar a tarefa de preparação de alimentos no dia a dia.

Ao longo dos últimos anos, a Companhia vem recuperando o desempenho operacional. No primeiro trimestre de 2023, a receita líquida totalizou R\$ 729 mil, 44,9% acima do apresentado no mesmo período de 2022, que foi de R\$ 503 milhões. Quando comparamos o crescimento em relação ao último trimestre a receita líquida apresentou uma redução de 6,4% o que pode ser explicado pela sazonalidade.



### **Resultado financeiro**

A resultado financeiro da Companhia é composto por receita financeira, atualização do passivo tributário e resultado financeiro não recorrente.

A receita financeira compreende o montante de R\$ 251 mil no 1T23, ante, R\$ 115 mil, no mesmo período de 2022, corresponde a atualização de direitos creditórios, atualizado pelo índice IPCA-E.

Outras despesas financeiras, no valor de R\$ 663 mil no 1T23, e R\$ 1.840, milhões no mesmo período de 2022, correspondem basicamente a atualização em decorrência do acordo firmado com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN sobre o passivo tributário.

### **Resultado líquido**

O resultado líquido encerrado 1T23, foi positivo no montante de R\$ 133 mil ante R\$ 1.284 negativo apresentado no mesmo período de 2022. O desempenho operacional aliado a redução do passivo tributário foram fatores que impactaram positivamente o resultado da Companhia.

### **Audidores independentes – Instrução CVM 381/2003**

Informamos que a Taticca Auditores Independentes S.S foi contratada pela Hercules S.A - Fábrica de Talheres, para a prestação de serviços de auditoria externa relacionados aos exames das demonstrações financeiras intermediárias da Companhia referente ao período encerrando em 31 de março 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.

## Notas Explicativas



### **Hercules S.A. – Fábrica de Talheres** *Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de março de 2023* *(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*

#### **1. Contexto operacional**

##### **Atividades desenvolvidas**

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).

Em 21 de junho de 2022 foi publicada a Lei nº 14.375, que alterou o texto original da Lei 13.988, de 14 de abril de 2020, promovendo importantes mudanças, com a ampliação dos benefícios da Transação Individual. A Companhia, em conjunto com seus assessores, atuou detidamente para avaliar os impactos da referida lei visando à celebração de um acordo de Transação Individual que equacionasse definitivamente o passivo fiscal federal.

Em reunião realizada na data de 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 objetivando a 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 Especial da Receita Federal do Brasil, propostas individuais 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, visando o parcelamento dos passivos tributários federais incluídos nas propostas.

## Notas Explicativas

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. Registrados no período findo em 31 de dezembro de 2022, conforme o CPC 24 - Eventos Subsequentes (nota explicativa 11).

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 informações trimestrais contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR para o período findo em 31 de março de 2023, foram aprovadas pela Administração da Companhia em 15 de maio de 2023, 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 os 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 financeiras trimestrais 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.

## Notas Explicativas

### **d. Moeda funcional e moeda de apresentação**

Essas demonstrações financeiras 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 financeiras 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 financeiras.

### **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

## Notas Explicativas

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.



## Notas Explicativas

### 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 financeiras conforme Normas Brasileiras de Contabilidade aplicável às companhias abertas.

### h. Novas normas e interpretações ainda não adotadas

As emissões e/ou alterações das normas IFRS efetuadas pelo IASB que são efetivas para o exercício iniciado em 2023 não tiveram impactos nas Demonstrações Financeiras da Companhia. Adicionalmente, o IASB emitiu e/ou revisou algumas normas da IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2024 ou após, portanto a Companhia está avaliando os impactos em suas Demonstrações Financeiras da adoção destas normas:

- 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. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações Financeiras.

- Alteração da norma IAS 1 – Passivo Não Circulante com Covenants. Esclarece aspectos de classificações separadas no balanço patrimonial de ativos e passivos circulantes e não circulantes, estabelecendo a apresentação com base na liquidez quando fornece informações confiáveis e mais relevantes. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações Financeiras.

## 5. Clientes

O saldo de R\$ 3.846 em 31 de março de 2023 (R\$ 3.011 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:

|                             | <u>31/03/23</u>     | <u>31/12/22</u>     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| A vencer até 30 dias        | 3.533               | 2.439               |
| A vencer entre 31 e 90 dias | <u>313</u>          | <u>572</u>          |
|                             | <u><b>3.846</b></u> | <u><b>3.011</b></u> |

## Notas Explicativas

### 6. Outras contas a receber

Do saldo em 31 de março de 2023 de R\$ 514 (R\$ 514 em 31 de dezembro 2022), refere-se à aquisição créditos junto a Eletrobrás.

