

## **STEMAC S.A. PARTICIPAÇÕES - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

### **NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

(Em milhares de Reais exceto quando indicado de outra forma)

#### **NOTA 01 - INFORMAÇÕES GERAIS**

A Empresa **STEMAC S.A. PARTICIPAÇÕES - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL** é uma Companhia de capital fechado e está registrada no CNPJ - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o nº 15.383.116/0001-24, e NIRE - Número de Inscrição de Registro de Empresas nº 433.0005.445-4. Está sediada na cidade de Porto Alegre (RS), Av. Severo Dullius, n.º 1395, sala 1101 - 3, bairro: Anchieta, Cep.: 90.200-310.

A **STEMAC S.A. PARTICIPAÇÕES - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL** foi constituída no ano de 2012 para administrar a Stemac S.A. Grupos Geradores - Em Recuperação Judicial e a Stemac Energia S.A. - Em Recuperação Judicial, visando a consolidação dos institutos de Governança Corporativa foi instituído o Conselho de Administração, composto por sete membros, um dos quais independentes, com reconhecimento e diversidade de experiências, mantendo as empresas sob a mesma gestão.

#### **Recuperação Judicial**

Em 17 de abril de 2018 a STEMAC S.A. Grupos Geradores - Em Recuperação Judicial ajuizou, em conjunto com as demais empresas do Grupo Stemac, pedido de Recuperação Judicial nos termos dos artigos 51 e seguintes da Lei 11.101/05.

A despeito de esforços da administração junto a credores, clientes, potencial investidores e adoção de boas medidas de gestão, o pedido de recuperação judicial mostrou-se inevitável diante do agravamento da crise econômico-financeira da Companhia em decorrência da situação econômico-financeira enfrentada pelo Brasil.

A medida visou proteger o valor dos ativos da Companhia e reestruturar seus negócios, com o objetivo de preservar a sua atividade empresarial como fonte de geração de empregos, tributos e riquezas, e reestabelecer a forma de pagamento de seus credores, sempre com vistas a atender aos seus melhores interesses.

Em 10 de Maio de 2018, foi proferida decisão deferindo, nos termos do artigo 52 da Lei 11.101/2005, o processamento do pedido de recuperação judicial ajuizado pela STEMAC S.A. Grupos Geradores - em Recuperação Judicial e demais empresas.

Em 22 de outubro de 2019 a Assembleia Geral de Credores aprovou o Plano de Recuperação Judicial do STEMAC S.A. Grupos Geradores - em Recuperação Judicial e demais empresas, sendo homologado perante o Juízo da 3ª Vara Cível de Itumbiara em 19 de dezembro de 2019.

A aprovação e homologação do Plano de Recuperação da Companhia possibilitou uma reestruturação abrangente dos passivos e conseqüentemente da estrutura de capital, além de possibilitar continuidade operacional. O plano de Recuperação Judicial está sendo cumprido de acordo com o seu cronograma de pagamento.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 22 de março de 2024.

## **NOTA 02 - EFEITOS DA REESTRUTURAÇÃO FINANCEIRA**

**2.1 Créditos Incontroversos.** Foram reconhecidos no resultado do exercício, conforme abaixo:

### Exercício de 2019

<b>Créditos Habilitados</b>	<b>Saldo Contábil 2019</b>	<b>Saldo Contábil após Deságio</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Classe I*	R\$ 7.839	R\$ 17.823	R\$ (9.984)
Classe II	R\$ 76.039	R\$ 23.767	R\$ 52.272
Classe III	R\$ 195.984	R\$ 66.498	R\$ 129.486
Classe IV**	R\$ 2.236	R\$ 2.673	R\$ (437)
Crédito Pequeno Valor**	R\$ 811	R\$ 956	R\$ (145)
Fornecedores Incentivadores	R\$ 38.391	R\$ 37.309	R\$ 1.083
<b>Total Geral 2019</b>	<b>R\$ 321.300</b>	<b>R\$ 149.026</b>	<b>R\$ 172.274</b>

### Exercício de 2020

<b>Créditos Habilitados</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Classe I*	R\$ (1.860)
Classe II	R\$ 2.957
Classe III	R\$ 3.672
Classe IV**	R\$ (20)
Crédito Pequeno Valor**	R\$ (4)
Financ. Incentivadores	R\$ 20.283
<b>Total Geral 2020</b>	<b>R\$ 25.028</b>

### Exercício de 2021

<b>Créditos Habilitados</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Classe I*	R\$ (2.029)
Classe IV**	R\$ 7
Financ. Incentivadores	R\$ (169)
<b>Total Geral 2021</b>	<b>R\$ (2.191)</b>

### Exercício de 2022

<b>Créditos Habilitados</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Classe I*	R\$ (916)
Classe III	R\$ 47.041
Classe IV**	R\$ (33)
<b>Total Geral 2022</b>	<b>R\$ 46.092</b>

## Exercício de 2023

<b>Créditos Habilitados</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Classe I*	R\$ (963)
Classe III	R\$ (12.683)
Financ. Incentivadores	R\$ 25.225
<b>Total Geral 2023</b>	<b>R\$ 11.579</b>

\* O incremento no valor da Classe I originou-se de ações trabalhistas habilitadas na RJ.

\*\* O incremento no valor dos Créditos de Pequeno valor originou-se, principalmente, do reconhecimento de juros que não estavam contabilizados.

**2.2 Créditos controversos.** Referem-se a credores que estão contestando judicialmente os valores habilitados, ou credores que demonstraram interesse em serem credores incentivadores, mas até o encerramento das demonstrações financeiras não haviam exercido a opção. Sendo o deságio referente aos valores destes credores somente serão reconhecidos quando tornarem-se incontroversos.

<b>Créditos Controversos</b>	<b>Saldo Contábil 2021</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Banco Itaú	R\$ 79.261	R\$ (51.519)
Banco Votorantim	R\$ 9.526	R\$ (6.192)
Fornecedores Não Habilitados	R\$ 6.644	R\$ (4.319)
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 95.431</b>	<b>R\$ (62.030)</b>

<b>Créditos Controversos</b>	<b>Saldo Contábil 2022</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Banco Votorantim	R\$ 9.526	R\$ (6.192)
Fornecedores Não Habilitados	R\$ 4.489	R\$ (2.918)
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 14.015</b>	<b>R\$ (9.110)</b>

<b>Créditos Controversos</b>	<b>Saldo Contábil 2023</b>	<b>Valor do Deságio</b>
Banco Votorantim	R\$ 9.526	R\$ (6.192)
Fornecedores Não Habilitados	R\$ 4.302	R\$ (2.796)
<b>Total Geral</b>	<b>R\$ 13.828</b>	<b>R\$ (8.988)</b>

### **NOTA 03 - RESULTADO AUFERIDO PELA AÇÃO JUDICIAL DE EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DO PIS E COFINS**

A Stemac obteve êxito na ação judicial do processo nº 5003987-83.2019.4.04.7100/RS, que transitou em julgado em 15 de outubro de 2020, reconhecendo em definitivo o direito creditório oriundo dos recolhimentos indevidos que se deram desde 09/02/2002 até a interrupção dos pagamentos, ocorrida após o deferimento de medida liminar postulada com este objetivo em 06/04/2018, de exclusão do valor do ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços) da base de cálculo do PIS e da Cofins.

Conforme cálculo elaborado por empresa especializado o crédito tributário em favor da Stemac S.A. Grupos Geradores ficou no montante de R\$132.733, corrigido pela taxa Selic até dezembro de 2020, assim consubstanciada:

Em novembro de 2020 foi reconhecido o valor de R\$ 74.394 na rubrica Outras Receitas (Despesas) Operacionais, referente ao valor principal, e R\$ 58.339 na rubrica Receitas Financeiras referente a atualização pela Selic.

Em dezembro de 2021 o crédito referente ao valor de PIS foi completamente compensado, restando o crédito de R\$ 61.003 de Cofins. Foi reconhecido o valor R\$ 2.424 na rubrica Receitas Financeiras referente a atualização pela Selic.

