

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2024

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2024

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas - Método indireto

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Quotistas e Administradores da
FXK Administração e Participações S.A.
Novo Hamburgo - RS

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da FXK Administração e Participações S.A. ('FXK'), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da FXK Administração e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2024, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para Nota Explicativa nº 1(b) que indica que no exercício findo de 31 de dezembro de 2024 a Companhia apresenta prejuízos acumulados no montante de R\$ 314.857 mil (R\$ 305.937 em 2023) e as demonstrações contábeis consolidadas apresentam capital circulante líquido negativo em R\$ 68.837 mil (R\$ 63.417 mil em 2023) e as demonstrações contábeis individuais capital circulante negativo de R\$ 211 mil (R\$ 1.182 mil positivo em 2023). Essas condições, juntamente com outros assuntos mencionados na respectiva nota explicativa, indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida relevante quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Estas demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto de continuidade normal das operações da Companhia e suas controladas e não incluem quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos ou quanto aos valores e a classificação de passivos que seriam requeridos na impossibilidade da Companhia continuar operando. Nossa opinião não contém ressalva quanto a esse assunto.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.



- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Porto Alegre, 30 de junho de 2025.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 RS 005519/F-0


Gian Capelari
Contador CRC 1 RS 090871/O-8

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A. - E EMPRESAS CONTROLADAS

Balanços patrimoniais individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	1	2	3.651	963
Contas a receber de clientes	7	-	-	23.945	23.422
Estoques	8	-	-	23.270	17.954
Tributos a recuperar	9	-	-	7.430	6.417
Adiantamento a fornecedores		-	2	-	2
Empréstimo a acionistas		-	1.673	-	1.673
Outras contas a receber	10	89	91	3.244	3.519
Total do ativo circulante		90	1.768	61.540	53.950
Ativo não circulante					
Contas a receber de clientes	7	-	-	2.800	-
Impostos diferidos	19	-	6	-	8.462
Tributos a recuperar	9	3	4	92	55
Ativos mantidos para a venda	28	-	-	2.270	2.323
Depósitos judiciais		2	2	568	968
Mútuo com partes relacionadas	21	205	205	2.802	1.674
Outras contas a receber	10	50	49	330	779
Investimentos	11	4.012	3.357	28.723	23.601
Imobilizado	12	4	4	20.110	15.421
Intangível		-	-	2.085	2.058
Direito de uso		-	-	1.109	1.477
Total do ativo não circulante		4.276	3.627	60.889	56.818
Total do ativo		4.366	5.395	122.429	110.768

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A. - E EMPRESAS CONTROLADAS

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

Passivo e patrimônio líquido

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Passivo circulante					
Fornecedores	13	81	131	25.449	12.027
Empréstimos e financiamentos	14	-	-	66.001	59.362
Empréstimos e financiamentos sujeitos à RJ	14	-	-	8.497	7.093
Salários, provisões e contribuições sociais		35	40	4.054	5.015
Tributos e contribuições a recolher	16	6	18	446	17.134
Parcelamento de tributos	17	-	-	5.711	3.714
Arrendamentos a pagar		-	-	382	501
Passivos mantidos para venda	28	-	-	5.930	6.025
Outras contas a pagar	18	179	397	13.907	6.496
Total do passivo circulante		301	586	130.377	117.367
Passivo não circulante					
Fornecedores	13	68	66	21.547	20.766
Empréstimos e financiamentos	14	-	-	36.817	31.836
Empréstimos e financiamentos sujeitos à RJ	14	-	-	123.742	139.966
Mútuo com partes relacionadas	21	9.417	8.699	8.448	-
Tributos a recolher	16	-	-	-	293
Parcelamento de tributos	17	-	-	10.409	3.722
Arrendamentos a pagar		-	-	936	1.192
Provisão para perda de investimentos	11	269.739	263.808	1.882	346
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	20	11.175	12.223	74.564	75.127
Outras contas a pagar	18	-	-	41	140
Total do passivo não circulante		290.399	284.796	278.386	273.388
Patrimônio líquido					
Capital social	22	35.667	35.667	35.667	35.667
Transações de capital		(18.637)	(18.637)	(18.637)	(18.637)
Reservas de capital		1.922	1.922	1.922	1.922
Ajuste de avaliação patrimonial		2.641	3.073	2.641	3.073
Prejuízos acumulados		(314.857)	(305.937)	(314.857)	(305.937)
Ajuste acumulado de conversão		6.930	3.925	6.930	3.925
Total do patrimônio líquido		(286.334)	(279.987)	(286.334)	(279.987)
Total do passivo e patrimônio líquido		4.366	5.395	122.429	110.768

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A. - E EMPRESAS CONTROLADAS

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Receita operacional líquida	24	-	-	211.618	203.428
Custos dos produtos e dos serviços vendidos	25	-	-	(133.912)	(127.064)
Lucro bruto		-	-	77.706	76.364
Despesas comerciais	25	-	-	(30.354)	(26.779)
Despesas gerais e administrativas	25	(1.187)	(1.571)	(35.009)	(17.704)
Outras receitas (despesas) operacionais	26	110	2.576	1.620	10.968
Resultado de equivalência patrimonial	11	(7.849)	11.942	2.378	(1.832)
Ganho (perda) de investimento	11	-	-	145	(3.932)
Resultado operacional		(8.926)	12.947	16.486	37.085
Receitas financeiras	27	14	-	5.749	5.466
Despesas financeiras	27	(8)	(68)	(36.216)	(40.691)
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		(8.920)	12.879	(13.981)	1.860
Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferido	19	-	6	5.507	11.523
Resultado do exercício das operações continuadas		(8.920)	12.885	(8.474)	13.383
Resultado de operações descontinuadas	28	-	-	(446)	(498)
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício		(8.920)	12.885	(8.920)	12.885
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício					
Participação dos acionistas controladores		-	-	(8.920)	12.885
Participação dos acionistas não controladores		-	-	-	-
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício		(8.920)	12.885	(8.920)	12.885
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício por ação - R\$		(0,25)	0,36	(0,25)	0,36

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A. - E EMPRESAS CONTROLADAS

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
(Prejuízo)/lucro líquido do exercício	(8.920)	12.885	(8.920)	12.885
Ajustes acumulados de conversão - investidas no exterior	2.781	2.768	2.781	2.768
Resultado abrangente total	<u>(6.139)</u>	<u>15.653</u>	<u>(6.139)</u>	<u>15.653</u>
Resultado abrangente atribuível aos:				
Acionistas controladores	-	-	(6.139)	15.653
Acionistas não controladores	-	-	-	-
Resultado abrangente total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6.139)</u>	<u>15.653</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A. - E EMPRESAS CONTROLADAS

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Capital social	Transações de capital	Reserva de capital	Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Ajuste acumulado de conversão	Total da participação dos acionistas controladores	Total da participação dos acionistas não controladores	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	35.667	(19.119)	1.922	3.073	(318.822)	1.157	(296.122)	-	(296.122)
Resultado abrangente do exercício									
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	12.885	-	12.885	-	12.885
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	2.768	2.768	-	2.768
Transação de capital na venda de quotas da Addax	-	482	-	-	-	-	482	-	482
Saldos em 31 de dezembro de 2023	35.667	(18.637)	1.922	3.073	(305.937)	3.925	(279.987)	-	(279.987)
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	(8.920)	-	(8.920)	-	(8.920)
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	2.781	2.781	-	2.781
Realização do ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	224	224	-	224
Hiperinflação Arteccla Argentina S.A. IAS 29	-	-	-	(50)	-	-	(50)	-	(50)
Adoção IFRS Arteccla Peru	-	-	-	(382)	-	-	(382)	-	(382)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	35.667	(18.637)	1.922	2.641	(314.857)	6.930	(286.334)	-	(286.334)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A. - E EMPRESAS CONTROLADAS

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Resultado líquido do exercício das operações continuadas	(8.920)	12.885	(8.474)	13.383
Ajustes por:				
Depreciação e amortização	-	-	1.667	1.634
Provisões	(1.258)	(1.077)	3.971	(14.169)
Juros e encargos sobre empréstimos	-	-	25.875	34.983
Variações cambiais	-	-	(1.027)	372
(Ganho) perda na venda de ativos de investimentos, imobilizados e intangíveis	-	-	(168)	(5.007)
Equivalência patrimonial	7.849	(11.942)	(2.378)	1.832
Perda de Investimento	-	-	(145)	3.932
Outros resultados	-	-	(45)	(61)
Ajuste a valor presente	-	-	16	314
Reduções em dívidas	-	-	-	(5.607)
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos	-	(6)	(5.507)	(11.523)
Variações nos ativos e passivos				
(Aumento) redução em contas a receber	-	-	(2.727)	(3.088)
(Aumento) redução nos estoques	-	-	(465)	(1.079)
(Aumento) redução em tributos a recuperar	2	(4)	(897)	22.740
Redução (aumento) em empresas ligadas	2.390	42	19.306	(230)
Redução (aumento) em depósitos judiciais	-	-	401	800
Redução (aumento) em outras contas a receber	-	98	424	(1.242)
Redução (aumento) em despesas antecipadas	6	-	(104)	(16)
(Redução) aumento em fornecedores	(50)	(2)	9.054	(2.509)
Aumento em salários, provisões e encargos sociais	(8)	9	(1.250)	794
Aumento (redução) em tributos e contribuições a recolher	(12)	1	(2.815)	(1.783)
(Redução) aumento em outras contas a pagar	-	(2)	1.952	(2.888)
Redução em imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	-	(407)
Caixa líquido (utilizado nas) proveniente das atividades operacionais	(1)	2	36.664	31.175
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Investimentos	-	-	-	8.991
Adições de imobilizado	-	-	(6.174)	(1.047)
Recebimento pela venda de intangível e imobilizado	-	-	410	390
Dividendos de coligadas	-	-	1.396	-
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de investimento	-	-	(4.368)	8.334
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Pagamento de arrendamentos	-	-	(630)	(626)
Empréstimos tomados	-	-	475.488	449.297
Pagamentos de empréstimos	-	-	(481.548)	(466.619)
Juros pagos por empréstimos	-	-	(22.919)	(21.801)
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamento	-	-	(29.609)	(39.749)
(Redução)/aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa no exercício	(1)	2	2.687	(240)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2	-	963	1.202
Variação de caixa por incorporação de controlada	-	-	1	1
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	1	2	3.651	963

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

1. Contexto operacional

a) Objeto social

A FXK Administração e Participações S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado com sede na cidade de Novo Hamburgo, Rua Curitibanos, nº 133, Canudos, CEP 93.542-130, Rio Grande do Sul. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 abrangem a FXK e suas controladas (denominadas em conjunto “Grupo”).