### 7. Direitos creditórios

O saldo de R\$ 7.862 em 31 de março de 2023 (R\$ 7.720 em 31 de dezembro de 2022) atualizados pelo IPCA-E ao mês, refere-se 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 possibilidade factível de utilização de Direitos Creditórios da Companhia para quitação de eventual passivo em aberto.

### 8. Depósito judicial

O saldo

em 31 de março 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 março 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.

Tais transações, dadas as suas características específicas, não são comparáveis às transações realizadas com terceiros não relacionados.

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          |
|--------------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------|---------------------------------|----------------|
| <b>Saldo em 31/03/23</b> |              |                       |              |        |                                 |                |
| Clientes                 | -            | 3.846                 | -            | -      | -                               | <b>3.846</b>   |
| Debêntures               | 324.582      | -                     | -            | -      | -                               | <b>324.582</b> |
| Saldo passivo            | 1.582        | -                     | 2.966        | -      | 2                               | <b>4.550</b>   |
| <b>Saldo em 31/12/22</b> |              |                       |              |        |                                 |                |
| Clientes                 | -            | 3.011                 | -            | -      | -                               | <b>3.011</b>   |
| Debêntures               | 324.582      | -                     | -            | -      | -                               | <b>324.582</b> |
| Saldo passivo            | 1.004        | -                     | 2.966        | 109    | 2                               | <b>4.081</b>   |

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 |

## Notas Explicativas

Em 13 de dezembro de 2013 a Companhia emitiu debêntures no montante de R\$ 389.007, hoje com saldo de R\$ 324.542, 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 março 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 – diferença de -1 no somatório.

O passivo tributário da Companhia possui a seguinte composição:

|                                                              | <u>31/03/23</u> | <u>31/12/22</u> |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Parcelamento Lei nº 13.988/2020 e Portaria nº 6.757/2022 (a) | 33.983          | 33.952          |
| Outros impostos                                              | 78              | 43              |
|                                                              | <u>34.061</u>   | <u>33.995</u>   |
| <b>Passivo circulante</b>                                    | <b>4.139</b>    | <b>4.411</b>    |
| Imposto de renda e contribuição social                       | 32              | -               |
| Obrigações fiscais federais                                  | 4.096           | 4.400           |
| Obrigações fiscais municipais                                | 11              | 11              |
| <b>Passivo não circulante</b>                                | <b>29.922</b>   | <b>29.584</b>   |
| Obrigações fiscais federais                                  | 29.922          | 29.584          |
|                                                              | <u>34.061</u>   | <u>33.995</u>   |

### O parcelamento possui a seguinte composição de vencimentos

|             |               |
|-------------|---------------|
| 2023        | 3.046         |
| 2024        | 4.061         |
| 2025        | 4.061         |
| 2026        | 4.061         |
| 2027        | 4.061         |
| 2027 a 2033 | 14.693        |
|             | <u>33.983</u> |

#### 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:

## Notas Explicativas

| <b>Composição</b>                | <b>Demais débitos(b.1)</b> | <b>Previdenciário (b.2)</b> | <b>Total</b>  |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------|
| Montante parcelado               | 167.457                    | 144.589                     | 312.046       |
| Descontos previstos em lei       | (108.619)                  | (93.516)                    | (202.135)     |
| Utilização de créditos - PF BN   | (40.208)                   | (35.751)                    | (75.959)      |
| Juros do período                 | 153                        | 216                         | 369           |
| Pagamentos efetuados             | (83)                       | (255)                       | (338)         |
| <b>Saldo em 31 de março 2023</b> | <b>18.700</b>              | <b>15.283</b>               | <b>33.983</b> |

b.1 Modalidade demais débitos, o saldo de R\$ 18.700 parcelado em 120 parcelas, sendo as 60 primeiras parcelas no valor de R\$ 83, já o saldo remanescente em 60 parcelas de R\$ 227, acrescidas da variação da SELIC.

b.2 Modalidade Previdenciária, o saldo de R\$ 15.283, em 60 parcelas com valor igual e consecutivas de R\$ 255, acrescidas da variação da SELIC.

