

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

1. Contexto Operacional

A Companhia Setelagoana de Siderurgia – Cossisa é uma sociedade anônima de capital fechado, fundada em 24/01/1973, com sede na cidade de Sete Lagoas, Estado de Minas Gerais, tendo como atividades: a industrialização, comercialização e exportação de produtos siderúrgicos, o florestamento e o reflorestamento. A sua capacidade de produção é de 22.500 toneladas por mês em seus três altos-fornos a carvão vegetal, entretanto, desde novembro de 2008, suas atividades de produção encontram-se paralisadas, devido as condições comerciais desfavoráveis iniciadas naquela época, mantendo-se apenas, a produção de carvão vegetal a fim de cumprir os compromissos financeiros da empresa. Atualmente, com a melhora do cenário econômico favorável ao mercado de ferro gusa, principalmente com o avanço tecnológico no processo produtivo, a companhia tende a retomar a atividade de produção de ferro Gusa.

2. Declaração de Conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em especial com o CPC PME (R1) Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e conforme NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequena e Médias Empresas, emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade, e com observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, já considerando as alterações trazidas pela Lei nº 11.638/07 e nº 11.941/09.

3. Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de estimativas contábeis críticas. Também é necessário que a administração da Companhia exerça seu julgamento profissional no processo de elaboração e aplicação das suas políticas contábeis.

Áreas que requerem maior nível de julgamento profissional e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota Explicativa 4.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

3.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico em que a entidade atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais ("R\$"), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. As informações financeiras são apresentadas em reais, exceto onde indicado de outra forma, e foram arredondadas para a casa de milhar mais próxima.

3.2 Resumo das Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações financeiras são apresentadas e resumidas conforme segue: Essas políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente no exercício.

3.2.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos de caixa, contas de depósitos bancários e aplicações de curto prazo com liquidez imediata com vencimento original de três meses ou menos que são prontamente convertidos em montantes conhecidos de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Estes saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. São registradas ao custo de aquisição acrescido dos rendimentos decorridos até as datas do balanço.

Todas as aplicações financeiras mantidas pela Companhia atendem aos critérios de reconhecimento como caixa e equivalentes de caixa. A abertura dos saldos e o detalhamento dos recursos estão apresentados na nota explicativa de número 5

3.2.2 Contas a Receber

As contas a receber de clientes se referem aos valores recebíveis pelos serviços realizados no curso normal das atividades da Companhia.

As perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa foram constituídas em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos. O cálculo do valor presente, quando aplicável, é efetuado na data da transação com base numa taxa de juros que reflita o prazo e as condições de mercado da época. A Sociedade não registra o ajuste a valor presente sobre as contas a receber de clientes em virtude de não ter efeito relevante nas demonstrações financeiras. A abertura dos saldos e o detalhamento dos recursos estão apresentados na nota explicativa de número 7.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

3.2.3 Estoques

Os estoques, compostos por produtos acabados, mercadorias para revenda, matérias-primas, materiais intermediários e materiais de consumo, destinados ao processo produtivo ou à venda no curso normal das operações, bem como por cultura permanente (eucalipto) destinada à comercialização, são mensurados em conformidade com a NBC TG 1000 (R1), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido, exceto os ativos biológicos, que são mensurados ao valor justo, menos despesas estimadas de venda, em conformidade com a Seção 34 – Atividades Especializadas da NBC TG 1000 (R1), sendo as variações decorrentes da mensuração reconhecidas no resultado do exercício. O custo dos estoques é apurado pelo método do custo médio ponderado, incluindo impostos não recuperáveis, fretes e demais gastos diretamente atribuíveis, líquidos de descontos comerciais e abatimentos, enquanto o valor realizável líquido corresponde ao preço estimado de venda, deduzidos os custos para conclusão e as despesas necessárias à sua realização.

A Administração revisa periodicamente as premissas utilizadas e concluiu que não há necessidade de provisão para perdas na data base das demonstrações contábeis. A composição e movimentação dos saldos estão apresentadas na Nota Explicativa nº 6.

3.2.4 Imobilizado

O imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, menos a depreciação acumulada. A depreciação é calculada de acordo com a vida útil econômica estimada de cada ativo e reconhecida no resultado pelo método linear.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas decorrentes da venda ou baixa de um item são determinados pela diferença entre o valor recebido na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos na demonstração do resultado.

	Anos	Taxa anual média de depreciação (%)
Veículos	5	20
Máquinas e Equipamentos	10	10
Equipamentos de Informática	5	20
Móveis e utensílios	10	10
Edifícios	25	4

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

3.2.5 Fornecedores

As contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios da Companhia, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar a fornecedores são apresentadas como passivo não circulante. Elas são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva.

A abertura dos saldos e o detalhamento dos recursos estão apresentados na nota explicativa de número 11.

3.2.6 Provisões para Contingências

Provisões são reconhecidas quando a Companhia possui uma obrigação presente, legal ou construtiva em função de eventos passados, é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. As provisões para contingências são mensuradas com base na melhor estimativa dos gastos necessários para liquidar a obrigação na data de apresentação.

A avaliação da probabilidade de perda inclui o julgamento, a avaliação das evidências, as jurisprudências disponíveis, a hierarquia das leis, as decisões recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos da Companhia.

As provisões são mensuradas pelo valor presente da melhor estimativa da administração do gasto necessários para liquidar a obrigação presente no final do período de apresentação. As provisões para contingências são revisadas e ajustadas para considerar as alterações nas circunstâncias, tais como, prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A Companhia firmou contratos com assessores jurídicos externos para emitir um parecer especializado sobre as ações judiciais em que ela está envolvida e elaborar relatórios periódicos apresentando a situação atualizada dos processos judiciais atualmente em tramitação e o valor estimado das ações. A provisão para contingências utiliza as informações apresentadas nestes relatórios para mensurar o valor reconhecido.

3.2.7 Reconhecimento da receita

Receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços e venda no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos e dos descontos. A Companhia reconhece a receita quando o seu valor pode ser mensurado com segurança, que prováveis benefícios econômicos fluirão para a entidade.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

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 de produto realizada.

A abertura dos saldos e o detalhamento dos recursos estão apresentados na nota explicativa de número 18.

3.2.8 Imposto de Renda

As despesas de imposto de renda do período compreendem os impostos correntes. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado. Os encargos de imposto de renda corrente são calculados com base na legislação tributária promulgada, ou substancialmente promulgada. A Administração avalia periodicamente as posições assumidas pela Companhia nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais. O imposto de renda (“IRPJ”) e a contribuição social (“CSLL”) são apresentados líquidos no passivo, quando houver valores a serem pagos, ou no ativo, quando os valores antecipados excederem o total do imposto de renda devido na data de apresentação.

A Companhia apura o imposto de renda e a contribuição social com base no lucro tributável, conforme demonstrado abaixo:

- Lucro tributável: regime de tributação adotado pela Companhia, segundo o qual o IRPJ é calculado à alíquota de 15%, mais um adicional de 10% sobre o lucro tributável superior a R\$ 240.000, e a CSLL é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável, incluindo a compensação de prejuízos fiscais, quando aplicável, limitada a 30% do lucro tributável de cada exercício.

A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada pelo regime do lucro real por meio do regime anual de tributação com base nas alíquotas vigentes.

A abertura dos saldos e o detalhamento dos recursos estão apresentados na nota explicativa de número 21.

3.2.9 Lucro por Ação

O lucro básico por ação é calculado dividindo-se o lucro atribuível aos proprietários da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o exercício, excluindo as ações em tesouraria. A Companhia avaliou a divulgação do lucro por ação e não identificou efeito dilutivo nas suas transações e operações. Nesse sentido, o lucro diluído por ação será equivalente ao lucro básico por ação.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

A abertura dos saldos e o detalhamento dos recursos estão apresentados na nota explicativa de número 17.

3.2.10 Novos Pronunciamentos para pequenas e médias empresas

O International Accounting Standards Board (IASB) está realizando uma revisão ampla do IFRS for SMEs Standards, equivalente ao CPC PME (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. A 3ª edição do documento foi finalizada em 2025, com expectativa da nova versão entrar em vigor a partir de 1º de janeiro de 2027.

4. Principais estimativas e políticas contábeis

A elaboração das demonstrações financeiras da Companhia requer que a administração faça estimativas e políticas que afetam os valores reportados de receitas, despesas, ativos e passivos e as respectivas divulgações. A incerteza sobre essas premissas e estimativas pode resultar em resultados que exijam um ajuste significativo no valor contábil dos ativos ou passivos afetados em períodos futuros. As estimativas e políticas contábeis são continuamente avaliadas e têm como base a experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita que sejam razoáveis de acordo com as circunstâncias. As revisões de estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As principais estimativas e políticas realizadas pela Companhia durante o processo de adoção das políticas contábeis são as seguintes:

- Perdas estimada para crédito de liquidação duvidosa (Nota Explicativa 3.2.2).
- Vida útil e valor residual do imobilizado e intangível (Notas Explicativas 3.2.4).
- Provisão para contingências (Nota Explicativa 3.2.6).
- Política Contábeis Mudança de Estimativa (Nota Explicativa 3.2.10)

5. Disponibilidades

A composição do saldo de caixa e equivalentes de caixa é como segue:

	2023	2022
Caixa e bancos	279.064,77	62.877,74
Certificados de Depósito Bancário – CDB	<u>9.199.216,25</u>	<u>11.853.643,48</u>
Total	9.478.281,02	11.916.521,22

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

Em 31 de dezembro de 2023, o valor aplicado em Certificados de Depósito Bancário (CDB) em uma instituição de primeira linha apresentou remuneração média ponderada de 95% (105% em 31 de dezembro de 2022) com base na variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e têm liquidez imediata e risco insignificante de mudança de valor. A movimentação de saldos de equivalentes de caixa são conforme segue:

	<u>Saldo Inicial 31/12/2022</u>	<u>Aplicações</u>	<u>Rendimentos</u>	<u>Resgates</u>	<u>Imposto de Renda</u>	<u>Saldo Final 31/12/2023</u>
CDB XP Investimentos	11.244.580,31	12.481.959,36	1.056.491,52	17.885.486,09	95.523,58	6.802.021,52
	<u>Saldo Inicial 31/12/2022</u>	<u>Aplicações</u>	<u>Rendimentos</u>	<u>Resgates</u>	<u>Imposto de Renda</u>	<u>Saldo Final 31/12/2023</u>
CDB CredSete	609.063,17	2.240.000,00	164.993,08	611.998,46	4.863,06	2.397.194,73
Total	<u>11.853.643,48</u>	<u>14.721.959,36</u>	<u>1.221.484,60</u>	<u>18.497.484,55</u>	<u>100.386,64</u>	<u>9.199.216,25</u>

6. Estoques

O saldo dos estoques da Companhia utilizado para atendimento aos clientes que se destinam à venda no curso normal das atividades.

A composição dos saldos é:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Carvão Vegetal	110.183,50	148.769,94
Coque Verde	18.312,49	18.312,49
Lenha	17.727,20	398.437,91
Ferro Gusa	23.436,63	23.436,63
Almoxarifado	766.177,20	749.322,93
Total	<u>935.837,02</u>	<u>1.338.279,90</u>

Não há risco de obsolescência desde que eles sejam mantidos e em função da natureza do ativo. Os estoques são avaliados pelo custo médio de aquisição. Os estoques de culturas permanentes são avaliados pelo valor justo, com o ganho ou perda reconhecido no resultado.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

7. Contas a receber

A composição do saldo de contas a receber é como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cientes a Receber	367.136,00	245.424,00
Total	<u>367.136,00</u>	<u>245.424,00</u>

As contas a receber de clientes, classificadas como ativos financeiros, são inicialmente reconhecidas pelo valor da contraprestação a receber e subsequentemente mensuradas ao custo amortizado, em conformidade com a Seção 11 – Ativos e Passivos Financeiros da NBC TG 1000 (R1), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, que estabelece critérios de reconhecimento, mensuração e evidenciação de instrumentos financeiros.

A Administração avalia, em cada data de reporte, a recuperabilidade dos saldos e reconhece provisão para perdas esperadas de crédito, considerando histórico de inadimplência, perfil de vencimento das contas e condições econômico-financeiras dos clientes. O risco de crédito é monitorado continuamente, e eventuais concentrações relevantes são avaliadas quanto à capacidade de realização dos valores registrados.

Na data-base, não foi identificada concentração significativa nos saldos de clientes. As contas a receber são apresentadas líquidas da respectiva provisão, refletindo de forma adequada as melhores estimativas de perdas esperadas.

8. Outros ativos circulantes e Não Circulantes

A composição dos saldos de outros ativos é:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impostos a recuperar (i)	5.729.957,46	5.729.058,26
Depósitos Judiciais (ii)	4.733.030,20	1.110.243,22
Adiantamento a Fornecedores	292.552,81	26.156,67
Adiantamento Aquisição Imóveis (iii)	290.735,11	290.735,11
Outros ativos	1.419,21	10.491,35
Total	<u>11.047.694,79</u>	<u>7.166.684,61</u>

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

- (i) Correspondem a créditos tributários que, conforme a legislação vigente, podem ser compensados com tributos a recolher nos períodos subsequentes. A Administração reconhece apenas os créditos cuja realização seja considerada provável, com base na expectativa de aproveitamento futuro, e monitora regularmente a possibilidade de perdas, constituindo provisão quando aplicável. A composição dos saldos de impostos a recuperar era a seguinte:

		2023	2022
IPI Credito Presumido	15	2.060.911,98	2.060.911,98
Cofins a Recuperar		375.013,37	375.013,37
Pis a Recuperar		133.856,17	133.856,17
IR a Recuperar		2.222.340,32	2.221.441,12
CSLL a Recuperar		876.242,16	876.242,16
Parcelamento a Recuperar		<u>61.593,46</u>	<u>61.593,46</u>
		5.729.957,46	5.729.058,26

- (ii) Os depósitos judiciais correspondem a valores depositados em juízo, pendentes de decisão judicial, decorrentes de ações cíveis em andamento. Os valores são reconhecidos como ativos pelo montante efetivamente depositado, quando a Administração identifica expectativa de recuperação futura, e são apresentados líquidos de provisões, quando aplicável, em conformidade com a Seção 12 – Passivos e Contingências da NBC TG 1000 (R1), que estabelece critérios para reconhecimento e mensuração de passivos e ativos contingentes. A Administração monitora periodicamente a situação de cada processo, avaliando os riscos associados ao desfecho das demandas, e classifica os depósitos como circulantes ou não circulantes, conforme o prazo estimado para sua liberação, observando os princípios de prudência e regime de competência.
- (iii) Os valores registrados na rubrica “Adiantamentos para Regularização de Imóveis” correspondem à aquisição de propriedades cuja formalização definitiva junto aos vendedores (espólio) ainda não foi concluída. Apesar dessa pendência documental, as propriedades estão sob posse, controle e uso econômico da Companhia, atendendo aos critérios de reconhecimento de ativos em conformidade com a NBC TG 1000 (R1). A manutenção dos valores nesta rubrica reflete exclusivamente a situação formal pendente, não impactando a utilização econômica das propriedades nem o controle exercido pela Administração, que mantém mecanismos internos para assegurar o registro consistente e a adequada apresentação da posição patrimonial.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

9. Investimentos

A Companhia tem participações em Bancos Cooperados, por possuir contas correntes com eles. O saldo é representado por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cooperativa de Crédito Sete lagoas Ltda	89.677,45	89.677,45
Sicoob Credicentro	156,80	156,80
	<u>89.834,25</u>	<u>89.834,25</u>

10. Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado ao custo de aquisição ou construção, incluindo os gastos diretamente atribuíveis à colocação do ativo em condições de uso pretendidas pela Administração, deduzido da depreciação acumulada e de eventuais perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável, em conformidade com a Seção 17 – Ativo Imobilizado da NBC TG 1000 (R1), emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade. A depreciação é calculada pelo método linear, com base nas vidas úteis econômicas estimadas dos bens, as quais são revisadas periodicamente pela Administração. Os custos de manutenção e reparos são reconhecidos no resultado quando incorridos, enquanto os gastos que resultam em aumento da vida útil ou da capacidade econômica dos ativos são reconhecidos como acréscimos ao valor contábil. A Administração avalia, sempre que identificados indícios, a necessidade de reconhecimento de perdas por redução ao valor recuperável, de modo a assegurar que os ativos não estejam registrados por valores superiores aos passíveis de recuperação.

No exercício de 2023, a Companhia realizou processo formal de inventário físico e conciliação dos ativos imobilizados com os respectivos registros contábeis, com o objetivo de validar a existência, integridade e adequada mensuração dos bens. As movimentações do custo histórico, da depreciação acumulada e do valor contábil líquido estão demonstradas no quadro a seguir:

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

	Benefitorias	Moveis E Utensilios	Veiculos	Maquinas e Equipamentos	Patagens	Fornos	Imoveis Rurais	Imoveis Urbanos	Imoveis	Reforestamento
Saldo Em 01 de janeiro de 2022	3.176.203,58	56.184,14	252.991,78	-	869.004,09	-	-	-	10.123.082,00	8.415.487,22
Adições	756.032,13	123.855,00	140.000,00	72.200,00						
Baixas	(10.241,93)	-	-	-					(74.481,00)	18.789.930,83
Depreciação	(36.274,00)	(10.740,00)	3.648,00	(9.511,00)					(79.082,29)	(19.148.577,55)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.885.719,78	169.299,14	396.639,78	62.689,00	869.004,09	-	-	-	9.969.518,71	8.056.840,50
Adições										603.433,11
Baixas	(3.885.719,78)	(169.299,14)	(396.639,78)	(62.689,00)	(869.004,09)				(9.969.518,71)	(293.098,14)
Reclassificação Inventário	-	1.038.316,79	5.981.449,73	1.816.333,70	-	19.296.611,50	4.476.236,74	8.904.145,62	-	-
Depreciação	-	(879.183,50)	(5.574.433,84)	(1.781.510,88)	-	(16.322.428,29)	(1.243.781,80)	(272.832,03)	-	-
Saldo em 31 de dezembro 2023	-	159.133,29	407.015,89	34.822,82	-	2.974.183,21	3.232.454,94	8.631.313,59	-	8.367.175,47
Custo	-	1.038.316,79	5.981.449,73	1.816.333,70	-	19.296.611,50	4.476.236,74	8.904.145,62	-	8.367.175,47
Depreciação Acumulada	-	(879.183,50)	(5.574.433,84)	(1.781.510,88)	-	(16.332.428,29)	(1.243.781,80)	(272.832,03)	-	-
Imobilizado Líquido em 31/12/2023	-	159.133,29	407.015,89	34.822,82	-	2.964.183,21	3.232.454,94	8.631.313,59	-	8.367.175,47

A Companhia não possui imobilizado como garantia de obrigações.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

11. Fornecedores

Os saldos de fornecedores referem-se à aquisição de bens e serviços utilizados nas operações da Companhia, sendo todos relacionados a fornecedores nacionais. Em 31 de dezembro de 2023, o saldo consolidado totalizou R\$ 689.962,71 (R\$ 399.639,77 em 31 de dezembro de 2022). Os passivos são reconhecidos na data da transação e mensurados pelo valor exigível, em conformidade com a Seção 11 – Passivos Financeiros da NBC TG 1000 (R1), que estabelece os critérios de reconhecimento, mensuração e evidenciação de instrumentos financeiros, considerando a obrigação de pagamento no prazo acordado. A Administração revisa periodicamente os saldos e prazos de pagamento, garantindo que os valores registrados reflitam adequadamente as obrigações atuais. Para informações sobre o prazo médio de pagamento, consulte a Nota Explicativa nº 23.

	2023	2022
Fornecedores a pagar	689.962,71	339.639,77
	689.962,71	339.639,77

12. Obrigações tributárias, trabalhistas e previdenciárias

Os saldos de obrigações tributárias, previdenciárias e trabalhistas correspondem a tributos federais, estaduais e municipais, contribuições sociais, encargos trabalhistas e demais passivos relacionados a empregados e terceiros, reconhecidos no curso normal das operações da Companhia. Todos os saldos apresentados refletem as obrigações legais da Companhia, mensurados segundo critérios contábeis consistentes, e a Administração mantém controles internos que asseguram o registro, a classificação e a liquidação tempestiva dessas obrigações. Os passivos são registrados pelo valor da obrigação legal ou contratual e mensurados considerando encargos legais e provisões, em conformidade com a Seção 12 – Passivos e Contingências da NBC TG 1000 (R1), que estabelece critérios de reconhecimento, mensuração e evidenciação de passivos, incluindo provisões e contingências. A Administração revisa periodicamente os saldos e condições de pagamento, garantindo que os valores registrados reflitam adequadamente as obrigações atuais, e divulga informações sobre parcelamentos tributários e demais condições na Nota Explicativa nº 13.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

<u>Obrigações Tributárias</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS e COFINS a recolher	160.062,55	95.001,13
ISSQN a recolher	3.113,64	1.456,16
IR/CSLL (i)	3.860.444,21	848.393,92
Outras obrigações fiscais e tributárias	6.021,80	4.351,29
Total	4.029.642,20	949.202,50
<u>Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a pagar	199.689,02	208.074,71
Obrigações Sociais (ii)	1.418.588,15	1.128.312,74
Provisões trabalhistas	562.924,72	598.434,60
Total	2.181.201,89	1.934.822,05
Total Obrigações a Pagar	6.210.844,09	2.884.024,55

- (i) IRPJ e CSLL a recolher, apurados sobre o lucro tributável do exercício corrente, reconhecidos com base na legislação fiscal vigente na data-base das demonstrações contábeis e registrados pelo montante devido, acrescido de encargos legais quando aplicáveis. Inclui, ainda, provisão relativa a débitos tributários de períodos anteriores, inclusive valores inscritos em dívida ativa, registrados pelo valor atualizado das obrigações assumidas. A composição dos saldos está apresentada no quadro a seguir.

	2023	2022
IRPJ a Recolher	304.998,42	669.842,00
CSLL a Recolher	141.055,86	178.551,92
Provisão Dívida Ativa Períodos Anteriores	3.414.389,93	-
	<hr style="border: 1px solid black;"/>	
	3.860.444,21	848.393,92

- (iii) As obrigações sociais correspondem aos encargos incidentes sobre a folha de pagamento, incluindo contribuições previdenciárias e trabalhistas, reconhecidos pelo regime de competência e mensurados pelo montante devido, acrescido de encargos legais quando aplicáveis. Os saldos registrados no passivo circulante estão detalhados a seguir:

	2023	2022
IRRF a Recolher	303.023,89	931.480,73
INSS a Recolher	154.906,95	174.521,22
FGTS a Recolher	33.971,78	22.177,29
Contribuição Sindical a Recolher	140,00	133,50
INSS Patronal Períodos Anteriores	926.545,53	-
	<hr style="border: 1px solid black;"/>	
	1.418.588,15	1.128.312,74

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

13. Parcelamentos Tributárias (Circulante e Não Circulante)

		2023		2022	
		Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Parcelamento 02110001200108734312201	a	280.864,16	668.432,87	244.501,19	1.336.865,39
Parcelamento 02110001200348273512220	a	419.367,04	426.979,22	362.653,67	747.213,38
Parcelamento Tributario - Pert IIIb	b	3.624.243,79	-	160.298,51	4.308.524,88
Parcelamento ICMS Estado Goiás	c	-	-	594.652,19	-
		4.324.474,99	1.095.412,09	1.362.105,56	6.392.603,65

(a) Refere-se ao parcelamento instituído pela Lei nº 11.941, de 28 de maio de 2009, que permitiu o parcelamento de débitos administrados pela Receita Federal do Brasil (RFB) e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN). Após as deduções previstas na referida Lei, o saldo remanescente encontra-se devidamente consolidado e em processo de parcelamento.

(b) Referente ao Parcelamento Tributário Especial da RFB – Pert III, cuja dívida global foi parcelada em 160 meses, os valores originais foram acrescidos de multas e juros por atraso, conforme determina a legislação em vigor. A dívida decorre de valores não quitados durante os exercícios de 2020 a 2023, sendo que o saldo consolidado encontra-se devidamente registrado nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

(c) Refere-se a parcelamento de débito tributário junto à Secretaria de Estado da Fazenda de Goiás, relativo a ICMS não recolhido, decorrente de operações realizadas em períodos anteriores. O débito foi devidamente consolidado, conforme a legislação aplicável. Na data base das demonstrações contábeis, o saldo encontra-se integralmente liquidado.

14. Adiantamento Contrato de Câmbio

No exercício de 2023, a Val Thorens adquiriu ações da COSSISA de titularidade do acionista Carlos Maurício. O crédito que este detinha contra a Companhia foi registrado a débito na conta de sócio, caracterizando operação societária de natureza patrimonial, pela qual o acionista utilizou crédito próprio para absorção de prejuízos acumulados da sociedade, nos termos do art. 64, § 3º, do Decreto-Lei nº 1.598/1977. Em decorrência dessa operação, a obrigação da COSSISA foi integralmente extinta, em estrita conformidade com a legislação societária e fiscal vigente, sem qualquer impacto na participação acionária dos demais acionistas, resultando em benefício patrimonial direto para a Companhia.

Destacamos que essa operação, além de regularizar a obrigação financeira, foi estruturada de forma a atender à legislação societária e fiscal vigente, utilizando formalmente a modalidade de crédito de sócios como instrumento de liquidação da dívida.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

15. Receitas Diferidas

Valores decorrentes a reconhecimento dos créditos de IPI sobre importações de períodos anteriores, reconhecido pela Companhia como receita diferida, em conformidade com o regime de competência e com os critérios de reconhecimento estabelecidos na NBC TG 1000, notadamente na Seção 2 – Conceitos e Princípios Gerais, Seção 23 – Receitas e Seção 21 – Provisões e Contingências. Os créditos correspondentes foram formalizados por meio de Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação (PER/DCOMP) junto à Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e encontram-se em análise pela autoridade fiscal.

Assim, o reconhecimento da respectiva receita ocorrerá em período subsequente, condicionado à homologação dos créditos pela Receita Federal, quando restará caracterizada sua realização econômica. Os valores estão mensurados pelo montante nominal do tributo, conforme disposições do Decreto nº 7.212/2010, e classificados no Ativo de acordo com a expectativa de desfecho do processo administrativo conforme nota explicativa 8 (i). A Administração entende que o tratamento contábil adotado reflete adequadamente a substância econômica da operação e está consistente com as práticas contábeis vigentes.

16. Provisões para contingências

A Companhia mantém provisão constituída em exercícios anteriores, decorrente de autos de infração lavrados pela Delegacia da Receita Federal, formalizados por meio das Notificações de Lançamento nº 06113/00002/2019 e nº 06113/00001/2019, relacionadas ao recolhimento a menor do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR), referente ao exercício de 2016, no Município de Morro da Graça. No exercício de 2023, não houve constituição de novas provisões, tendo em vista a inexistência de fatos novos relevantes, conforme avaliação e orientação dos assessores jurídicos da Companhia.

Passivos contingentes em andamento com risco de perda possível – não provisionados

Vide abaixo o resumo dos processos cíveis, tributários e trabalhistas classificados como risco de perda possível pelos advogados da Companhia:

	<u>Quantidade de processos</u>	<u>Valor Estimado da Ação</u>
Cível	7	6.283.015,92
Trabalhista	3	2.692.721,10
Tributária	8	2.995.040,75
Total	<u>18</u>	<u>11.970.777,77</u>

Os processos acima referem-se substancialmente a ações em que figuravam como parte a Companhia.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

17. Patrimônio líquido

Capital social

No exercício de 2018 houve o aumento do capital social através da emissão de R\$ 10.300.000 (dez milhões e trezentos mil) ações ordinárias no valor nominal de R\$ 1,00. O referido aumento está em conformidade com a Ata de Reunião da Diretoria data de 07 de novembro de 2018. A contabilidade em cumprimento à determinação judicial expedida pelo juízo da 1ª vara cível da comarca de Sete Lagoas/MG, nos autos do processo nº 5007605-66.2018.8.13.0672 datado de 21/06/2021, arquivado sob nº 8655302 em 08/07/2021, em decisão proferida em segunda instância, agravo de instrumento - cv 1.0000.18.129615-3/001, que deferiu a medida de urgência, efetuou o lançamento de conta redutora dentro do agrupamento de “Capital Social” no intuito de demonstrar os efeitos do aumento de capital da sociedade. Destacamos que a CIA está aguardando a decisão de mérito pela 1ª. Vara Cível da Comarca de Sete Lagoas para proceder os devidos ajustes necessários.

Dividendo mínimo obrigatório

Os acionistas têm direito ao dividendo mínimo estatutário de 25% do lucro líquido, após compensados os prejuízos acumulados, garantida a destinação da Reserva Legal. O cálculo considera o quadro acionário específico de cada mês, de forma que novos acionistas não fazem jus ao recebimento de dividendos correspondentes ao período anterior a seu ingresso.

Lucro por ação (“LPA”)

O lucro básico por ação atribuível aos acionistas ordinários é calculado pela divisão do lucro líquido atribuível aos acionistas ordinários pelo número médio ponderado de ações ordinárias em circulação no período durante o exercício.

O lucro diluído por ação é calculado com base em todas as ações ordinárias com potencial diluidor de média ponderada, incluindo unidades de ações restritas.

A tabela a seguir contém o lucro por ação da Companhia para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

Lucro básico e diluído por ação:	2023	2022
O lucro atribuível aos portadores de ações ordinárias da Companhia	278.192,36	(903.991,40)
Quantidade de ações ordinárias em circulação	20.600.000,00	20.600.000,00
Lucro básico e diluído por ação	0,01	(0,04)

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

18. Receita líquida

A conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada nas demonstrações dos resultados dos exercícios é como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita Venda de Carvão	27.481.285,23	31.556.413,45
Receita Venda de Lenha	444.068,00	258.502,00
Devoluções	(744.913,63)	(1.591.421,17)
Impostos sobre vendas	(2.515.795,31)	(2.808.228,56)
Total	<u>24.664.644,29</u>	<u>27.415.265,72</u>

19. Custos por natureza

As informações sobre a natureza dos custos e das despesas operacionais reconhecidas na demonstração de resultado são como segue:

Custos dos Produtos Vendidos	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outros Custos	434.182,78	25.691,63
Seguro de Vida em Grupo	13.107,60	11.103,52
Despesas Com Alimentação	33.000,00	40.953,27
Indenizações Trabalhistas	17.360,00	19.242,66
Reparos em Instalações	27.603,23	41.813,80
Energia Elétrica	319.893,73	294.649,18
Materiais de Serviços	18.301,36	21.136,18
Equipamentos de Proteção	7.342,53	5.120,34
Serviços Prestados	7.360,83	795,00
Encargos Sociais -INPS	118.408,19	376,54
Água	13.658,89	4.050,25
Encargos Depreciações Produção	127.874,58	110.500,49
Materiais de Serviços	6.547,33	6.231,21
Materiais de Consumo	32.282,28	26.771,37
Água, Luz e Telefone	29.444,95	30.184,42
Serviços Prestados	68.093,96	1.244,00
Estadia e Viagem	17.507,47	16.214,07
Custo de Venda de Carvão	11.488.299,22	13.418.094,49
Custo de Venda de Lenha	37.950,06	25.560,19
Total	<u>12.818.218,99</u>	<u>14.099.732,61</u>

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

20. Despesas Gerais e Administrativas por natureza

As informações sobre a natureza das despesas operacionais reconhecidas na demonstração de resultado são como segue:

Despesas Gerais	Nota	2023	2022
Despesas com Correios		1.257,46	1.539,54
Manutenção de Escritório		114.389,53	102.076,13
Estadia e Viagem		23.240,08	29.785,96
Publicações, Jornais e Revistas		5.362,18	9.669,24
Honorários de Advogados		438.764,78	229.447,95
Manutenção de Móveis e Utensílios		450,00	1.192,00
Emolumentos e Legalizações		64.991,19	95.279,54
Materiais de Consumo e Serviços		64.610,03	67.465,40
Carretos e Fretes		0,00	292,63
Encargos Sociais - INPS		25.128,20	17.563,72
Contribuições e Associações		3.349,08	3.353,60
Serviços Prestados		672.530,23	1.007.325,23
Manutenção de Veículos		105.473,08	82.441,44
Combustíveis e Lubrificantes		59.558,47	53.707,31
Seguro		1.443,58	1.106,94
Água e Telefone		21.448,77	29.270,66
Condominio		12.485,66	11.172,00
Bens de pequeno Vr. Unitário		16.101,79	3.777,55
Energia Elétrica		2.514,19	1.419,05
Provisões para Contingencia Cível	16	648.010,53	0,00
Locação de Veiculos		32.140,91	19.979,14
Depreciações		49.731,29	31.332,18
Remuneração Conselho Fiscal		45.000,00	0,00
Total		2.407.981,03	1.799.197,21

Despesas Tributarias	Nota	2023	2022
Provisão Dívida Ativa	12 (i)	1.759.338,01	-
Imposto Municipais		494.771,67	457.800,89
Impostos e Taxas Diversas		304.206,92	750.914,53
INCRA/ITR		105.857,04	34.494,52
Multas Fiscais		345.556,80	153.543,58
ICMS Dif. de Alíquota		-	293,71
Imposto Sindical		2.100,00	1.911,00
Provisão Contingencias Fiscal	16	-	9.189.190,08
ICMS Estado de Goias		-	40.617,28
Total		3.011.830,44	10.628.765,59

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

21. Resultado financeiro

As receitas e despesas financeiras reconhecidas na demonstração dos resultados são como segue:

Receita Financeira	Nota	2023	2022
Receita Financeira de Depósitos Bancários		1.190.343,47	1.274.523,54
Outras Receitas Financeiras		9.650,26	13.237,34
Total Receita Financeira		1.199.993,73	1.287.760,88
Despesas Financeiras			
Juros Passivos		(844.649,29)	(826.381,87)
Tarifas Bancárias		(5.200,96)	(8.541,89)
Juros Divida Ativa	12 (i)	(1.754.727,23)	(219.889,50)
Total Despesas Financeiras		(2.604.577,48)	(1.054.813,26)
Resultado Financeiro		(1.404.583,75)	232.947,62

22. Imposto de renda e contribuição social

A Companhia calculou a provisão para imposto de renda e contribuição social com base no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, bem como exclui itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada pelo regime do lucro real.

As declarações de rendimentos da Companhia estão sujeitas a revisão por parte das autoridades fiscais durante um prazo de cinco anos. Outros impostos, taxas e contribuições também estão sujeitos a estas condições, nos termos da legislação aplicável.

A conciliação entre as despesas nominal e efetiva para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é como segue:

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

<u>Base do lucro real</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro antes de impostos de renda e contribuição social	2.121.236,96	1.667.811,00
Alíquotas fiscais nominais	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social à taxa nominal	(721.220,57)	(567.055,74)
Contribuições e doações FIA /Artigo 26 adiciona	8.000,00	60.000,00
Despesas indedutíveis	172.955,76	287.207,61
Provisão Dívida Ativa	3.414.406,64	-
Provisão Contingencias		9.189.190,08
Compensação Prejuízo Fiscal	-	(3.361.262,54)
Imposto de renda e contribuição social	(1.843.044,60)	(2.571.801,98)
Alíquota fiscal efetiva	87%	154%
Imposto de renda e contribuição social correntes	(1.843.044,60)	(2.571.801,98)
Imposto de renda e contribuição social	(1.843.044,60)	(2.571.801,98)

23. Partes Relacionadas

Remuneração ao pessoal-chave da Administração

A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, que compreende os Diretores da Companhia, como benefícios a empregados de curto prazo é a seguinte:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pro-Labore	315.360,00	290.880,00
Encargos Sociais-INPS	63.072,00	58.176,00
Plano de Saude	-	43.107,01
Total	378.432,00	392.163,01

A Companhia não possui outras transações com partes relacionadas além das mencionadas.

24. Instrumentos Financeiros

Categorias dos instrumentos financeiros e valor justo

Os valores contábeis apresentados como ativos e passivos financeiros são classificados conforme segue:

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
<u>Ativos financeiros Recebíveis</u>				
<u>mensurados ao custo amortizado:</u>				
Caixa e equivalentes de caixa	9.478.281,02	9.478.281,02	11.916.521,22	11.916.521,22
Estoque	935.837,02	935.837,02	1.338.279,90	1.338.279,90
Duplicatas a receber	367.136,00	367.136,00	245.424,00	245.424,00
<u>Passivos financeiros mensurados ao</u>				
<u>custo amortizado:</u>				
Fornecedores	689.962,71	689.962,71	399.639,77	399.639,77
Adiantamento Contrato Cambio	-	-	12.799.519,28	12.799.519,28

Gestão do risco do capital

A Companhia avalia a necessidades de capital para atender suas atividades operacionais, visando ter uma estrutura de capital que considera adequada aos custos financeiros e aos prazos de financiamento e suas garantias. A Companhia monitora seu grau de alavancagem financeira, que corresponde à dívida líquida, incluindo empréstimos de curto e longo prazo e otimização do saldo de dívida e patrimônio líquido.

Gerenciamento de riscos de mercado

No curso normal das suas operações, a Companhia está exposta aos seguintes riscos relacionados aos seus instrumentos financeiros:

- Risco de mercado: é o risco de que o valor justo ou os fluxos de caixa futuros de determinado instrumento financeiro oscilem devido às variações nas taxas de juros e índices de correção. O gerenciamento do risco de mercado é efetuado com o objetivo de garantir que a Companhia e suas controladas estejam expostas somente a níveis considerados aceitáveis de risco no contexto de suas operações.
- Risco de liquidez: é o risco de escassez de recursos para liquidar suas obrigações. O gerenciamento do risco de liquidez é efetuado com o objetivo de garantir que a Companhia possua os recursos necessários para liquidar seus passivos financeiros nas datas de vencimento;
- Risco de crédito: É avaliado como muito baixo face as condições contratuais, especificamente em relação à obrigação da prestação dos serviços, direito de recebimento das parcelas e a possibilidade de suspensão daquela obrigação.

A Administração entende que os instrumentos financeiros reconhecidos nas informações financeiras intermediárias pelos seus valores contábeis não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de uma contraparte não cumprir suas obrigações sob um instrumento financeiro ou contrato com o cliente, levando a uma perda financeira. A Companhia está exposta ao risco de crédito de suas atividades operacionais (principalmente contas a receber de clientes) e de suas atividades de financiamento, incluindo caixa e equivalentes de caixa e caixa restrito.

O risco de crédito do cliente é gerenciado pela Companhia com base na política, procedimentos e controles estabelecidos relativos ao gerenciamento do risco de crédito do cliente. As contas a receber de clientes em aberto são monitoradas regularmente. Consulte a Nota Explicativa 8 para informações adicionais sobre as contas a receber da Companhia.

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da Companhia de acordo com a sua política. Os investimentos dos recursos excedentes são realizados apenas com contrapartes aprovadas e dentro dos limites atribuídos a cada contraparte.

A exposição máxima da Companhia ao risco de crédito para os componentes das demonstrações da posição financeira de 31 de dezembro de 2023 são os valores contábeis de seus ativos financeiros.

Risco de liquidez

O principal objetivo do gerenciamento do risco de liquidez é monitorar os prazos de liquidação dos direitos e obrigações da Companhia e suas controladas, bem como a liquidez dos seus instrumentos financeiros. A Companhia busca mitigar esse risco pelo fluxo de compromissos e pela manutenção de reservas financeiras líquidas disponíveis em tempo e volume necessários para suprir eventuais descasamentos.

Para isso, a Companhia elabora a análise de fluxo de caixa projetado e revisa as obrigações assumidas e os instrumentos financeiros utilizados periodicamente, principalmente aqueles relacionados à garantia das provisões técnicas.

***Aging* de fornecedores**

O saldo de fornecedores está substancialmente representado por obrigações decorrentes da aquisição de bens e serviços utilizados no curso normal das operações da Companhia. Tais obrigações são registradas pelo valor nominal das faturas correspondentes, o qual se aproxima de seu valor justo, considerando o curto prazo de vencimento. A Administração monitora regularmente os prazos de liquidação dessas obrigações como parte de sua gestão de capital de giro e de risco de liquidez. A composição do saldo de fornecedores por faixa de vencimento (*aging list*), na data-base das demonstrações financeiras, está apresentada a seguir:

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022 Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

	2023	2022
A Vencer (dias)		
01-30	243.922,57	211.201,75
31-60	66.007,46	61.032,64
61-90	36.501,20	23.647,96
91-180	13.826,18	6.289,43
Vencidos (dias)		
01-30	274.210,05	41.160,29
31-60	450,48	1.203,13
61-90		59,80
>180	55.044,77	55.044,77
TOTAL	689.962,71	399.639,77

25. Transações que não afetam o caixa

Determinadas transações ocorridas no exercício impactaram de forma relevante as demonstrações financeiras, sem, contudo, produzir efeitos no caixa e equivalentes de caixa da Companhia. Em conformidade com a **NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa**, aprovada pela **Resolução CFC nº 1.296/10**, item 43, transações que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa não são apresentadas na Demonstração dos Fluxos de Caixa, devendo ser divulgadas em notas explicativas. Adicionalmente, nos termos da **NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis**, a Companhia fornece informações relevantes que auxiliem os usuários na compreensão da posição patrimonial, financeira e do desempenho da entidade. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a principal operação dessa natureza se refere ao registro de **crédito em conta de sócios**, conforme detalhado na **Nota 14**.

26. Cobertura de Seguros (Não Auditado)

A Companhia mantém seguro sobre os bens do ativo imobilizado, abrangendo riscos relevantes como incêndio, explosão, vendaval, danos elétricos e roubo, com valores considerados suficientes pela Administração para mitigar perdas significativas. Em conformidade com a **NBC TG 1000 (R2)**, a divulgação reforça a transparência da gestão de riscos. Não houve sinistros relevantes no exercício.

27. Continuidade Operacional

A Administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar operando no futuro previsível, considerando o histórico operacional e financeiro, o fluxo de caixa projetado, a disponibilidade de recursos financeiros, linhas de crédito existentes, contratos relevantes e planos estratégicos de negócios. A análise incluiu riscos econômicos, setoriais e operacionais que possam impactar a liquidez ou a capacidade de cumprir obrigações. Com base nessa avaliação, a Administração concluiu que não existem incertezas significativas que possam comprometer a continuidade operacional, permitindo que as demonstrações contábeis sejam elaboradas sob a premissa de continuidade operacional. Esta divulgação está em conformidade com a **NBC TG 1000**

Companhia Setelagoana de Siderurgia - COSSISA S.A.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022**
Todos os valores em Reais R\$, salvo disposição em contrário

(R2) e reforça a transparência e a governança na apresentação de informações relevantes sobre a situação financeira e operacional da Companhia.

Sete Lagoas, 31 de dezembro de 2023

REGINA GONTIJO
GONZAGA:68909764
600

Assinado de forma digital por
REGINA GONTIJO
GONZAGA:68909764600
Dados: 2026.02.27 09:44:53 -03'00'

Regina Gontijo Gonzaga
Diretora Superintendente

FLAVIO COSTA
SANTANA:00315676655

Assinado de forma digital por FLAVIO COSTA
SANTANA:00315676655
Dados: 2026.02.27 10:03:47 -03'00'

FCS Contabilidade & Consultoria Ltda
Contador - CRC/MG 017889/O-4

* * *