

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

Demonstração do Resultado	5
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	10
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	11
----------------------------------	----

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	13
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	14
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	16
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	17
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	18
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023	19
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	20
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	21
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	22
----------------------------------	----

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho	23
---	----

Notas Explicativas	30
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva	44
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	47
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	48
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Último Exercício Social 31/12/2023
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	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	62.791.323	58.674.419	59.695.644
1.01	Ativo Circulante	49.363.912	45.238.762	46.258.190
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	22.711	3.594	612.895
1.01.02	Aplicações Financeiras	42.636.094	26.706.208	26.842.717
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	42.636.094	26.706.208	26.842.717
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	42.636.094	26.706.208	26.842.717
1.01.03	Contas a Receber	2.199.336	12.464.543	12.117.791
1.01.03.01	Clientes	2.138.545	2.686.919	3.581.193
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	60.791	9.777.624	8.536.598
1.01.04	Estoques	3.599.675	5.210.391	5.789.095
1.01.06	Tributos a Recuperar	898.386	848.096	890.574
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	898.386	848.096	890.574
1.01.07	Despesas Antecipadas	7.710	5.930	5.118
1.02	Ativo Não Circulante	13.427.411	13.435.657	13.437.454
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	38.427	145.859
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	38.427	145.859
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	38.427	145.859
1.02.02	Investimentos	5.167.214	4.690.633	3.296.118
1.02.02.01	Participações Societárias	5.167.214	4.690.633	3.296.118
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	4.699.797	4.223.216	2.828.701
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	467.417	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.221.770	8.706.597	9.995.477
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	7.772.173	8.252.622	8.736.696
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	449.597	453.975	1.258.781

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	62.791.323	58.674.419	59.695.644
2.01	Passivo Circulante	23.671.359	28.653.696	28.792.982
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	505.336	537.896	521.034
2.01.01.01	Obrigações Sociais	239.044	249.608	256.933
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	266.292	288.288	264.101
2.01.02	Fornecedores	904.107	1.669.172	1.029.719
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	904.107	1.669.172	1.029.719
2.01.03	Obrigações Fiscais	402.573	4.669.105	5.369.383
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	378.964	3.091.449	3.796.031
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	134.132	51.118	539.447
2.01.03.01.02	Programa de Recup.Fiscal -REFIS	244.832	3.040.331	3.256.584
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	22.179	1.575.623	1.572.961
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.430	2.033	391
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086	20.776.705
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086	20.776.705
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.754.086	20.754.086	20.776.705
2.01.05	Outras Obrigações	181.650	259.913	295.355
2.01.05.02	Outros	181.650	259.913	295.355
2.01.05.02.04	Outro credores	181.650	259.913	295.355
2.01.06	Provisões	923.607	763.524	800.786
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	923.607	763.524	800.786
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	923.607	763.524	800.786
2.02	Passivo Não Circulante	92.996.172	86.381.295	92.809.079
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	0	0	5.969.271
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	0	0	5.969.271
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	0	0	5.969.271
2.02.02	Outras Obrigações	92.996.172	86.381.295	86.839.808
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	2.253.701	0	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02.01.02	Débitos com Controladas	2.253.701	0	0
2.02.02.02	Outros	90.742.471	86.381.295	86.839.808
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal REFIS	90.036.125	85.674.949	86.133.462
2.03	Patrimônio Líquido	-53.876.208	-56.360.572	-61.906.417
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetária do Capital Realizado	39.175	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-72.839.431	-75.323.795	-80.869.640

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	16.904.104	18.385.351	33.634.993
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-20.561.002	-20.776.092	-28.532.753
3.03	Resultado Bruto	-3.656.898	-2.390.741	5.102.240
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	4.585.322	7.432.673	3.914.840
3.04.01	Despesas com Vendas	-2.567.551	-2.732.244	-3.891.415
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-4.797.365	-5.024.631	-4.435.018
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	2.598.644	6.791.116	6.631.870
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	9.351.594	8.398.432	5.609.403
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	928.424	5.041.932	9.017.080
3.06	Resultado Financeiro	1.555.940	503.913	-250.141
3.06.01	Receitas Financeiras	3.964.870	2.886.006	1.508.589
3.06.02	Despesas Financeiras	-2.408.930	-2.382.093	-1.758.730
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	2.484.364	5.545.845	8.766.939
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	0	0	-744.808
3.08.01	Corrente	0	0	-744.808
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	2.484.364	5.545.845	8.022.131
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131
4.03	Resultado Abrangente do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	16.617.639	-792.642	5.318.754
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-668.636	90.185	-1.614.719
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	0	-43.353	-22.619
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	15.949.003	-745.810	3.681.416
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	26.709.802	27.455.612	23.774.196
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	42.658.805	26.709.802	27.455.612

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023**(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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	2.484.364	0	2.484.364
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	2.484.364	0	2.484.364
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-72.839.431	0	-53.876.208

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	5.545.845	0	5.545.845
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	5.545.845	0	5.545.845
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(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	-88.891.771	0	-69.928.548
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-88.891.771	0	-69.928.548
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	8.022.131	0	8.022.131
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	8.022.131	0	8.022.131
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	22.188.259	24.111.710	43.161.661
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	22.209.976	24.111.710	43.161.661
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-21.717	0	0
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-20.040.105	-18.656.433	-29.325.991
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-13.995.885	-14.755.250	-23.507.954
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-6.044.220	-3.901.183	-5.818.037
7.03	Valor Adicionado Bruto	2.148.154	5.455.277	13.835.670
7.04	Retenções	-1.220.822	-1.441.173	-1.590.175
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.220.822	-1.441.173	-1.590.175
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	927.332	4.014.104	12.245.495
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	15.790.893	17.762.970	13.617.812
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	9.351.594	8.398.432	5.609.403
7.06.02	Receitas Financeiras	3.964.870	2.886.006	1.508.589
7.06.03	Outros	2.474.429	6.478.532	6.499.820
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	16.718.225	21.777.074	25.863.307
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	16.718.225	21.777.074	25.863.307
7.08.01	Pessoal	9.039.345	9.121.381	10.048.864
7.08.01.01	Remuneração Direta	7.058.722	7.088.938	7.721.649
7.08.01.02	Benefícios	1.332.865	1.313.282	1.697.960
7.08.01.03	F.G.T.S.	647.758	719.161	629.255
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	5.182.514	7.087.438	7.742.763
7.08.02.01	Federais	3.665.620	5.366.431	5.101.848
7.08.02.02	Estaduais	1.453.504	1.650.676	2.579.363
7.08.02.03	Municipais	63.390	70.331	61.552
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	12.002	22.410	49.549
7.08.03.01	Juros	11.449	16.528	42.440
7.08.03.02	Aluguéis	553	5.882	7.109
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	2.484.364	5.545.845	8.022.131