### 12. Debêntures a pagar

Em 31 de março 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 financeiras da Emissora, em qualquer das formas previstas no Art. 133 da lei nº 6.404/76, obrigatoriamente, e (II) amortizado trimestralmente caso haja fluxo de caixa operacional livre positivo, nos 10 primeiros dias úteis após a divulgação das demonstrações financeiras 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

## Notas Explicativas

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 março 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 março de 2023, o valor da Marca Hercules correspondia a R\$ 279.953.

### 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 março de 2023 de R\$ 1.363 (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\$ 21 (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.

## Notas Explicativas

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 2021 conforme o quadro abaixo:

|                                                  | <u>31/03/23</u> | <u>31/03/22</u> |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Resultado do período                             | 133             | (1.284)         |
| 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    | 0,2608          | (2,5177)        |
| Resultado por ação preferencial básico e diluído | 0,2608          | (2,5177)        |

Em 31 de março 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 março de 2023 e 2022.

|                                    | <u>31/03/23</u>   | <u>31/03/22</u>   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Receita bruta de serviços          | 835               | 577               |
| Impostos sobre serviços            | (106)             | (74)              |
| <b>Receita operacional líquida</b> | <b><u>729</u></b> | <b><u>503</u></b> |

### 17. Despesas por natureza

|                                         | <u>31/03/23</u>     | <u>31/03/22</u>    |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Receitas e despesas por função</b>   |                     |                    |
| Despesas administrativas                | (151)               | (62)               |
|                                         | <b><u>(151)</u></b> | <b><u>(62)</u></b> |
| <b>Despesas por natureza</b>            |                     |                    |
| Serviços contratados com terceiros      | (83)                | (62)               |
| Outras receitas e despesas operacionais | (68)                | -                  |
|                                         | <b><u>(151)</u></b> | <b><u>(62)</u></b> |

## Notas Explicativas

### 18. Resultado financeiro

|                                                              | <u>31/03/23</u> | <u>31/03/22</u> |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Receitas financeiras</b>                                  |                 |                 |
| Atualização de diretos creditórios                           | 251             | 115             |
|                                                              | <u>251</u>      | <u>115</u>      |
| <b>Despesas financeiras</b>                                  |                 |                 |
| Despesas de giro                                             | (5)             | -               |
| Outras despesas financeiras - atualização passivo tributário | (659)           | (1.840)         |
|                                                              | <u>(664)</u>    | <u>(1.840)</u>  |
| <b>Resultado financeiro</b>                                  | <u>(413)</u>    | <u>(1.725)</u>  |

### 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:

|                                                                                     | <u>31/03/23</u> | <u>31/03/22</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>                     | <u>165</u>      | <u>(1.284)</u>  |
| Outras adições e exclusões permanentes e temporárias, líquidas                      | 289             | (148)           |
| (-) Compensação de 30% dos prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social | (136)           | -               |
| <b>Base de cálculo ou prejuízo acumulado</b>                                        | <u>318</u>      | <u>(1.432)</u>  |
| Imposto de renda 15%                                                                | (48)            | -               |
| Adicional de 10%                                                                    | (26)            | -               |
| Contribuição social 9%                                                              | (29)            | -               |
| <b>Total</b>                                                                        | <u>(102)</u>    | <u>-</u>        |
| <b>Impostos por estimativa apurado no primeiro trimestre</b>                        | <u>(32)</u>     | <u>-</u>        |
| <b>Alíquota efetiva do imposto</b>                                                  | <u>19%</u>      | <u>0%</u>       |

Em 31 de março de 2023 a Companhia possui prejuízo fiscal e base negativa de contribuição de R\$ 104.595. 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\$ 26.148 e R\$ 9.413, consecutivamente, somando um montante de R\$ 35.562.

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.

## Notas Explicativas

### 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:

| Custo amortizado             | Valor contábil |          | Valor justo |          |
|------------------------------|----------------|----------|-------------|----------|
|                              | 31/03/23       | 31/12/22 | 31/03/23    | 31/12/22 |
| Clientes                     | 3.845          | 3.011    | 3.845       | 3.011    |
| Fornecedores                 | 48             | 14       | 48          | 14       |
| Debêntures                   | 324.582        | 324.582  | 324.582     | 324.582  |
| Partes relacionadas passivas | 4.549          | 4.081    | 4.549       | 4.081    |

| Valor justo por meio de resultado | Valor contábil |          | Valor justo |          |
|-----------------------------------|----------------|----------|-------------|----------|
|                                   | 31/03/23       | 31/12/22 | 31/03/23    | 31/12/22 |
| Outras contas a receber           | 514            | 514      | 514         | 514      |
| Direitos creditórios              | 7.862          | 7.720    | 7.862       | 7.720    |
| Outras contas a pagar             | 17             | 29       | 29          | 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 março de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o saldo de contas a receber de cliente corresponde a R\$ 3.846 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.



## Notas Explicativas

### 21. Cobertura de seguros

Em 31 de março de 2023, a cobertura de seguros contratada pela parte relacionada Mundial S/A é composta por R\$ 23.650 para responsabilidade civil e R\$ 115.620 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 Fagundes de Freitas – Diretor e Diretor de Relações com Investidores

Júlio Cesar Camara – Diretor

Ivanês Grison Souto

TC-CRC-RS 084547/O-0

## Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

### RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Ao Conselho e Acionistas da  
HERCULES S.A. – FÁBRICA DE TALHERES  
São Paulo - SP

#### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da HERCULES S.A. – FÁBRICA DE TALHERES (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com Pronunciamento Técnico NBC TG 21 – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

#### Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão.

O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento

de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

#### Conclusão sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 e o IAS 34, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

#### Ênfases

##### 1. Continuidade operacional

Chamamos atenção para a nota explicativa nº 2, na qual, em contraponto ao passivo a descoberto de R\$ 350.785 mil e deficiência de capital de giro apresentados em 31 de março 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 nº 11 e nº 12. Assim sendo, o conjunto das demonstrações financeiras deve ser lido considerando esse contexto. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

##### 2. Passivo tributário – Transação Individual

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\$ 33.983 mil. O não cumprimento das regras estabelecidas na Transação, pode resultar em uma possível exclusão do parcelamento, com conseqüente recomposição dos saldos, acrescidos de juros e multa definidos nas obrigações originais.

Atualmente, a Companhia vem cumprindo com as obrigações estabelecidas na referida Transação, entretanto, a liquidação total destes parcelamentos depende dos pagamentos a serem realizados nos prazos pactuados para os próximos exercícios, de acordo com as medidas que estão sendo desenvolvidas pelos seus Administradores, divulgadas na nota explicativa nº 2. Desta forma, não podemos afirmar neste momento que o saldo líquido apresentado nas demonstrações financeiras será liquidado pelos totais divulgados. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

##### 3. Debêntures a pagar

Conforme descrito na nota explicativa nº 12, em 31 de março de 2023 a Companhia possui debêntures perpétuas a pagar para a empresa relacionada Mundial S.A. – Produtos de Consumo no montante de R\$ 324.582 mil, cuja liquidação depende da continuidade

do atual plano de reestruturação implementado pela Administração. Os valores estão demonstrados no passivo não circulante e possuem 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. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

#### Outros Assuntos

##### Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 – "Demonstração do Valor Adicionado".

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Porto Alegre, RS, 15 de maio de 2023.

Aderbal Alfonso Hoppe  
Contador - CRCSC nº 020036-0-8 T-SP  
Taticca Auditores Independentes S.S.  
CRC 2 SP-032267/O-1  
CVM 12.220

## **Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**

Hercules S/A – Fábrica de Talheres  
Companhia Aberta  
CNPJ 92.749.225/0001-63

**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE MARÇO DE 2023.**

Em conformidade com os incisos V e VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 586/2017, e em cumprimento às disposições legais e estatutárias, os Diretores da Hercules S.A. – Fábrica de Talheres, declaram que reviram, discutiram e concordam com as Demonstrações Financeiras referentes ao período encerrado em 31 de março de 2023. Autorizando sua conclusão nesta data.

São Paulo, 15 de maio 2023.

Michael Lenn Ceitlin  
Diretor Superintendente

Marcelo Fagundes de Freitas  
Diretor e DRI

Julio Cesar Camara  
Diretor

## **Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente**

Hercules S/A – Fábrica de Talheres  
Companhia Aberta  
CNPJ 92.749.225/0001-63

### **DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES.**

Para fins do disposto no inciso V e VI do artigo 25 Instrução da CVM nº 586/2017, os Diretores da Hercules S.A – Fábrica de Talheres, declaram que revisaram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no Relatório dos Auditores Independentes pela TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S, relativo às demonstrações financeiras da Companhia referentes ao período findo em 31 de março de 2023.

São Paulo, 15 de maio de 2023.

Michael Lenn Ceitlin  
Diretor Superintendente

Marcelo Fagundes de Freitas  
Diretor e DRI

Julio Cesar Camara  
Diretor