A FXK tem por objeto a participação em outras sociedades e a administração de bens próprios.

A descrição das atividades operacionais executadas por meio de controladas está apresentada na Nota Explicativa nº 5.

b) Continuidade operacional - *going concern*

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Companhia apresenta prejuízos acumulados no montante de R\$ 314.857 mil (R\$ 305.937 em 2023) e o total de passivo circulante excedeu o total de ativo circulante em R\$ 68.837 mil (R\$ 63.417 mil em 2023) no consolidado.

Como forma da Companhia manter-se operacional e superar a crise financeira, em 05 de fevereiro de 2018, a Companhia acabou optando por realizar o pedido de recuperação judicial, sobre o nº 019/1.18.0001653-8 na Vara de Falências e Concordatas da Comarca de Novo Hamburgo/RS tendo seu deferimento no dia 07 de fevereiro de 2018. As fases do processo seguiram até essa data com todas as suas obrigações entregues dentro do prazo pelas empresas em recuperação, que englobam FXK Administração e Participações S.A., Artecota Participações S.A., Artecota Química S.A., Artecota Extrusão Ltda., Artecota Nordeste S.A. Indústrias Químicas e Arteflex Maximinas Equipamentos de Proteção Individual Ltda.

Em 27 de setembro de 2019 o plano de recuperação apresentado pela Companhia foi aprovado pelos credores e no dia 02 de outubro de 2019 foi homologado pela Vara de Falências e Concordatas da Comarca de Novo Hamburgo/RS. O plano apresentado e aprovado, com o objetivo de restabelecer o fluxo de caixa, está descrito a seguir, conforme Parte IV - Pagamento dos Credores - do PRJ é:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Classe I - Trabalhista

Valor do crédito até 100 salários-mínimos será pago até o 12º mês

- a) após a aprovação do plano;
- b) Os créditos acima de 100 salários-mínimos serão pagos com deságio de 80% em 28 parcelas semestrais iguais e consecutivas, iniciando no 18º mês após a homologação do plano.

Classe II - Garantia Real

Pagamento de 100% do crédito, mediante a alienação de imóveis

- a) operacionais;
- b) Eventual saldo remanescente será pago em 20 parcelas trimestrais e consecutivas, iniciando após 18 meses da aprovação do plano.

Classe III - Quirografários

- a) Será feito o pagamento de 20% do crédito, iniciando 6 meses após o período de carência de 24 meses após a aprovação do plano, em 52 parcelas trimestrais e consecutivas;
- b) A recomposição do valor (80%, mais correção) ocorrerá após o trânsito em julgado de eventual decisão de mérito na Ação FNDE que obrigue os réus daquele processo a efetuar qualquer pagamento em favor das Recuperandas ("Procedência Ação FNDE").

Classe IV - ME e EPP

- a) Pagamento de 15% do crédito, iniciando 6 meses após o período de carência de 24 meses após a aprovação do plano, em 26 parcelas semestrais e consecutivas;
- b) Deságio de 85% do crédito.

As Recuperandas obrigam-se a fazer com que todo e qualquer recurso excedente em seu Fluxo de Caixa Livre Gerado, assim entendido como a diferença positiva entre:

- i) O Fluxo de Caixa Livre Gerado efetivamente realizado nas demonstrações financeiras anuais, auditadas por empresa de auditoria independente;
- ii) O Fluxo de Caixa Livre Gerado projetado no laudo de viabilidade econômica do PRJ.

Seja repartido com os Credores na proporção de 50% (cinquenta por cento) para antecipação dos pagamentos dos 80% (oitenta por cento) dos Créditos Quirografários não inseridos no fluxo alongado de pagamento, e 50% (cinquenta por cento) para a operação e manutenção das atividades das Recuperandas ("Cash Sweep").

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

A íntegra do plano de recuperação judicial encontra-se disponível no site do administrador judicial Medeiros & Medeiros: <https://www.administradorjudicial.adv.br/>.

Em 03 de Dezembro de 2021 a Companhia e suas controladas, após o cumprimento das obrigações com vencimento em até dois anos da concessão da recuperação, protocolaram pedido do encerramento da Recuperação Judicial. A sentença judicial proferindo o pedido ocorreu em 29/06/2022. Os efeitos do encerramento tocam apenas no âmbito da fiscalização judicial, o fluxo de pagamentos continua sendo cumprido da mesma forma, dentro dos prazos estipulados, sendo o último pagamento previsto para o ano de 2035.

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC)

As presentes demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), com base nos Pronunciamentos, nas Orientações e nas Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, incluindo os saldos comparativos reapresentados, foi autorizada pela Diretoria em 30 de junho de 2025.

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais:

- Os instrumentos financeiros derivativos mensurados pelo valor justo.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da controladora. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as normas, exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações referentes aos julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis e a incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota Explicativa nº 7 - Contas a receber - eventual incapacidade das contrapartes em liquidar suas obrigações, pode levar a perdas por *impairment*;
- Nota Explicativa nº 12 - Imobilizado - A vida útil deve ser revisada periodicamente, especialmente se houver fortes indícios de alteração das estimativas ou mudanças na política de gestão do imobilizado;
- Nota Explicativa nº 20 - Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas - evoluções nos processos nos quais a Companhia e suas controladas são parte podem resultar na necessidade de complemento ou reversões de provisões.

e) Adoção de novas normas

As políticas contábeis aplicadas nessas demonstrações financeiras são as mesmas aplicadas nas demonstrações financeiras da Controladora e do Consolidado da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

e.1) Novas normas com adoção recente

Norma aplicável	Principais requisitos ou mudanças na política contábil	Impacto
Alterações à IFRS 16/ CPC 06 (R2) - Arrendamentos Em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024.	Inclusão de requerimentos sobre pagamentos variáveis para um <i>sale-leaseback</i> que visa fornecer orientações sobre como contabilizar os pagamentos variáveis para o vendedor-arrendatário em uma transação de <i>sales and leaseback</i> .	Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.
Alterações à IAS 1/ CPC 26 (R1) - Apresentações das Demonstrações Contábeis Em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024.	"Alteração à IAS 1 com a intenção de aprimorar as informações fornecidas pela entidade quando o seu direito de diferir a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses está sujeito ao cumprimento de	Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Norma aplicável	Principais requisitos ou mudanças na política contábil	Impacto
<p>Alterações ao CPC 03/IAS 7 e CPC 40/IFRS 7) - Acordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado"). Em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024.</p>	<p>cláusulas restritivas (comumente referidos como "covenants"). As alterações também responderam às preocupações das partes interessadas sobre a classificação de tal passivo como circulante ou não circulante que surgiram no decorrer do projeto, em especial após discussão e emissão de agenda <i>decision</i> por parte do IFRIC.</p> <p>"As alterações introduzem dois novos objetivos de divulgação - um na IAS 7 e outro na IFRS 7 - para que a empresa forneça informações sobre os seus acordos de financiamento de fornecedores que permitiriam ao leitor das demonstrações avaliar os efeitos desses acordos nos passivos e fluxos de caixa da empresa.</p> <p>Também será necessário divulgar o tipo e o efeito das alterações não monetárias nos valores contábeis dos passivos financeiros que fazem parte de um acordo de financiamento do fornecedor."</p>	<p>Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.</p>

e.2) Novas normas e interpretações ainda não adotadas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Empresa, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor. A Companhia ainda está avaliando os impactos dessas alterações para as futuras demonstrações financeiras.

- i) Alterações ao CPC 02 - Ausência de conversibilidade
- ii) Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48
- iii) IFRS 18: Apresentação e divulgação nas demonstrações financeiras

A entidade ainda está avaliando as suas políticas contábeis no contexto das referidas normas, e não concluiu se há necessidade de ajustes em suas demonstrações contábeis.

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis, descritas em detalhes a seguir, têm sido aplicadas de maneira consistente em todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e pelas controladas.

a) Base de consolidação

i) Participação de acionistas não-controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores na adquirida pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis na data de aquisição.

Mudanças na participação da Companhia em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

ii) Controlada

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as demonstrações financeiras de controladas, assim como as coligadas, são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

iii) Perda de controle

Quando da perda de controle, a Companhia “desreconhece” os ativos e passivos da controlada, e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se a Companhia retém qualquer participação na antiga subsidiária, então essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

iv) Investimentos em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Os investimentos em coligadas e entidades controladas em conjunto são contabilizados por meio do método de equivalência patrimonial. Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras consolidadas incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir.

v) Coligadas

Coligadas são todas as entidades sobre as quais a Companhia tem influência significativa, mas não o controle, geralmente em conjunto com uma participação acionária de 20% a 50% dos direitos de voto.

Os investimentos em coligadas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo. O investimento da Companhia em coligadas inclui o ágio identificado na aquisição, líquido de qualquer perda por *impairment* acumulada.

A participação da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas coligadas pós-aquisição é reconhecida na demonstração do resultado e sua participação na movimentação em reservas pós-aquisição é reconhecida nas reservas. As movimentações cumulativas pós-aquisição são ajustadas contra o valor contábil do investimento. Quando a participação da Companhia nas perdas de uma coligada for igual ou superior a sua participação na coligada, incluindo quaisquer outros recebíveis, a Companhia não reconhece perdas adicionais, a menos que tenha incorrido em obrigações ou efetuado pagamentos em nome da coligada.

Os ganhos não realizados das operações entre a Companhia e suas coligadas são eliminados na proporção da participação da Companhia nas coligadas. As perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das coligadas foram alteradas, quando necessário, para assegurar consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

Se a participação acionária na coligada for reduzida, mas for retida influência significativa, somente uma parte proporcional dos valores anteriormente reconhecidos em outros resultados abrangentes será reclassificada no resultado, quando apropriado.

Os ganhos e as perdas de diluição, ocorridos em participações em coligadas, são reconhecidos na demonstração do resultado.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

vi) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas. Ganhos não realizados, oriundos de transações com entidades investidas e registrado por equivalência patrimonial, são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na entidade investida. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

b) Conversão de moeda estrangeira

i) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a empresa atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras consolidadas estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Arteccla Química S.A. e, também, a moeda de apresentação da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A moeda funcional de cada entidade está relacionada a seguir:

Coligadas/Controladas	Moeda funcional	País
FXK Administração e Participações S.A.	Reais	Brasil
Addax Colas Ltda.	Reais	Brasil
Arteccla Participações S.A.	Reais	Brasil
Arteccla Química S.A.	Reais	Brasil
Afix Adesivos e Selantes Ltda.	Reais	Brasil
Arteccla Nordeste S.A. Indústrias Químicas.	Reais	Brasil
Arteccla Extrusão Ltda.	Reais	Brasil
Arteccla Argentina S.A. (a)	Peso Argentino	Argentina
Arteccla Chile S.A.	Peso Chileno	Chile
Arteccla Peru S.A.	Novo Sol	Peru
Arteccla México S.A. de C.V.	Peso Mexicano	México
Pegatex Arteccla S.A.S.	Peso Colombiano	Colômbia

(a) Em julho de 2018, considerando que a inflação acumulada nos últimos três anos na Argentina foi superior a 100%, a aplicação da norma de contabilidade e evidenciação em economia altamente inflacionária (IAS29) passou a ser requerida. De acordo com o IAS 29, os ativos e passivos não monetários, o patrimônio líquido e a demonstração do resultado de empresas que operam em economias altamente inflacionária são corrigidos pela alteração no poder geral de compras da moeda corrente, aplicando um índice de preços ao consumidor. Como consequência do exposto acima, a coligada Arteccla Argentina S.A. aplicou os conceitos do IAS 29. Os impactos de hiperinflação resultantes de alterações foram reportados como ajustes de avaliação patrimonial nas demonstrações da Companhia, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 11.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

ii) Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas à moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou da avaliação, na qual os itens são remensurados. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

As variações cambiais de ativos e passivos financeiros não monetários, como por exemplo, os investimentos em ações classificadas como mensuradas ao valor justo através do resultado, são reconhecidos no resultado como parte do ganho ou da perda do valor justo.

Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira não são convertidos.

iii) Empresas da Companhia

Os resultados e a posição financeira de todas as controladas incluídas no consolidado e investimentos avaliados por equivalência patrimonial (nenhuma das quais situadas em economias consideradas hiperinflacionárias) que têm a moeda funcional diferente da moeda de apresentação, são convertidos pela moeda de apresentação, conforme a seguir:

- Os saldos ativos e passivos são convertidos à taxa de câmbio vigente na data de encerramento das demonstrações financeiras consolidadas;
- As contas de resultado são convertidas pela cotação média mensal do câmbio;
- Todas as diferenças resultantes de conversão de taxas de câmbio, são reconhecidas em outros resultados abrangentes e apresentados no patrimônio líquido.

Na consolidação, as diferenças de câmbio decorrentes da conversão do investimento líquido em operações no exterior e de empréstimos e outros instrumentos de moeda desses investimentos são reconhecidas no resultado abrangente. Quando uma operação no exterior é parcialmente alienada ou vendida, as diferenças de câmbio que foram registradas no patrimônio são reconhecidas na demonstração do resultado como parte de ganho ou perda sobre a venda.

Os ajustes no ágio e no valor justo, decorrentes da aquisição de uma entidade no exterior são tratados como ativos e passivos da entidade no exterior e convertidos pela taxa de fechamento.

c) Instrumentos financeiros

i) Reconhecimento e mensuração inicial

Os contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia e suas controladas se tornam uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR (valor justo por meio do resultado), os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

ii) Classificação e mensuração subsequente

Ativos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia e suas controladas mudem o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. Isso inclui todos os ativos financeiros derivativos (veja a nota explicativa 6 - Caixa e equivalentes de caixa). No reconhecimento inicial, a Companhia e suas controladas podem designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA (valor justo por meio de outros resultados abrangentes) como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

iii) Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Companhia e suas controladas desreconhecem um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia e suas controladas transferem os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia e suas controladas nem transferem nem mantêm substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia e suas controladas realizam transações em que transferem ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantêm todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Companhia e suas controladas desreconhecem um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia e suas controladas também desreconhecem um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

iv) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia e suas controladas tenham atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenham a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Empresa avalia, no final de cada exercício social, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Empresa para determinar se há evidência objetiva de uma perda por "impairment" incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

Instrumentos financeiros derivativos

Derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo; custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado como incorridos. Após o reconhecimento inicial, os derivativos são mensurados pelo valor justo, e as variações no valor justo são registradas no resultado.

Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas, quando aplicável.

d) Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal de operações da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, 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* e perdas esperadas, de acordo com o CPC48.

e) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio ponderado e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. No caso dos estoques manufaturados e produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

f) Imobilizado

i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

ii) Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é geralmente reconhecida no resultado. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

- Prédios: 50 anos;
- Benfeitorias em imóveis de terceiros: 33 anos;
- Máquinas e equipamentos: 20 anos;
- Móveis e utensílios: 14 anos.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

g) Ativos intangíveis

i) Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

ii) Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados no ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

iii) Amortização

A amortização é calculada para amortizar o custo de itens do ativo intangível, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas são as seguintes:

- Softwares: 05 anos.

h) Redução ao valor recuperável de ativos

i) Ativos financeiros (incluindo recebíveis)

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros (incluindo títulos patrimoniais) perderam valor pode incluir o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido à Companhia sob condições que a Companhia não consideraria em outras transações, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título.

A Companhia considera evidência de perda de valor para recebíveis tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os recebíveis individualmente significativos são avaliados quanto à perda de valor específico. Recebíveis que não são individualmente importantes são avaliados coletivamente quanto à perda de valor por agrupamento conjunto desses títulos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda de valor recuperável de forma coletiva a Companhia utiliza tendências históricas da probabilidade de inadimplência, do prazo de recuperação e dos valores de perda esperada, ajustados para refletir o julgamento da administração quanto às premissas e se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os estoques, imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

iii) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflète as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

j) Receita operacional

As receitas são reconhecidas nas demonstrações financeiras, de acordo com o período de competência em que incorrem.

A Companhia e suas controladas adotaram inicialmente o CPC 47 a partir de 1º de janeiro de 2018, o qual estabelece os seguintes 5 passos para o reconhecimento de uma receita:

- Identificar o contrato com o cliente;
- Identificar as obrigações de performance no contrato;
- Determinar o preço das transações;
- Alocar o preço da transação às obrigações de performance;
- Reconhecer a receita quando cumpridas as obrigações de performance.

i) Receita venda de produtos

Os critérios utilizados pela Companhia e suas controladas no reconhecimento da receita de venda de produtos ocorrem quando as seguintes condições forem satisfeitas:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

- A Companhia cumpriu aos clientes todas as obrigações de performance relacionados à propriedade dos produtos;
- O valor da receita pode ser mensurado com confiabilidade;
- É provável que o valor da contraprestação a receber associados à transação fluirão para a Companhia; e
- Os custos incorridos ou a serem incorridos relacionados à transação podem ser mensurados com confiabilidade.

Esses fatores são alcançados, geralmente, quando as mercadorias são entregues nos endereços dos clientes.

k) Arrendamentos

No começo de um contrato a Companhia identifica se o contrato é ou contém um arrendamento.

Um ativo específico é o objeto de um arrendamento se o arrendador transmite o direito de controlar o uso do ativo identificado por um período em troca de contraprestações.

A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia. Geralmente, a Companhia usa sua taxa incremental sobre empréstimo como taxa de desconto.

A Companhia determina sua taxa incremental sobre empréstimos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado. Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início;
- Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual;
- O preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero.

I) Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem principalmente receitas de rendimentos sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos. As distribuições de dividendos ou juros sobre capital próprio recebidas de controladas registradas por equivalência patrimonial reduzem o valor do investimento.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida para transações de natureza similar.

m) Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido, são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitado a 30% do lucro real, quando aplicável.

As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os tributos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

i) Imposto corrente

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço. O imposto corrente também inclui qualquer imposto a pagar decorrente da declaração de dividendos.

Os impostos correntes ativo e passivo são compensados somente se alguns critérios forem atendidos.

ii) Imposto diferido

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto de renda diferido não é reconhecido para:

- Diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o contábil;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

- Diferenças temporárias relacionadas a investimentos em controladas, coligadas e participações em empreendimentos sob controle conjunto na extensão que a Companhia seja capaz de controlar o momento da reversão das diferenças temporárias e seja provável que elas não sejam revertidas num futuro previsível;
- Diferenças temporárias tributáveis decorrentes do reconhecimento inicial de ágio.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data do balanço.

O imposto diferido ativo e passivo são compensados somente se alguns critérios forem atendidos.

n) Operações descontinuadas

Uma operação descontinuada é um componente do negócio da Companhia e suas controladas que representa uma importante linha de negócio individual ou área geográfica de operações que foi alienada, ou está mantida para venda, ou que é uma subsidiária adquirida exclusivamente com vistas à revenda.

A classificação como uma operação descontinuada ocorre mediante a alienação ou quando a operação atende aos critérios para ser classificada como mantida para venda, se isso ocorrer antes. Quando uma operação é classificada como uma operação descontinuada, a demonstração comparativa de resultado e a demonstração de resultados abrangentes são reapresentadas como se a operação tivesse sido descontinuada desde o início do exercício comparativo.

4. Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos a seguir. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas explicativas específicas àquele ativo ou passivo.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

a) Passivos financeiros não derivativos

O valor justo, que é determinado para fins de divulgação, é calculado baseando-se no valor presente do principal e fluxos de caixa futuros, descontados pela taxa de mercado dos juros apurados na data de apresentação das demonstrações financeiras para operações similares. Quanto ao componente passivo dos instrumentos conversíveis de dívida, a taxa de juros de mercado é apurada por referência a passivos semelhantes que não apresentam uma opção de conversão.

5. Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas refletem os saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 e operações dos exercícios findos nessas datas, da controladora e de suas controladas, a seguir relacionadas:

Empresa	País	2024		2023	
		Participação direta (%)	Participação indireta (%)	Participação direta (%)	Participação indireta (%)
Artecola Participações S.A.	Brasil	100	-	100	-
Addax Colas Ltda.	Brasil	-	-	100	-
Artecola Química S.A.	Brasil	-	100	-	100
Artecola Nordeste S.A. Indústrias Químicas	Brasil	-	100	-	100
Afix Adesivos e Selantes Ltda.	Brasil	-	100	-	100
Artecola Extrusão Ltda.	Brasil	-	100	-	100

A seguir apresentamos a natureza das participações:

- Artecola Participações S.A.: participação como sócia, acionista ou quotista, em outras sociedades, localizadas no Brasil ou no Exterior, bem como a administração de bens próprios;
- Addax Colas Ltda.: locação de bens próprios, móveis ou imóveis e a prestação de serviços de assessoria técnica relacionados com a indústria química;
- Artecola Química S.A. (Anteriormente denominada Artecola Indústrias Químicas Ltda.): indústria, comércio, importação e exportação de adesivos, solventes, produtos químicos, componentes para a indústria de calçados, moveleira, automotiva e da construção, papel e embalagem, toda classe de tecidos e suportes e seu tratamento, impregnação e acabamento e contrafortes;
- Artecola Nordeste S.A. Indústrias Químicas.: indústria, comércio, importação e exportação de produtos químicos industriais e componentes para uso nas indústrias de calçados, de papéis e papelões, de madeira, na construção civil, bem como a representação comercial dos referidos produtos;
- Afix Adesivos e Selantes Ltda.: indústria, comércio, importação e exportação de adesivos, colas, tintas, solventes, bem como representação comercial de produtos fabricados e/ou comercializados por terceiros;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

- Arteccla Extrusão Ltda. (Anteriormente denominada MVC Extrusão em Plásticos Ltda.): Fabricação e comércio de revestimentos e materiais para revestimento de interiores e exteriores, a partir de resinas, fabricação de artefatos de material plástico para uso na construção civil. A empresa foi adquirida em 30 de junho de 2016.

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Caixa e depósitos	1	1	2.955	796
Aplicações financeiras	-	1	696	167
Total	1	2	3.651	963

As aplicações financeiras estão representadas, principalmente, por CDBs, que estão avaliados ao valor do custo acrescidos dos encargos incorridos até a data do balanço, com possibilidade de liquidação imediata com risco insignificante de mudança de valor. As remunerações dos CDBs são de 99% do CDI (99% do CDI em 2023).

7. Contas a receber

a) Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	2024	2023
Clientes mercado interno	22.501	20.372
Clientes mercado externo	1.535	1.052
Clientes partes relacionadas	5.163	3.957
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(2.454)	(1.959)
Total	26.745	23.422
Circulante	23.945	-
Não circulante	2.800	-
	Consolidado	
	2024	2023
A vencer	23.040	16.356
Vencidas		
Vencidas até 30 dias	1.392	2.340
Vencidas de 31 a 60 dias	240	653
Vencidas de 61 a 90 dias	264	294
Vencidas de 91 a 120 dias	106	146
Vencidas de 121 a 180 dias	350	540
Vencidas há mais de 180 dias	3.807	5.052
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(2.454)	(1.959)
Total	26.745	23.422

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

A movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa é como segue:

Consolidado			
2023	Adições	Reversões	2024
(1.959)	(1.093)	598	(2.454)

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estimada com base nas perdas esperadas através de análise individual por situação de cliente e é considerada suficiente pela Administração para cobrir perdas consideradas prováveis. A Administração conforme determinação do CPC 48 - Instrumentos Financeiros, utiliza o critério de perdas esperadas para estimativa da provisão para créditos de liquidação duvidosa.

8. Estoques

	Consolidado	
	2024	2023
Produtos acabados	4.199	3.668
Produtos em elaboração	862	648
Matérias-primas	4.128	4.265
Estoques de manutenção	101	101
Mercadorias p/ revenda	957	1.115
Estoques em andamento	6.806	2.941
Adiantamento a fornecedores	4.399	3.849
Produtos faturados e não embarcados	1.674	1.250
Outros	144	117
Total	23.270	17.954

A movimentação da provisão para perdas na realização dos estoques é como segue:

Consolidado			
2023	Adições	Reversões	2024
(1.057)	(498)	573	(982)

A estimativa para provisão de perdas é baseada pelo consumo dos produtos, onde materiais sem consumo há 6 meses e produtos em depósito segregado são provisionados 100%.

9. Tributos a recuperar

	Consolidado	
	2024	2023
IRPJ a recuperar (a)	6.281	-
ICMS a recuperar	350	260
IPI a recuperar	595	582
PIS/COFINS a recuperar	38	43
PIS/COFINS a recuperar- Ação exclusão ICMS da base (b)	-	5.443
INSS a recuperar	28	28
IRF a recuperar	230	116
Total	7.522	6.472

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Circulante	7.430	6.417
Não circulante	<u>92</u>	<u>55</u>
Total	<u>7.522</u>	<u>6.472</u>

- (a) Refere-se a reconhecimento de crédito de IRPJ referente ao imposto de renda pago sobre os lucros auferidos no exterior em anos anteriores, atualizados pela Selic, no valor de R\$ 7.796, com efeito em receitas financeiras e em imposto de renda. Em 2024 o saldo atualizado a compensar era de R\$ 6.278.

10. Outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Adiantamentos diversos	5	1	1.934	2.618
Contas a receber de partes relacionadas RJ	49	49	-	-
Despesas Antecipadas	84	90	948	846
Outros	1	-	692	834
Total	<u>139</u>	<u>140</u>	<u>3.574</u>	<u>4.298</u>
Circulante	89	91	3.244	3.519
Não circulante	50	49	330	779
Total	<u>139</u>	<u>140</u>	<u>3.574</u>	<u>4.298</u>

11. Investimentos

	Controladora			Total
	Artecola Participações S.A. (a)	Addax Colas Ltda.	Artecola Peru S.A.	
Dados do investimento				
Capital social	133.282	-	44.511	177.793
Patrimônio líquido	(269.739)	-	33.376	(236.363)
Lucro (prejuízo) do exercício	(8.567)	-	5.970	(2.597)
Participação no capital social	100%	0%	12,02%	
Ações/quotas possuídas	133.282.390	-	3.248.861	
Saldos finais em 01/01/2023	<u>(278.098)</u>	<u>592</u>	<u>3.285</u>	<u>(274.221)</u>
Equivalência patrimonial	11.645	349	(52)	11.942
Ajuste acumulado de conversão	2.645	-	123	2.768
Incorporação Addax	-	(941)	-	(941)
Saldos finais em 31/12/2023	<u>(263.808)</u>	<u>-</u>	<u>3.356</u>	<u>(260.452)</u>
Ativo	-	-	3.356	3.356
Passivo	(263.808)	-	-	(263.808)
Equivalência patrimonial	(8.567)	-	718	(7.849)
Ajuste acumulado de conversão	2.828	-	177	3.005
Ajuste de avaliação patrimonial (a)	(50)	-	-	(50)
Ajuste de avaliação patrimonial (b)	(143)	-	(239)	(382)
Outros	1	-	-	1
Saldos finais em 31/12/2024	<u>(269.739)</u>	<u>-</u>	<u>4.012</u>	<u>(265.727)</u>
Ativo	-	-	4.012	4.012
Passivo	(269.739)	-	-	(269.739)

A Artecola Participações S.A. é subsidiária integral da FXK Administração e Participações S.A.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado						Total
	Addax Colas Ltda.	Artecola Chile S.A.	Artecola Peru S.A	Artecola Argentina S.A.	Pegatex Artecola S.A.	Artecola México S.A.	
Dados do investimento							
Capital social	-	26.917	44.511	6.395	28.928	4.723	111.474
Patrimônio líquido	-	34.599	33.376	(4.026)	57.780	(11.540)	110.189
Lucro (prejuízo) do exercício	-	3.845	5.970	(201)	9.263	(15.302)	3.575
Participação no capital social	0%	14,25%	19,18%	4,88%	30,10%	14,61%	
Ações/quotas possuídas	-	504.018	5.184.775	51.975.524	6.175.079.837	456.601	
Movimento dos investimentos							
Saldo inicial 01/01/2023	-	3.516	5.242	(166)	14.369	3.640	26.601
Equivalência patrimonial	350	696	(83)	(815)	1.492	(3.472)	(1.832)
Ajuste acumulado de conversão	-	(388)	13	458	2.454	231	2.768
Perda na distribuição de dividendos(d)	-	-	-	-	(4.109)	-	(4.109)
Venda de Quotas Addax	(350)	-	-	-	-	-	(350)
Ganho por diluição de participação (c)	-	-	-	177	-	-	177
Saldo final 31/12/2023	-	3.824	5.172	(346)	14.206	399	23.255
Ativo	-	3.824	5.172	-	14.206	399	23.601
Passivo	-	-	-	(346)	-	-	(346)
Equivalência patrimonial	-	548	1.144	(19)	2.788	(2.083)	2.378
Ajuste acumulado de conversão	-	558	465	(150)	1.910	(2)	2.781
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	(1.513)	-	(1.513)
Ajuste de avaliação patrimonial(a)	-	-	-	(50)	-	-	(50)
Ajuste de avaliação patrimonial(b)	-	-	(332)	-	-	-	(332)
Ganho por diluição de participação (c)	-	-	-	369	-	-	369
Outros	-	-	3	-	-	-	3
Saldo final 31/12/2024	-	4.930	6.402	(196)	17.391	(1.686)	26.841
Ativo	-	4.930	6.402	-	17.391	-	28.723
Passivo	-	-	-	(196)	-	(1.686)	(1.882)

(a) Artecola Argentina

O ajuste de avaliação patrimonial refere-se ao ajuste por inflação efetuado pela Argentina.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Arteccla Peru

Efeitos da adoção do IFRS na Arteccla Peru.

(c) Arteccla Argentina

Nos exercícios de 2023 e 2024, a acionista Afix Holding realizou novos aportes de capital na Arteccla Argentina. Considerando que a acionista Arteccla Química não participou proporcionalmente desses aportes, sua participação societária foi conseqüentemente diluída.

(d) Pegatex

Perda oriunda de distribuição de dividendos.

12. Imobilizado

A composição e movimentação do imobilizado é conforme segue:

	Vida útil	Consolidado					
		2024			2023		
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Terrenos		1.981	-	1.981	2.196	-	2.196
Benfeitorias em imóveis de terceiros	33 anos	181	(60)	121	181	(53)	128
Equipamentos de informática	6 anos	1.458	(1.401)	57	1.463	(1.434)	29
Equipamentos de laboratório	17 anos	1.598	(1.235)	363	1.576	(1.209)	367
Imóveis e prédios	50 anos	10.914	(7.221)	3.693	10.932	(7.078)	3.854
Instalações	13 anos	5.395	(4.392)	1.003	5.127	(4.220)	907
Máquinas e equipamentos	17 anos	29.959	(19.793)	10.166	24.508	(19.205)	5.303
Móveis e utensílios	14 anos	2.290	(2.130)	160	2.286	(2.088)	198
Veículos	5 anos	14	(14)	-	150	(150)	-
Imobilizado em andamento	-	1.200	-	1.200	1.056	-	1.056
Outros imobilizados	20 anos	2.012	(646)	1.366	2.011	(628)	1.383
Total		57.002	(36.892)	20.110	51.486	(36.065)	15.421

A Administração da Companhia revisa anualmente o valor recuperável dos ativos e a vida útil, com objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perdas de seu valor. Sendo tais evidências identificadas e se o valor contábil líquido exceder ao valor recuperável, é constituída a provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. No ano de 2024 e de 2023, a Companhia não identificou nenhuma evidência de perda por redução ao valor recuperável.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado											
	Benfeitorias imóveis de 3º	Equip. informática	Equip. laboratório	Imóveis/ prédios	Terrenos	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Imobilizado andamento	Veículos	Outros	Total
Custo ou avaliação												
Saldos em 31/12/2022	264	2.986	1.576	10.932	2.196	5.015	24.785	2.341	195	150	1.921	52.361
Adições (a)	-	7	-	-	-	4	(41)	12	976	-	89	1.047
Baixas	(83)	(1.459)	-	-	-	(76)	(236)	(67)	(115)	-	-	(2.036)
Transferências	-	(71)	-	-	-	185	-	-	-	-	-	114
Saldos em 31/12/2023	181	1.463	1.576	10.932	2.196	5.128	24.508	2.286	1.056	150	2.010	51.486
Adições (a)	-	(3)	20	-	-	-	4.955	9	1.165	-	4	6.150
Baixas	-	(47)	(1)	(18)	(215)	(39)	(134)	(21)	-	(136)	(2)	(614)
Transferências (b)	-	45	3	-	-	306	630	16	(1.021)	-	-	(20)
Saldos em 31/12/2024	181	1.458	1.598	10.914	1.981	5.395	29.959	2.290	1.200	14	2.012	57.002
Saldos em 31/12/2022	(74)	(2.802)	(1.182)	(6.920)	-	(4.048)	(18.705)	(2.063)	-	(146)	(577)	(36.517)
Depreciação	(5)	(8)	(27)	(158)	-	(213)	(640)	(69)	-	(4)	(51)	(1.175)
Baixas	26	1.376	-	-	-	41	140	44	-	-	-	1.627
Saldos em 31/12/2023	(53)	(1.434)	(1.209)	(7.078)	-	(4.220)	(19.205)	(2.088)	-	(150)	(628)	(36.065)
Depreciação	(7)	(15)	(26)	(157)	-	(195)	(721)	(60)	-	-	(19)	(1.200)
Baixas	-	48	-	14	-	23	133	18	-	136	1	373
Saldos em 31/12/2024	(60)	(1.401)	(1.235)	(7.221)	-	(4.392)	(19.793)	(2.130)	-	(14)	(646)	(36.892)
Valor residual líquido												
Saldos em 31/12/2024	121	57	363	3.693	1.981	1.003	10.166	160	1.200	-	1.366	20.110
Saldos em 31/12/2023	128	29	367	3.854	2.196	907	5.303	198	1.056	-	1.382	15.421

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Em 31 de dezembro de 2024, o Grupo possui bens imobilizados dados como penhora em defesa de processos judiciais e avais, garantias e fianças em algumas operações de captação de recursos, composto substancialmente por terrenos, imóveis, instalações e máquinas e equipamentos.

A linha de adição pode apresentar valores negativos devido aos registros de créditos de tributos posteriores ao reconhecimento do ativo.

13. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Mercado nacional	81	82	11.558	7.475
Mercado externo	-	-	7.578	3.080
Partes relacionadas	-	47	4.571	155
Fornecedores - RJ	-	-	18.929	18.534
Fornecedores coligadas - RJ	68	68	4.360	3.549
Total	149	197	46.996	32.793
Circulante	81	131	25.449	12.027
Não circulante	68	66	21.547	20.766
Total	149	197	46.996	32.793

14. Empréstimos e financiamentos

Circulante	Encargos	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Financiamento para aquisição de imobilizado e de capital de giro	CDI + Juros de 16,76% a.a. e juros de até 36% a.a.	-	-	58.616	54.778
Dívida RJ					
Quirografários	TR 100%	-	-	4.318	2.902
	TR + juros de 6% a.a. e				
Extraconcursal	100% CDI e 4,91% a.a. + CDI	-	-	7.385	4.584
Garantia real	CDI 100%	-	-	4.179	4.191
Total		-	-	74.498	66.455
Não circulante	Encargos	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Financiamento para aquisição de imobilizado e de capital de giro	CDI + Juros de até 16,76% a.a. e juros de até 23,88% a.a.	-	-	2.225	7.102
Dívida RJ					
Quirografário	TR 100%	-	-	123.742	137.035
	TR + juros de 6% a.a. e				
Extraconcursal	100% CDI e 4,91% a.a. + CDI	-	-	33.880	24.022
Garantia real	CDI 100%	-	-	-	2.931
Outros		-	-	712	712
Total		-	-	160.559	171.802

Os empréstimos e financiamentos possuem as seguintes garantias: alienações fiduciárias, cessões fiduciárias de títulos, notas promissórias, avais e hipotecas.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Os montantes classificados no passivo não circulante têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

	Consolidado	
	2024	2023
2025 a 2026	19.817	31.315
2027 a 2029	45.737	45.673
2030 a 2032	48.385	48.429
2033 a 2035	46.620	46.385
Total	160.559	171.802

A Companhia e suas controladas, em decorrência do processo de recuperação judicial e aprovação do plano em 2019, novou suas dívidas e estas foram alongadas conforme o quadro acima.

Conforme requerido pelo IAS 7 (CPC 03), a Companhia demonstra a seguir a movimentação dos passivos do fluxo de caixa das atividades de financiamento, de sua Demonstração dos Fluxos de Caixa:

Consolidado	Alterações caixa		Pagamento de juros	Alterações não caixa		Saldo em 31/12/2024
	Saldo em 31/12/2023	Recebidos/(pagos) de atividades de financiamento		Despesas de juros sobre dívidas	Variação Cambial	
Empréstimos, financiamentos e debêntures	238.257	(6.060)	(22.919)	25.569	210	235.057

Consolidado	Alterações caixa		Pagamento de juros	Alterações não caixa		Saldo em 31/12/2023
	Saldo em 31/12/2022	Recebidos/(pagos) de atividades de financiamento		Despesas de juros sobre dívidas	Reduções (a)	
Empréstimos, financiamentos e debêntures	257.184	(17.322)	(21.801)	25.803	(5.607)	238.257

- (a) A controlada Arteccla e controladora FXK renegociaram dívida com instituição financeira, que se discutia a sujeição ao plano de recuperação judicial. O acordo firmado resultou em redução total da dívida.
- (b) A Companhia apresenta os juros pagos como atividade de financiamento. Esta política foi tomada pois a Administração considera a classificação mais adequada de acordo com o modelo de negócios da Companhia.

15. Instrumentos financeiros

A Companhia opera com os seguintes instrumentos financeiros, sendo que no quadro a seguir também está sendo apresentado as classificações dentro das categorias previstas no CPC 48, 39 e 40, valor justo versus valor contábil e hierarquia do valor justo:

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Hierarquia do valor justo	Controladora				Consolidado			
		2024		2023		2024		2023	
		Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativo									
Valor justo por meio do resultado									
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 2	1	1	2	2	3.651	3.651	963	963
Empréstimos e recebíveis									
Contas a receber de clientes	Nível 2	-	-	-	-	26.745	26.745	23.422	23.422
Adiantamento a fornecedores	Nível 2	1	1	3	3	4.399	4.399	3.852	3.852
Contas a receber de partes relacionadas	Nível 2	205	205	205	205	2.802	2.802	1.674	1.674
Outras contas a receber	Nível 2	139	139	140	140	3.574	3.574	4.298	4.298
Total		346	346	350	350	41.171	41.171	34.209	34.209
Passivo									
Passivos pelo custo amortizado									
Fornecedores	Nível 2	149	149	197	197	46.996	46.996	32.793	32.793
Empréstimos e financiamentos	Nível 2	-	-	-	-	235.057	235.057	238.257	238.257
Contas a pagar a partes relacionadas	Nível 2	9.417	9.417	8.699	8.699	8.448	8.448	-	-
Outras obrigações	Nível 2	179	179	397	397	13.948	13.948	6.636	6.636
Total		9.745	9.745	9.293	9.293	304.449	304.449	277.686	277.686

A Companhia avaliou seus instrumentos financeiros em relação aos valores de mercado/realização, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação estabelecidas pela administração. Entretanto, tanto a interpretação dos dados de mercado quanto a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e razoáveis estimativas para produzir o valor de realização mais adequado. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos, no entanto, devido as características das operações, os valores justos apurados são idênticos aos valores contábeis.

Critérios, premissas e limitações utilizados no cálculo dos valores de justo

Equivalentes de caixa, contas a receber, outros ativos circulantes e contas a pagar

Os valores contabilizados aproximam-se aos de realização.

Financiamentos e empréstimos

Sujeitos a juros com taxas usuais de mercado, conforme descrito na Nota Explicativa nº 14. Os valores contabilizados aproximam-se ao de realização:

Administração financeira de riscos

A Companhia possui exposição aos seguintes riscos associados à utilização de seus instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de taxa de juros;
- Risco de taxa de câmbio;
- Risco de liquidez.

A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas e definição de estratégias definidas pelo Comitê de Auditoria e Risco da Companhia, os quais estabelecem limites de exposição cambial e alocação de recursos em instituições financeiras. A aderência das posições de tesouraria em instrumentos financeiros, incluindo os derivativos, em relação a essas políticas é apresentada e avaliada mensalmente pelo Comitê de Auditoria e Risco e Conselho de administração.

a) Risco de crédito

A política de vendas da Companhia está intimamente associada ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócios e limites individuais de posição, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais dificuldades de realização das contas a receber.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Caixa e equivalentes de caixa	1	2	3.651	963
Contas a receber de clientes	-	-	26.745	23.422
Empréstimos a receber	-	-	-	-
Contas a receber de partes relacionadas	205	205	2.802	1.674
Outras contas a receber	139	140	3.574	4.298
Total	<u>345</u>	<u>347</u>	<u>36.772</u>	<u>30.357</u>

b) Risco de taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de novas ações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

Ativo	Encargos	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Caixa e equivalentes de caixa	CDI/SELIC	1	2	3.651	963
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	TR + juros de 6% a.a. ou somente TR, juros até 36% a.a., 100% CDI + juros de 4,91% a.a. até 16,76% a.a. ou somente 100% CDI	-	-	(235.057)	(238.257)
Total		<u>1</u>	<u>2</u>	<u>(231.406)</u>	<u>(237.294)</u>

c) Risco com taxa de câmbio

O risco associado decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado.

Exposição cambial

A exposição líquida da Companhia ao risco de taxa de câmbio é conforme a seguir:

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

	Consolidado			
	2024	2023	2024	2023
	USD	USD	EURO	EURO
Posição ativa				
Caixa bancos	8	10	-	-
Clientes	1.032	885	-	-
Empréstimos	340	346	-	-
Adiantamento a fornecedores	327	544	29	44
Total ativo	1.707	1.785	29	44
Posição passiva				
Fornecedores	(1.163)	(413)	(172)	(144)
Adiantamento de clientes	(229)	-	-	-
Total passivo	(1.392)	(413)	(172)	(144)
Operacional líquido	315	1.372	(143)	(100)
Exposição geral	315	1.372	(143)	(100)

O Grupo mantém operações no mercado externo expostas às mudanças nas cotações de moedas estrangeiras. Em 31 de dezembro de 2024, essas operações apresentam exposição passiva líquida conforme o quadro acima.

A exposição cambial total líquida em moeda estrangeira é equivalente ao líquido das receitas externas projetadas para 2024, tomando como base as receitas de exportações, os empréstimos e financiamentos a pagar e as importações.

d) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área financeira:

	Consolidado					
	Valor contábil	Fluxo Projetado	Até 12 meses	Até 24 meses	Até 60 meses	Até 120 meses
Ativo						
Passivo						
Fornecedores	46.996	46.996	46.996	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	235.057	239.655	85.066	10.015	78.739	65.835
Salários e obrigações sociais	4.054	4.054	4.054	-	-	-
Tributos	16.566	17.371	5.873	4.430	7.068	-
Contas a pagar a partes relacionadas	8.448	8.448	-	8.448	-	-
Outras obrigações	13.948	13.948	13.948	-	-	-
	325.069	330.472	155.937	22.893	85.807	65.835

Análise de sensibilidade

As análises de sensibilidade de variações na taxa de juros e na moeda estrangeira são como segue.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Análise de sensibilidade das variações na taxa de juros

A Companhia possui exposição a riscos de taxas de juros em seus financiamentos. A análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros considera os efeitos de um aumento ou de uma redução de 20% nominais sobre estes financiamentos em aberto na data das demonstrações financeiras. O impacto calculado considerando esta variação na taxa de juros monta, em 31 de dezembro de 2024, R\$ 4.673 (R\$ 5.146 em 2023) e impactaria a conta de despesas financeiras na demonstração de resultado. As taxas de juros específicas que a Companhia está exposta, as quais são relacionadas aos financiamentos, são apresentadas na Nota Explicativa nº 14, e são principalmente compostas por CDI e TR.

Análise de sensibilidade das variações na moeda estrangeira

	Consolidado	
	Resultado do exercício	
	Valorização	Desvalorização
31 de dezembro de 2024		
USD (variação de 25%)	487	(487)
Euro (variação de 25%)	(230)	230
31 de dezembro de 2023		
USD (variação de 25%)	1.661	(1.661)
Euro (variação de 25%)	(134)	134

16. Tributos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
IRF a recolher	3	3	272	249
PIS/Cofins/CSLL s/ serviços	3	2	50	109
PIS a recolher	-	2	59	1.301
Cofins a recolher	-	11	296	7.939
IPI a pagar	-	-	-	293
ICMS a recolher	-	-	153	52
IRPJ a recolher	-	-	-	5.803
CSLL a recolher	-	-	-	2.138
Outros	-	-	(384)	(457)
Total	6	18	446	17.427
Circulante	6	18	446	17.134
Não circulante	-	-	-	293
Total	6	18	446	17.427

- a) A redução em PIS, COFINS, IRPJ e CSLL se deve a adesão a Autorregularização em 2024, conforme Nota nº 17(a).

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

17. Parcelamento de tributos

	Consolidado	
	2024	2023
Parcelamento de ICMS	4.192	2.498
Parcelamento de Cofins	10	39
Parcelamento PERT	432	483
Parcelamento Tributos Federais (a)	9.185	1.932
Parcelamento INSS patronal	2.301	2.484
Total	16.120	7.436
Circulante	5.711	3.714
Não circulante	10.409	3.722
Total	16.120	7.436

- (a) Com a publicação da Lei 14.740/23, que institui o Programa de Autorregularização de tributos federais, a companhia decidiu incluir débitos que poderiam ser questionados pelo órgão fiscalizador. Ao optar pelo parcelamento em 2024, em 48 vezes, a empresa conseguiu reduzir em 100% as multas e juros. Além disso, utilizou prejuízo fiscal e base negativa para quitar 50% do débito.

18. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Provisão de comissões	-	-	564	1.481
Provisões de fretes	-	-	63	180
Provisões diversas (a)	179	397	9.370	2.189
Honorários RJ	-	-	1.487	1.694
Outras contas a pagar	-	-	2.461	1.092
Total	179	397	13.945	6.636
Circulante	179	397	13.907	6.496
Não circulante	-	-	38	140
Total	179	397	13.945	6.636

- (a) O saldo das provisões diversas é composto substancialmente por honorários de consultorias referentes a serviços iniciados em 2024, os quais serão cobrados em 2025.

19. Imposto de Renda e Contribuição Social

a) Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

O cálculo do imposto de renda e contribuição social diferido, em 31 de dezembro, referente a diferenças temporárias, está demonstrado a seguir:

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Prejuízos fiscais	3.221	3.241	22.799	23.920
Bases negativas de contribuição social	1.088	1.095	8.138	8.542
Diferenças temporárias ativas				
Provisão para perda de estoques	-	-	316	356
Provisão para contingências	3.799	4.156	25.352	25.543
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	857	857	18.522	18.353
Provisão para pagamento de comissões	-	-	204	551
Variações cambiais passivas por competência	-	-	447	273
Outras diferenças temporárias ativas	61	135	3.245	836
Ativo fiscal diferido não reconhecido	(9.026)	(9.478)	(79.023)	(69.912)
Ativo fiscal diferido reconhecido sobre o prejuízo fiscal e base negativa	-	6	-	8.462
Diferenças temporárias passivas				
Variações cambiais ativas por competência	-	-	23	(2)
Outras diferenças temporárias passivas	-	-	(30)	9
Diferença de imobilizado	-	-	(527)	(564)
Arrendamentos	-	-	70	73
Passivo fiscal não reconhecido	-	-	464	484
Passivo fiscal diferido reconhecido prejuízo fiscal e base Ne	-	-	-	-
Efeito líquido diferido	-	6	-	8.462

No ano de 2017, a Administração optou em realizar a baixa do saldo de diferido ativo existente, por conta da não recuperabilidade, principalmente em função do pedido de recuperação judicial ocorrida em fevereiro de 2018, conforme Nota Explicativa no 1b de continuidade operacional.

Os ativos fiscais diferidos não estão sendo reconhecidos, pois não é provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que a Companhia possa utilizar seus benefícios.

Reconheceu-se em 2023 um ativo diferido para utilização na amortização do parcelamento de Autorregularização tributária. O parcelamento foi efetivado em 2024, conforme nota 17 (a).

b) Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado do exercício:

O Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado do exercício em 31 de dezembro refere-se a:

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Resultado antes dos impostos	(8.920)	12.879	(13.981)	1.860
Alíquota básica	34%	34%	34%	34%
Despesa (receita) à alíquota básica combinada	(3.033)	4.379	(4.754)	632
Efeito fiscal de adições (exclusões) permanentes				
Equivalência patrimonial	2.669	(4.060)	(2.890)	(2.205)
Adições	(431)	20.982	2.548	7.422
Efeitos sobre o lucro do exterior	284	-	1.997	975
Compensação de prejuízos fiscais e base negativa não reconhecido em anos anteriores	-	(6.390)	1.379	(11.423)
Despesa (receita) de imposto de renda e contribuição social	-	-	5.507	(407)
Outras adições e exclusões, líquidas	426	-	(3.213)	16.941
Imposto de renda e contribuição social não constituído sobre prejuízo fiscal e base negativa	85	(14.911)	(574)	(11.935)
Despesa de imposto de renda e contribuição social	-	-	5.507	(407)
Imposto de renda e contribuição social - base real	-	-	5.507	(407)
Imposto de renda e contribuição social - base presumida	-	-	-	-
Corrente	-	-	5.507	(407)
Diferido	-	6	-	11.930
Total	-	6	5.507	11.523

(a) Crédito de Imposto de Renda conforme nota nº 9 (a) - Tributos a recuperar.

20. Provisão para riscos trabalhistas, tributários e cíveis

A Companhia é parte em ações judiciais e administrativas de naturezas trabalhistas, tributárias e cíveis. A administração acredita, baseada na opinião de seus advogados, que a provisão para estas ações é suficiente para cobrir perdas prováveis e razoavelmente estimáveis decorrentes de decisões desfavoráveis, bem como que as decisões definitivas não terão efeitos significativos na posição econômico-financeira, resultados operacionais e liquidez da Companhia em 31 de dezembro de 2024.

A provisão foi constituída considerando o julgamento dos advogados e da administração, para os processos cuja expectativa de perda foi avaliada como provável, sendo suficiente para fazer face às perdas esperadas. Não existe expectativa de que os impactos nas demonstrações financeiras sejam em montantes superiores aos das provisões reconhecidas e demonstradas a seguir. Os saldos das contingências são os seguintes:

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

a) Provisão para riscos

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Provisões trabalhistas	-	-	11.766	12.161
Provisões tributárias	307	314	20.414	23.397
Provisões cíveis (i)	10.868	11.909	42.384	39.569
Total	<u>11.175</u>	<u>12.223</u>	<u>74.564</u>	<u>75.127</u>

- i. Provisões cíveis: Por fim, o Grupo também litiga na esfera cível e destacam-se ações de regresso, execuções, ações monitórias, ações indenizatórias e os respectivos honorários de sucumbência. Muitas ações com créditos sujeitos aos efeitos da recuperação judicial.

A movimentação da provisão para passivos tributários e trabalhistas está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldo inicial	12.223	14.792	75.127	76.621
Constituição de provisões	7	515	13.030	10.827
Reversão de provisões	(1.055)	(3.084)	(13.593)	(12.321)
Total	<u>11.175</u>	<u>12.223</u>	<u>74.564</u>	<u>75.127</u>

b) Passivos contingentes para os quais não é requerido provisão

A Administração acredita, com base na opinião de seus consultores legais, que de forma possível as eventuais perdas decorrentes de outras contingências trabalhistas, tributárias ou cíveis possam afetar o resultado das operações ou a posição financeira consolidada da Companhia é:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Contingências trabalhistas	-	-	2.377	2.675
Contingências tributárias (i)	13	2	16.203	15.445
Contingências cíveis (ii)	-	-	95.444	88.323
Total	<u>13</u>	<u>2</u>	<u>114.024</u>	<u>106.443</u>

- (i) Contingências tributárias: O processo de maior relevância trata-se de discussão de utilização de créditos de retenção na fonte de IRPJ sobre operações de SWAP. O Valor em discussão é de R\$ 5.563;
- (ii) Contingências cíveis: Os processos judiciais de maior possibilidade de repercussão econômica desfavorável à Arteccla são os ajuizados (i) por antigos representantes comerciais (pleiteando o recebimento de indenizações e verbas previstas na Lei de Representação Comercial, etc), (ii) por alguns municípios e Ministério Público, pretendendo o recebimento de indenização por danos materiais e morais coletivos em razão do descumprimento dos contratos do Programa Pró Infância pela ex controlada Gatron; e (iii) pela Marcopolo, pretendendo o ressarcimento de valores pagos em ações trabalhistas.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

21. Transações com partes relacionadas

a) Saldos e transações com partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos com partes relacionadas em 31 de dezembro de 2024, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício encontram-se detalhadas a seguir:

Ativo circulante	Saldos			
	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Contas a receber - partes relacionadas Mercado Interno				
Artecola Participações S.A.	49	49	-	-
Vinculadas Indiretas	-	-	614	149
Total	49	49	614	149
Contas a receber - partes relacionadas Mercado Externo				
Artecola Argentina S.A.	-	-	655	2.676
Artecola México S.A. de C.V.	-	-	1.708	1.192
Artecola Peru S.A.	-	-	-	87
Total	-	-	2.363	3.955
Outras contas a receber - partes relacionadas	49	49	2.977	4.104
Ativo não circulante				
Mútuo ativo - partes relacionadas Mercado Interno				
Artecola Nordeste S.A.	7	7	-	-
Artecola Participações S.A.	75	75	-	-
Artecola Extrusão Ltda.	123	123	-	-
Fundação Francisco Xavier Kunst	-	-	2	-
Total	205	205	2	-
Partes relacionadas Mercado Externo				
Artecola México S.A.	-	-	2.800	1.674
	-	-	2.800	-
Contas a receber - partes relacionadas Mercado Externo				
Artecola Argentina S.A.	-	-	2.800	-
Total	-	-	2.800	-
Ativo não circulante com partes relacionadas	205	205	5.602	1.674

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

Passivo circulante	Saldos			
	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fornecedores - Partes relacionadas MI				
Afix Adesivos e Selantes.	2	2	-	-
Artecola Química S.A.	66	113	-	-
Fundação Francisco Xavier Kunst	-	-	6	-
Total	<u>68</u>	<u>115</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
Fornecedores - Partes relacionadas Mercado Externo				
Artecola Argentina S.A.	-	-	7	6
Pegatex Artecola S.A.	-	-	3.245	611
Artecola México S.A. de C.V.	-	-	85	69
Artecola Chile S.A.	-	-	356	151
Artecola Peru S.A.	-	-	5.232	2.867
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.925</u>	<u>3.704</u>
Fornecedores - partes relacionadas	<u>68</u>	<u>115</u>	<u>8.931</u>	<u>3.704</u>
Passivo não circulante				
Mútuo passivo - partes relacionadas Mercado Interno				
Artecola Química S.A.	9.417	8.699	-	-
Mútuo passivo - partes relacionadas Mercado Externo				
Pegatex Artecola S.A.	-	-	5.981	-
Artecola Chile S.A.	-	-	2.467	-
Mútuo passivo com partes relacionadas	<u>9.417</u>	<u>8.699</u>	<u>8.448</u>	<u>-</u>
Outras contas a pagar				
Diretores	-	-	-	85
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85</u>
Outras contas a pagar	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85</u>
	Transações			
	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receita de vendas de produtos e serviços MI				
Alpine	-	-	418	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>418</u>	<u>-</u>
Receita de vendas de produtos e serviços ME				
Artecola Argentina S.A.	-	-	49	1.947
Artecola Peru S.A.	-	-	1.419	651
Artecola México S.A. de C.V.	-	-	145	800
Artecola Chile S.A.	-	-	2.102	1.186
Pegatex Artecola S.A.	-	-	3.530	2.299
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.245</u>	<u>6.883</u>
Venda de produtos e serviços	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.663</u>	<u>6.883</u>

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

	Transações			
	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Compra de produtos e serviços Mercado Interno				
Artecola Química S.A.	11	11	-	-
Fundação Francisco Xavier Kunst	-	-	125	125
Serviços de Gestão	827	628	4.436	2.917
Total	838	639	4.561	3.042
Compra de produtos e serviços Mercado Externo				
Artecola México S.A.	-	-	328	3.392
Pegatex Artecola S.A.	-	-	3.891	3.321
Artecola Peru S.A.	-	-	2.807	1.382
Artecola Chile S.A.	-	-	1.804	470
Total	-	-	8.830	8.565
Compra de produtos e serviços - partes relacionadas	838	639	13.391	11.607

b) Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da administração compreende os diretores da Companhia. A remuneração paga está demonstrada a seguir:

	Consolidado	
	2024	2023
Diretores		
Fixo	2.514	2.134
Variável	87	53
Total	2.601	2.187

22. Patrimônio Líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado é composto por 26.425.918 ações nominativas, sem valor nominal, sendo 10.372.139 ordinárias e 16.053.779 preferenciais, no valor total de R\$ 35.667 em 2024 e 2023. As ações preferenciais não possuem direito a voto.

b) Transação de capital

Transações de capital decorrem de deságio em operação de reestruturação societária, que resultaram em redução de capital no exercício de 2015, 2019 e 2022 e em um aumento em 2020 e 2024.

c) Reserva de capital

As reservas de capital são constituídas de valores recebidos pela companhia e que não transitam pelo resultado como receitas, por se referirem a valores destinados a reforço de seu capital, sem terem como contrapartidas qualquer esforço da empresa em termos de entrega de bens ou de prestação de serviços.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

d) Ajuste de avaliação patrimonial

A conta de ajuste de avaliação patrimonial refere-se ao efeito da hiperinflação acumulada na coligada Artecôla Argentina S.A., a qual aplicou o efeito do IAS 29 em suas demonstrações financeiras. Além disso, o saldo também se refere ao efeito da adoção inicial do IFRS da coligada Artecôla México S.A. de C.V.

e) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

f) Prejuízos acumulados

Essa conta acumula os resultados negativos da companhia após o zeramento da reserva de lucros, reserva de subvenções e reserva legal.

g) Ajuste acumulado de conversão

O saldo da rubrica "Ajuste acumulado de conversão" refere-se ao valor das variações cambiais dos investimentos em coligadas situadas no exterior. O reconhecimento no resultado dos valores registrados nesta conta ocorrerá apenas quando da baixa do investimento.

23. Subvenções governamentais

A controlada Artecôla Química S.A. foi beneficiária de incentivos no âmbito do ProBahia (Programa de Promoção do Desenvolvimento da Bahia), cujo benefício é o crédito presumido de 95% sobre os valores de ICMS destacados nos documentos fiscais cuja produção ocorreu na filial incentivada.

A controlada Artecôla Nordeste S.A., também foi beneficiária de incentivos no âmbito do ProBahia (Programa de Promoção do Desenvolvimento da Bahia), cujo benefício é o crédito presumido de 95% sobre os valores de ICMS destacados.

Os benefícios fiscais são reconhecidos como crédito no resultado na proporção em que são incorridos, mensalmente.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

24. Receita líquida de vendas

A conciliação entre a receita bruta e receita líquida apresentada na demonstração do resultado do exercício é como segue:

	Consolidado	
	2024	2023
Venda e revenda de produtos	246.057	234.549
Prestação de serviços	16.853	16.708
Receita bruta	262.910	251.257
Menos		
Impostos sobre vendas	(45.508)	(43.628)
Devoluções e abatimentos	(5.710)	(3.956)
Ajuste a valor presente	(74)	(245)
Total	211.618	203.428

25. Despesas por natureza

Conforme requerido pelo CPC 26, está apresentado a seguir o detalhamento da demonstração do resultado por natureza:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Matérias-primas, materiais de consumo e energia elétrica	(55)	(106)	(120.944)	(113.999)
Fretes	(5)	(13)	(9.304)	(6.481)
Comissões	-	-	(3.621)	(3.794)
Viagens e representações	-	-	(1.105)	(1.015)
Salários, encargos sociais e benefícios	(264)	(329)	(29.058)	(29.582)
Depreciações e amortizações	-	-	(1.667)	(1.634)
Aluguéis	(19)	(35)	(1.385)	(1.174)
Impostos e taxas	(8)	(6)	(456)	(991)
Serviços de terceiros	(662)	(771)	(25.884)	(20.817)
Provisão (reversão) de crédito de liquidação duvidosa	-	20	(497)	14.028
Outras despesas	(174)	(331)	(5.354)	(6.088)
Total	(1.187)	(1.571)	(199.275)	(171.547)
Classificado como				
Custo de produtos e serviços vendidos	-	-	(133.912)	(127.064)
Despesas comerciais	-	-	(30.354)	(26.779)
Despesas administrativas	(1.187)	(1.571)	(35.009)	(17.704)
Total	(1.187)	(1.571)	(199.275)	(171.547)

26. Outras receitas (despesas) operacionais

A composição das outras receitas (despesas) operacionais no exercício é a seguinte:

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Alienação de imobilizado	-	-	410	9.390
Recuperação de custos e despesas	-	5	1.035	827
Redução de multa e juros (b)	7	-	9.182	-
Aluguéis	-	-	546	595
PIS e Cofins recuperado	-	-	32	-
Indenizações recebidas	317	-	719	6.681
Cessão direito ação exclusão ICMS	-	-	-	12.729
Reversão de deságio (a)	-	-	-	32.207
Reversão (provisão) para contingência	-	2.569	-	1.168
Outras receitas	1.048	3	2.421	657
Outras receitas operacionais	1.372	2.577	14.345	64.254
Provisão (reversão) para contingências	-	-	-	-
Custo alienação investimento	-	-	(242)	(4.380)
Multas	-	-	-	(53)
Renegociações de dívidas decorrentes da RJ	-	-	-	-
Pagamento credor parceiro RJ	-	-	(142)	(67)
Pis e Cofins - Reversão de crédito	-	-	-	(44.707)
ICMS , PIS e cofins sobre outras saídas	-	-	(399)	(3.804)
Outras despesas	(1.262)	(1)	(11.942)	(275)
Outras despesas operacionais	(1.262)	(1)	(12.725)	(53.286)
Outras receitas (despesas) líquidas	110	2.576	1.620	10.968

- (a) Reversão da provisão de perda do crédito de PIS/Cofins vendido, conforme nota 9 (b) tributos a recuperar;
- (b) Redução de multas e juros pela adesão ao programa de Autorregularização, conforme nota 17(a) parcelamento de tributos.

27. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Juros de aplicação financeira	-	-	17	-
Juros ativos (a)	12	-	3.082	501
Outras receitas financeiras	2	-	66	4.015
Ajuste a valor presente	-	-	74	450
Ganhos cambiais de itens do passivo	-	-	2.510	500
Receitas financeiras	14	-	5.749	5.466
Despesas com financiamentos	-	-	(8.307)	(19.562)
Encargos s/ impostos em atraso	(7)	-	(2.637)	(2.671)
Deságio em duplicatas descontadas	-	-	(17.620)	(16.143)
IOF	-	-	(122)	(195)
Descontos concedidos	-	-	(253)	(70)
Ajuste a valor presente	-	-	(90)	(765)
Outras despesas financeiras	-	(68)	(3.990)	(850)
Perdas cambiais de itens do ativo	-	-	(3.196)	(435)
Despesas financeiras	(7)	(68)	(36.215)	(40.691)
Resultado financeiro líquido	7	(68)	(30.466)	(35.225)

- (a) Valor de Selic do crédito relativo de IRPJ, conforme nota 9(a) tributos a recuperar.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

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

28. Ativos e passivos mantidos para a venda

Em outubro de 2018 a controlada Artecota Nordeste S.A. Indústrias Químicas encerrou suas atividades no ramo de laminado calçadista, transferindo as atividades para a filial de Tatuí, da controladora Artecota Química S.A.

Dessa forma, os saldos patrimoniais foram apresentados como ativos e passivos líquidos mantidos para a venda e os saldos do resultado do ano de 2024 e 2023 foram apresentados como operação descontinuada.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

a) Ativos e passivos mantidos para a venda

Ativo	Artecola Nordeste S/A Indústrias Químicas					
	2024			2023		
	Original	Eliminações	Líquido	Original	Eliminações	Líquido
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	1	-	1	-	-	-
Contas a receber de clientes	-	-	-	-	-	-
Tributos a recuperar	7	-	7	15	-	15
Total do ativo circulante	8	-	8	15	-	15
Não circulante						
Tributos a recuperar	-	-	-	15	-	15
Depósitos judiciais	9	-	9	41	-	41
Outras contas a receber	1.984	(1.983)	1	2.682	(2.682)	-
Outros investimentos	-	-	-	-	-	-
Total do ativo não circulante	1.993	(1.983)	10	2.738	(2.682)	56
Total do ativo mantido para a venda	2.001	(1.983)	18	2.753	(2.682)	71

O saldo de R\$ 2.270 em 2024 (R\$ 2.323 em 2023) refere-se imóveis e maquinários disponíveis para venda. Em 2023 houve a venda via leilão de um imóvel.

FXK ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivo	Artecola Nordeste S/A Indústrias Químicas					
	2024			2023		
	Original	Eliminações	Líquido	Original	Eliminações	Líquido
Circulante						
Fornecedores	38	-	38	23	-	23
Salários, provisões e contribuições sociais	-	-	-	3	-	3
Tributos e contribuições a recolher	-	-	-	30	-	30
Parcelamento de tributos	522	-	522	473	-	473
Outras contas a pagar	-	-	-	16	(16)	-
Total do passivo circulante	560	-	560	545	(16)	529
Não circulante						
Fornecedores	802	-	802	810	-	810
Mútuo com partes relacionadas	8	(8)	-	203	(195)	8
Parcelamento de tributos	2.621	-	2.621	2.877	-	2.877
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	1.947	-	1.947	1.809	-	1.809
Total do passivo não circulante	5.378	(8)	5.370	5.699	(195)	5.504
Total do passivo mantido para a venda	5.938	(8)	5.930	6.244	(211)	6.033

b) Resultado de operação descontinuada

	Artecola Nordeste S/A Indústrias Químicas					
	2024			2023		
	Original	Eliminações	Líquido	Original	Eliminações	Líquido
Custos dos produtos e dos serviços vendidos	-	-	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-	-
Despesas comerciais	-	-	-	(57)	-	(57)
Despesas gerais e administrativas	(33)	-	(33)	(1)	-	(1)
Outras receitas (despesas) operacionais	(101)	-	(101)	(53)	-	(53)
Resultado operacional	(134)	-	(134)	(111)	-	(111)
Receitas financeiras	1	-	1	4	-	4
Despesas financeiras	(313)	-	(313)	(406)	-	(406)
Resultado antes do Imposto de Renda e de Contribuição Social	(446)	-	(446)	(513)	-	(513)
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente e diferido	-	-	-	15	-	15
Resultado líquido das operações descontinuadas	(446)	-	(446)	(498)	-	(498)