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	61.698.275	59.270.565	60.349.453
1.01	Ativo Circulante	52.969.270	50.054.488	49.710.449
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	22.722	3.605	612.906
1.01.02	Aplicações Financeiras	43.138.152	38.191.334	36.995.261
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	43.138.152	38.191.334	36.995.261
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	43.138.152	38.191.334	36.995.261
1.01.03	Contas a Receber	5.132.970	5.598.275	5.134.777
1.01.03.01	Clientes	5.071.779	5.533.462	4.949.087
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	61.191	64.813	185.690
1.01.04	Estoques	3.766.145	5.405.001	5.987.139
1.01.06	Tributos a Recuperar	901.374	850.148	975.053
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	901.374	850.148	975.053
1.01.07	Despesas Antecipadas	7.907	6.125	5.313
1.02	Ativo Não Circulante	8.729.005	9.216.077	10.639.004
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	38.427	145.859
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	38.427	145.859
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	38.427	145.859
1.02.02	Investimentos	467.417	467.417	467.417
1.02.02.01	Participações Societárias	467.417	467.417	467.417
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	467.417	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.223.161	8.710.233	10.025.728
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	7.773.564	8.256.258	8.766.947
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	449.597	453.975	1.258.781

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	61.698.275	59.270.565	60.349.453
2.01	Passivo Circulante	24.832.012	29.160.501	29.178.767
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	526.119	557.888	543.624
2.01.01.01	Obrigações Sociais	277.876	259.335	269.184
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	248.243	298.553	274.440
2.01.02	Fornecedores	944.652	1.694.927	1.032.396
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	944.652	1.694.927	1.032.396
2.01.03	Obrigações Fiscais	1.422.661	5.062.831	5.657.364
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	1.352.433	3.429.112	3.886.906
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	1.107.601	388.781	630.322
2.01.03.01.02	Programa de Recup Fiscal-REFIS	244.832	3.040.331	3.256.584
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	68.798	1.631.686	1.770.067
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.430	2.033	391
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086	20.776.705
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086	20.776.705
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.754.086	20.754.086	20.776.705
2.01.05	Outras Obrigações	228.265	302.240	359.719
2.01.05.02	Outros	228.265	302.240	359.719
2.01.05.02.04	Outros	228.265	302.240	359.719
2.01.06	Provisões	956.229	788.529	808.959
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	956.229	788.529	808.959
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	956.229	788.529	808.959
2.02	Passivo Não Circulante	90.742.471	86.470.636	93.077.103
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	0	0	5.969.271
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	0	0	5.969.271
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	0	0	5.969.271
2.02.02	Outras Obrigações	90.742.471	86.470.636	87.107.832
2.02.02.02	Outros	90.742.471	86.470.636	87.107.832

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal-REFIS	90.036.125	85.674.949	86.133.462
2.02.02.02.06	Outrso Parcelamentos Federais	0	89.341	268.024
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	-53.876.208	-56.360.572	-61.906.417
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetaria do Capital Realizado	39.175	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-72.839.431	-75.323.795	-80.869.640

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	28.764.252	28.178.330	41.634.000
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-21.518.538	-21.646.314	-29.620.154
3.03	Resultado Bruto	7.245.714	6.532.016	12.013.846
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-6.153.663	-2.098.021	-2.929.550
3.04.01	Despesas com Vendas	-3.855.337	-3.757.202	-5.023.192
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-4.900.163	-5.135.779	-4.549.275
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	2.601.837	6.794.960	6.642.917
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	1.092.051	4.433.995	9.084.296
3.06	Resultado Financeiro	3.192.514	1.537.606	107.927
3.06.01	Receitas Financeiras	5.654.912	3.950.400	1.882.640
3.06.02	Despesas Financeiras	-2.462.398	-2.412.794	-1.774.713
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	4.284.565	5.971.601	9.192.223
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-1.800.201	-425.756	-1.170.092
3.08.01	Corrente	-1.800.201	-425.756	-1.170.092
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	2.484.364	5.545.845	8.022.131
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	0	5.545.845	8.022.131

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	2.484.364	5.545.845	8.022.131

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	5.634.571	541.530	5.692.439
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-668.636	88.595	-1.614.719
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	0	-43.353	-22.619
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	4.965.935	586.772	4.055.101
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	38.194.939	37.608.167	33.553.066
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	43.160.874	38.194.939	37.608.167

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023**(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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572	0	-56.360.572
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	2.484.364	0	2.484.364	0	2.484.364
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	2.484.364	0	2.484.364	0	2.484.364
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-72.839.431	0	-53.876.208	0	-53.876.208

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	5.545.845	0	5.545.845	0	5.545.845
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	5.545.845	0	5.545.845	0	5.545.845
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572	0	-56.360.572

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(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	-88.891.771	0	-69.928.548	0	-69.928.548
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-88.891.771	0	-69.928.548	0	-69.928.548
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	8.022.131	0	8.022.131	0	8.022.131
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	8.022.131	0	8.022.131	0	8.022.131
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	39.770.530	38.601.347	57.509.530
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	39.811.121	38.601.347	57.509.530
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-40.591	0	0
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-26.192.017	-23.559.562	-36.433.915
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-18.669.519	-18.572.222	-29.386.432
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-7.522.498	-4.987.340	-7.047.483
7.03	Valor Adicionado Bruto	13.578.513	15.041.785	21.075.615
7.04	Retenções	-1.223.067	-1.469.378	-1.635.389
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.223.067	-1.469.378	-1.635.389
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	12.355.446	13.572.407	19.440.226
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	8.132.534	10.432.776	8.393.507
7.06.02	Receitas Financeiras	5.654.912	3.950.400	1.882.640
7.06.03	Outros	2.477.622	6.482.376	6.510.867
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	20.487.980	24.005.183	27.833.733
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	20.487.980	24.005.183	27.833.733
7.08.01	Pessoal	9.415.649	9.514.983	10.482.572
7.08.01.01	Remuneração Direta	7.356.638	7.399.417	8.056.449
7.08.01.02	Benefícios	1.394.153	1.375.900	1.772.252
7.08.01.03	F.G.T.S.	664.858	739.666	653.871
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	8.491.177	8.851.974	9.213.098
7.08.02.01	Federais	6.264.101	6.320.109	5.973.367
7.08.02.02	Estaduais	2.155.605	2.455.137	3.172.402
7.08.02.03	Municipais	71.471	76.728	67.329
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	96.790	92.381	115.932
7.08.03.01	Juros	64.917	47.229	58.423
7.08.03.02	Aluguéis	31.873	45.152	57.509
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	2.484.364	5.545.845	8.022.131
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	2.484.364	5.545.845	8.022.131

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO.

Prezados Senhores:

Submetemos a apreciação dos Senhores Acionistas, Clientes, Fornecedores e à Sociedade em Geral, o Relatório da Administração, as Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas da HAGA S.A. Indústria e Comércio, relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, acompanhado do Parecer dos Auditores Independentes.

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da Companhia.

1. DESEMPENHO OPERACIONAL

A Receita Líquida consolidada foi de R\$ 28.764.252 no ano de 2023, contra os 28.178.330 apresentados no ano de 2022, apresentando um crescimento de 2,08%.

O Resultado Consolidado da Companhia apurado no exercício social encerrado em 31/12/2023, foi na ordem R\$ 2.484.364 (dois milhões quatrocentos e oitenta e quatro mil trezentos e sessenta e quatro reais) contra R\$ 5.545.845 (cinco milhões quinhentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e quarenta e cinco reais) em 31/12/2022, resultante, em parte, da repactuação do parcelamento do passivo tributário referente ao ICMS convênio 86/97, devidamente quitado, e receitas financeiras derivada de rendimentos sobre as aplicações, observando que grande parte do resultado referente ao ano de 2022 se deu em função do reconhecimento proporcional da repactuação do passivo junto ao credor Banco do Brasil S.A. na ordem de R\$ 5.948.537 (cinco milhões novecentos e quarenta e oito mil, quinhentos e trinta e sete reais).

O nível de atividade da Companhia segue refletido pelos indicadores do desempenho industrial na Economia Brasileira, em especial, pela indústria da construção civil, comentada abaixo no item conjuntura econômica.

CONSOLIDADO	2023	2022	2021
Receita Líquida em R\$	28.764.252	28.178.330	41.634.000
Lucro líquido em R\$	2.484.364	5.545.845	8.022.131
Margem Líquida	8,64%	19,68%	19,27%
Custo do Produto Vendido	21.518.538	21.646.314	29.620.154
CPV / Receita Líquida	74,81%	76,82%	71,14%

O Custo do Produto Vendido de 74,81 % sobre a Receita Líquida em 2023 contra 76,82 % em 2022, continua refletindo as dificuldades em repassar os aumentos dos custos incorridos aos produtos, ainda resultado da explosão dos preços das matérias primas, insumos e produtos químicos ocorridos após a pandemia (2021 e 2022).

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

O mercado de commodities metálicas, como Alumínio, Cobre, Níquel e principalmente do Zinco, insumos de uso intensivo em nossos produtos, vem apresentando uma acomodação em suas cotações na London Metal Exchange - "LME", porém ainda sensíveis aos movimentos especulativos principalmente da China.

As despesas com vendas praticamente foram mantidas e se encontram adequadas ao nível da atividade e da estratégia adotada pela Companhia, R\$ 3.855.337, 13,40 % da receita líquida, contra R\$ 3.757.202, 13,33 %, em 2022, permanece estável apesar do aumento da estrutura comercial da Companhia com divisão regional das gerências comerciais, destacando que grande parte das despesas tem caráter variável, tais como comissões e frete. As despesas Administrativas e Gerais foram reduzidas para R\$ 4.900.163, 17,04 % da receita líquida, contra R\$ 5.135.779, 18,23 % no ano de 2022, necessárias para atender as demandas operacionais e legais, cada dia mais complexas e onerosas, cuja redução proporcional depende de aumento substancial da receita, já que a Haga trabalha sob forte regime de contenção de despesas e salários.

Ainda cabe destacar, que grande parte dos custos da Companhia são de natureza variável, de complexa viabilidade de redução sem impacto na qualidade dos produtos. Entretanto, é parte da estratégia da Companhia a utilização de novos materiais, a troca de fornecedores e a substituição de processos.

O nível de estoques de R\$ 3.766.145 em 31 de dezembro de 2023 contra R\$ 5.405.001 em 31 de dezembro de 2022, foi ajustado observando a menor volatilidade dos preços e do melhor cumprimento dos prazos de entrega por parte dos fornecedores, reduzindo o risco de rupturas.

A Companhia apresentou em 31 de dezembro de 2023, evolução do Ativo Circulante Consolidado de R\$ 50.054.488 em 2022 para R\$ 52.969.270 em 2023 e uma redução significativa do Passivo Circulante Consolidado, de R\$ 29.160.501 em 2022 para R\$ 24.832.012 em 2023. O índice de liquidez corrente de 2,13 em 2023, contra 1,72 em 2022, demonstra os esforços contínuos da administração no sentido de redução e equalização do passivo.

O patrimônio líquido Negativo, derivado de prejuízos acumulados em exercícios anteriores a 2008, volta a apresentar regressão, de (-) R\$ 56.360.572 em 31 de dezembro de 2022, para (-) R\$ 53.876.208 em 31 de dezembro de 2023, sinalizando que a reversão vem ocorrendo de forma gradativa e continua, porém, perdendo folego em função da correção aplicada no passivo tributário consolidado no REFIS, fruto das altas taxas de juros atreladas a SELIC e da conclusão das repactuações de outros passivos.

A Companhia necessita de maiores receitas para atingir um resultado positivo satisfatório, haja vista a insuficiência do Lucro Bruto para cobrir as despesas com vendas e administrativas resultar em déficit na ordem de (-) R\$ 1.509.786 (Um milhão quinhentos e nove mil setecentos e oitenta e seis reais) em 2023, contra (-) R\$ 2.360.965 (Dois milhões trezentos e sessenta mil novecentos e sessenta e cinco reais) no ano de 2022, que, contudo, reflete os esforços de contenção de despesas.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

2. INVESTIMENTO

Os investimentos realizados no exercício encerrado em 31/12/2023, na ordem de R\$ 738.136 (Setecentos e trinta e oito mil cento e trinta e seis reais) contra os R\$ 213.405 (Duzentos e treze mil quatrocentos e cinco reais), em 2022, foram destinados, na quase totalidade, na melhoria da segurança operacional, na aquisição de máquinas e equipamentos visando maior produtividade e redução na dependência de terceiros.

3. PRODUTO, MERCADO E VENDAS.

A Companhia dispõe de uma linha de fechaduras, dobradiças e outros acessórios para portas, do básico ao sofisticado, além de produtos específicos para as áreas naval, industrial e de móveis; tais produtos se apresentam atualizados e competitivos para os mercados a que se destinam, e de uma linha de cadeados com um design diferenciado, objeto de registro de patente, com superior nível de segurança.

Recentemente a Companhia promoveu revisão geral na sua linha de produtos, retirando de linha aqueles e baixo giro, reduzindo as opções de acabamento em determinados conjuntos, realinhando preços de acordo com atualizações de custos, ajustes no markup utilizado em função do segmento de atuação e de concorrência.

Ao longo do ano de 2023 a Companhia continuou desenvolvendo produtos para alcançar outros segmentos de mercado, dentre as áreas e especificidades em que já atua.

O programa Nacional de Habitação Urbana – PNHU, com recursos do Fundo de Desenvolvimento Social (FDS) – Capital, RMF e Municípios destinados a favorecer a aquisição da casa própria por uma camada maior da população, agora novamente denominado Minha Casa Minha Vida, passível de revisões em função do orçamento geral da União, deverá ser mantido nos próximos anos, ante ao grande déficit habitacional que se mantém na ordem de 5,7 milhões de moradias.

A qualificação junto ao PBQP-h - “Programa Brasileiro da Produtividade e da Qualidade do Habitat” comprova e atesta a qualidade, adequação e a durabilidade dos nossos produtos.

A administração da companhia permanece se movimentando em busca de outras oportunidades viáveis, afins com a força instalada de venda, canais de venda e processos de industrialização existentes em seu parque fabril, focada no objetivo de obter novas receitas em possíveis outros segmentos do mercado, tendo inclusive promovido fortes alterações no seu corpo de gerentes de vendas, segmentando a distribuição dos gerentes de vendas por região, Sul, Sudeste, Centro Oeste e Norte / Nordeste.

Ainda, é importante destacar o contínuo e crescente grau de informalidade existente no mercado da construção civil, situação já mencionada em relatórios anteriores.

A Companhia procurou adotar uma política de preços dos produtos comercializados observando o grau concorrencial em sua faixa de atuação, sendo importante destacar a presença de sinais de saturação do mercado, face ao ainda elevado índice de inflação, a subsistência dos efeitos da perda de renda da população, das altas taxas de juros, inadimplência em alta e incertezas econômicas, como aponta o enorme déficit primário previsto no orçamento da união, 200 bilhões de reais. A direção da Companhia se mantém atenta à realidade presente.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

4. Conjuntura Econômica

Em 2023 o crescimento do PIB no Brasil fechou em 2,90% enquanto o industrial ficou em 1,4 % e serviços em 2,3%, ao passo que as projeções para o ano de 2024 seguem com 2,0 % para o PIB geral, 01,7 % na indústria e 2,4% em serviços, conforme relatório Focus – Banco Central – quadro síntese Bradesco de fevereiro de 2024, com a Taxa SELIC no final do período em 9,25 % e o IPCA em 3,40 %, em um câmbio médio de R\$ / US\$ de R\$ 4,82 e um resultado primário do setor público que saiu de um superávit de 1,3 % do PIB no ano de 2022 para um déficit de (-) 2,3 % em 2023 e (-) 0,7 % em 2024, condições que comprometem o tão necessário crescimento sustentável, visto a crescente necessidade de gerar superavit, que potencialmente deverá ocorrer via aumento da carga tributária (arrecadação) e não pelo corte de despesas, tese que é defendida por economistas governistas de que uma inflação maior ajuda nas contas públicas pelo aumento da receita, enquanto os gastos ficam congelados, choque de preços administrados.

O índice de confiança do Consumidor (ICC) do FGV/IBRE de janeiro de 2024 recuou 2,4 pontos, menor nível desde maio de 2023, em médias móveis trimestrais o índice recuou pelo quarto mês consecutivo. Regionais, que colabora com a intenção de consumo das famílias (-) 0,5 em fevereiro de acordo com a pesquisa da CNC, indica que apesar de melhores taxas de juros, o saldo da carteira de crédito de pessoas físicas vem desacelerando ante o fator de perda de renda, impactando no índice de confiança do empresário do comércio, (-) 4,9%, com o segmento de material de construção apresentando uma queda de (-) 10,5 % anualizado.

O índice de evolução do nível de atividade da indústria da Construção (SSN 2317-7322) janeiro de 2024, indica 45,4 pontos na passagem de dezembro para janeiro de 2024, demonstrando clara queda da atividade, com o índice de empregados no setor recuando pelo terceiro mês consecutivo.

O pessimismo em relação aos próximos meses pode aumentar dado a expectativa de maiores índices de inflação resultante da forte majoração do ICMS em diversos estados, como Rio de Janeiro, que passou de 20% para 22% - um incremento de 10% a partir de março de 2024 que fatalmente impactara nos custos das mercadorias, nos combustíveis, na energia elétrica, entre outros.

A alta taxa de juros e o custo de insumos e de matérias primas atreladas a variação cambial continuam atrapalhando o crescimento da indústria e comprometendo o tão necessário retorno aos investimentos produtivos.

5. ESG

A Política **ESG** (Environmental, Social and Corporate Governance), Meio ambiente, Social e Governança Corporativa da **HAGA S/A Indústria e Comércio**, inclui princípios e procedimentos de negócios sustentáveis que alinham as decisões estratégicas e atividades operacionais com seus objetivos econômicos, ambientais e sociais, implementados de forma gradativa e consciente, objetivando promover mudanças necessárias e pertinentes a fim de reduzir os impactos ao meio-ambiente, assim como promover a transparência dos seus negócios e o bem-estar social de seus Stakeholders, considerando como os pilares de sustentação as seguintes condições:

- Atendimento à legislação;
- Gestão de emissões;
- Redução dos desperdícios e comprometimento com a melhoria contínua.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Todas as políticas Ambientais adotadas ficam evidenciadas no Relatório Anual de Auditoria Ambiental (RAA), parte integrante do pedido de renovação da atual licença de operação, os quais vão desde o cumprimento das determinações das legislações ambientais em esferas municipal e estadual, até a busca para que o uso e consumo dos recursos naturais sejam feitos de maneira sustentável. No desenvolvimento dos produtos são contempladas diversas soluções que visam melhorias na gestão de resíduos e consumo de recursos energéticos e hídricos. Essa preocupação se estende a todas as áreas da Companhia, com iniciativas focadas no consumo consciente de recursos e materiais em nossos processos produtivos, inclusive nos estudos de substituições / introdução de processos alternativos menos poluentes.

Quanto ao aspecto SOCIAL, a qualidade de vida no ambiente de trabalho é o que conduz nossos manuais de Gestão de Recursos Humanos, documentos que estabelecem critérios sobre relações trabalhistas, remuneração, benefícios, desenvolvimento, saúde, bem-estar e segurança. Atuamos na capacitação e treinamento, visando o desenvolvimento do capital humano e na formação dos nossos colaboradores. A gestão dos colaboradores e fornecedores da HAGA é aderente à todas as políticas e diretrizes das legislações pertinentes e da Organização Internacional do Trabalho (OIT), sempre prezando pela segurança, saúde e bem-estar de todos, inclusive na questão da igualdade salarial. Buscamos estabelecer relações de parceria com nossos fornecedores, desenvolvendo processos de seleção e desenvolvimento da cadeia de suprimentos. Um dos pilares da Cultura Organizacional é a experiência do cliente, identificando suas necessidades e satisfazendo-as através de ações alinhadas à cultura HAGA, oferecendo produtos inovadores, de qualidade e segurança.

Em relação ao quesito GOVERNANÇA, a transparência, equidade e responsabilidade, são pilares das políticas empresariais e de governança aplicadas, incluindo cumprimento das obrigações societárias com atenção aos direitos dos sócios e acionistas, adequação tributária, cumprimento das obrigações acessórias, clareza e objetividade em seus comunicados, remunerações coerentes com o porte da Companhia, observação e atenção quanto as regras de compliance e aspectos estruturais considerando a prosperidade / sustentabilidade de seus negócios.

6. GESTÃO DE RISCO

Principais riscos associados

a) **Risco de perdas pela não recuperação de ativos financeiros**

No período não foi identificado aumento significativo 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 semestre anterior; o índice médio de inadimplência continua em patamares inferiores a 2%, demonstrando que as medidas restritivas ao crédito adotadas pela Companhia continuam assertivas. 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.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

O Passivo Tributário Federal consubstanciado no parcelamento do REFIS I, R\$ 90.280.957 em 31 de dezembro de 2023 contra R\$ 88.715.280 em 31 de dezembro de 2022, segue com o pagamento mensal das parcelas baseado no percentual mínimo de 1,2% sobre a receita líquida estabelecida na Lei 9.963/2000, acobertado por decisão monocrática proferida em 30 de março de 2023, pelo Ministro Ricardo Levandowski, na ADC 77 DF, medida cautelar, ad referendum do Plenário do STF, para conferir interpretação conforme a Constituição Federal aos artigos 5º e 9º, ora em julgamento pelo pleno do STF com o placar de dois votos favoráveis aos contribuintes pela não exclusão do parcelamento sob a tese do pagamento de parcelas consideradas ínfimas, ao menos até o julgamento definitivo da referida ADC; passivo que segue em espiral crescente face ao encargo mensal acrescido ao saldo devedor ser superior à amortização respectiva.

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, totalmente liquidado com o pagamento do saldo residual.

Quanto a parte remanescente do FGTS, de período anterior ao da atual gestão - out/89 a fev/94 – multa incidente sobre as verbas fundiárias pagas diretamente aos trabalhadores em sede de RT ou TRCT: transitado em julgado decisão em favor da Companhia, fev pp, determinando o pagamento apenas da multa sobre os valores fundiários pagos diretamente aos trabalhadores em RCT ou em Reclamatórias Trabalhistas, no valor confirmado por perito do juízo, atualizado aproximadamente em R\$ 290 mil. Aguarda a CEF juntar aos autos a guia para que se efetue o pagamento e liquidação integral do débito correspondente.

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 e armazenagem. Normalmente os impostos são 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.

c) 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. Atualmente não se percebe instabilidade ou volatilidade nas cotações dos principais metais não ferrosos, sendo o que poderá impactar a ocorrência de maior atividade econômica da China.

d) Riscos de Continuidade Operacional

A Companhia no momento não enxerga maiores riscos relacionados aos surtos de doenças e epidemias de saúde, notadamente aqueles oriundos da epidemia provocada pelo Sars-CoV-2 e suas variantes até agora identificadas, entretanto, tem chamado a atenção o atual surto da dengue, que pode desencadear um maior número de afastamento de funcionários. No ambiente interno todas as medidas de contenção encontram-se implementadas.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

No curto prazo não se observa risco de natureza operacional, visto certa estabilidade na oferta de insumos, de matérias primas e de ligas metálicas não ferrosas, salvo uma nova crise de ordem global.

Nos próximos 12 meses a Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, dos lucros auferidos em exercícios anteriores, da equalização do passivo - principalmente das obrigações relacionadas às rubricas de Empréstimos e Financiamentos.

A Companhia não faz operações com fornecedores e ou clientes na condição de risco sacado.

Continuamos destacando a permanente insegurança Jurídica - preocupação contínua da Administração da Companhia: as normas legais alteradas constantemente 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.

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

Em andamento as negociações relacionadas à contratação de Energia Elétrica no mercado livre para os anos de 2025, num cenário de redução da oferta, ante ao fenômeno climático El Niño que trará grandes mudanças climáticas para 2024, de acordo com a Organização Meteorológica Mundial (OMM), condição impacta no período de chuvas que se encontra abaixo das expectativas projetadas.

Oportuno mencionar a prática da informalidade por uma parte significativa das empresas do setor de atuação da Companhia, resultando, por conseguinte, em concorrência altamente desleal e ilícita.

7. AUDITORES INDEPENDENTES

Atendendo à instrução CVM nº 381/2003, a Companhia informa que no exercício encerrado em 31/12/2023, não foram contratados ou realizados pela R4 Auditoria Independente S/S, a prestação de qualquer outro serviço que não o de Auditoria das Demonstrações Financeiras.

8. DECLARAÇÃO DA DIRETORIA

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, a Diretoria da Companhia declara que, baseada em seus conhecimentos, reviu, avaliou e concordou com as opiniões expressas no relatório elaborado pela R4 Auditoria Independente S/S e com as Demonstrações Financeiras correspondentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, as quais refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes à posição patrimonial e financeira da companhia.

Nova Friburgo, 15 de março de 2024.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente

Jorge Caetano da Silva
Diretor

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS****EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 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 consolidadas foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 15 de março de 2024.

2.2. Resumo das principais práticas contábeis

- **Consolidação das demonstrações contábeis** - A Companhia consolidou integralmente as demonstrações contábeis da 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**

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.

Notas Explicativas

HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO

- **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 avaliação 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 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.

Notas Explicativas**HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO****3. RISCO DE CONTINUIDADE DAS OPERAÇÕES**

A Companhia, em 31 de dezembro de 2023 e 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, ora em julgamento pelo pleno do STF com o placar de dois votos favoráveis aos contribuintes (mantendo a decisão do então Ministro Ricardo Levandowski), suspenso em 27 de fevereiro do corrente ano com pedido de vista pelo Ministro Dino. 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 de 2023.

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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Caixa e bancos:	22.711	3.594	22.722	3.605
Aplicações financeiras:				
CDB (a)	42.632.097	26.702.513	43.134.155	38.187.639
Contas de Poupança (b)	3.997	3.695	3.997	3.695
Total	<u>42.658.805</u>	<u>26.709.802</u>	<u>43.160.874</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:

- No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, as aplicações financeiras em CDB foram rentabilizadas, em média, a 99,0% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.
- 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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Mercado interno	2.160.262	2.686.919	5.112.370	5.533.462
Estimativa para perdas em crédito	(21.717)	-	(40.591)	-
Total	2.138.545	2.686.919	5.071.779	5.533.462

Abertura por idade e vencimento:	Controladora		Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
A vencer	1.950.331	2.541.461	4.689.257	5.164.681
Vencidos até 30 dias	147.771	77.610	284.680	183.259
Vencidos de 31 a 60 dias	20.566	12.822	49.910	33.535
Vencidos de 61 a 90 dias	5.851	1.458	23.958	1.590
Vencidos acima de 91 dias	35.743	53.568	64.565	150.397
Total	2.160.262	2.686.919	5.112.370	5.533.462

6. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Produtos acabados	620.118	782.104	620.118	782.104
Produtos em elaboração	802.137	1.434.188	961.008	1.619.313
Matérias Primas	1.767.316	2.945.343	1.767.316	2.950.548
Materiais de Consumo	62.453	47.613	62.453	47.613
Importações em andamento	344.735	-	344.735	-
Adiantamento a fornecedores	2.916	1.143	10.515	5.423
Total	3.599.675	5.210.391	3.766.145	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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Impostos Estaduais – ICMS	138.535	255.544	140.588	255.544
Impostos e contribuições Federais	759.851	592.552	760.786	594.604
Total	898.386	848.096	901.374	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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Totais de ativos e Passivos	5.860.450	14.533.873
Total de Receitas	17.707.347	14.267.229
Lucro do Exercício	9.351.594	8.398.432
Capital social	20.000	20.000
Quantidade de ações/cotas possuídas	20	20
Patrimônio líquido	4.699.797	4.223.216
Percentual de participação	100%	100%
Investimento	4.699.797	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)	4.675.797	4.199.216
Percentual de participação	100%	100%
Investimento em 31 de dezembro de 2023 e de 2022	4.699.797	4.223.216

9. SALDOS E TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em 31 de dezembro de 2023 e 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
	31.12.2023	31.12.2022
Fullmetal Indústria e Comércio S.A.	4.577.359	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 à Eletrobrás, atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção até 31 de dezembro de 2004, que em fevereiro de /2024, por depósito em conta corrente bancária da companhia, foi liquidado o pagamento pactuado por Instrumento Particular de Transação entre a Haga e a Eletrobrás, petição conjunta homologada pelo juízo, na importância de R\$ 2.000.000,00. Comunicado ao Mercado em 16/02/2024.

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

Notas Explicativas

HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**11. IMOBILIZADO**

Natureza	Controladora				
	31/12/2023			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	12.050.213	2.058.641	2.154.672	4%
Equipamentos	22.956.291	18.887.760	4.068.531	4.490.334	10%
Instalações	1.444.124	1.283.340	160.784	110.273	10%
Móveis e utensílios	847.282	720.741	126.541	48.118	10%
Equipamentos de processamento de dados	907.568	836.225	71.343	109.924	20%
Ferramentas e utensílios Técnicos	3.142.209	3.013.264	128.945	173.911	20%
Veículos	139.311	139.311	-	8.002	20%
Imobilizações em curso	449.597	-	449.597	453.975	
	<u>45.152.624</u>	<u>36.930.854</u>	<u>8.221.770</u>	<u>8.706.597</u>	

Natureza	Consolidado				
	31/12/2023			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	12.050.213	2.058.641	2.154.672	4%
Equipamentos	23.407.208	19.338.677	4.068.531	4.492.319	10%
Instalações	1.444.124	1.283.340	160.784	110.273	10%
Móveis e utensílios	848.499	721.958	126.541	48.219	10%
Equipamentos de Processamento de dados	909.158	836.424	72.734	111.474	20%
Ferramentas e utensílios Técnicos	3.142.209	3.013.264	128.945	173.911	20%
Veículos	139.311	139.311	-	8.002	20%
Imobilizações em curso	449.597	-	449.597	453.975	-
	<u>45.606.348</u>	<u>37.383.187</u>	<u>8.223.161</u>	<u>8.710.233</u>	

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

Movimentação das adições, baixas e depreciação.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	8.706.597	9.995.477	8.710.233	10.025.728
Adições	738.136	211.815	738.136	213.405
Baixas	(2.141)	(59.522)	(2.141)	(59.522)
Depreciação	(1.220.822)	(1.441.173)	(1.223.067)	(1469.378)
Saldo no fim do exercício	<u>8.221.770</u>	<u>8.706.597</u>	<u>8.223.161</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, 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 31 de dezembro de 2023 e 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	
	31.12.2023	31.12.2022
Bancos Privados	<u>20.754.086</u>	<u>20.754.086</u>

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	
	31.12.2023	31.12.2022
ICMS/Parcelamento	22.179	1.575.623
IR/PIS/COFINS/CSFonte	134.132	51.118
Outros	1.430	2.033
	<u>157.741</u>	<u>1.628.774</u>

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

	Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022
ICMS/Parcelamento	68.798	1.631.686
IR/PIS/COFINS/CSFonte	1.107.601	478.122
Outros	1.430	2.033
	<u>1.177.829</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	2.397.481
Pagamentos efetuados em 2023	(831.804)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	90.280.957
Menos - Circulante	(244.832)
Não circulante	<u>90.036.125</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	
	31.12.2023	31.12.2022
Na esfera Cível	355.115	345.948
Total da provisão para contingências	355.115	345.948
Depósitos judiciais	(355.115)	(345.948)
Provisão para contingências, líquida	<u>-</u>	<u>-</u>

Movimentação das adições e baixas.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	345.948	336.781	345.948	336.781
Adições	9.167	9.167	9.167	9.167
Baixas	(-)	(-)	(-)	(-)
Saldo no fim do exercício	<u>355.115</u>	<u>345.948</u>	<u>355.115</u>	<u>345.948</u>

Em 31 de dezembro de 2023 e 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	
	31.12.2023	31.12.2022
Na esfera Cível	430.000	520.000
Na esfera trabalhista	90.566	88.926
	<u>520.566</u>	<u>608.926</u>

16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A apuração do imposto de renda e da 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, apresentou, conforme abaixo demonstrado, prejuízo fiscal.

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	
	31.12.2023	31.12.2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	2.484.364	5.545.846
Equivalência Patrimonial	(9.351.594)	(8.398.433)
Outras Adições/exclusões permanentes	8.720	57.117
Resultado Fiscal antes da compensação de prejuízos fiscais	(6.858.510)	(2.795.470)
(-) Prejuízo fiscal compensável	(-)	(-)
Prejuízo Fiscal	<u>(6.858.510)</u>	<u>(2.795.470)</u>

	Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022
Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social	<u>1.800.201</u>	<u>425.756</u>

Em 31 de dezembro de 2023 e 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\$ 27.479 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

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 de 2022, o Capital Social totalmente integralizado no valor de R\$

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

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	5.233	6.945.010	58,36
Acionistas domiciliados no País - pessoas jurídicas	29	4.954.990	41,64
Total	5.262	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
				Controladora		
				31.12.2023	31.12.2022	
Lucro no final do exercício				2.484.364	5.545.845	
Média ponderada das quantidades de ações em circulação				11.900.000	11.900.000	
Lucro por ação básico				0,208770	0,465966	

19. RECEITA LIQUIDA DE VENDAS

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

A receita líquida de vendas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 possuem a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Receita bruta de Vendas	20.951.373	23.266.572	34.121.163	34.307.663
(-) Impostos incidentes s/vendas	(3.645.390)	(4.265.698)	(4.780.772)	(5.166.099)
(-) Abatimentos e Devoluções	(401.879)	(615.523)	(576.139)	(963.235)
Receita Líquida de Vendas	<u>16.904.104</u>	<u>18.385.351</u>	<u>28.764.252</u>	<u>28.178.329</u>

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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Despesas e custos por função				
Custo dos produtos vendidos	20.561.002	20.776.092	21.518.538	21.646.314
Despesas operacionais	7.364.916	7.756.875	8.755.500	8.892.981
	<u>27.925.918</u>	<u>28.532.967</u>	<u>30.274.038</u>	<u>30.539.295</u>
Despesas e custos por natureza				
Custo de mercadorias	10.735.699	11.901.346	11.242.416	11.301.958
Despesas com pessoal e encargos	10.280.480	10.211.887	10.689.728	10.638.818
Despesas de aluguéis e correlatos	553	5.882	31.873	45.152
Despesas de serviços e utilidades públicas	941.712	970.803	960.141	1.026.948
Despesas de depreciação e amortização	1.220.822	1.441.173	1.223.067	1.469.378
Outras despesas	4.746.652	4.001.876	6.126.813	6.057.041
	<u>27.925.918</u>	<u>28.532.967</u>	<u>30.274.038</u>	<u>30.539.295</u>

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, mantido o mesmo valor do exercício de 2022, e estão apresentados na rubrica "Despesas gerais e administrativas", na demonstração do resultado do exercício

22. RESULTADO FINANCEIRO

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

	Controladora		Consolidado	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Despesas financeiras:				
Juros sobre empréstimos	(-)	(3.260)	(-)	(3.260)
Despesas bancárias	(9.801)	(9.423)	(10.967)	(12.590)
Juros, parcelas fiscais LP e s/tributos	(2.397.481)	(2.365.565)	(2.447.109)	(2.392.842)
Variação Cambial Passiva	(1.552)	(1.072)	(1.552)	(1.072)
Outras	(96)	(2.773)	(2.770)	(3.030)
	<u>(2.408.930)</u>	<u>(2.382.093)</u>	<u>(2.462.398)</u>	<u>(2.412.794)</u>
Receitas financeiras:				
Aplicações financeiras	3.936.346	2.829.705	5.608.732	3.883.280
Variação Cambial Ativa	-	-	-	-
Descontos obtidos	1.412	7.424	1.672	7.662
Juros ativos	27.112	48.877	44.508	59.458
	<u>3.964.870</u>	<u>2.886.006</u>	<u>5.654.912</u>	<u>3.950.400</u>
Variação cambial: Variação cambial passiva	<u>(1.552)</u>	<u>(1.072)</u>	<u>(1.552)</u>	<u>(1.072)</u>

23. COBERTURA DE SEGUROS

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

	31.12.2023	31.12.2022
Responsabilidade civil	1.500.000	2.290.000
Riscos diversos - estoques e imobilizados	41.400.000	41.400.000
Veículos	103.557	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.

24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia, bem como sua controlada, não efetuou nenhuma transação durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 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.

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

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 do Auditor Independente - Sem Ressalva

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos administradores e acionistas da
HAGA S/A Indústria e Comércio
Nova Friburgo – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da HAGA S/A Indústria e Comércio, identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da HAGA S/A Indústria e Comércio em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando a premissa contábil de que a Companhia continuará em atividade em futuro previsível. Chamamos a atenção para a Nota 3 às demonstrações contábeis, que indica que a Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 apresentou patrimônio líquido negativo, indicando que pode haver a necessidade de aporte de recursos financeiros para fazer frente as suas obrigações de longo prazo.

Essa situação, juntamente com outros assuntos descritos na Nota 3, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Empréstimos e financiamentos (Nota 12 às demonstrações contábeis)

A Companhia possui empréstimos e financiamentos vencidos e com valores relevantes que foram repactuados. Os acordos de liquidação dos débitos estabelecem obrigações que, caso não sejam cumpridas, culminarão no cancelamento dos abatimentos no valor da dívida. Em razão da relevância desses acordos em relação às demonstrações contábeis da Companhia, representando, aproximadamente, 18% (dezoito por cento) do saldo do passivo consolidado da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, esse assunto mereceu especial atenção em nossos exames.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros, a avaliação da estrutura dos controles internos implementados pela administração para monitoramento e reconhecimento dos passivos oriundos das obrigações decorrentes desses empréstimos e financiamentos repactuados, a adequação dos registros contábeis mantidos sobre essas obrigações e análise sobre as divulgações requeridas nas demonstrações contábeis consolidadas.

Com base em nossos procedimentos de auditoria acima descritos, consideramos adequados os critérios e as premissas adotados no contexto das demonstrações contábeis.

Programa de Recuperação Fiscal – REFIS (Nota 14 às demonstrações contábeis)

A Companhia, no exercício de 2000, aderiu ao Programa de Recuperação Fiscal - REFIS, visando regularizar seus débitos em atraso relativos a tributos e contribuições federais, cujas parcelas são apuradas com base em percentual do faturamento mensal. Essa obrigação representa, aproximadamente, 78% (setenta e oito por cento) do saldo do passivo consolidado da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e, portanto, considerado assunto relevante para a nossa auditoria.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Nossos procedimentos de auditoria tiveram como objetivo verificar o cumprimento das obrigações decorrentes do REFIS, recálculo das parcelas amortizadas no exercício, confirmação da base de cálculo mensal e confrontação do saldo contábil com extrato da Secretaria da Receita Federal.

Com base em nossos procedimentos de auditoria acima descritos consideramos que a divulgação em nota explicativa está consistente com as informações recebidas ao longo da nossa auditoria.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações contábeis acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informações suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria executados em conjunto com as demonstrações contábeis, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e sua controlada ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas,

independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e sua controlada.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e sua controlada a não mais se manterem em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da entidade controlada para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Nova Friburgo, 15 de março de 2024.

R4 Auditoria Independente S/S
CRC-RJ nº 007.573/O - 5

Rodrigo Carlos Nascimento Lopes
Contador CRC-RJ nº 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 correspondentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 15 de março de 2024.

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 correspondentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 15 de março de 2024.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva