

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 Direto)	6
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023	7
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022	8
--------------------------------	---

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

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	10
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	11
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	12
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	13
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	14
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023	15
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022	16
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	17
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	18
--------------------------	----

Notas Explicativas	22
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	36
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	38
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	39
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidade)	Trimestre Atual 30/06/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	3.966.667
Preferenciais	7.933.333
Total	11.900.000
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	58.467.045	58.674.419
1.01	Ativo Circulante	44.129.746	45.238.762
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.157	3.594
1.01.02	Aplicações Financeiras	27.470.606	26.706.208
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	27.470.606	26.706.208
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	27.470.606	26.706.208
1.01.03	Contas a Receber	11.985.753	12.464.543
1.01.03.01	Clientes	2.774.849	2.686.919
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	9.210.904	9.777.624
1.01.04	Estoques	4.047.079	5.210.391
1.01.06	Tributos a Recuperar	557.297	848.096
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	557.297	848.096
1.01.07	Despesas Antecipadas	56.854	5.930
1.02	Ativo Não Circulante	14.337.299	13.435.657
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	38.427
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	38.427
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	38.427
1.02.02	Investimentos	5.799.517	4.690.633
1.02.02.01	Participações Societárias	5.799.517	4.690.633
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	5.332.100	4.223.216
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.499.355	8.706.597
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.062.350	8.252.622
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	437.005	453.975

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	58.467.045	58.674.419
2.01	Passivo Circulante	25.360.460	28.653.696
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	493.647	537.896
2.01.01.01	Obrigações Sociais	228.090	249.608
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	265.557	288.288
2.01.02	Fornecedores	1.148.762	1.669.172
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.148.762	1.669.172
2.01.03	Obrigações Fiscais	1.559.431	4.669.105
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	1.503.166	3.091.449
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	97.322	51.118
2.01.03.01.02	Programa de Recup.Fiscal -REFIS	1.405.844	3.040.331
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	54.673	1.575.623
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.592	2.033
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.754.086	20.754.086
2.01.05	Outras Obrigações	217.858	259.913
2.01.05.02	Outros	217.858	259.913
2.01.05.02.04	Outro credores	217.858	259.913
2.01.06	Provisões	1.186.676	763.524
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	1.186.676	763.524
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	1.186.676	763.524
2.02	Passivo Não Circulante	88.560.210	86.381.295
2.02.02	Outras Obrigações	88.560.210	86.381.295
2.02.02.02	Outros	88.560.210	86.381.295
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal REFIS	87.853.864	85.674.949
2.03	Patrimônio Líquido	-55.453.625	-56.360.572
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetária do Capital Realizado	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-74.416.848	-75.323.795

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	4.113.353	8.644.121	4.943.733	10.148.536
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-4.806.420	-10.496.504	-5.312.211	-10.395.835
3.03	Resultado Bruto	-693.067	-1.852.383	-368.478	-247.299
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	1.577.850	2.433.520	-191.688	-1.077.130
3.04.01	Despesas com Vendas	-600.435	-1.225.807	-747.901	-1.433.028
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.155.007	-2.447.062	-1.165.830	-2.563.778
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	644.440	798.289	246.310	490.900
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	2.688.852	5.308.100	1.475.733	2.428.776
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	884.783	581.137	-560.166	-1.324.429
3.06	Resultado Financeiro	153.765	325.810	82.459	137.891
3.06.01	Receitas Financeiras	774.768	1.580.117	683.285	1.282.146
3.06.02	Despesas Financeiras	-621.003	-1.254.307	-600.826	-1.144.255
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538
4.03	Resultado Abrangente do Período	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.190.870	-1.221.443
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-417.909	-116.417
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	0	-11.310
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	772.961	-1.349.170
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	26.709.802	27.455.612
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	27.482.763	26.106.442

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	906.947	0	906.947
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	906.947	0	906.947
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-74.416.848	0	-55.453.625

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-1.186.538	0	-1.186.538
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-1.186.538	0	-1.186.538
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-82.056.178	0	-63.092.955

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
7.01	Receitas	11.158.275	13.276.676
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	11.158.275	13.276.676
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-9.869.802	-9.623.418
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-7.236.494	-7.389.116
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-2.633.308	-2.234.302
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.288.473	3.653.258
7.04	Retenções	-623.433	-753.969
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-623.433	-753.969
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	665.040	2.899.289
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	7.587.090	4.029.338
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	5.308.100	2.428.776
7.06.02	Receitas Financeiras	1.580.117	1.282.146
7.06.03	Outros	698.873	318.416
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	8.252.130	6.928.627
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	8.252.130	6.928.627
7.08.01	Pessoal	4.666.783	4.705.568
7.08.01.01	Remuneração Direta	3.763.076	3.598.576
7.08.01.02	Benefícios	651.262	642.943
7.08.01.03	F.G.T.S.	252.445	464.049
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	2.672.443	3.396.165
7.08.02.01	Federais	1.920.027	2.389.993
7.08.02.02	Estaduais	686.809	939.866
7.08.02.03	Municipais	65.607	66.306
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	5.957	13.432
7.08.03.01	Juros	5.404	9.154
7.08.03.02	Aluguéis	553	4.278
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	906.947	-1.186.538
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	906.947	-1.186.538

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	59.036.321	59.270.565
1.01	Ativo Circulante	50.029.133	50.054.488
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.168	3.605
1.01.02	Aplicações Financeiras	39.211.216	38.191.334
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	39.211.216	38.191.334
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	39.211.216	38.191.334
1.01.03	Contas a Receber	5.816.228	5.598.275
1.01.03.01	Clientes	5.752.903	5.533.462
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	63.325	64.813
1.01.04	Estoques	4.371.113	5.405.001
1.01.06	Tributos a Recuperar	559.349	850.148
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	559.349	850.148
1.01.07	Despesas Antecipadas	59.059	6.125
1.02	Ativo Não Circulante	9.007.188	9.216.077
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	38.427
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	38.427
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	38.427
1.02.02	Investimentos	467.417	467.417
1.02.02.01	Participações Societárias	467.417	467.417
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.501.344	8.710.233
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.064.339	8.256.258
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	437.005	453.975

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	59.036.321	59.270.565
2.01	Passivo Circulante	25.929.736	29.160.501
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	511.513	557.888
2.01.01.01	Obrigações Sociais	236.549	259.335
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	274.964	298.553
2.01.02	Fornecedores	1.182.433	1.694.927
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.182.433	1.694.927
2.01.03	Obrigações Fiscais	1.952.204	5.062.831
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	1.849.125	3.429.112
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	442.847	388.781
2.01.03.01.02	Programa de Recup Fiscal-REFIS	1.405.844	3.040.331
2.01.03.01.03	IPI	434	0
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	101.487	1.631.686
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.592	2.033
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.754.086	20.754.086
2.01.05	Outras Obrigações	295.502	302.240
2.01.05.02	Outros	295.502	302.240
2.01.05.02.04	Outros	295.502	302.240
2.01.06	Provisões	1.233.998	788.529
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	1.233.998	788.529
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	1.233.998	788.529
2.02	Passivo Não Circulante	88.560.210	86.470.636
2.02.02	Outras Obrigações	88.560.210	86.470.636
2.02.02.02	Outros	88.560.210	86.470.636
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal-REFIS	87.853.864	85.674.949
2.02.02.02.06	Outro Parcelamentos Federais	0	89.341
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	-55.453.625	-56.360.572
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetária do Capital Realizado	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-74.416.848	-75.323.795

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	6.960.090	14.588.593	6.741.774	13.177.448
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-4.786.108	-10.825.763	-5.560.607	-10.880.641
3.03	Resultado Bruto	2.173.982	3.762.830	1.181.167	2.296.807
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.460.515	-3.529.792	-1.905.125	-3.937.562
3.04.01	Despesas com Vendas	-917.123	-1.821.584	-952.605	-1.804.305
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.187.832	-2.506.654	-1.199.199	-2.624.605
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	644.440	798.446	246.679	491.348
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	713.467	233.038	-723.958	-1.640.755
3.06	Resultado Financeiro	453.456	929.473	333.040	594.730
3.06.01	Receitas Financeiras	1.086.423	2.208.794	940.980	1.752.096
3.06.02	Despesas Financeiras	-632.967	-1.279.321	-607.940	-1.157.366
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	1.166.923	1.162.511	-390.918	-1.046.025
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-128.375	-255.564	-86.789	-140.513
3.08.01	Corrente	-128.375	-255.564	-86.789	-140.513
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	1.038.548	906.947	-477.707	-1.186.538
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	1.038.548	906.947	0	0

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	1.038.548	906.947	477.707	1.186.538
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	1.038.548	906.947	477.707	1.186.538
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	1.038.548	906.947	477.707	1.186.538

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.446.354	-887.983
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-417.909	-116.417
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	0	-11.310
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.028.445	-1.015.710
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	38.194.939	37.608.167
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	39.223.384	36.592.457

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572	0	-56.360.572
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572	0	-56.360.572
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	906.947	0	906.947	0	906.947
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	906.947	0	906.947	0	906.947
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-74.416.848	0	-55.453.625	0	-55.453.625

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-1.186.538	0	-1.186.538	0	-1.186.538
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-1.186.538	0	-1.186.538	0	-1.186.538
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-82.056.178	0	-63.092.955	0	-63.092.955

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022
7.01	Receitas	17.678.315	16.565.516
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	17.678.315	16.565.516
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-10.420.472	-10.119.265
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-7.152.588	-7.497.312
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-3.267.884	-2.621.953
7.03	Valor Adicionado Bruto	7.257.843	6.446.251
7.04	Retenções	-625.079	-776.575
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-625.079	-776.575
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	6.632.764	5.669.676
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	2.907.824	2.070.961
7.06.02	Receitas Financeiras	2.208.794	1.752.097
7.06.03	Outros	699.030	318.864
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	9.540.588	7.740.637
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	9.540.588	7.740.637
7.08.01	Pessoal	4.856.896	4.897.760
7.08.01.01	Remuneração Direta	3.914.689	3.746.712
7.08.01.02	Benefícios	681.246	676.929
7.08.01.03	F.G.T.S.	260.961	474.119
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	3.730.114	3.979.262
7.08.02.01	Federais	2.481.377	2.717.120
7.08.02.02	Estaduais	1.175.049	1.189.439
7.08.02.03	Municipais	73.688	72.703
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	46.631	50.153
7.08.03.01	Juros	30.418	22.265
7.08.03.02	Aluguéis	16.213	27.888
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	906.947	-1.186.538
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	906.947	-1.186.538

Comentário do Desempenho



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO035 JANEIRO A JUNHO DE 2023

Submetemos à apreciação dos Senhores Acionistas, Clientes, Fornecedores e à Sociedade em Geral, o Relatório da Administração, as Demonstrações Contábeis Intermediárias e Notas Explicativas da Haga S.A. Indústria e Comércio, relativas ao trimestre encerrado em 30 de junho de 2023 acompanhado do Relatório de Revisão Especial dos Auditores Independentes.

A Receita líquida consolidada acumulada no semestre foi de R\$ 14.588.593 contra R\$ 13.177.448 em igual período do ano anterior, um crescimento 10,71%, enquanto a participação do CPV - "Custo do Produto Vendido" foi de R\$ 10.825.763, 74,21% da receita líquida, contra 82,57% no mesmo trimestre de 2022, uma redução na participação proporcional na ordem de 10,12%, fruto de ganhos de eficiência operacional tanto na mão de obra – 21,06% em 2023 contra 23,79 em 2022, quanto em outros gastos de fabricação, 14,26% contra 14,95% em igual trimestre de 2022, tendo a participação do item materiais deslocada de 43,82% em 2022 para 38,89% em 2023, fruto da acomodação das cotações dos minerais cotados na LME ocorrido no último trimestre, uma redução proporcional de 11,25%, tendendo se manter na mesma média para o próximo trimestre; porém, o item Mão de Obra vem sendo pressionado em função de reivindicações por parte de funcionários por maiores salários e por provável acordo coletivo da categoria, em fase de negociação, prevendo majoração de 1,5% além do IPCA relativo ao ano de 2022.

Os indicadores de custos mencionados acima, mostram-se coerentes com o mercado e tendem a se manter sob controle.

A carga tributária incidente s/as vendas segue em níveis próximos aos apresentados em exercícios anteriores, 14,15% da receita bruta.

As despesas acumuladas com vendas na ordem de R\$ 1.821.584, 12,49% da receita líquida, se encontram adequadas à realidade atual, contra R\$ 1.804.305, 13,69%, da receita líquida em igual período de 2022. As despesas Administrativas e Gerais de R\$ 2.506.654, 17,18%, contra R\$ 2.624.605, 19,92% da receita líquida no mesmo período de 2022, seguem sob controle e tendem a se manter em igual patamar.

O Lucro líquido no período foi de R\$ 906.947, 6,22% sobre a receita líquida contra um prejuízo de R\$ (-) 1.186.538 -9,00% sobre a receita líquida em igual período de 2022, porém, merece destacar que grande parte foi fruto de repactuação de passivo, pela liquidação do parcelamento do ICMS proveniente do convênio ICMS 86/97, além de receitas de locações e outras receitas no montante de R\$ 798.446 e do resultado financeiro na ordem de R\$ 929.473.

A Companhia apresentou em 30 de junho de 2023 um Ativo Circulante Consolidado de R\$ 50.029.133 contra R\$ 50.054.488 em 31 de dezembro de 2022 e um Passivo Circulante Consolidado de R\$ 25.929.736 contra R\$ 29.160.501 em 31 de dezembro de 2022, representando um índice de liquidez corrente de 1,93 contra 1,72 ao final do exercício 2022 e de 1,90 no primeiro trimestre de 2023, resultado da redução do passivo circulante.