<b>Tributo</b>	<b>Principal (Nota 26)</b>	<b>Correção (Nota 25)</b>	<b>Total</b>
PIS	13.391	10.566	23.957
Cofins	61.003	47.428	108.431
Atualização Nov. /Dez/20	-	345	345
<b>Total Geral 2020</b>	<b>74.394</b>	<b>58.339</b>	<b>132.733</b>
Atualização 2021	-	2.424	2.424
<b>Total Geral 2021</b>	<b>-</b>	<b>2.424</b>	<b>2.424</b>
Atualização 2022	-	5.576	5.576
<b>Total Geral 2022</b>	<b>-</b>	<b>5.576</b>	<b>5.576</b>
Atualização 2023	-	3.241	3.241
<b>Total Geral 2023</b>	<b>-</b>	<b>3.241</b>	<b>3.241</b>

Conforme reconhecido expressamente pela decisão judicial transitada em julgado, os valores referentes aos recolhimentos indevidamente exigidos da Companhia poderão ser executados no próprio processo mediante liquidação, cumprimento de sentença e posterior pagamento através de precatório federal, ou através do aproveitamento de créditos de PIS e Cofins na escrita fiscal para compensação com outros débitos de tributos federais.

#### **NOTA 04 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

## **NOTA 05 - RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

### **5.1 Bases de Consolidação**

As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da Stemac S.A. Participações e suas controladas apresentadas abaixo:

<b>Controladas</b>	<b>País</b>	<b>% de Participação 31/12/2023</b>	<b>% de Participação 31/12/2022</b>
Stemac S.A. Grupos Geradores	Brasil	99,9999%	99,9999%
Stemac Energia S.A.	Brasil	99,9944%	99,9944%

Os critérios adotados na consolidação são aqueles previstos na Lei nº 6.404/76 com as alterações promovidas pela Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, dos quais destacamos os seguintes:

- a) Inclusão nestas demonstrações financeiras consolidadas, das sociedades controladas nas quais a controladora, diretamente ou através de outras controladas, é titular de direitos de sócio que lhe assegurem, de modo permanente, preponderância nas deliberações sociais e o poder de eleger a maioria dos administradores e das sociedades coligadas nas quais a investidora tenha influência significativa;
- b) Eliminação dos saldos das contas ativas e passivas decorrentes das transações entre as sociedades incluídas na consolidação e eliminação das receitas e das despesas decorrentes de negócios com as sociedades incluídas na consolidação;
- c) Eliminação dos lucros não realizados entre as empresas do grupo;
- d) Eliminação do investimento relevante na proporção de seu respectivo patrimônio;
- e) Destaque da participação dos não controladores no patrimônio líquido e no resultado;
- f) Padronização das políticas contábeis e dos procedimentos usados pelas sociedades incluídas nestas demonstrações financeiras consolidadas com os adotados pela controladora, com o propósito de apresentação usando bases de classificação e mensuração uniformes;

### **5.2 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes**

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

### **5.3 Compensação Entre Contas**

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e essa compensação reflete a essência da transação.

### **5.4 Transações em Moeda Estrangeira**

Os itens nestas demonstrações financeiras são mensurados em moeda funcional Reais (R\$) que é a moeda do principal ambiente econômico no qual o Grupo atua e na qual é realizada a maioria de suas transações, e são apresentados nesta mesma moeda.

Transações em outras moedas são convertidas para a moeda funcional conforme determinações do Pronunciamento Técnico CPC 02 - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Financeiras. Os itens monetários são convertidos pelas taxas de fechamento e os itens não-monetários pelas taxas da data da transação.

### **5.5 Caixa e Equivalentes de Caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Companhia, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

### **5.6 Instrumentos Financeiros**

#### **i) Ativos financeiros**

Os ativos financeiros são classificados nas seguintes categorias: ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); custo amortizado; e ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação é feita com base tanto no modelo de negócios da empresa, para o gerenciamento do ativo financeiro, quanto nas características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro.

#### **Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado abrangente**

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

#### **Custo amortizado**

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

### **Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado**

Um ativo financeiro é mensurado ao valor justo através do resultado quando os ativos não atendem os critérios de classificação das demais categorias anteriores ou quando no reconhecimento inicial for designado para eliminar ou reduzir descasamento contábil. Os ativos financeiros derivativos estão contemplados nesta categoria. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

### **ii) Passivos financeiros**

Os passivos financeiros são mensurados ao custo amortizado.

### **Custo amortizado**

São inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação, e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado usando-se o método da taxa efetiva de juros, sendo as despesas com juros reconhecidas com base no rendimento.

### **Reconhecimento e mensuração**

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação data na qual a empresa se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a empresa se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a empresa tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A empresa avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (*impairment*).

## **5.7 Instrumentos Financeiros Derivativos**

Inicialmente, os derivativos são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são subsequentemente mensurados ao seu valor justo.

As variações no valor justo de derivativos são registradas na demonstração do resultado.

## **5.8 Contas a Receber de Clientes**

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de produtos, mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades do Grupo.

As contas a receber de clientes, inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment* (perdas no recebimento de créditos). Normalmente na prática são reconhecidas ao valor faturado ajustado a valor presente e ajustado pela provisão para *impairment* se necessária.

## **5.9 Estoques**

Os estoques estão registrados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando o método do custo médio. O custo dos produtos acabados e em elaboração compreende o custo das matérias-primas, mão-de-obra e outros custos indiretos relacionados à produção baseados na ocupação normal da capacidade e não inclui o custo de empréstimos e financiamentos. O valor líquido realizável é estimado com base no preço de venda dos produtos em condições normais de mercado, menos as despesas variáveis de vendas.

## **5.10 Propriedade para Investimento**

Uma propriedade para investimento é reconhecida como ativo quando: (a) for provável que os benefícios econômicos futuros associados à propriedade para investimento fluirão para a entidade; e (b) o custo da propriedade para investimento possa ser mensurado confiavelmente.

Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item registrado em propriedades para investimento são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos no resultado.

## **5.11 Imobilizado**

As Companhias realizaram a revisão da vida útil econômica estimada para o cálculo de depreciação. Para fins dessa análise, as Companhias se basearam na expectativa de utilização dos bens, e a estimativa referente à vida útil dos ativos, bem como, a estimativa do seu valor residual, conforme experiência anterior com ativos semelhantes.

O valor justo apurado em 31 de dezembro de 2009 foi considerado como o custo atribuído destes ativos em 1º de janeiro de 2009, data de transição as normas internacionais de contabilidade (*IFRS – International Financial Reporting Standards*).

A variação entre o valor justo apurado em 31 de dezembro de 2009 e o custo de aquisição registrado no imobilizado em 1º de janeiro de 2009 foi reconhecida no Patrimônio Líquido da controlada Stemac S.A. Grupos Geradores.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando forem prováveis que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente ajustado se este for maior que seu valor recuperável estimado.

## **5.12 Intangível**

### **a) Software e Implantação de Sistemas e Processos**

Os custos associados à manutenção de softwares e implantação de sistemas e processos são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de aquisição e desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- é tecnicamente viável concluir o software para que ele esteja disponível para uso;
- a administração pretende concluir o software e usá-lo;
- o software pode ser usado;
- o software gerará benefícios econômicos futuros prováveis, que podem ser demonstrados;
- estão disponíveis recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir o desenvolvimento e para usar o software; e,
- o gasto atribuível ao software durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como partes do produto de software incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas diretas relevantes.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesas não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

### **b) Licenças**

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimada.

### **c) Desenvolvimento de Protótipos**

São ativos intangíveis gerados internamente, gastos incorridos na fase de desenvolvimento para novos projetos e processos de produção de produtos, custos de testes para garantir que o ativo está funcionando de maneira apropriada, cumprindo como os critérios de viabilidade técnica e de geração de benefícios futuros.

### **5.13 Impairment de Ativos Não Financeiros**

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC). Os ativos não financeiros, que tenham sofrido *impairment*, são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação das demonstrações financeiras.

### **5.14 Contas a Pagar a Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustada a valor presente, quando aplicável.

### **5.15 Empréstimos e Financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de resgate é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

### **5.16 Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a Companhia e suas controladas têm uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor foi estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a Companhia liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes do imposto, a qual reflete as avaliações atuais do mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

### **5.17 Imposto de Renda e Contribuição Social**

As despesas fiscais do período compreendem o imposto de renda corrente e diferido. O imposto é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado com itens reconhecidos diretamente no patrimônio. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio.

O encargo de imposto de renda corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, na data do balanço do país em que a Companhia e suas controladas atuam e geram lucro real. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia e suas controladas nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores que deverão ser pagos às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos lançados no ativo não circulante ou no passivo não circulante decorrem de prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social e de diferenças temporárias originadas entre receitas e despesas lançadas no resultado, entretanto, adicionadas ou excluídas temporariamente na apuração do lucro real e da contribuição social. Os ativos decorrentes de créditos tributários diferidos somente são reconhecidos quando há expectativa da geração de resultados futuros suficientes para compensá-los.

### **5.18 Apuração do Resultado**

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

### **5.19 Reconhecimentos das Receitas de Vendas**

A receita de vendas compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos e das devoluções.

As Companhias reconhecem a receita quando:

- (I) o valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- (II) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade; e,

- (III) quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia. O valor da receita não é considerado como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a venda tenham sido resolvidas. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

### **5.20 Subvenções Governamentais**

A subvenção governamental é reconhecida quando existe razoável segurança de que a entidade cumprirá todas as condições estabelecidas relacionadas à subvenção e de que ela será recebida.

As subvenções governamentais são reconhecidas sistematicamente no resultado durante os períodos nos quais a Companhia reconhece como despesas os correspondentes custos que as subvenções pretendem compensar.

A companhia reconhece as subvenções governamentais como receita nos períodos apropriados uma vez que ela é recebida de uma fonte que não os acionistas e deriva de ato de gestão em benefício da entidade quando cumpre as regras das subvenções e determinadas obrigações. Assim como os tributos são despesas reconhecidas na demonstração do resultado, é lógico registrar a subvenção governamental que é, em essência, uma extensão da política fiscal, como receita na demonstração do resultado.

### **5.21 Dividendos**

A distribuição de dividendos para os acionistas é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia.

### **5.22 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis**

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem maior julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a) Créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- b) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis;
- c) *Impairment* dos ativos imobilizados e intangíveis;

- d) Expectativa de realização dos créditos tributários diferidos do imposto de renda e da contribuição social; e,
- e) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da Companhia.

#### **NOTA 06 - GERENCIAMENTO DE RISCOS DE INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

Em atendimento ao Pronunciamento Técnico CPC nº48, a Companhia e suas controladas revisaram os principais instrumentos financeiros ativos e passivos, bem como os critérios para a sua valorização, avaliação, classificação e os riscos a eles relacionados, os quais estão descritos a seguir:

- a) Recebíveis:** São classificados como recebíveis os valores de caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros ativos circulantes, cujos valores registrados aproximam-se, na data do balanço, aos de realização;
- b) Aplicações Financeiras:** São classificados como caixa e equivalentes de caixa e resgatáveis em curtíssimo prazo (inferior a 90 dias). Os valores registrados equivalem, na data do balanço, aos seus valores de mercado, com as variações nesses valores refletidas na demonstração do resultado;
- c) Outros passivos financeiros:** São classificados neste grupo os empréstimos e financiamentos, os saldos mantidos com fornecedores e outros passivos circulantes. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo, e estão contabilizados pelos seus valores contratuais;
- d) Valor justo:** Os valores justos dos instrumentos financeiros são iguais aos valores contábeis;
- e) Gerenciamento de riscos de instrumentos financeiros:** A Administração realiza o gerenciamento a exposição aos riscos de taxas de juros, câmbio, crédito e liquidez em suas operações com instrumentos financeiros dentro de uma política global de seus negócios.

##### **• Riscos de taxas de juros**

O objetivo da política de gerenciamentos de taxas de juros é o de minimizar as possibilidades de perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

Para o gerenciamento do risco de taxa de juros, a Administração adota a estratégia de diversificação de instrumentos financeiros lastreado em taxas fixas e variáveis.

A Administração monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para se proteger contra o risco de volatilidade dessas taxas e adotam política conservadora de captação e aplicação de seus recursos financeiros.

#### • Riscos de taxas de câmbio

O Grupo também está exposto ao risco de taxa de câmbio nas operações de captação de recursos indexadas a moeda estrangeira (Dólar e Euro).

Para reduzir esse risco, a Administração monitora permanentemente o mercado de câmbio e para eliminar possíveis variações não esperadas nos resultados, a Companhia contrata operações com instrumentos financeiros derivativos:

- a) **Política de uso dos derivativos:** conforme política interna, o resultado financeiro deve ser oriundo da geração de caixa do seu negócio e não de ganhos no mercado financeiro. Portanto, considera que a utilização de derivativos deve ser apenas para proteger eventuais exposições que ela possa ter decorrentes dos riscos nos quais ela está exposta, sem fins especulativos. A contratação de um derivativo deve ter como contraparte um ativo ou um passivo descoberto;
- b) **Objetivos dos derivativos:** O objetivo é o gerenciamento de riscos, eliminando possíveis variações não esperadas nos resultados da Companhia, advindas destas operações;
- c) **Política de mensuração dos derivativos:** por se tratar de instrumentos para eliminar as variações de ativos ou passivos descobertos, os derivativos são mensurados a valor justo na data de apuração.

#### • Risco de crédito

As controladas não possuem concentração de risco de crédito de clientes, em decorrência da diversificação da carteira de clientes, além do contínuo acompanhamento dos prazos de financiamento das vendas.

Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, o Grupo somente realiza operações em instituições com baixo risco de crédito.

#### • Risco de liquidez

A política de gerenciamento de riscos implica em manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Dessa forma, o Grupo possui aplicações com vencimento em curto prazo e com liquidez imediata.

#### • Gestão de risco de capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus acionistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital.

## **NOTA 07 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixas Bancos	177	804
Aplicações Financeiras	6.381	4.610
<b>Total de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>6.558</b>	<b>5.414</b>

As aplicações financeiras são remuneradas pela taxa CDI.

## **NOTA 08 - CONTAS A RECEBER DE CLIENTES**

	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a Receber de Clientes Nacionais CP	50.915	39.046
Contas a Receber de Clientes Internacionais CP	2	65
Contas a Receber Partes Relacionadas CP ( <b>Nota 20.1</b> )	17.653	18.051
Contas a Receber de Clientes Nacionais LP	-	65
	<b>68.570</b>	<b>57.227</b>
Provisão p/ Crédito de Liquidação Duvidosa	(11.664)	(7.973)
<b>Total Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa</b>	<b>(11.664)</b>	<b>(7.973)</b>
<b>Contas a Receber de Clientes</b>	<b>56.906</b>	<b>49.254</b>
<b>Total Contas a Receber Circulante</b>	<b>56.904</b>	<b>49.189</b>
<b>Total Contas a Receber Não Circulante</b>	<b>2</b>	<b>65</b>
<b>Aging List Contas a Receber de Clientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A vencer em até 3 meses	36.243	23.721
A vencer entre 3 meses a 1 ano	998	1.035
A vencer maior que 1 ano	2	65
Vencidos até 6 meses	1.514	2.115
Vencidos de 6 meses a 1 ano	299	80
Vencidos de 1 a 2 anos	227	854
Vencidos de 2 a 3 anos	833	711
Vencidos a mais de 3 anos	10.801	10.595
<i>Intercompany</i> ( <b>Nota 20.1</b> )	17.653	18.051
<b>Contas a Receber de Clientes</b>	<b>68.570</b>	<b>57.227</b>

## **NOTA 09 - ESTOQUES**

	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Produtos em Elaboração	5.526	8.173
Matérias-Primas	9.392	12.163
Material para Embalagem	12	11
Estoque em Poder de Terceiros	1.482	201
(-) Estoque em Poder de Terceiros	(1.482)	(201)
Estoque Material de Consumo	429	450
(-) Provisão Perdas de Estoque	(719)	(1.316)
<b>Total dos Estoques</b>	<b>14.640</b>	<b>19.481</b>

Os estoques estão vinculados para liquidação de contratos de empréstimos e financiamentos da companhia.

#### **NOTA 09.1 Adiantamentos a fornecedores**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Adiant. Importações em Andamento	11.670	2.755
Adiant. Fornec. Financ.	9.166	-
Adiant. Fornec. Estoques	2.986	2.284
Outros Adiant. Fornec.	1.694	14.255
<b>Total dos Adiantamentos</b>	<b>25.516</b>	<b>19.294</b>

#### **NOTA 10 - IMPOSTOS A RECUPERAR**

<b>CIRCULANTE</b>	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Imposto de Renda na Fonte	4	3
Contribuição Social na Fonte	53	42
Antecipação de IRPJ e CSLL ( <b>Nota 18</b> )	501	811
IPI	350	313
ICMS	10.835	11.480
Cofins	156	1.472
PIS	34	319
Outros	5	32
Seguridade Social	716	1.811
ICMS na Base do PIS e Cofins ( <b>a</b> )	-	17.200
<b>Parcela Circulante</b>	<b>12.654</b>	<b>33.483</b>

<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
ICMS a Recuperar Imobilizado	-	1
Cofins a Recuperar Imobilizado	1	1
ICMS na Base do PIS e Cofins ( <b>a</b> )	37.544	63.631
<b>Parcela Não Circulante</b>	<b>37.545</b>	<b>63.633</b>

- a)** Refere-se ao resultado auferido pela ação judicial de exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins (Nota 03).

#### **NOTA 11 - INVESTIMENTO**

##### **11.1 Propriedade para Investimento**

	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Propriedade para Investimento	8.567	20.250
<b>Total de Investimentos</b>	<b>8.567</b>	<b>20.250</b>

Em 31 de dezembro de 2018, foi realizada avaliação do valor de mercado do imóvel da Sertório, 905 em Porto Alegre/RS, tendo apurado valor justo de mercado de R\$ 4.681,41/m<sup>2</sup> referente a uma área construída de 28.680,90 metros quadrados; Nova Santa Rita - RS, apurado valor justo médio de R\$ 659,50/m<sup>2</sup>; Av. Comendador Souza, 268 - SP, apurado valor justo de R\$ 14.970,00/m<sup>2</sup>; e Av. Itaoca, nº 1384 - RJ, apurado valor justo de R\$ 5.100,00/m<sup>2</sup>.

<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>196.502</b>
Baixa (a)	(177.264)
Valor Justo (b)	1.012
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>20.250</b>
Baixa (c)	(11.683)
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>8.567</b>

- a) Em 2022 foram realizadas as baixas dos imóveis classificados em Propriedade para Investimentos, tendo como contrapartida liquidações de financiamentos. Banco Scania liquidação total, Habitasec e Bradesco liquidações parciais. Nesta operação registrado as reversões das Reavaliações dos Imóveis contra Reservas de Lucros R\$ 2.595.

<b>Instituição</b>	<b>Baixas Investimentos</b>	<b>Liquidação Financiamentos</b>	<b>Ganho/(Perda) Ativos</b>	<b>Ganho/(Perda) com Investimentos</b>
Banco Scania	(37.832)	44.176	6.344	-
Habitasec	(128.583)	50.129	(898)	(77.556)
Bradesco	(10.849)	10.849	-	-
<b>Total Geral 2022</b>	<b>(177.264)</b>	<b>105.154</b>	<b>5.446</b>	<b>(77.556)</b>

- b) Em 30 de novembro de 2022, foi registrado AVJ – Avaliação a Valor Justo para imóvel a Avenida Carlos Gomes nº950 e nº958, Porto Alegre RS.
- c) Em 2023 foram realizadas as baixas dos imóveis classificados em Propriedade para Investimentos, tendo como contrapartida liquidações de financiamentos. Banco Bradesco liquidações finais.

<b>Instituição</b>	<b>Baixas Investimentos</b>	<b>Liquidação Financiamentos</b>	<b>Ganho/(Perda) com Investimentos</b>
Banco Bradesco	(11.683)	29.593	17.910
<b>Total Geral 2023</b>	<b>(11.683)</b>	<b>29.593</b>	<b>17.910</b>

## 11.2 Investimentos em Controladas

Nas demonstrações contábeis da controladora estão reconhecidos os seguintes investimentos em sociedades controladas, avaliados pelo patrimônio líquido das investidas, conforme participação em cada Companhia:

	2023	2022
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	-	4.120
Transferência para Passivo a Descoberto	-	(4.517)
Lucros a realizar (Nota 12)	-	397
<b>Saldo em 31 de dezembro</b>	-	-

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de investimento da Controlada Stemac S/A Grupos Geradores é representado pelos lucros realizados, o saldo do investimento da Controlada Stemac Energia S/A, foi reclassificado para o passivo a descoberto.

Nome	País	Ativos	Passivos	Patrimônio		% de	
				Líquido	Resultado	Participação	Equity
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>							
Stemac Energia S.A.	Brasil	14.535	19.961	(5.426)	(3.756)	99,99%	(3.756)
<b>Total</b>		<b>14.535</b>	<b>19.961</b>	<b>(5.426)</b>	<b>(3.756)</b>		<b>(3.756)</b>

Nome	País	Ativos	Passivos	Patrimônio		% de	
				Líquido	Resultado	Participação	Equity
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>							
Stemac Energia S.A.	Brasil	10.815	19.783	(8.968)	(3.542)	99,99%	(3.542)
<b>Total</b>		<b>10.815</b>	<b>19.783</b>	<b>(8.968)</b>	<b>(3.542)</b>		<b>(3.542)</b>

Nome	País	Ativos	Passivos	Patrimônio		% de	
				Líquido	Resultado	Participação	Equity
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>							
Stemac S.A. Grupos Geradores	Brasil	373.604	759.616	(386.012)	(83.658)	99,9999%	(83.658)
<b>Total</b>		<b>373.604</b>	<b>759.616</b>	<b>(386.012)</b>	<b>(83.658)</b>		<b>(83.658)</b>

Nome	País	Ativos	Passivos	Patrimônio		% de	
				Líquido	Resultado	Participação	Equity
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>							
Stemac S.A. Grupos Geradores	Brasil	307.541	690.979	(383.438)	2.574	99,9999%	2.574
<b>Total</b>		<b>307.541</b>	<b>690.979</b>	<b>(383.438)</b>	<b>2.574</b>		<b>2.574</b>

### 11.3 Provisão para Passivo Descoberto

	2023	2022
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>(394.688)</b>	<b>(311.791)</b>
<u>Equivalência patrimonial (Equity):</u>		
Participação nos resultados	(967)	(87.414)
Transferência para Passivo a Descoberto	-	4.120
Lucros a realizar (Nota 12)	2.444	397
<b>Saldo em 31 de dezembro (a)</b>	<b>(393.212)</b>	<b>(394.688)</b>

## NOTA 12 - IMOBILIZADO

### CONSOLIDADO

Taxas de Depreciação Societária	Terrenos	Imóveis e Predios	Máquinas e Equip.	Ferramentas	Instalações	Móveis e Utensílios	Veículos	Computadores e Periféricos	Software Sist.Operac.	Imobiliz. Andam.	Total Imobilizado
	0%	4%	10%	20%	10%	10%	30% a 42%	20%	20%	0%	
Em 31 de dezembro de 2021											
Custo	3.171	115.815	89.084	1.558	1.518	7.781	6.882	18.094	3.131	389	247.423
Dep. Acum. e Impairment	-	(24.533)	(65.609)	(1.269)	(844)	(6.403)	(4.367)	(17.679)	(1.344)	-	(122.048)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>3.171</b>	<b>91.282</b>	<b>23.475</b>	<b>289</b>	<b>674</b>	<b>1.378</b>	<b>2.515</b>	<b>415</b>	<b>1.787</b>	<b>389</b>	<b>125.375</b>
Saldo Inicial	3.171	91.282	23.475	289	674	1.378	2.515	415	1.787	389	125.375
Adições	-	-	74	8	34	18	-	24	-	19	177
Baixas	(6)	(15)	(7.854)	-	(4)	(1.040)	(46)	(7.697)	-	-	(16.662)
Lucros a Realizar (Nota 11)	-	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397
Depreciação	-	(2.107)	(5.622)	(117)	(155)	(686)	-	(93)	(1.787)	-	(10.467)
Baixas da Depreciação	-	8	4.672	-	4	1.023	12	7.688	-	-	13.407
<b>Saldo Final</b>	<b>3.165</b>	<b>89.168</b>	<b>15.142</b>	<b>180</b>	<b>553</b>	<b>793</b>	<b>2.481</b>	<b>337</b>	<b>-</b>	<b>408</b>	<b>112.227</b>
Em 31 de dezembro de 2022											
Custo	3.165	115.800	81.701	1.566	1.548	6.759	6.836	10.421	3.131	408	231.335
Dep. Acum. e Impairment	-	(26.632)	(66.559)	(1.386)	(995)	(5.966)	(4.355)	(10.084)	(3.131)	-	(119.108)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>3.165</b>	<b>89.168</b>	<b>15.142</b>	<b>180</b>	<b>553</b>	<b>793</b>	<b>2.481</b>	<b>337</b>	<b>-</b>	<b>408</b>	<b>112.227</b>
Saldo Inicial	3.165	89.168	15.142	180	553	793	2.481	337	-	408	112.227
Adições	-	-	7	11	3	8	-	24	-	-	53
Baixas	-	-	(2.038)	-	-	(7)	-	(525)	-	-	(2.570)
Lucros a Realizar (Nota 11)	-	-	2.444	-	-	-	-	-	-	-	2.444
Reclassificação	-	-	19	-	-	-	-	-	-	(19)	-
Depreciação	-	(2.105)	(4.886)	(91)	(92)	(342)	-	(98)	-	-	(7.614)
Baixas da Depreciação	-	-	1.920	-	-	6	-	524	-	-	2.450
<b>Saldo Final</b>	<b>3.165</b>	<b>87.063</b>	<b>12.608</b>	<b>100</b>	<b>464</b>	<b>458</b>	<b>2.481</b>	<b>262</b>	<b>-</b>	<b>389</b>	<b>106.990</b>
Em 31 de dezembro de 2023											
Custo	3.165	115.800	82.133	1.577	1.551	6.760	6.836	9.920	3.131	389	231.262
Dep. Acum. e Impairment	-	(28.737)	(69.525)	(1.477)	(1.087)	(6.302)	(4.355)	(9.658)	(3.131)	-	(124.272)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>3.165</b>	<b>87.063</b>	<b>12.608</b>	<b>100</b>	<b>464</b>	<b>458</b>	<b>2.481</b>	<b>262</b>	<b>-</b>	<b>389</b>	<b>106.990</b>

O montante de R\$ 5.947 (R\$ 7.525 no exercício de 2022) no exercício referente à depreciação do imobilizado foi debitado ao resultado na rubrica de "custos de produção", o montante de R\$ 22 (R\$ 258 no exercício de 2022) no exercício como "despesas comerciais" e o montante de R\$ 1.645 (R\$ 2.684 no exercício de 2022) no exercício como "despesas administrativas".

Os empréstimos e financiamentos da companhia estão garantidos pelos bens imóveis no montante de R\$ 19.174, suportados pelo valor justo atual dos imóveis, em montante superior aos saldos líquidos contábeis.

#### Financiamentos com Garantias de Penhor

Banco	Valor Financiamento em milhares de reais	Valor Garantia em milhares de reais	Garantia Penhor
Financiamento – BANCO DO BRASIL	19.174	19.174	Imóveis
<b>Total</b>	<b>19.174</b>	<b>19.174</b>	

#### NOTA 13 - INTANGÍVEL

CONSOLIDADO	Direito de uso	Marcas e Patentes	Software Sist.Aplic.	Implantação Sist. e Proc.	Total Intangível
Taxas Anuais de Amortização	20%	-	20%	7%	
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>					
Custo	531	5	50.167	10.436	61.139
Dep. Acum. e <i>Impairment</i>	(500)	-	(34.162)	(5.676)	(40.338)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>16.005</b>	<b>4.760</b>	<b>20.801</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>16.005</b>	<b>4.760</b>	<b>20.801</b>
Amortização	-	-	(217)	-	(217)
<b>Saldo Final</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>15.788</b>	<b>4.760</b>	<b>20.584</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>					
Custo	531	5	50.060	10.436	61.032
Dep. Acum. e <i>Impairment</i>	(500)	-	(34.272)	(5.676)	(40.448)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>15.788</b>	<b>4.760</b>	<b>20.584</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>15.788</b>	<b>4.760</b>	<b>20.584</b>
Amortização	-	-	(211)	-	(211)
<b>Saldo Final</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>15.577</b>	<b>4.760</b>	<b>20.373</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>					
Custo	531	5	50.060	10.436	61.032
Dep. Acum. e <i>Impairment</i>	(500)	-	(34.483)	(5.676)	(40.659)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>31</b>	<b>5</b>	<b>15.577</b>	<b>4.760</b>	<b>20.373</b>

Os ativos classificados como intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas submetidos ao teste de recuperabilidade, de forma anual, não tendo sido identificadas perdas por "*impairment*".

O montante de R\$ 66 (R\$ 70 no exercício de 2022) no exercício referente à amortização do intangível foi debitado ao resultado na rubrica de "custos de produção", o montante de R\$ 10 (R\$ 10 no exercício de 2022) no exercício como "despesas comerciais" e o montante de R\$ 135 (R\$ 137 no exercício de 2022) no exercício como "despesas administrativas".

#### **NOTA 14 - RECUPERABILIDADE DOS ATIVOS (IMPAIRMENT)**

O Grupo analisa a indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, observando as seguintes indicações:

##### **Fontes externas de informação:**

- (a) durante o período, o valor de mercado de um ativo diminuiu sensivelmente, mais do que seria de se esperar como resultado da passagem do tempo ou do uso normal;
- (b) mudanças significativas com efeito adverso sobre a entidade ocorreram durante o período, ou ocorrerão em futuro próximo, no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal, no qual a entidade opera ou no mercado para o qual o ativo é utilizado;
- (c) as taxas de juros de mercado ou outras taxas de mercado de retorno sobre investimentos aumentaram durante o período, e esses aumentos provavelmente afetarão a taxa de desconto usada no cálculo do valor em uso de um ativo em uso e diminuirão significativamente o valor recuperável do ativo;

##### **Fontes internas de informação:**

- (d) evidência disponível de obsolescência ou de dano físico de um ativo;
- (e) mudanças significativas, com efeito adverso sobre a entidade, ocorreram durante o período, ou devem ocorrer em futuro próximo, na medida ou maneira em que um ativo é ou será usado. Essas mudanças incluem o ativo que se torna inativo, planos para descontinuidade ou reestruturação da operação à qual um ativo pertence, planos para baixa de um ativo antes da data anteriormente esperada e reavaliação da vida útil de um ativo como finita ao invés de indefinida; e,
- (f) evidência disponível, proveniente de relatório interno, que indique que o desempenho econômico de um ativo é ou será pior que o esperado.
- (g) Considerando estes fatores externos e internos, a administração não constatou indicação de perda.

## NOTA 15 - FORNECEDORES E OUTRAS OBRIGAÇÕES

FORNECEDORES	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores Nacionais	-	4	31.477	26.334
Fornecedores Internacionais	-	-	16.227	2.356
Fornecedores Partes Relacionadas (Nota 20.1)	79	80	7	7
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>84</b>	<b>47.711</b>	<b>28.697</b>

FORNECEDORES LONGO PRAZO	CONSOLIDADO	
	2023	2022
Fornecedores Habilitados Nacionais	48.994	55.300
Fornecedores Habilitados Internacionais	1.762	1.916
Fornecedores Não Habilitados Nacionais	4.172	4.364
Fornecedores Não Habilitados Internacionais	130	130
<b>Total</b>	<b>55.058</b>	<b>61.710</b>

Aging List Contas a Pagar	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
Vencidos	-	-	13.093	12.775
A vencer em até 3 meses	79	84	28.587	6.381
A vencer entre 3 e 6 meses	-	-	614	3.035
A vencer de 6 meses a 1 ano	-	-	5.417	6.506
A vencer maior que 1 ano	-	-	55.058	61.710
<b>Contas a Pagar a Fornecedores</b>	<b>79</b>	<b>84</b>	<b>102.769</b>	<b>90.407</b>

OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	CONSOLIDADO	
	2023	2022
INSS a Recolher	2.271	1.425
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.683	7.962
Sesi/Senai a Recolher	31	8
FGTS a Recolher	670	511
Rescisões	-	528
Provisão Férias	8.911	8.698
Parcelamento INSS	-	2.539
<b>Total</b>	<b>22.566</b>	<b>21.671</b>

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
ICMS	-	-	418	207
ISSQN	-	-	2.141	2.136
PIS	-	-	323	111
Cofins	-	-	1.217	13
Imposto a Recolher/Fornec.	-	-	6.928	1.955
IR	-	-	1.430	1.325
ICMS Parcelamento	-	-	50	258
Lei 11941/09 RFB	-	-	20	23
PRT - MP 766/17	-	-	-	730
Pert - MP 783/17	-	-	167	167
Portaria Conj. PGFN - RFB N° 15	-	-	1.273	381
Diversos	-	-	18	17
Parcelamento Simpl. Déb.	-	-	41	6.243
Parcelamentos Débitos RJ-PGFN/RFB (Nota 21.4)	-	-	13.276	9.335
Parcelamento Processo DRAWBACK – RFB	-	-	125	112
Parcelamento INSS Retido	-	-	101	-
Parcelamento PGFN EDITAL 03/23	-	-	1.964	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.492</b>	<b>23.013</b>

OBRIGAÇÕES SOCIAIS LONGO PRAZO	CONSOLIDADO	
	2023	2022
Parcelamento INSS (Nota 21)	-	7.838
Parcelamento Sesi	-	10
Parcelamento Senai	33	106
<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>7.954</b>

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
Lei 11941/09 RFB	-	-	270	666
ICMS Parcelamento	-	-	2.104	2.244
ISSQN Parcelamento	-	-	2.654	3.928
Pert - MP 783/17	-	-	159	275
Portaria Conj. PGFN - RFB N° 15	-	-	3.769	1.251
IPTU Parcelamento	-	-	346	661
Parcelamento Simpl. Déb. (Nota 21)	-	-	-	22.849
Parcelamentos Débitos RJ-PGFN/RFB (Nota 21.4)	-	-	21.736	46.225
Parcelamento Processo DRAWBACK - RFB - LP	-	-	272	356
Parcelamento INSS Retido-LP	-	-	363	-
Parcelamento PGFN EDITAL	-	-	12.264	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43.937</b>	<b>78.455</b>

## NOTA 16 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Data Final dos Contratos	CONSOLIDADO	
		2023	2022
<b>Circulante</b>			
Capital de Giro		153.905	117.132
Financiamentos		48.189	82.456
Arrendamentos Financeiros		72	157
Empréstimos		42.100	26.364
		<b>244.266</b>	<b>226.109</b>
<b>Não Circulante</b>			
Capital de Giro	Dez/2025	31.432	32.857
Arrendamentos Financeiros	Dez/2023	-	72
Instituições Financeiras habilitadas na RJ	Jan/2033	122.650	159.368
Instituições Financeiras não habilitadas na RJ	Em Negociação	10.169	10.169
		<b>164.251</b>	<b>202.466</b>
<b>Total de Empréstimos e Financiamentos</b>		<b>408.517</b>	<b>428.575</b>

### **Custo médio dos empréstimos, financiamentos e Plano Recuperação RJ:**

<b>Operações</b>	<b>Modalidade</b>	<b>Encargos Anuais</b>
Capital de Giro	Capital de Giro	CDI + 4,00% a.a.
RJ Classe I	-	IPCA - E
RJ Classe II	-	TR + 2% a.a
RJ Classe III	-	TR + 2% a.a
RJ Classe IV	-	TR + 2% a.a
RJ Classe Robin Hood	-	TR + 2% a.a
RJ Fornecedor Incentivador	-	100% CDI
RJ Financeiro Incentivador	-	TR + 4% a.a.
Extra Concursal	-	100% CDI
Extra Concursal	CG Novo FGI - Pré	1,20%a.m
Extra Concursal	-	100% CDI + 4,70% a.a.

### **Garantias**

Os financiamentos bancários envolvem garantias de aval, hipoteca, carta fiança e alienação fiduciária.

## NOTA 17 - RECEITAS DIFERIDAS

Refere-se aos faturamentos efetuados, conforme previstos nas ordens de venda, porém os bens não foram transferidos aos compradores. Tais valores serão reconhecidos no resultado do exercício a medida em que os bens forem entregues, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 30 (R1).

## **NOTA 18 - IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

	<b>CONTROLADORA</b>	
<b>Ativo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IRPJ Estimativa a Compensar	157	332
CSLL Estimativa a Compensar	344	479
<b>Total Ativo Circulante (Nota 10)</b>	<b>501</b>	<b>811</b>

	<b>CONSOLIDADO</b>	
<b>Ativo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impostos Diferidos	4.562	18.629
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>4.562</b>	<b>18.629</b>

	<b>CONSOLIDADO</b>	
<b>Passivo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impostos Diferidos	836	4.625
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>836</b>	<b>4.625</b>

	<b>CONSOLIDADO</b>	
<b>Movimentação no Resultado</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impostos Diferidos (diferenças temporárias)	(1.247)	39
<b>Total Resultado</b>	<b>(1.247)</b>	<b>39</b>

### **18.1 Impostos Diferidos**

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do Imposto de Renda, sobre a Base Negativa de Contribuição Social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos, passivos e valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o Imposto de Renda e 9% para a Contribuição Social.

A composição de ativos e passivos de imposto de renda diferido é a seguinte:

	2023			2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
<b>Ativo Fiscal Diferido</b>						
Prov. Dev. Duvidosos	798	287	1.085	1.008	363	1.371
Depreciação	(6.520)	(2.346)	(8.866)	(3.204)	(1.153)	(4.357)
Prov. Fiscais Prev. Trab.	6.892	2.481	9.373	14.768	5.316	20.084
Prov. Comissões	72	26	98	52	19	71
Prov. Garantia-CPC48 433013	247	89	336	271	98	369
Prov. Perdas CR CPC47 433015	-	-	-	24	9	33
(-) Rev.Prov.P. Absl 433017	105	38	143	254	91	345
Provisão para Dev. 322550	433	156	589	486	175	661
Prov. Custos a Realizar	75	27	102	75	27	102
Juros Leasing Contraprestação	36	13	49	(37)	(13)	(50)
<b>Total Ativo Fiscal Diferido</b>	<b>2.138</b>	<b>771</b>	<b>2.909</b>	<b>13.697</b>	<b>4.932</b>	<b>18.629</b>
	2023			2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
<b>Passivo Fiscal Diferido</b>						
Rev. Prov.Dev. Duvidosos	(469)	(169)	(638)	(474)	(172)	(646)
Rev. Prov. Fis.Prev.Trab	(40)	(14)	(54)	(29)	(10)	(39)
Depreciação	871	313	1.184	905	326	1.231
Valor Justo Imóveis	253	91	344	2.999	1.080	4.079
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>615</b>	<b>221</b>	<b>836</b>	<b>3.401</b>	<b>1.224</b>	<b>4.625</b>

	2023	2022
<b>Conciliação Imposto de Renda e Contribuição Social</b>		
<b>Resultado antes dos Tributos</b>	<b>1.701</b>	<b>(96.829)</b>
Alíquota Nominal	34%	34%
IRPJ e CSLL calculados a Alíquota Nominal	(579)	32.922
<b>Ajustes para Apuração do IRPJ e CSLL efetivos</b>		
Subvenção Governamental para Investimento - RTD	(22.083)	(22.083)
Ajustes Temporais	(58.214)	(46.505)
Outros Ajustes	(32.569)	(5.673)
Reversão Diferimento Valor justo dação ativos Scania e Bradesco	-	2.077
Reversão Imóveis Dados em Garantia	-	44.976
Diferimento Base Negativa Para PERSE IR	17.642	-
Diferimento Base Negativa Para PERSE CS	24.322	-
Diferimento para Litígio Fiscal	7.152	-
Diferimento Imóvel RJ	10.985	-
Reversão Diferimento 2022	13.650	-
<b>Base IR e CS</b>	<b>(108.017)</b>	<b>(156.118)</b>
Compensação 30% Base Negativa	-	(16)
Diferimento/ Imposto dos Ajustes Temporais	(18.709)	(15.265)
Diferimento RTD IR e CS	(1.085)	(546)
Diferimento Base IR e CS - Base Negativa	-	(9)
Diferimento Base Negativa Para PERSE IR	4.411	-
Diferimento Base Negativa Para PERSE CS	2.189	-
Diferimento para Litígio Fiscal	2.432	-
Diferimento Imóvel RJ	3.735	-
Reversão Diferimento 2022	4.641	(4)
Reversão Diferimento Valor justo dação ativos Scania e Bradesco	-	700
Reversão Diferimento Imóveis Dados em Garantia	-	15.298
Reversão Diferimento Períodos Anteriores - Leasing	1.139	(135)
<b>IRPJ e CSLL</b>	<b>(1.247)</b>	<b>39</b>
IRPJ	(1.359)	29
CSLL	112	10
<b>Alíquota Efetiva</b>	<b>-35%</b>	<b>51%</b>

Na adesão ao parcelamento individual, PERSE em 2023, os valores utilizados pelo auditor para uso da base negativa e prejuízo fiscal definidas por ele, foram diferentes, por isso temos IRPJ com valor negativo e CSLL com valor positivo.

## **NOTA 19 - PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

O Grupo mantém provisões para contingências trabalhistas, cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco “provável” pelos assessores jurídicos internos. A administração prevê que a provisão para contingência constituída é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos judiciais. Parte destas contingências está suportada por depósitos judiciais relacionadas aos processos em discussão. Em 2023 tivemos um aumento das reversões devido a muitos processos terem sido habilitados juntos a Recuperação Judicial e desta forma foram realizadas as despesas.

	<b>Tributárias</b>	<b>Trabalhistas</b>	<b>Cíveis</b>	<b>Total</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.828</b>	<b>2.363</b>	<b>1.052</b>	<b>5.243</b>
Constituída durante o período	4.970	51.160	3.063	59.193
Reversão de provisões	(2.452)	(48.447)	(3.484)	(54.383)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>4.970</b>	<b>51.160</b>	<b>3.063</b>	<b>59.193</b>
Depósitos Judiciais Relacionados	3.596	2.065	1.780	7.441
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.596</b>	<b>2.065</b>	<b>1.780</b>	<b>7.441</b>
Constituída durante o período	89	25.633	2.006	27.728
Reversão de provisões	(4.970)	(51.160)	(3.063)	(59.193)
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>89</b>	<b>25.633</b>	<b>2.006</b>	<b>27.728</b>
Depósitos Judiciais Relacionados	3.897	2.181	1.559	7.637
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>3.897</b>	<b>2.181</b>	<b>1.559</b>	<b>7.637</b>
<b>Efeito Líquido</b>	<b>(3.808)</b>	<b>23.452</b>	<b>447</b>	<b>20.091</b>

## **NOTA 20 - PARTES RELACIONADAS**

### **20.1 Transações com Partes Relacionadas**

As transações comerciais realizadas com partes relacionadas são efetuadas em condições e prazos semelhantes às transações com terceiros não relacionados. Nos mútuos entre as Companhias, os contratos preveem taxas de juros similares ao custo de captação de recursos junto ao mercado financeiro.

	<b>CONTROLADORA</b>		<b>CONSOLIDADO</b>	
<b>PARTES RELACIONADAS MÚTUO PASSIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Stemac S.A. Grupos Geradores	2.858	2.801	2.858	3.372
Stepie - Uni Energia	-	-	6.496	6.496
Stepie -Ulb S.A.	-	-	16.922	19.037
Stemac Energia Ltda.	235	234	1.406	234
<b>Total</b>	<b>3.093</b>	<b>3.035</b>	<b>27.682</b>	<b>29.139</b>

FORNECEDORES PARTES RELACIONADAS	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
StepieUlB S.A.	-	-	7	7
Stemac S.A. Grupos Geradores	79	80	-	-
<b>Total (Nota 15)</b>	<b>79</b>	<b>80</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

CLIENTES PARTES RELACIONADAS	CONSOLIDADO	
	2023	2022
StepieUlB S.A.	17.606	18.004
Stepie Uni Energia Ltda.	47	47
<b>Total (Nota 08)</b>	<b>17.653</b>	<b>18.051</b>

## 20.2 Remuneração do Pessoal da Administração

Conforme estabelecido foi atribuída à remuneração dos diretores, em atendimento ao CPC 05 - Divulgação Sobre Partes Relacionadas, a seguir descritas:

	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
Remuneração Diretoria	84	84	1.308	3.228
<b>Total</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	<b>1.308</b>	<b>3.228</b>

## NOTA 21 - PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS

### 21.1 Parcelamento Lei Nº 11.941/09

Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Lei nº 11.941/09, a Companhia optou pelo parcelamento em 13 de novembro de 2009, tendo suas adesões deferidas em dezembro de 2009 e consolidação em junho de 2011.

### 21.2 Parcelamento PERT

Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Medida Provisória nº 766/17 e Medida Provisória nº 783/17, e pelo Programa Especial de Regularização Tributária - PERT em 28 de setembro de 2017, incluindo débitos ainda não parcelados, e migrando saldos do Parcelamento da Lei nº 11.941/09.

### 21.3 Parcelamento simplificado PEPAR

Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Lei 10.522, de 19 de julho de 2002, a companhia optou pelo parcelamento dos débitos tributários relativos a INSS e Demais Débitos, os débitos inclusos não formam objetos de parcelamentos anteriores e foram firmados em 60 prestações mensais. Os parcelamentos simplificados foram aderidos no decorrer dos anos de 2017, 2018, 2019 e 2023.

### 21.4 Parcelamento da Recuperação Judicial

Aderimos ao parcelamento da RJ junto a RFB, incluindo neste, débitos previdenciários e demais débitos em 60 prestações e débitos de Previdenciários (terceiros) e impostos retidos em 24 prestações, com adesão firmada em 21/05/2021.

### **21.5 PERSE**

Em 2023 a Companhia fez adesão de novo parcelamento, com fundamento no art. 171 do Código Tributário Nacional, na Lei n. 13.988, de 14 de abril de 2020, e nas Portarias PGFN n. 6757/2022, e Portaria PGFN nº 7.917/2021 a Companhia irá através de um acordo individual migrar o Parcelamento especial para empresas em recuperação judicial para o parcelamento PERSE. Os débitos objeto desta transação são provenientes do parcelamento aderido em abril de 2021 onde no momento da adesão estão com os saldos de débitos previdenciários no valor de R\$ 19.649 e demais débitos no valor de R\$ 396. Como esta nova modalidade aderida em janeiro de 2023 havia benefício de encargos, foi registrado na conta Recuperação de Despesas o valor que a companhia obteve de redução de valores.

### **21.6 Parcelamento Edital 03/2023**

Em setembro de 2023 a companhia aderiu ao parcelamento edital PGDAU Nº 3, de 25 de maio de 2023, onde incluiu alguns débitos previdenciários que estavam em aberto bem como alguns parcelamentos que haviam sido rescindidos. Nesta transação por haver benefício de encargos a companhia contabilizou na conta Recuperação de Despesas os valores desta redução.

## **NOTA 22 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)**

### **a) Capital Social**

O Capital Social integralizado é formado por 194.283.572 ações, sendo 97.141.786 em ações ordinárias e 97.141.786 em ações preferenciais, todas nominativas com valor nominal de R\$ 1,00 cada uma, subscrito e integralizado inteiramente por sócios domiciliados no País perfazendo o montante de R\$ 194.284 (cento e noventa e quatro milhões, duzentos e oitenta e quatro mil). As ações preferenciais possuem as vantagens asseguradas no Estatuto Social.

### **b) Proposta de Distribuição do Resultado**

A política de distribuição de dividendos e/ou juros sobre o Capital Próprio, na forma da Lei nº 9.249/95, imputados aos dividendos, está estabelecida no artigo 26 do Estatuto Social, de 25% no mínimo do lucro líquido ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

**b.1)** Não foram apurados dividendos nos exercícios de 2022 e 2023.

## **NOTA 23 - RESULTADO POR AÇÃO**

O lucro básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da sociedade, pela quantidade de ações emitidas.

	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Numerador</b>		
<b>Resultado do exercício atribuído aos acionistas da companhia</b>		
Resultado disponível aos acionistas preferenciais	712	(43.534)
Resultado disponível aos acionistas ordinários	712	(43.534)
	<b>1.423</b>	<b>(87.068)</b>
<b>Denominador (em milhares de ações)</b>		
Quantidade de ações preferenciais emitidas	97.142	97.142
Quantidade de ações ordinárias emitidas	97.142	97.142
<b>Total</b>	<b>194.284</b>	<b>194.284</b>
<b>Resultado básico e diluído por ação (em Reais)</b>		
Ação preferencial	0,01	(0,45)
Ação ordinária	0,01	(0,45)

## **NOTA 24 - RECEITA**

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é a seguinte:

	<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Vendas brutas de mercadorias, produtos e serviços	294.143	310.134
Impostos e devoluções de vendas	(59.847)	(46.822)
<b>Receita Líquida</b>	<b>234.296</b>	<b>263.312</b>

## **NOTA 25 - RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS**

	<b>CONTROLADORA</b>		<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Despesas Financeiras</b>				
IOF	-	-	(95)	(181)
Despesas Bancárias	-	-	(901)	(598)
Juros Pagos	-	-	(8.116)	(10.722)
Juros s/ Empr. e Financiamentos	-	-	(39.102)	(40.593)
Provisão Juros Empr./Financ./Mútuos	-	-	(1.969)	(2.996)
Variação Cambial Passiva	-	-	(379)	-
Descontos Concedidos	-	-	(957)	(1.159)
Juros Leasing Financeiro	-	-	(8)	(8)
Juros Recuper. Judicial	-	-	(4.768)	(11.461)
Deságio Recuper. Judicial (Nota 2.1)	-	-	(13.963)	-
<b>Total das Despesas Financeiras</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(70.258)</b>	<b>(67.718)</b>
<b>Receitas Financeiras</b>				
Juros Recebidos	-	-	932	589
Descontos Obtidos	-	-	23	2.988
Variação Cambial Ativa	-	-	-	348
Ágio Recuper. Judicial (Nota 2.1)	-	-	25.542	46.092
Créditos Processos- Selic (Nota 03)	-	-	3.241	5.576
Rev.Prov.JRS.Emp/Fin	-	-	656	3.071
<b>Total das Receitas Financeiras</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.394</b>	<b>58.664</b>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(39.864)</b>	<b>(9.054)</b>

## NOTA 26 - OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

	CONTROLADORA		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022
<b>Outras Receitas e Despesas</b>				
Recuperação de Despesa (Nota 21.5 e 21.6)	-	-	12.097	5.401
Outras Receitas Operacionais	-	-	625	1.739
Perdas por Obsolescência	-	-	(1.366)	(1.058)
Subvenções Governamentais (Nota 26.1)	-	-	22.083	22.003
Aluguéis Recebidos	-	-	159	174
Ganho AVJ	-	-	-	1.012
Ganho/Perda Venda Ativo	-	-	169	4.254
Outras Despesas Operacionais indedutíveis	-	-	-	(150)
Outras Despesas Operacionais	-	-	-	(163)
Indenizações	-	-	11	8
Ganho/(Perda) Baixa de Investimentos (Nota 11)	-	-	17.910	(77.556)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.688</b>	<b>(44.336)</b>

### 26.1 Subvenções Governamentais

A controlada Stemac S.A. Grupos Geradores utiliza a subvenção governamental sobre as vendas de Grupos Geradores e seus componentes. Seu valor correspondente está sendo investido na construção de nova planta fabril, aumento de capital e absorção de prejuízos. O valor apurado no período está reconhecido na Demonstração de Resultado do Exercício, no grupo de Outras Receitas e Despesas Operacionais. Nas Reservas de Lucros está lançado em conta específica a Reserva de Subvenção para Investimentos, no qual não fará parte da base de cálculo para distribuição de dividendos.

Em conformidade ao artigo 195-A da Lei nº 6.404/76 a parcela de lucro incentivada foi excluída do cálculo do dividendo obrigatório, sendo utilizado integralmente para aumento de capital e absorção do prejuízo.

### Subvenção Governamental

RESERVA DE SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS	
Subvenção Governamental 2011	9.299
Subvenção Governamental 2012	58.080
Subvenção Governamental 2013	64.157
Subvenção Governamental 2014	51.874
Subvenção Governamental 2015	70.107
Subvenção Governamental 2016	65.961
Subvenção Governamental 2017	29.450
Subvenção Governamental 2018	16.803
Subvenção Governamental 2019	13.468
Subvenção Governamental 2020	12.197
Subvenção Governamental 2021	15.054
Subvenção Governamental 2022	22.003
Subvenção Governamental 2023	22.083
<b>Total Subvenção Governamental</b>	<b>450.536</b>

<b>RESERVA DE SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS</b>	
Destinação p/ Reservas 2012	45.051
Destinação p/ Reservas 2013	41.178
Complemento Destinação p/ Reservas 2012	22.328
Complemento Destinação p/ Reservas 2013	22.979
Destinação p/ Reservas 2014	32.248
Destinação p/ Reservas 2015	40.050
Absorção de Prejuízo 2016	(25.791)
Absorção de Prejuízo 2017	(38.043)
<b>Saldo a destinar</b>	<b>310.536</b>

O saldo de R\$ 310.536 será destinado para Reservas de Subvenções Governamentais quando houver resultados futuros.

#### **NOTA 27 - COBERTURA DE SEGUROS**

Os bens da Companhia estão segurados conforme discriminado a seguir:

<b>Tipo de seguro</b>	<b>Cobertura</b>	<b>Seguradora</b>	<b>Vencimento</b>
Seguro veículos leves	Cobertura de 07 veículos – Compreensiva total, DM R\$ 100 mil, DC R\$ 200 mil DMO R\$ 50 mil APP R\$ 20 mil.	Gente Seguradora	31/12/2024
Compreensivo Patrimonial	Incêndio, queda de raio, explosão, alagamento, inundação, danos elétricos, equipamentos eletrônicos, equipamentos móveis e vendaval R\$ 80 milhões.	HDI Global	15/02/2024
Responsabilidade Civil	RC estabelecimento comercial, empregado, prestação serviços local de terceiro, obras civis, produtos, e danos morais R\$ 15. milhões	AIG Seguros	03/03/2025
Riscos Nomeados Usinas	Cobertura para os equipamentos das Usinas de venda de Energia (Cobertura básica + Roubo + Dano Elétrico) VR: R\$ 15.4 milhões - LMI R\$ 5 milhões.	Pottencial Seguros	24/08/2024
Seguro de Vida em Grupo	Cobertura básica - Morte por qualquer natureza 20 vezes o salário.	Met Life	Indeterminado
Responsabilidade Civil Profissional	Garante o pagamento do prejuízo financeiro decorrentes de reclamações de terceiros por danos causados durante a prestação de serviços profissionais pelos quais o segurado seja responsabilizado civilmente até o valor de R\$ 10 milhões.	Berkley Seguros	20/05/2024
Transportes Exportação	Cobre danos causados na carga em trânsito, na operação de carga e descarga e roubo em operação de importação de materiais. EURO 500 mil	Argo	Indeterminado

A Administração considera que o montante de cobertura de seguros é suficiente para cobrir eventuais sinistros em suas instalações industriais e administrativas.

#### **NOTA 28 - AJUSTE A VALOR PRESENTE**

Conforme CPC 12 - Ajuste a Valor Presente, por se tratar de valores irrelevantes nas contas de clientes, outros créditos e fornecedores de curto prazo não houve ajustes a valor presente no resultado da Companhia.

#### **NOTA 29 - INFORMAÇÃO SUPLEMENTAR - EBITDA (LAJIDA)**

Apresentamos abaixo a medição econômica LAJIDA (lucro antes dos juros, imposto de renda, depreciação e amortização).

	<b>CONTROLADORA</b>		<b>CONSOLIDADO</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício</b>	<b>1.423</b>	<b>(87.068)</b>	<b>1.423</b>	<b>(87.068)</b>
(+) IR, CSLL	-	-	1.247	(39)
(+) Despesas (Receitas) Financeiras Líquidas	-	-	39.864	9.054
(+) Depreciações e Amortizações	-	-	7.825	10.684
<b>Ebitda</b>	<b>1.423</b>	<b>(87.068)</b>	<b>50.359</b>	<b>(67.369)</b>
<b>Margem Ebitda</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>21,5%</b>	<b>(25,6%)</b>