O Patrimônio Líquido Negativo, derivado de prejuízos acumulados em exercícios anteriores a 2008, de (-) R\$ 55.453.625 em 30 de junho de 2023 contra (-) R\$ 56.360.572 em 31 de dezembro de 2022, reflexo dos esforços da Companhia em melhorar seus indicadores.

Comentário do Desempenho



Os estoques de R\$ 4.371.113 em 30 de junho de 2023 contra R\$ 5.405.001 em 31 de dezembro de 2022, reduzido na ordem de 19,13%, sinaliza a estratégia de adequação ao volume de produção diante menor volatilidade nas variações da LME e da cotação do dólar cumulativamente.

Conjuntura Econômica

De acordo com pesquisa do BCB, quadro síntese Bradesco de 10/07/23, o PIB no Brasil para o ano de 2023 foi revisado, passando de 1,0% para 2,10%, fruto do desempenho extraordinário do agronegócio com um crescimento previsto de 11,26% ao passo que a indústria patina com uma projeção de apenas 0,6% de crescimento, enquanto o IPCA deverá fechar em 4,81% no ano, a taxa SELIC em 12,0% , com taxa de desemprego na faixa de 8,29% em 2023 contra os 9,27% apurados em 2022, e ainda uma taxa de inadimplência de pessoa física em 5,7%, índice superior aos últimos 4 anos, ou seja a população continua se endividando.

O índice de Preços ao Produtor (IPP) IBGE, apresentou no mês de maio do corrente ano um forte recuo -3,07%, no ano de -4,04% e um acumulado em 12 meses de -9,20%, configurando uma clara e continua redução da atividade industrial com dificuldades em repassar o aumento dos custos aos preços de venda.

O ICEI – Índice de Confiança do Empresário Industrial apresenta um pequeno avanço saindo de um indicador de 50,4 pontos para 51,1, em função de uma avaliação menos negativa das condições atuais da economia brasileira e das empresas, porém a incerteza ainda é preponderante visto o índice de investimentos na indústria da construção ter recuado 1,8 pontos de maio para junho, passando de 45,4 pontos par 43,6 pontos em junho, vide sondagem industrial da Construção ISSN 2317-7322 ano 14 - número 5 - maio de 2023.

Principais riscos associados

a) Risco de perdas pela não recuperação de ativos financeiros

No período não foi identificado aumento de perdas de ativos relacionados a contas a receber por atraso de pagamentos, fechamento de clientes e por prováveis processos de recuperação judicial que poderiam ocorrer no trimestre; o índice de inadimplência no período apresentou uma média de 1,1 %, contra aos 1,61% ocorridos no trimestre anterior, demonstrando que as medidas restritivas adotadas pela Companhia são assertivas num momento de menor liquidez na economia face as elevadas taxas de juros. A qualidade do crédito das contas a receber a vencer é considerada adequada, sendo que o valor do risco efetivo de eventuais perdas nas contas a receber de clientes encontra-se apresentado como perdas estimadas p/créditos de liquidação duvidosa.

b) Risco de liquidez e capacidade da Companhia de atender suas obrigações financeiras

As parcelas de curto e longo prazo dos empréstimos e financiamentos não coloca a Companhia em risco de liquidez, visto um cronograma bastante equilibrado e bem distribuído ao longo dos próximos anos. Adicionalmente, a administração da Companhia mantém um permanente monitoramento do risco de liquidez através da gestão de seus recursos de caixa e equivalentes de caixa.

Comentário do Desempenho

O Passivo Tributário Federal consubstanciado no parcelamento do REFIS I, R\$ 89.259.708 em 30 de Junho de 2023, contra 88.695.632 em 31 março de 2023, segue com o pagamento mensal das parcelas baseadas no percentual mínimo de 1,2% sobre a receita líquida estabelecida na Lei 9.963/2000 por decisão monocrática proferida em 30 de março de 2023, pelo Ministro Ricardo Levandowski, na ADC 77 DF, que concedeu medida cautelar, *ad referendum* do Plenário do STF, para conferir interpretação conforme à Constituição Federal aos artigos 5º e 9º, ao menos até o julgamento definitivo da referida ADC.

A dívida correspondente ao ICMS, inscrito em dívida ativa, teve seu parcelamento consolidado no mês de fevereiro de 2013, com base no convênio ICMS 86/97, em 96 parcelas, regularmente amortizada nos respectivos vencimentos com os pagamentos das competentes guias expedidas pelo sistema da Procuradoria Geral do Estado do Rio de Janeiro, se encontra liquidada tendo pagamento do saldo remanescente ocorrido nos meses de maio e junho de 2023, processo administrativo E-14/050/097/2008.

Quanto a parte remanescente do FGTS, de período anterior ao da atual gestão- out/89 a fev/94 – possível eventual multa incidente sobre as verbas fundiárias pagas diretamente aos trabalhadores em sede de RT ou TRCT: segue processo judicial, com sucesso em sede recursal de Apelação junto ao Tribunal Regional Federal, como já informado em relatórios interiores.

c) Risco de perdas com base no valor líquido realizável nos estoques

Os estoques são avaliados com base no custo médio de aquisição e de produção. O custo de aquisição e produção é acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis.

A Companhia utiliza como premissa para formação dos preços de venda de seus produtos o custo de reposição das matérias primas e padrão de produção.

d) Riscos Inflacionários e Cambiais

A Companhia está sujeita aos riscos inflacionários e cambiais visto grande parte de seus insumos estarem atrelados à Variação Cambial e a cotação na LME - “London Metal Exchange”, com impacto direto no CPV, com uma tendência neutra, visto menor volatilidade do câmbio e dos mercados de metais não ferrosos que se encontra em patamares mais baixos quando comparado com o mesmo período do ano de 2022.

e) Riscos de Continuidade Operacional

A refração da economia e taxa de juros elevadas quando se observa juntamente com os indicadores de inflação, tendem a impactar: (i) um cenário negativo na demanda interna por materiais de construção; (ii) tornar mais difícil ou oneroso a obtenção de financiamentos; (iii) impactar os índices de liquidez, tomando o mercado mais restritivo; e (iv) impactar no grau de investimentos.

No curto prazo, a Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, através de lucros auferidos em exercícios anteriores, da equalização do passivo - principalmente das obrigações relacionadas às rubricas de Empréstimos e

Comentário do Desempenho



Financiamentos, mesmo com a incerteza que se estabelece em função do baixo crescimento econômico, das taxas de inflação e dos juros (Selic).

Continuamos destacando a permanente insegurança Jurídica - preocupação contínua da Administração da Companhia: as normas legais alteradas constantemente que afetam diretamente os resultados e as políticas comerciais, eis que, por exemplo, tanto a Haga como sua subsidiária, têm suas operações contempladas com benefícios fiscais relativos ao ICMS, sujeitos a revisões com contínuas exigências e comprovações, que serão impactadas ao longo dos próximos anos em função da reforma tributária recentemente aprovada pela Câmara dos Deputados, ora em sede análise pela CCJ do Senado Federal.

Atualmente a Administração da Companhia mantém a produção em um único turno. De toda forma, há que se considerar o elevado grau de incerteza na atividade industrial para o ano, podendo haver queda de vendas e faturamento combinado como uma possível retração.

Por fim, enquanto alguns débitos encontram-se pendentes de solução e de decisão judicial, utilizando exclusivamente recursos próprios, a Companhia continua amortizando dívidas contraídas em administrações anteriores.

Nova Friburgo 11 de agosto de 2023.

José Luiz Abicalil

Jorge Caetano da Silva

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS****EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022****(Em reais)****1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO é uma companhia aberta e tem por objetivo social a fabricação, comércio e exportação de artefatos de ferro, metais e congêneres. Suas instalações fabris estão situadas em Nova Friburgo, Estado do Rio de Janeiro. A Companhia possui ainda uma subsidiária integral no Brasil que atua no mesmo segmento metal mecânico.

A comercialização dos produtos industrializados é efetuada no mercado interno, através de representantes de vendas.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS E RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**2.1. Base de apresentação**

(i) Declaração de conformidade - As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM, e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Boards (IASB) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. As demonstrações contábeis consolidadas estão identificadas como “Consolidado” e as demonstrações contábeis individuais da Controladora estão identificadas como “Controladora”. As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

(ii) Moeda funcional e moeda de apresentação – As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), moeda funcional da Companhia e de sua controlada, e todas as demais informações financeiras são apresentadas usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam.

(iii) Demonstração do Valor Adicionado – Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição durante determinado período e é apresentada de acordo com o requerido pela legislação societária brasileira e como informação suplementar ao requerido pelas IFRS. A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações contábeis e seguindo as disposições contidas no CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

(iv) Aprovação das demonstrações contábeis - As demonstrações contábeis intermediárias consolidadas foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 11 de agosto de 2023.

2.2. Resumo das principais práticas contábeis

- **Consolidação das demonstrações contábeis** - A Companhia consolidou integralmente as demonstrações contábeis das sua controlada “FULLMETAL Indústria e Comércio S.A.”, conforme descrito na Nota explicativa nº 9, considerando os seguintes principais critérios:

- (a)** eliminação dos saldos entre as empresas consolidadas;
- (b)** eliminação do investimento da controladora contra o respectivo patrimônio líquido da empresa investida; e
- (c)** eliminação das receitas e despesas decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas. Os investimentos nesta empresa controlada estão registrados nas demonstrações contábeis individuais da controladora pelo Método de Equivalência Patrimonial.

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

- **Transações e saldos em moeda estrangeira**

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia (Real) utilizando-se as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os saldos das contas de balanço em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio vigente nas datas dos balanços. Os ganhos e as perdas de variação cambial resultantes da liquidação dessas transações e da conversão de ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado do período.

- **Apuração do resultado**

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência de exercícios. A receita de vendas e os respectivos custos são reconhecidos no momento da transferência dos produtos aos compradores, assim como os riscos, direitos e obrigações a estes inerentes.

- **Caixa e equivalentes de caixa**

Compreende o saldo em caixa, os depósitos bancários à vista e as aplicações financeiras de liquidez imediata, com baixo risco de variação no valor de mercado, registrados ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

- **Estimativas para perdas em crédito**

O reconhecimento das perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa foi constituído com base na análise da carteira de clientes, em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.

- **Estoques**

Avaliados com base no menor entre o custo de aquisição e produção e o valor líquido realizável, ajustado por eventuais perdas, quando aplicável.

- **Demais ativos circulantes e não circulantes**

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo os rendimentos e as variações monetárias e cambiais auferidos até a data do balanço e ajustados, quando aplicável, ao valor de mercado ou realização.

- **Investimentos**

O investimento em empresa controlada é reconhecido inicialmente pelo seu custo e posteriormente, ajustado pelo método de equivalência patrimonial.

- **Outros investimentos**

Compreende o saldo dos empréstimos compulsórios atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção e convertidos em ações da Eletrobrás.

- **Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação acumulada e ajustes ao seu valor de recuperação (valor em uso), se aplicável. A depreciação dos itens inicia-se a partir do momento em que os ativos são instalados e prontos para uso, utilizando-se o método linear ao longo da vida útil estimada dos bens.

- **Imposto de renda e contribuição social**

Calculados e registrados com base no resultado do exercício ajustado, na Controladora, e na Controlada, de acordo com a legislação específica vigente.

- **Empréstimos e financiamentos**

Empréstimos vencidos em setembro e outubro de 1991, com garantias fiduciárias e reais, todos expressos em moeda nacional e atualizados conforme os contratos, principalmente com base na Taxa Referencial e juros de 1% (um por cento) ao mês. Os detalhes da repactuação dos empréstimos vencidos estão apresentados na Nota Explicativa nº 12.

- **Provisão para contingências**

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

É atualizada até a data do balanço pelo montante provável de perda, sendo observada a natureza de cada contingência, com base na opinião dos assessores jurídicos da Companhia.

- **Demais passivos circulantes e não circulantes**

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos e das variações monetárias e cambiais incorridos até as datas dos balanços.

- **Receitas e despesas financeiras**

O resultado financeiro inclui, basicamente, juros sobre empréstimos e parcelamentos de impostos, juros a receber sobre aplicações financeiras e variações monetárias e cambiais ativas e passivas, que são reconhecidos nos resultados dos exercícios pelo regime de competência.

- **Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Em atendimento a Deliberação CVM nº 564, de 17 de dezembro de 2008, que aprovou o Pronunciamento Técnico CPC 12, a Companhia realizou análise dos itens contábeis concluindo que seus ativos e passivos estão apresentados a valor presente ou possuem efeitos irrelevantes, não cabendo desta forma a realização de ajustes.

- **Valor de recuperação de ativos**

A Administração da Companhia entende que não existem indícios de desvalorização relevante dos seus ativos; desta forma não foram efetuados ajustes decorrentes do valor de recuperação dos ativos, nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 01.

- **Uso de estimativas e premissas**

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso, pela Administração da Companhia, de estimativas e premissas que afetam os saldos ativos e passivos e outras transações. Sendo assim, nas demonstrações contábeis, quando aplicáveis, são incluídas diversas estimativas referentes ao cálculo do ajuste a valor presente, perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, provisão para perdas nos estoques, provisões necessárias para passivos contingentes, avaliação da vida útil do ativo imobilizado e respectivo cálculo das projeções para determinar a recuperação de saldos do imobilizado, intangível e imposto de renda diferido ativo. Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e as premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros considerados razoáveis para as circunstâncias.

A Administração da Companhia e de sua controlada realiza estimativas e premissas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente são iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício financeiro, estão contempladas a seguir:

a) Redução dos valores de recuperação dos ativos

A cada encerramento de exercício social, a Companhia revisa os saldos dos ativos intangíveis e imobilizados, avaliando a existência de indicativos de que esses ativos tenham sofrido redução em seus valores de recuperação (valor em uso). Na existência de tais indicativos, a Administração efetua uma análise detalhada do valor recuperável para cada ativo através do cálculo do fluxo de caixa futuro individual descontado a valor presente, ajustando o saldo do respectivo ativo, se necessário.

b) Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes são controladas por faixa de vencimento e CNPJ dos respectivos clientes, sendo efetuado acompanhamento da evolução da carteira de recebíveis entre a data de venda ao cliente (constituição das contas a receber) e a perda efetiva pelo seu não pagamento. Com base nessa análise, é verificado o histórico de perdas por faixa de vencimento e a avaliação das contas de difícil realização.

c) Provisão para litígios e demandas tributárias, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais que representem perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais recentes da Administração com base na opinião dos seus consultores jurídicos.

d) Valor justo de instrumentos financeiros

O valor justo de instrumentos financeiros para os quais não haja mercado ativo é determinado

Notas Explicativas *HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO*

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.

3. RISCO DE CONTINUIDADE DAS OPERAÇÕES

A Companhia, em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, apresentou patrimônio líquido negativo, indicando que pode haver necessidade de aporte de recursos financeiros para quitar suas obrigações de longo prazo.

No curto prazo, a Administração da Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, e da administração austera de custos e pela equalização do passivo, principalmente das obrigações relacionadas a credores bancários.

O maior passivo tributário da Companhia, que concerne a Tributos Federais, deixados de recolher em períodos anteriores a administração da atual gestão, encontra-se parcelado nos termos da Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000 – REFIS, parcelas apuradas com base em percentual do faturamento mensal, sem prazo definido na lei para liquidação, sendo cumpridas integralmente as bases contratuais e legalmente estabelecidas.

Entretanto, conforme noticiado em comunicado ao mercado de 18 de outubro de 2021, a Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil por meio da intimação eletrônica de número 14.254/2021/PARCESP/DRF RJ2/RFB estabeleceu que a Companhia passasse a pagar um valor que viabilize a quitação do parcelamento constante do REFIS I até o ano de 2050, sob pena de exclusão.

Contudo, por decisão monocrática proferida em 30 de março de 2023, o Ministro Ricardo Levandowski, na ADC 77 DF, concedeu medida cautelar, *ad referendum* do Plenário do STF, para conferir interpretação conforme à Constituição Federal aos artigos 5º e 9º, afirmando que é vedada a exclusão de Contribuintes do REFIS – Lei 9.963/2000 com base na tese de parcelas consideradas ínfimas ou impagáveis, os quais aceitos em tal parcelamento – REFIS I, adimplentes em estrita conformidade com as normas estabelecidas no referido programa, até o julgamento definitivo desta ADC, determinando, inclusive, a reinclusão dos contribuintes adimplentes, que desde a adesão permaneceram apurando e recolhendo aos cofres públicos os valores devidos. Diante da decisão mencionada, a Companhia retornou ao pagamento mínimo mensal com base no percentual de 1,2% sobre a receita líquida estabelecida na Lei 9.963/2000- Comunicado ao Mercado em 03 de abril último.

Noutro ponto, a Administração da Companhia permanece alerta a eventual surgimento de novos diplomas legais, inclusive no âmbito da Transação Tributária sob a regência da PGFN, que possa oportunizar condição de viabilidade mais interessante do que a atual.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Caixa e bancos:	12.157	3.594	12.168	3.605
Aplicações financeiras:				
CDB (a)	27.466.759	26.702.513	39.207.369	38.187.639
Contas de Poupança (b)	3.847	3.695	3.847	3.695
Total	<u>27.482.763</u>	<u>26.709.802</u>	<u>39.223.384</u>	<u>38.194.939</u>

Os saldos de caixa e bancos são constituídos por fundo fixo de caixa e valores disponíveis em contas bancárias no Brasil.

As aplicações financeiras têm as seguintes características:

- (a) No exercício findo em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, as aplicações financeiras em CDB foram rentabilizadas, em média, a 99,0% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.
- (b) As aplicações financeiras mencionadas têm liquidez imediata e seus valores de mercado não diferem dos valores contabilizados.

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO****5. DUPLICATAS A RECEBER**

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Mercado interno	2.774.849	2.686.919	5.752.903	5.533.462
Estimativa para perdas em crédito	-	-	-	-
Total	2.774.849	2.686.919	5.752.903	5.533.462

Abertura por idade e vencimento:	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
A vencer	2.625.363	2.541.461	5.354.985	5.164.681
Vencidos até 30 dias	75.846	77.610	195.891	183.259
Vencidos de 31 a 60 dias	27.150	12.822	44.781	33.535
Vencidos de 61 a 90 dias	6.563	1.458	28.246	1.590
Vencidos acima de 91 dias	39.927	53.568	129.000	150.397
Total	2.774.849	2.686.919	5.752.903	5.533.462

6. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Produtos acabados	684.477	782.104	684.477	782.104
Produtos em elaboração	1.033.712	1.434.188	1.343.867	1.619.313
Matérias Primas	2.264.002	2.945.343	2.269.938	2.950.548
Materiais de Consumo	50.060	47.613	50.060	47.613
Adiantamento a fornecedores	-	-	-	-
Importações em andamento	-	-	-	-
Adiantamento a fornecedores	14.828	1.143	22.771	5.423
Total	4.047.079	5.210.391	4.371.113	5.405.001

A Companhia não constituiu estimativa de perda de estoques tendo em vista o elevado giro de seus produtos acabados e suas principais matérias primas consistirem em “comodities” em estado primário e de alta liquidez.

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Impostos Estaduais – ICMS	102.876	255.544	104.928	255.544
Impostos e contribuições Federais	454.421	592.552	454.421	594.604
Total	557.297	848.096	559.349	850.148

8. INVESTIMENTOS EM CONTROLADA

A participação da Companhia que é apresentada como investimento em controlada nas demonstrações contábeis individuais e que foi consolidada consiste em sua subsidiária integral, FULLMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO S.A., empresa de capital fechado, sediada no Brasil, adquirida em 20 de dezembro de 2011 na totalidade de suas ações pelo montante de R\$ 20.000 e cujo objetivo, é a Industrialização, Montagem, Embalagem, Comércio, Importação e Exportação de artefatos de metal, plástico e papelão.

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

	Fullmetal Indústria e Comércio S.A.	
	30.06.2023	31.12.2022
Totais de ativos e Passivos	15.052.259	14.533.873
Total de Receitas	8.435.269	14.267.229
Lucro do Exercício	5.308.100	8.398.432
Capital social	20.000	20.000
Quantidade de ações/cotas possuídas	20	20
Patrimônio Líquido	5.332.100	4.223.216
Percentual de participação	100%	100%
Investimento	5.332.100	4.223.216
Movimentação do investimento:		
Aquisição em dinheiro em 20 de dezembro de 2011	20.000	20.000
Resultado acumulado (equivalência patrimonial – dividendos distribuídos/recebidos)	5.308.100	4.199.216
Percentual de participação	100%	100%
Investimento em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022	5.332.100	4.223.216

9. SALDOS E TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os saldos e as transações entre a Companhia e sua controlada, que é sua parte relacionada, foi eliminado na consolidação e estão sendo apresentados nesta nota explicativa na divulgação da Controladora (BR GAAP).

Os detalhes a respeito das transações entre a Companhia e suas partes relacionadas, em condições normais de mercado, estão apresentados a seguir:

	Transações	
	Receita de venda de produtos	Receita de venda de produtos
	30.06.2023	31.12.2022
Fullmetal Indústria e Comércio S.A.	2.051.745	3.753.170

A Companhia não possui transações relevantes com partes relacionadas de natureza distinta das operações descritas anteriormente. As decisões referentes a transações entre a Companhia e a controlada são tomadas pela Administração. Não houve remuneração para os administradores da controlada.

10. OUTROS INVESTIMENTOS

Compreende o saldo dos empréstimos compulsórios atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção até 31 de dezembro de 2004 e convertidos em ações da Eletrobrás. A Companhia está postulando em juízo o reconhecimento da correção monetária com base nos índices oficiais de inflação do período, com inclusão dos percentuais dos expurgos inflacionários correspondentes aos planos: Verão (jan e fev/89), Collor I (março a julho/90), Collor II (jan e mar/91) e juros moratórios à base de 6% aa nos cálculos da correção monetária, com decisão em segunda instância parcialmente favorável e em fase de Recurso Extraordinário ao STF.

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, com base nos cálculos efetuados, não foi identificada necessidade de provisão para redução ao seu valor de recuperação.

11. IMOBILIZADO

Notas Explicativas

HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO

Natureza	Controladora				
	30/06/2023			31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	Taxa de Depreciação
Terrenos	1.157.388	-	1.157.388	1.157.388	-
Edifícios e construções	14.108.854	11.995.211	2.113.643	2.154.672	4%
Equipamentos	22.691.001	18.457.541	4.233.460	4.490.334	10%
Instalações	1.444.124	1.266.683	177.441	110.273	10%
Móveis e utensílios	847.282	712.199	135.083	48.118	10%
Equipamentos de processamento de dados	906.224	815.872	90.352	109.924	20%
Ferramentas e utensílios Técnicos	3.129.826	2.978.609	151.217	173.911	20%
Veículos	139.311	135.545	3.766	8.002	20%
Imobilizações em curso	437.005	-	437.005	453.975	-
	<u>44.861.015</u>	<u>36.361.660</u>	<u>8.499.355</u>	<u>8.706.597</u>	

Natureza	Consolidado				
	30/06/2023			31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	Taxa de depreciação
Terrenos	1.157.388	-	1.157.388	1.157.388	-
Edifícios e construções	14.108.854	11.995.211	2.113.643	2.154.672	4%
Equipamentos	23.141.918	18.907.980	4.233.938	4.492.319	10%
Instalações	1.444.124	1.266.683	177.441	110.273	10%
Móveis e utensílios	848.499	713.376	135.123	48.219	10%
Equipamentos de Processamento de dados	907.814	815.991	91.823	111.474	20%
Ferramentas e utensílios Técnicos	3.129.826	2.978.609	151.217	173.911	20%
Veículos	139.311	135.545	3.766	8.002	20%
Imobilizações em curso	437.005	-	437.005	453.975	-
	<u>45.314.739</u>	<u>36.813.395</u>	<u>8.501.344</u>	<u>8.710.233</u>	

Movimentação das adições, baixas e depreciação.

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	8.706.597	9.995.477	8.710.233	10.025.728
Adições	417.909	211.815	417.909	213.405
Baixas	(1.718)	(59.522)	(1.718)	(59.522)
Depreciação	(623.433)	(1.441.173)	(625.080)	(1.469.378)
Saldo no fim do exercício	<u>8.499.355</u>	<u>8.706.597</u>	<u>8.501.344</u>	<u>8.710.233</u>

A Companhia procedeu a sua primeira reavaliação de ativo em 1983 nos moldes do programa de incentivo fiscal denominado COFIE, pelo qual a realização da respectiva reserva não gerava efeito fiscal,

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

contemplando, nesta época, apenas os imóveis adquiridos até 1976. Após, nos anos de 1985, 1987, 1988 e 1990, atualizou o valor de seus ativos a preço de mercado com base em laudos técnicos elaborados em conformidade com a legislação e normas técnicas da ABNT então vigentes. A variação apurada foi contabilizada em contrapartida no Patrimônio Líquido, na Conta de Reserva de Reavaliação. A Companhia, em conformidade com a legislação, optou por manter o saldo da conta Reserva de Reavaliação no Patrimônio Líquido, reconhecendo a reversão desta apenas quando da realização dos ativos respectivos.

Praticamente, todos os bens da Companhia estão comprometidos em garantia de empréstimos bancários e/ou execuções fiscais.

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, com base nos cálculos efetuados, não foram identificados ativos que necessitem de redução ao seu valor de recuperação.

12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Controladora e Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022
Bancos Privados	20.754.086	20.754.086 a
Parcelas de curto prazo	(20.754.086)	(20.754.086)

a) empréstimos contratados com Banco da Bahia e Banco Bandeirantes, vencidos em setembro e outubro de 1991, com garantias fiduciárias e reais, todos expressos em moeda nacional e atualizados conforme os contratos, principalmente com base na Taxa Referencial e juros de 1% (um por cento) ao mês.

Não há operações de empréstimos e financiamentos na controlada.

13. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	Controladora			
	30.06.2023		31.12.2022	
	Circulante	Não Circulante	Total	Total
ICMS/Parcelamento	54.673	-	54.673	1.575.623 a
IR/PIS/COFINS/CSFonte	97.322	-	97.322	51.118
Outros	1.592	-	1.592	2.033
	153.587	-	153.587	1.628.774

a) Parcelamento de ICMS, inscrito em dívida ativa, com base no Conv. ICMS 86/97, consolidado pela PGERJ em fev/2013, em 96 parcelas, regularmente pagas nos respectivos vencimentos, objeto de revisão requerido à PGERJ no âmbito do processo administrativo E-14/050/097/2008, liquidado neste trimestre, com impacto no resultado de R\$ 552 mil.

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

Consolidado

	30.06.2023			31.12.2022
	Circulante	Não Circulante	Total	Total
ICMS/Parcelamento	101.487	-	101.487	1.631.686
IR/PIS/COFINS/CSFonte	443.281	-	443.281	478.122
Outros	1.592		1.592	2.033
	<u>546.360</u>		<u>546.360</u>	<u>2.111.841</u>

14. PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO FISCAL - REFIS

No exercício de 2000, a Companhia aderiu ao Programa de Recuperação Fiscal REFIS, visando regularizar seus débitos em atraso relativos a tributos e contribuições federais. Os detalhes das movimentações do REFIS estão apresentados a seguir:

	Controladora
Impostos federais	24.292.298
Contribuições sociais	14.052.452
Saldo na data de adesão ao REFIS	38.344.750
Ajuste por homologação do REFIS	
Atualização pela TJLP até dezembro de 2022	61.379.569
Pagamentos efetuados até dezembro de 2022	(11.009.039)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	88.715.280
Atualização pela TJLP em 2023	1.247.351
Pagamentos efetuados em 2023	(702.923)
Saldo em 30 de junho de 2023	89.259.708
Menos - Circulante	(1.405.844)
Não circulante	<u>87.853.864</u>

15. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

O saldo da provisão para contingências, avaliadas pelos consultores jurídicos como tendo risco de perda provável, líquida dos respectivos depósitos judiciais, está sumariada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022
Na esfera Cível	350.302	345.948
Total da provisão para contingências	350.302	345.948
Depósitos judiciais	(350.302)	(345.948)
Provisão para contingências, líquida	<u>-</u>	<u>-</u>

Movimentação das adições e baixas.

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	345.948	336.781	345.948	336.781
Adições	4.354	9.167	4.354	9.167
Baixas	(-)	(-)	(-)	(-)
Saldo no fim do exercício	<u>350.302</u>	<u>345.948</u>	<u>350.302</u>	<u>345.948</u>

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, as contingências avaliadas pelos consultores legais como tendo riscos de perda possível, não provisionadas, são:

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

	Controladora e Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022
Na esfera Cível	520.000	520.000
Na esfera trabalhista	-	88.926
	<u>520.000</u>	<u>608.926</u>

16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto de renda e a contribuição social, na controladora, apurados com base no lucro real anual à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável que exceder a R\$ 240.000 e a contribuição social à alíquota de 9% sobre o resultado tributável.

Na controlada, o imposto de renda e a contribuição social foram calculados sobre o lucro presumido a cada trimestre e na Controladora, mensalmente com base em Balancete de Suspensão ou Redução, sendo o Lucro Real anual (definitivo) apurado no encerramento do exercício.

	Controladora	
	30.06.2023	31.12.2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	906.947	5.545.846
Equivalência Patrimonial	(5.308.100)	(8.398.433)
Outras Adições/exclusões permanentes	4.443	57.117
Resultado Fiscal antes da compensação de prejuízos fiscais	(4.396.710)	(2.795.470)
(-) Prejuízo fiscal compensável	(-)	(-)
Lucro Real/Prejuízo Fiscal	<u>(4.396.710)</u>	<u>(2.795.470)</u>
Imposto de renda à alíquota de 15%	-	-
Imposto de Renda à alíquota de 10%	-	-
Contribuição social à alíquota de 9%	-	-
Despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>-</u>	<u>-</u>

	Consolidado	
	30.06.2023	31.12.2022
Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social	<u>255.564</u>	<u>425.756</u>

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui créditos tributários de imposto de renda e contribuição social provenientes de prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social, no montante de R\$ 25.833 mil. No entanto, devido ao elevado valor dos prejuízos acumulados e, conseqüentemente, do Patrimônio Líquido negativo, somados ainda à incerteza do atual quadro econômico, não havendo como estabelecer parâmetros confiáveis para uma projeção de resultados positivos que contemple um cenário dilatado de operações para o futuro, a Companhia não efetuou registro do imposto de renda e da contribuição social diferidos no ativo.

17. CAPITAL SOCIAL

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO****a) Capital social**

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o Capital Social totalmente integralizado no valor de R\$ 10.353.000 representado por 11.900.000 ações, sem valor nominal, sendo 3.966.667 ações ordinárias e 7.933.333 ações preferenciais, estas sem direito a voto, mas assegurado o direito de preferência na liquidação da Sociedade e no recebimento de dividendos não cumulativos.

O Capital Social está distribuído conforme segue:

	Qde.	Total das ações	%
Acionistas domiciliados no País - pessoas físicas	5.358	6.804.705	57,18
Acionistas domiciliados no País - pessoas jurídicas	34	5.095.295	42,82
Total	5.392	11.900.000	100,00

b) Capital social autorizado

A Companhia poderá, mediante deliberação do Conselho de Administração, aumentar o capital social independentemente de reforma estatutária dentro do limite de até 20% (vinte por cento) do Capital Social, fixando o montante de emissão, decidindo o preço de subscrição das ações e estabelecendo os prazos e condições de integralização, desde que mantida a proporção que representam até 2/3 do total das ações em que divide o capital social.

Os acionistas têm preferência para a subscrição de ações em aumento de capital, desde que exercido o direito dentro do prazo de 30 dias, contando da data da publicação de ata que deliberar o aumento de capital, ou da publicação de competente aviso, sob pena de decadência.

A Assembleia Geral ou o Conselho de Administração podem determinar que a emissão de ações se faça sem direito de preferência aos antigos acionistas, em qualquer das hipóteses previstas no artigo 172 e seu parágrafo único de Lei 6.404/76.

18. LUCRO POR AÇÃO

De acordo com a IAS 33 - Lucro por Ação e CPC 41 – Resultado por Ação, a tabela a seguir reconcilia o lucro líquido do exercício com os valores usados para calcular o lucro líquido por ação básico.

O cálculo básico de lucro por ação é feito através da divisão do lucro líquido do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício.

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico por ação:

	2023			2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Quantidade de ações em circulação no início do período	3.966.667	7.933.333	11.900.000	3.966.667	7.933.333	11.900.000
Quantidade de ações em circulação no final do período	3.966.667	7.933.333	11.900.000	3.966.667	7.933.333	11.900.000

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**

	Controladora	
	30.06.2023	31.12.2022
Lucro no final do exercício	906.947	5.545.845
Média ponderada das quantidades de ações em circulação	11.900.000	11.900.000
Lucro por ação básico	(0,076214)	0,465966

19. RECEITA LIQUIDA DE VENDAS

A receita líquida de vendas para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e de 2022 possuem a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Receita bruta de Vendas	10.764.908	12.785.055	17.391.865	16.143.686
(-) Impostos incidentes s/vendas	(1.905.686)	(2.438.886)	(2.460.913)	(2.676.614)
(-) Abatimentos e Devoluções	(215.101)	(197.633)	(342.359)	(289.624)
Receita Líquida de Vendas	8.644.121	10.148.536	14.588.593	13.177.448

20. INFORMAÇÕES SOBRE A NATUREZA DAS DESPESAS

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Despesas e custos por função				
Custo dos produtos vendidos	10.496.504	10.395.835	10.825.763	10.880.641
Despesas operacionais	3.672.869	3.996.806	4.328.238	4.428.910
	14.169.373	14.392.641	15.154.001	15.309.551
Despesas e custos por natureza				
Custo de mercadorias	5.575.683	5.520.533	5.673.192	5.774.945
Despesas com pessoal e encargos	5.109.848	5.238.189	5.317.932	5.446.246
Despesas de aluguéis e correlatos	553	4.278	16.213	27.888
Despesas de serviços e utilidades públicas	463.061	455.150	479.664	486.718
Despesas de depreciação e amortização	623.433	753.969	625.080	776.575
Outras despesas	2.396.795	2.420.522	3.041.920	2.797.179
	14.169.373	14.392.641	15.154.001	15.309.551

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO****21. HONORÁRIOS DA ADMINISTRAÇÃO:**

De acordo com a Lei das Sociedades por Ações, contemplando as modificações nas práticas contábeis introduzidas pela Lei nº 11.638/07, e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral, fixar o montante global da remuneração anual dos administradores.

Em AGO/AGE realizada em 28 de abril de 2023, foi fixado o limite de remuneração mensal global dos administradores em até R\$ 99 mil, acrescida quando aplicável, dos encargos sociais e trabalhistas na forma prevista em lei, para o exercício social de 2023, para o exercício de 2022 R\$ 99 mil, e estão apresentados na rubrica “Despesas gerais e administrativas”, na demonstração do resultado do exercício

22. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Despesas financeiras:				
Juros sobre empréstimos	(-)	(1.601)	(-)	(1.601)
Despesas bancárias	(5.372)	(4.846)	(5.916)	(6.731)
Juros, parcelas fiscais LP e s/tributos	(1.247.351)	(1.134.523)	(1.269.342)	(1.145.501)
Variação Cambial Passiva	(1.552)	(578)	(1.552)	(578)
Outras	(32)	(2.707)	(2.484)	(2.955)
	<u>(1.254.307)</u>	<u>(1.144.255)</u>	<u>(1.279.321)</u>	<u>(1.157.366)</u>
Receitas financeiras:				
Aplicações financeiras	1.560.325	575.725	2.177.419	785.004
Variação Cambial Ativa	-	-	-	-
Descontos obtidos	733	5.924	863	5.989
Juros ativos	19.059	17.212	30.512	20.123
	<u>1.580.117</u>	<u>1.282.146</u>	<u>2.208.794</u>	<u>1.752.096</u>
Variação cambial:				
Variação cambial ativa	-	-	-	-
Variação cambial passiva	(1.552)	(578)	(1.552)	(578)
	<u>(1.552)</u>	<u>(578)</u>	<u>(1.552)</u>	<u>(578)</u>

23. COBERTURA DE SEGUROS

As coberturas dos seguros, em valores de 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 são assim contratadas:

	30.06.2023	31.12.2022
Responsabilidade civil	2.290.000	2.290.000
Riscos diversos - estoques e imobilizados	41.400.000	41.400.000
Veículos	113.290	113.290
	<u>43.803.290</u>	<u>43.803.290</u>

O escopo dos trabalhos dos nossos auditores não inclui a revisão sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração.

Notas Explicativas***HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO*****24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

A Companhia, bem como sua controlada, não efetuou nenhuma transação durante os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, envolvendo instrumentos financeiros complexos. As transações financeiras ocorridas são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo. O valor contábil dos instrumentos financeiros referentes aos demais ativos e passivos equivalem, aproximadamente, ao valor de mercado desses instrumentos.

A política de risco está sob a gestão do Conselho de Administração, que define os limites de tolerância aos diferentes riscos identificáveis como aceitáveis pela Administração.

A Companhia está sujeita aos seguintes riscos:

a) Risco de crédito:

As políticas de vendas e concessão de crédito a clientes estão subordinadas às normas fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de clientes. Esse objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes, que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito) - e da diversificação de suas operações (pulverização do risco).

b) Valor de mercado dos instrumentos financeiros:

O valor de mercado das disponibilidades (caixa, bancos, aplicações financeiras), o saldo a receber de clientes e o passivo circulante aproximam-se do saldo contábil, em razão de o vencimento de parte substancial dos saldos ocorrer em data próxima a dos balanços, exceto quanto às dívidas inscritas no REFIS. Não existem nas referidas datas-bases outros instrumentos financeiros de valores significativos que requeiram divulgação específica.

c) Concentração de risco:

Instrumentos financeiros que potencialmente sujeitam a Companhia e a sua subsidiária integral à concentração de risco de crédito consistem, substancialmente, em contas a receber de clientes. O saldo de contas a receber está distribuído por aproximadamente 3.000 clientes ativos, não havendo concentração individual maior que 4,50 %. A totalidade do saldo a receber de clientes é denominada em reais.

d) Taxa de juros:

A Companhia está exposta a riscos normais de mercado em decorrência das variações nas taxas de juros sobre suas obrigações de longo prazo, considerando as exposições à variação da TR (BANCOS) e TJLP (REFIS), principais indexadores dos passivos da Companhia.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Aos
Administradores e acionistas da
HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO
Nova Friburgo - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Haga S/A Indústria e Comércio (Companhia) contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos nessa data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias, e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board-IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (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 individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase

Risco de continuidade operacional

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 3 às demonstrações contábeis intermediárias em 30 de junho de 2023 mencionando que a Companhia apresentou patrimônio líquido negativo, e que por isso, pode haver a necessidade de aporte de recursos financeiros para quitar suas obrigações, caso haja descasamento do seu fluxo de caixa de curto prazo. Esse fator desfavorável deve ser considerado numa avaliação da continuidade operacional da Companhia. As demonstrações contábeis intermediárias acima referidas foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de seus negócios. Nossa conclusão não está ressalvada em função desse assunto.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

Revisamos, também, as Demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, elaboradas sob responsabilidade da administração da Companhia, cuja apresentação nas informações intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e considerada informação suplementar pelas IFRS, que não requerem a apresentação da DVA. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Nova Friburgo, 11 de agosto de 2023.

R4 Auditoria Independente S/S
CRC-RJ-007.573/O-5

Rodrigo Carlos Nascimento Lopes
Contador-CRC-RJ-107.950/O-8

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 07 de dezembro de 2009, a Diretoria da Companhia declara que baseados em seus conhecimentos, reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer elaborado pela R4 Auditoria Independente com as Demonstrações Contábeis Intermediárias correspondentes ao trimestre encerrado em 30 de junho de 2023, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 11 de agosto de 2023.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva

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

Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 07 de dezembro de 2009, a Diretoria da Companhia declara que baseados em seus conhecimentos, reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer elaborado pela R4 Auditoria Independente com as Demonstrações Contábeis Intermediárias correspondentes ao trimestre encerrado em 30 de junho de 2023, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 11 de agosto de 2023.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva