

# Cimento AÇAI S.A.

(Anteriormente denominada Cimento  
Verde do Brasil S.A.)

**Demonstrações financeiras  
em 31 de dezembro de 2022**

# Conteúdo

<b>Relatório da Administração</b>	<b>3</b>
<b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras</b>	<b>4</b>
<b>Balanco patrimonial</b>	<b>6</b>
<b>Demonstração do resultado</b>	<b>7</b>
<b>Demonstração do resultado abrangente</b>	<b>8</b>
<b>Demonstração das mutações do patrimônio líquido</b>	<b>9</b>
<b>Demonstração dos fluxos de caixa – Método indireto</b>	<b>10</b>
<b>Notas explicativas às demonstrações financeiras</b>	<b>11</b>

---

## **Mensagem da Administração**

Prezados Acionistas,

Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. as demonstrações financeiras da Cimento Açai S.A. (“Companhia” ou “Cimento Açai”), anteriormente denominada Cimento Verde do Brasil S.A., preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, atendendo às exigências dos pronunciamentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aplicáveis às demonstrações financeiras, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, acompanhadas do relatório dos Auditores Independentes.

O ano de 2022 foi um ano repleto de transições, marcado pela reestruturação e reforço da administração e principalmente pela transferência da unidade de São Luís/MA para Açailândia/MA, encerrando o ano com uma mudança relevante na estratégia de vendas, a qual já está demonstrando retorno positivo e será ainda mais efetiva no próximo exercício. Além disso, foi subscrito um aumento de capital pelos acionistas, que seguem acreditando no crescimento da Companhia.

Para o ano de 2023, estamos otimistas com as perspectivas, o orçamento foi realizado considerando um aumento no volume de vendas, confiando na política aplicada desde o final do ano de 2022, com foco no mercado local, com raio de proximidade da fábrica, bem como a expansão nos demais mercados com venda CIF, e continuamos acreditando no mercado de varejo, devido à crescente demanda em obras residenciais e de infraestrutura na região.

Agradecemos a todos os clientes, fornecedores, investidores, parceiros em geral e, especialmente, aos nossos colaboradores, que contribuíram na evolução da Companhia. Aproveitamos também para reforçar que, com dedicação, muito trabalho e perseverança, continuaremos a evolução da Cimento Açai, contribuindo dessa forma para o desenvolvimento sustentável da região onde atuamos.

Açailândia, 03 de abril de 2023

A Administração



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Av. Engº Domingos Ferreira, 2.589 - Sala 104  
51020-031 - Boa Viagem - Recife/PE - Brasil  
Telefone +55 (81) 3414-7950  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da  
**Cimento Açai S.A.**  
Açailândia – MA

## Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Cimento Açai S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Cimento Açai S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, 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.

## Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

## Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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 financeiras, 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.
- 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Recife, 03 de abril de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC PE-000904/F-7



Raniery Borges Marques  
Contador CRC 1SP217700/O-3

**Cimento Acaí S.A.** (Anteriormente denominada: Cimento Verde do Brasil S.A.)

**Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em milhares de Reais)*

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	397	841	Fornecedores	11	5.893	7.220
Contas a receber de clientes	6	2.020	1.138	Empréstimos	12	1.381	-
Estoques	7	6.847	4.739	Adiantamento de clientes		1.062	1.444
Impostos a recuperar	8	4.592	2.373	Impostos e contribuições a recolher	13	1.234	822
Impostos correntes		49	581	Obrigações sociais e trabalhistas	14	827	648
Adiantamento a fornecedores		470	308				
Outros créditos		107	148	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>10.398</b>	<b>10.134</b>
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>14.483</b>	<b>10.128</b>	<b>Não circulante</b>			
<b>Não circulante</b>				Fornecedores	11	57	-
<b>Realizável a longo prazo</b>				Litígios	15	1.133	-
Impostos a recuperar	8	-	3.405	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>1.190</b>	<b>-</b>
Imobilizado	9	26.124	28.123	<b>Patrimônio líquido</b>	16		
Intangível	10	20	42	Capital social		40.869	37.869
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>26.144</b>	<b>31.570</b>	Prejuízo acumulados		(11.830)	(6.305)
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>29.039</b>	<b>31.564</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>40.627</b>	<b>41.698</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>40.627</b>	<b>41.698</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Cimento Acaí S.A.** (Anteriormente denominada: Cimento Verde do Brasil S.A.)

### **Demonstração do resultado**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em milhares de Reais)*

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita total líquida	17	68.072	55.076
Custo dos produtos vendidos	18	<u>(59.743)</u>	<u>(52.006)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b>8.329</b>	<b>3.070</b>
<b>(Despesas) Receitas operacionais</b>			
Vendas	19	(5.213)	(891)
Administrativas e gerais	20	(6.713)	(6.326)
Perdas por redução ao valor recuperável de contas a receber			(3)
Outras despesas operacionais, líquidas	21	<u>(1.679)</u>	<u>2.841</u>
<b>Prejuízo antes das despesas financeiras líquidas e impostos</b>		<b>(5.275)</b>	<b>(1.309)</b>
Despesas financeiras		(285)	(52)
Receitas financeiras		<u>36</u>	<u>28</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	22	<b>(249)</b>	<b>(24)</b>
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(5.525)</b>	<b>(1.333)</b>
Imposto de renda e contribuição social	23	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b><u>(5.525)</u></b>	<b><u>(1.333)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Cimento Acaí S.A.** (Anteriormente denominada: Cimento Verde do Brasil S.A.)

**Demonstração do resultado abrangente**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

*(Em milhares de Reais)*

	2022	2021
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(5.525)</b>	<b>(1.333)</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b><u>(5.525)</u></b>	<b><u>(1.333)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Cimento Acaí S.A.** (Anteriormente denominada: Cimento Verde do Brasil S.A.)

### **Demonstração das mutações do patrimônio líquido**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

*(Em milhares de Reais)*

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>		<b>37.869</b>	<b>(4.972)</b>	<b>32.897</b>
Prejuízo do exercício		-	(1.333)	(1.333)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>37.869</b>	<b>(6.305)</b>	<b>31.564</b>
Aumento de capital	16 (i)	3.000	-	3.000
Prejuízo do exercício		-	(5.525)	(5.525)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>40.869</b>	<b>(11.830)</b>	<b>29.039</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Cimento Acaí S.A. (Anteriormente denominada: Cimento Verde do Brasil S.A.)

### Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo do exercício	(5.525)	(1.333)
<b>Ajustes para:</b>		
Depreciação e amortização	4.150	3.791
Provisão para redução ao valor recuperável	6	3
Perda por obsolescência	1	9
Perdas de imobilizado	11	76
Juros sobre arrendamento	9	7
Juros sobre empréstimo	8	-
Efeitos de ICMS sobre PIS e COFINS	-	(3.405)
Provisão de contingência	1.133	-
Reversão de arrendamento	92	-
	<b>(115)</b>	<b>(852)</b>
<b>(Aumento)/redução nos ativos em:</b>		
Contas a receber	(888)	(71)
Adiantamento fornecedores	(162)	(149)
Impostos a recuperar	1.709	(353)
Estoques	(2.109)	608
Outros créditos	41	(70)
	(1.147)	915
<b>(Redução)/aumento nos passivos em:</b>		
Fornecedores	412	273
Impostos e contribuições a recolher	179	(8)
Obrigações sociais e trabalhistas	(382)	612
Adiantamento de clientes		
	<b>(2.461)</b>	<b>905</b>
Juros sobre empréstimos pagos	(238)	-
	<b>(2.699)</b>	<b>905</b>
<b>Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades operacionais</b>		
	(2.356)	(3.025)
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizado	(2.356)	(3.025)
<b>Fluxo de caixa líquido (utilizado nas) atividades de investimentos</b>		
	(2.356)	(3.025)
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>		
Aumento de capital	3.000	-
Recursos provenientes de novos empréstimos	2.902	-
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(1.291)	-
	<b>4.611</b>	<b>-</b>
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos</b>		
	<b>(444)</b>	<b>(2.120)</b>
<b>Redução em caixa e equivalentes de caixa</b>		
Saldo no início do exercício	841	2.961
Saldo no final do exercício	397	841
	<b>(444)</b>	<b>(2.120)</b>
<b>Redução em caixa e equivalentes de caixa</b>		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Notas explicativas às demonstrações financeiras**

*(Em milhares de Reais)*

### **1 Contexto operacional**

A Cimento Açai S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado domiciliada no Brasil, com sede e matriz localizadas à Rodovia BR 222, KM 14,5, Pequiá, Açailândia, Maranhão. A Companhia tem por objeto social as atividades de fabricação de cimento e derivados, e comercialização no atacado e varejo.

Em 13 de setembro de 2022, por meio da Ata Digital de Assembleia Geral Extraordinária de acionistas aprovou a alteração da razão social da Companhia passando de Cimento Verde do Brasil S.A. para Cimento Açai S.A..

Em 26 de dezembro de 2022, por meio de Ata Digital de Assembleia Geral Extraordinária, em conjunto com a subscrição de 3.000.000( três milhões) de ações, formalizou-se a saída da Companhia Aço Verde do Brasil S.A. como sócia, transferindo a totalidade de suas ações para a Empresa de Mecanização Rural Ltda. (“MECA”). Deste modo, em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui como acionistas dois grupos econômicos, Masaveu Brasil Participações e Investimentos Ltda. (Grupo Masaveu) e a Empresa de Mecanização Rural S.A. (Grupo Ferroeste).

### **Impactos do COVID-19**

No exercício de 2021, constatou-se redução de volume demandado pelo mercado devido a falta de injeção de renda aos consumidores que refletiu nas baixas vendas do período, adicionalmente ocorreram paralisações recorrentes de serviços, devido ao alto número de infectados.

Como resultante, houve apresentação de impactos negativos substanciais diretamente voltados à demanda de consumo do material, como o aumento de preço de combustível e energia, impactando diretamente no custo da matéria prima. Estes impactos ainda puderam ser perceptíveis em 2022.

Em 2022, conjugados com algumas medidas do Governo com vistas de recuperação econômica, a Companhia realizou internamente mudanças importantes em sua estrutura, sendo uma delas a concentração da administração no município de Açailândia/MA, onde se encontra a unidade fabril. Paralelamente, a Administração manteve foco na área de vendas, aproveitando um breve estiramento no crescimento econômico e retomada das atividades obtidos pelo controle do avanço da contaminação do COVID. Essas ações tiveram efeitos no decorrer do exercício corrente fazendo com que a operacional líquida aumentasse em 24% fechando o ano em R\$ 68.072 ante R\$ 55.076 de 2021, reflexo direto da melhoria no estabelecimento de *marketing share*, com maior centralização das vendas nas regiões locais. O lucro bruto também teve um aumento substancial, R\$ 8.329 em 2022 contra R\$ 3.070 em 2021, equivalente a 171% de crescimento.

### **2 Base de preparação**

#### **2.1 Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 29 de março de 2022.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Companhia estão apresentadas na nota explicativa 3.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

## **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação**

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

## **2.3 Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

### **(a) Julgamentos**

A Administração da Companhia não identificou a existência de informações sobre julgamentos relevantes ou críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentem efeitos relevantes sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

### **(b) Incertezas sobre premissas e estimativas**

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 6 -** Contas a receber de clientes: Critérios de análise de risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa (redução ao valor recuperável); e
  - **Nota Explicativa nº 9 -** Imobilizado: Valor residual e estimativa de vida útil do imobilizado, bem como o teste de redução ao valor recuperável desses ativos e principais premissas em relação aos valores recuperáveis.
- ## **2.4 Mensuração do valor justo**
- Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração dos valores justos para os ativos e passivos financeiros e não financeiros.
- Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:
- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;

- **Nível 2:** inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e
- **Nível 3:** inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na nota explicativa nº 24 - Instrumentos financeiros.

## **2.5 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

## **3 Principais políticas contábeis**

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

### **3.1 Moeda estrangeira**

#### **(i) Transações em moeda estrangeira**

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

### **3.2 Receita operacional**

A Companhia gera receita principalmente pela venda fabricação de cimento e derivados, operando na comercialização destes no atacado e varejo. A receita é reconhecida quando, ou à medida que, a Companhia satisfizer à obrigação de performance ao transferir o bem, ou seja, um ativo prometido ao cliente, que ocorre quando o cliente obtiver o controle desse ativo. Desse modo, conforme ocorra a efetiva transferência de responsabilidade o que se vincula operacionalmente com a entrega ao cliente em seu estabelecimento, se o transporte for de responsabilidade própria ou ainda no momento do carregamento para quando a responsabilidade daquele transporte seja do cliente.

Assim sendo, a Companhia detém a totalidade de sua receita com as vendas de produtos reconhecidos à regra de transferência de titularidade.

### **3.3 Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Plano de saúde médico, ajuda educacional e participação nos resultados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas ou custos conforme o serviço relacionado seja cobrado. A Companhia não possui acordos de pagamentos baseados em ações, planos de contribuição definida, planos de benefício definidos ou qualquer outro benefício de longo prazo a empregados.

### **3.4 Subvenções governamentais**

Incentivos governamentais são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao valor justo ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos cujo benefício objetiva compensar. Veja maiores detalhes na nota explicativa nº 16 (iii).

### **3.5 Resultado financeiro, líquido**

O resultado financeiro, líquido são representados pelas receitas e despesas financeiras da Companhia, e compreendem:

- receita e despesas de juros;
- descontos financeiros;
- ganhos/perdas líquidos de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado;
- ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

A 'taxa de juros efetiva' é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos em caixa futuros estimados ao longo da vida esperada do instrumento financeiro ao:

- valor contábil bruto do ativo financeiro; ou
- ao custo amortizado do passivo financeiro.

### **3.6 Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base na alíquota 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, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende, quando aplicável, os saldos correntes são reconhecidos no resultado do exercício.

### ***Despesa de imposto corrente e contribuição social corrente***

A despesa de 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. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

### **3.7**

#### **Estoque**

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio. No caso dos estoques manufaturados e produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade normal de operação.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas estimadas de vendas. A Companhia avalia periodicamente a composição e giro dos seus estoques a fim de identificar quebras dos processos produtivos, divergências de estoques e existência de itens obsoletos, de baixo giro, bem como avaliação dos itens fisicamente.

Os fatores de risco são gerenciados à medida das realizações dos inventários realizados ao longo do exercício, e em relação à obsolescência, a partir da avaliação quanto ao giro de estoques, caso seja identificado algum fator de risco a provisão de itens obsoletos é reconhecida em contrapartida ao resultado do exercício.

### **3.8**

#### **Imobilizado**

##### ***Reconhecimento e mensuração***

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui o custo de materiais e mão de obra direta e quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que estes sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração.

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.

##### ***Custos subsequentes***

Custos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

##### ***Depreciação***

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Edificações e instalações	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 – 12 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Equipamentos e processamento de dados	5 anos

Os métodos de depreciação e as vidas úteis são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

### **3.9 Arrendamentos**

#### **(i) Como arrendatário:**

No início de um contrato, a Companhia avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

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.

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.

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 os pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;

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 a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

A Companhia apresenta ativos de direito de uso que não atendem à definição de propriedade para investimento em "edificações" e passivos de arrendamento em "fornecedores" no balanço patrimonial.

#### ***Arrendamentos de ativos de baixo valor***

A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI, aluguel de veículos e ferramentas. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

#### ***Como arrendador***

A Companhia não atuou como arrendador nos exercícios de 2022 e 2021.

### **3.10**

#### **Intangível**

Os ativos intangíveis que são adquiridos (direito de uso de *software*) pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

A amortização é calculada para amortizar o custo de itens do ativo intangível, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, a Companhia espera que seus valores residuais seja próximo de zero ao final de sua vida útil. A amortização é reconhecida no resultado.

A Companhia possui direito de uso e softwares, com vida útil estimada de 5 (cinco) anos.

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

### **3.11**

#### **Instrumentos financeiros**

##### ***Reconhecimento e mensuração inicial***

O 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 se tornar parte 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, 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.

##### ***Classificação e mensuração subsequente***

##### ***Ativos financeiros***

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ou ao VJR – Valor Justo por meio do Resultado. A Companhia não possui ativo financeiro ao VJORA – Valor Justo por Outros Resultados Abrangentes.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude 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 no reconhecimento inicial por opção da Companhia:

- 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.

A Companhia não possui ativos financeiros mensurados a VJR ou VJORA.

#### ***Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio***

A Companhia realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- as políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Companhia;
- os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- a frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia

#### ***Ativos financeiros – avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros***

Para fins dessa avaliação, o ‘principal’ é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os ‘juros’ são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia considera:

- eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- o pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

#### ***Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas***

##### ***Ativos financeiros a custo amortizado***

Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

##### ***Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas***

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao 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.

#### ***Desreconhecimento***

##### ***Ativos financeiros***

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere 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 nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

##### ***Passivos financeiros***

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece 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.

### **Compensação**

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

### **Instrumentos financeiros derivativos**

A Companhia não opera com instrumentos financeiros derivativos.

## **3.12**

### **Capital social**

O capital social é composto por ações ordinárias, sendo classificadas como patrimônio líquido.

Os dividendos mínimos obrigatórios são constituídos conforme definido em estatuto social e são reconhecidos como passivo até a sua liquidação financeira.

## **3.13**

### **Redução ao valor recuperável (*Impairment*)**

#### ***Ativos financeiros não derivativos***

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre: ativos financeiros mensurados ao custo amortizado; e ativos de contratos.

A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- contas a receber com baixo risco de crédito na data do balanço; e
- outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento. Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

### **Critérios de mensuração da provisão para redução ao valor recuperável do contas a receber**

A Administração da Companhia utiliza como premissa inicial análise de perda efetiva para constituição da provisão do contas a receber de clientes para redução ao valor recuperável, tendo como foco de maior risco os saldos vencidos há mais de 180 dias de atraso, e, que não estejam em negociação ou redução de saldo principal devedor. Além dos dias vencidos, a Companhia avalia seus clientes considerando risco de crédito, perfil dos negócios de cada cliente, nível de inadimplência do setor e do cliente com relação a ele, tempo de relacionamento, tipo e volume de produtos comprados.

A Companhia avalia a perda esperada de crédito de liquidação duvidosa para clientes a prazo a luz do CPC 48 - Instrumentos Financeiros, com base em análise individual dos títulos emitidos, recebidos, atrasos no recebimento, perdas efetivas por não recebimento, e estabelece os percentuais de risco de recebimento de acordo com o *aging list*, dos prazos de recebimento / títulos em aberto. O cálculo da provisão adotado é resultado do estudo do comportamento de recebimento dos títulos no período histórico, que reflete a experiência da perda de crédito histórica de seus clientes. As provisões são baixadas são reconhecidas quando não há expectativa que os valores não são mais recuperáveis.

Quando há a evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação é feita a provisão para perdas, e esse processo ocorre quando os ativos financeiros dos títulos vencidos mais que 180 dias, adicionando ainda a totalidade dos títulos por cliente, quando qualquer um deles cumprir este prazo.

### **Baixa**

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes corporativos, a Companhia faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação.

A Companhia não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia para a recuperação dos valores devidos.

### **Ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros, que não os estoques e imposto a recuperar, são revisitos 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 estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para alienação. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável. Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado.

As perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

### 3.14 Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

#### ***Provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas***

As provisões para processos judiciais são constituídas para todos os processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

### 4 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2022. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras.

- Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (alterações ao CPC 26); e
- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32)

#### ***Outras Normas***

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia:

- CPC 50 - Contratos de Seguros;
- Divulgação de Políticas contábeis (Alterações ao CPC 26); e
- Definição de estimativas contábeis (CPC 23).

### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa fundo fixo	1	2
Contas correntes	174	143
Aplicações financeiras	222	696
<b>Total caixa e equivalente de caixa</b>	<b>397</b>	<b>841</b>

As aplicações financeiras estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia e estão sujeitos a um insiginificante risco de mudança de valor, referem-se a Certificados de Depósitos

Bancários (CDB), cuja rentabilidade tende a se igualar à taxa do CDI 12,38% em 2022, que foi de 4,42% em 2021 (5,41% em 2020). Essas operações têm vencimentos inferiores a três meses da data de contratação, logo são classificadas como caixa e equivalentes de caixa, conforme CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

## 6 Contas a receber de clientes

### (i) Composição dos saldos

	2022	2021
Contas a receber de cliente	3.229	2.500
Contas a receber de partes relacionadas (nota 24)	<u>339</u>	<u>192</u>
	<u>3.568</u>	<u>2.692</u>
Provisão para perda ao valor recuperável	<u>(1.548)</u>	<u>(1.554)</u>
<b>Total de contas a receber de clientes</b>	<b><u><u>2.020</u></u></b>	<b><u><u>1.138</u></u></b>

### (ii) Composição do saldo de contas a receber por faixa de vencimento

	2022	2021
<b>A vencer</b>		
Subtotal	<u>2.003</u>	<u>1.064</u>
<b>Vencidos</b>		
1 a 60 dias	2	58
61 a 180 dias	15	-
Acima de 180 dias	<u>1.548</u>	<u>1.570</u>
Subtotal	<u>1.565</u>	<u>1.628</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>3.568</u></u></b>	<b><u><u>2.692</u></u></b>

### (iii) Movimentação na provisão para perda ao valor recuperável

	2022	2021
Saldo no início do exercício	<b>(1.554)</b>	<b>(1.551)</b>
Adições	(21)	(9)
Reversão	<u>27</u>	<u>6</u>
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b><u><u>(1.548)</u></u></b>	<b><u><u>(1.554)</u></u></b>

### (iv) Concentração da carteira

	2022	2021
Maior cliente	344	346
Do segundo ao quinto maior cliente	1.155	900
Demais clientes	<u>2.069</u>	<u>1.446</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>3.568</u></u></b>	<b><u><u>2.692</u></u></b>

## 7 Estoques

	2022	2021
Produtos acabados	1.858	433
Materias-primas	2.315	1.990
Materiais auxiliares e de consumo (i)	2.674	2.316
	<b>6.847</b>	<b>4.739</b>

- (i) Ao final do exercício, para os estoques atribuíveis em materiais auxiliares e de consumo, a Companhia apresentou em provisão redutora por obsolescência R\$ 21 (R\$ 20 em 2021).

## 8 Impostos a recuperar

	2022	2021
PIS e COFINS (Exclusão de ICMS da base de cálculo) (i)	3.529	3.405
IPI (ii)	601	303
ICMS	344	1.365
PIS e COFINS (Créditos do período) (iii)	25	505
COFINS	81	81
Outros	12	119
	<b>4.592</b>	<b>5.778</b>
Circulante	4.592	2.373
Não circulante	-	3.405
	<b>4.592</b>	<b>5.778</b>

- (i) O valor destacado, refere-se ao crédito já solicitado em Per/Dcomp à Receita Federal do Brasil - RFB do processo interposto pela Companhia referente ao tema da exclusão de ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, com decisão favorável (nota explicativa nº 21).
- (ii) Os valores de crédito de IPI são oriundos da aquisição de matéria-prima em mercado interno e externo. Considerando a não incidência do imposto na saída por venda, a Companhia realiza, dentro da permissão legal, a compensação deste com outros débitos de esfera federal e compatíveis, que ocorre em periodicidade máxima de seis meses a contar da data do crédito.
- (iii) Para o período, classificados como créditos de Pis e Cofins, ocorrem os usuais das compras de matéria prima, serviços vinculados à produção, sobre depreciação- aos que se enquadrem, bem como outros decorrentes de devoluções ou outras operações vinculadas ao negócio da Companhia.

Os demais impostos são oriundos da mesma movimentação apresentada pelo IPI como também transações comerciais típicas e de sua funcionalidade.

## 9 Imobilizado

### (i) Composição do imobilizado

	Taxa anual de depreciação em %	2022		2021	
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido 2022	Líquido 2021
Edificações e instalações	4%	38.382	(18.743)	19.639	21.763
Máquinas e equipamentos	10%	16.154	(10.373)	5.781	5.680
Terrenos	-	527	-	527	527
Móveis e utensílios	10%	237	(170)	67	78
Equipamentos de processamento eletrônico	20%	379	(282)	97	75
Imobilizado em andamento		13	-	13	-
		<b>55.692</b>	<b>(29.568)</b>	<b>26.124</b>	<b>28.123</b>

**(ii) Movimentação do imobilizado**

<b>Custo</b>	<b>Saldo em 2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Transferência</b>	<b>Reclassificação</b>	<b>Baixas</b>	<b>Saldo em 2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferência</b>	<b>Saldo em 2022</b>
Edificações e instalações	37.216	204	629	479	-	38.528	165	(358)	47	38.382
Máquinas e equipamentos	11.996	2.233	55	-	(177)	14.107	2.063	(16)	-	16.154
Terrenos	527	-	-	-	-	527	-	-	-	527
Móveis e utensílios	189	37	-	-	-	226	14	(3)	-	237
Equipamentos de processamento eletrônico	290	54	-	-	(19)	325	54	-	-	379
Imobilizado em andamento	187	497	(684)	-	-	-	60	-	(47)	13
<b>Total</b>	<b>50.405</b>	<b>3.025</b>	<b>-</b>	<b>479</b>	<b>(195)</b>	<b>53.713</b>	<b>2.356</b>	<b>(377)</b>	<b>-</b>	<b>55.692</b>

  

	<b>Saldo em 2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Transferência</b>	<b>Reclassificação</b>	<b>Baixas</b>	<b>Saldo em 2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>Saldo em 2022</b>
<b>Depreciação acumulada</b>										
Edificações e instalações	(14.175)	(2.208)	-	(382)	-	(16.765)	(2.243)	265	-	(18.743)
Máquinas e equipamentos	(6.842)	(1.691)	-	-	106	(8.428)	(1.952)	6	-	(10.373)
Móveis e utensílios	(128)	(20)	-	-	-	(148)	(23)	1	-	(170)
Equipamentos de processamento eletrônico	(233)	(30)	-	-	13	(2549)	(32)	-	-	(282)
<b>Total</b>	<b>(21.378)</b>	<b>(3.949)</b>	<b>-</b>	<b>(382)</b>	<b>119</b>	<b>(25.590)</b>	<b>(4.250)</b>	<b>272</b>	<b>-</b>	<b>(29.568)</b>
<b>Imobilizado líquido</b>	<b>29.027</b>	<b>(924)</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>(76)</b>	<b>28.123</b>	<b>(1.894)</b>	<b>(105)</b>	<b>-</b>	<b>26.124</b>

***Provisão para redução ao valor recuperável (impairment)***

A Administração testou o valor recuperável dos seus ativos fixos e conclui que o imobilizado da Companhia não apresentou nenhum indício de desvalorização, ou dano físico, que pudessem comprometer o fluxo de caixa futuro da Companhia e as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021. O valor recuperável foi estimado com base no seu valor em uso.

## 10 Intangível

	Direito de uso e softwares	Direito de uso (arrendamentos)	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	82	140	222
Reclassificação	-	(479)	(479)
Reclassificação de amortização	(40)	339	299
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>42</u>
Amortização	(22)	-	(22)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>

As apresentações referentes a Adições classificadas em Direito de uso (arrendamentos) são reflexos de contratos vigentes na ocasião. Para o exercício de 2021, a Companhia reclassificou estes ativos conforme dispõe CPC 06 (R02), estando então enquadrados dentro da própria natureza do item, conforme seja este.

## 11 Fornecedores

Fornecedores diversos	5.006	6.159
Fornecedores arrendamentos (i)	102	152
Fornecedores partes relacionadas (nota nº 24)	842	909
	5.950	7.220
	<u>5.950</u>	<u>7.220</u>
<b>Circulante</b>	<b>5.893</b>	<b>7.220</b>
<b>Não circulante</b>	<b>57</b>	<b>-</b>

A Companhia não apresenta na data base dessas demonstrações financeiras operações identificadas como “*forfait*”- risco sacado. Não houve transações nessa modalidade durante os exercícios de 2022 e 2021, pois os prazos de pagamento negociados são feitos exclusivamente pelas empresas (fornecedores) sem intermédio de financiadoras.

### (i) Passivos de arrendamentos financeiros

Os passivos de arrendamentos se classificam em concessões de direitos abrangidos pelo CPC 06 (R2).

	2022	2021
<b>Ativo</b>		
Arrendamento	207	674
Amortização	(107)	(523)
<b>Total do ativo</b>	<u>100</u>	<u>151</u>
<b>Passivo</b>		
Arrendamento	108	159
Juros	(6)	(7)
<b>Total do passivo</b>	<u>102</u>	<u>152</u>

Os valores aplicados estão reconhecidos a valor presente na taxa de 0,89% a.m. para os arrendamentos de imóveis, não ocorrendo atualização do indexador entre os exercícios de 2022 e 2021. Motivado pela mudança da sede, houve a rescisão de contrato de locação mais relevante da Companhia em 2022, em contraponto, de mesma motivação, foram assumidos dois novos contratos de valor de contrato menor.

## 12 Empréstimos

<b>Modalidade</b>	<b>Vencimento</b>	<b>Juros</b>	<b>2022</b>
Capital de giro	05.2023	16,18% a.a.	717
Desconto de duplicatas	01.2023	1,9% a.m.	664
			<u><u>1.381</u></u>

Os empréstimos apresentados pela Companhia são atribuídos a taxas de juros pré-fixadas. As garantias desses empréstimos são aval dos sócios da Companhia em contratos individuais de alcance referente a 50% da contratação. Quanto à garantia para o desconto de duplicata, essa se dá pelo direito do título.

A Companhia não detém empréstimos bancários que contenham em seus contratos cláusulas financeiras restritivas (*convenants*).

## 13 Impostos e contribuições a recolher

ICMS ST	2022	2021
PIS e COFINS	357	296
Retenções tributárias (i)	67	369
ICMS	57	75
	<u>753</u>	<u>-</u>
	<u><u>1.234</u></u>	<u><u>822</u></u>

(i) Valores retidos de INSS, CSRF, IRRF e ISS.

## 14 Obrigações sociais e trabalhistas

	2022	2021
Salários e proventos	240	141
Encargos trabalhistas	178	236
Provisão para férias	409	271
	<u>827</u>	<u>648</u>

## 15 Contingências

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante poucos tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

Periodicamente, a Administração avalia os riscos contingentes, tendo como base fundamentos jurídicos, econômicos e tributários, com o objetivo de classificá-los, segundo suas chances de ocorrências e de exigibilidade como prováveis, possíveis ou remotas, levando em consideração, conforme o caso, as análises dos nossos assessores jurídicos que patrocinam as causas da Companhia.

**(i) Riscos avaliados como perdas prováveis**

Administração da Companhia, consubstanciada na opinião de seus consultores jurídicos, entende que os encaminhamentos e providências legais cabíveis já tomados em cada situação são suficientes para preservar seu patrimônio.

Para o exercício de 2022, foi adicionado no risco relacionado a processo trabalhista, referente a causa interposta por funcionário de empresa de contratação por empreitada. Neste, a Cimento Açai foi arrolhada como interposta devido a corresponsabilidade, ainda em julgamento. A causa encontra-se em 31.12.2022 em processo de julgamento. Conforme previsão CPC 25 com o devido reconhecimento de provisão em sua competência.

	<b>2022</b>
Trabalhistas	1.133
	<u><u>1.133</u></u>

**(ii) Riscos avaliados como perdas possíveis**

A provisão realizada e divulgada para o exercício de 2021 foi solucionada durante o exercício de 2022, tendo como resolução o efetivo pagamento desta ao Orgão reclamador- DNIT. Não havendo quais outra causa conhecida com perda possível.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cíveis	-	60
	<u><u>-</u></u>	<u><u>60</u></u>

## 16 Patrimônio líquido

**(i) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social está dividido em ações ordinárias avaliadas a R\$ 1 (um real) cada conforme demonstrada a seguir:

	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	Ações (unidades)	Percentual de participação%	Ações (unidades)	Percentual de participação%
Empresa de Mecanização Rural Ltda. (MECA)	20.434,5	50	-	-
Masaveu Brasil Participações e Investimentos Ltda.	20.434,5	50	18.934,5	50
Aço Verde do Brasil S.A. (AVB)	-	-	18.934,5	50
	<u>40.869</u>	<u>100</u>	<u>37.869</u>	<u>100</u>

Os detentores de ações ordinárias têm o direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia. No exercício apresentado, foi registrada transferência de ações passando da Aço Verde do Brasil S.A. para Empresa de Mecanização Rural Ltda. (MECA) na totalidade de 18.934.396 ações.

Ainda no exercício de 2022, foi registrado em 26 de dezembro de 2022, aumento de capital de 1.500.000 em ações individuais a cada um dos sócios, totalizando 3.000.000 ações, apresentados já acrescidos no quadro acima, equivalentes a R\$ 3.000.

**(ii) Reserva de lucros**

Quando aplicável, a Companhia mantém reservas de lucros para cobertura de aumento de capital, distribuição de lucros e absorção de prejuízo, entre outros.

**Reserva legal**

Será constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Resguardando que, antes de realizada tal partição, os prejuízos acumulados e provisões de imposto de renda sejam realizados.

**Reserva estatutária**

Após a destinação da reserva legal, a Companhia deverá destinar para uma reserva estatutária até o limite de R\$ 13.000 ou qualquer outro valor definido pela Assembleia Geral, não havendo distribuição de dividendos até que a reserva estatutária atinja o limite estabelecido.

**(iii) Dividendos**

Após as destinações exigidas na Lei nº 6.404/76 e as alterações tratadas na Lei nº 11.638/2007 e composição da reserva estatutária até o limite mínimo ou qualquer outro aprovado em Assembleia, a Companhia deverá distribuir, no mínimo, 25% do lucro líquido passível de distribuição em cada exercício social, desde que haja caixa disponível. Não ocorreram constituição e distribuição de dividendos em 2022 e 2021.

**17 Receita operacional líquida**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Receita operacional bruta</b>		
Venda de produtos no mercado interno	84.098	72.492
Venda de subprodutos (escória) no mercado interno (a)	4.045	-
<b>Deduções</b>		
Impostos incidentes sobre as vendas – mercado interno	(21.540)	(19.091)
Impostos incidentes sobre as vendas – subprodutos (escória)	(815)	-
Devoluções e descontos	(1.214)	(1.210)
(+) Efeito do incentivo fiscal- Pró-Maranhão (b)	3.498	2.885
	<b><u>68.072</u></b>	<b><u>55.076</u></b>

- (a) Em 2022, a Companhia destacou o processo de venda de subproduto (escória).
- (b) A Companhia é beneficiária do Programa de Incentivo às Atividades Industriais e Tecnológicas no Estado do Maranhão (PROMARANHÃO), o qual foi criado através da Lei nº 9.121/2010. O incentivo do PROMARANHÃO compreende: (i) crédito presumido em montante igual a 75% do valor do ICMS devido pelas saídas para os segmentos de indústria ou agroindústria inexistentes no Estado, em decorrência de implantação, pelo prazo de 20 (vinte) anos; (ii) diferimento do lançamento e do pagamento do ICMS nas aquisições de bens destinados ao ativo permanente das atividades econômicas mencionadas no art. 1º da sua lei de criação, limitado ao período de implantação, ampliação, relocalização ou reativação, em operações: a) internas, relativamente ao imposto que seria destacado pelo remetente; b) interestaduais, relativamente à diferença entre alíquota interna, e a interestadual, bem como ao serviço de transporte; c) de importação do exterior, inclusive em relação ao respectivo serviço de transporte, quanto ao imposto que seria pago no momento do desembarço aduaneiro; (iii) diferimento do lançamento e do pagamento do ICMS na saída interna e na importação de matérias-primas e mercadorias utilizadas direta ou indiretamente no processo produtivo da indústria e agroindústria, inclusive em relação ao respectivo serviço de transporte, exceto o fornecimento de energia e as operações com mercadorias sujeitas à substituição tributária, observados os prazos estabelecidos em lei.

## 18 Custo dos produtos vendidos

	2022	2021
Matéria prima	(39.736)	(33.540)
Matéria prima - subproduto (escória)	(453)	-
Gastos gerais de fabricação	(14.908)	(13.300)
Depreciação e amortização	(3.651)	(3.586)
Mão de obra	(1.037)	(823)
Ajustes de inventário	42	(757)
	<u>(59.743)</u>	<u>(52.006)</u>

## 19 Despesas com vendas

	2022	2021
Fretes (a)	(4.641)	(338)
Pessoal e encargos	(205)	(223)
Aluguéis (b)	(71)	(79)
Outras despesas com vendas	<u>(296)</u>	<u>(251)</u>
	<u>(5.213)</u>	<u>(891)</u>

(a) Em 2022 como reflexo da aplicação de política comercial, a Companhia reforçou as vendas CIF- “cost, insurance and freight” resultando em despesas na categoria de frete mais representativas.

(b) A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo.

## 20 Despesas administrativas e gerais

	2022	2021
Serviços em geral	(1.967)	(1.975)
Pessoal e encargos	(1.842)	(1.735)
Honorários da diretoria (a)	(574)	(949)
Aluguéis (b)	(553)	(392)
Depreciação e amortização	(308)	(390)
Combustível	(101)	(65)
Manutenção	(313)	(323)
Segurança	(333)	(210)
Outras (c)	<u>(722)</u>	<u>(287)</u>
	<u>(6.713)</u>	<u>(6.326)</u>

(a) No exercício de 2022, a Companhia adotou medidas de reestruturação da diretoria, encerrando uma cadeia de hierarquia, resultando em redução significativa do montante designado a esta categoria.

(b) A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo.

(c) Devido a mudança de endereço da matriz, alguns gastos pontuais foram necessários para transportar a totalidade dos bens assim como pequenos ajustes na nova localidade, resultando em um acentuado aumentado no comparativo.

## 21 Outras despesas operacionais, líquidas

	2022	2021
Receita líquida de vendas diversas (i)	31	67
Diferencial de alíquota em compra	(218)	(142)
Perdas operacionais (ii)	(12)	(86)
Despesas bancárias	(66)	(50)
Outras despesas operacionais (iii)	(1.414)	(282)
Recuperação de despesas (iv)	-	3.334
	<u><u>(1.679)</u></u>	<u><u>2.841</u></u>

- (i) São consideradas para essa classificação as receitas de operações de venda de clínquer, entre outros.
- (ii) Os valores apresentados em perdas operacionais são provenientes das baixas de imobilizado.
- (iii) A variação entre exercícios para outras despesas, é relevante devido à provisão de contingência em R\$ 1.133;
- (iv) Reconhecimento de crédito tributário originados do processo do ICMS na base de PIS e COFINS vide nota explicativa nº 8.

## 22 Resultado financeiro, líquido

<b>Receitas financeiras</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Juros sobre títulos recebidos em atraso e descontos obtidos	25	25
Rendimento de aplicações financeiras	11	3
	<b>36</b>	<b>28</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Encargos com empréstimos	(238)	-
Juros passivos	(37)	(34)
Juros em arrendamentos	(9)	(11)
Variações monetárias e cambiais passivas	(1)	(7)
	<u><u>(285)</u></u>	<u><u>(52)</u></u>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<u><u>(249)</u></u>	<u><u>(24)</u></u>

## 23 Imposto de renda e contribuição social

A Companhia não teve ativos fiscais diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e diferenças temporárias, visto que não possui expectativa de lucros tributáveis futuros para realização desse ativo.

É atribuído à base de cálculo tributável de imposto de renda, além de outras inclusões e exclusões, a redução da parcela destacada a critério do incentivo fiscal PROMARANHÃO, conforme lei nº 12.973/14.

## 24 Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem, principalmente, de transações entre a Companhia, seus acionistas e profissionais-chave da Administração, as quais foram realizadas em condições e prazos pactuados entre as partes para os respectivos tipos de operações e estão assim compostos nos encerramentos dos exercícios.

A seguir, apresentamos a relação de entes com quem a Companhia mantém transação:

<u>Parte relacionada</u>	<u>Principal natureza das transações</u>
Aço Verde do Brasil S.A. (“AVB”)	Participação no capital social até 26 de dezembro de 2022, e operação de venda de cimento e compra de matéria prima
Masaveu Brasil Participações e Investimentos Ltda.	Participação no capital social
Empresa de Mecanização Rural Ltda.	Participação no capital social

Dada a motivação de aumento de tarifas cambiais, a Companhia Tudela Veguin, classificada anteriormente como parte relacionada, não mais apresenta operações comerciais com a Cimento Açai, sem previsão de retorno para estas.

**(i) *Saldo e transações com partes relacionadas***

<b><u>Clientes</u></b>			
No país (a):		2022	2021
Clientes partes relacionadas		339	192
Total		<u>339</u>	<u>192</u>
<b><u>Fornecedores</u></b>			
No país (a):		842	909
Fornecedores partes relacionadas		842	909
Total		<u>842</u>	<u>909</u>

(a) Obrigações de compra de escória oriundas de contrato de fornecimento e venda de cimento;

**(ii) *Transações comerciais***

	<u>Venda de produtos (Receitas)</u>		<u>Aquisição de produtos/mercadorias (Custos/Despesas)</u>	
	2022	2021	2022	2021
Acionistas	2.444	2.819	4.087	2.082
Outras partes relacionadas	-	-	-	-
Total	<u>2.444</u>	<u>2.819</u>	<u>4.087</u>	<u>2.082</u>

Para o período do exercício de 2022, com a transferência de ações entre as empresas AVB- Aço verde do Brasil e MECA- Empresa de Mecanização Rural, a teor de apresentação, as movimentações mantidas através da Companhia com a então parte relacionada AVB, são apresentadas conforme sua classificação no momento em que ocorreram. Logo, até findos do exercício apresentando-as como sócia e para os exercícios seguintes buscar-se-a como parte relacionada.

## **25 Instrumentos financeiros**

**a. Gerenciamento dos riscos financeiros**

A Administração procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável. O objetivo da Companhia é atingir um retorno sobre capital esperado pelos acionistas nos próximos exercícios.

A Companhia, para fins dos exercícios de 2022 e 2021, não apresenta saldos em abertos de instrumentos financeiros de risco.

**b. Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro**

A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez:

**(i) Risco de mercado**

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam dois tipos de riscos: risco de taxa de juros e risco cambial. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos, fornecedores e aplicações financeiras.

*Risco de taxa de juros*

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações não circulantes da Companhia sujeitas a taxas de juros variáveis.

Na data das demonstrações financeiras, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros da Companhia era:

Ativos financeiros	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa e equivalente de caixa	<u>397</u>	<u>841</u>
	<u><b>397</b></u>	<u><b>841</b></u>

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia encerrou o exercício sem exposição ao risco de taxa cambial.

**(ii) Riscos de crédito**

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro.

A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente em relação a contas a receber), incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras, transações cambiais e outros instrumentos financeiros.

*Contas a receber*

O risco de crédito do cliente está sujeito aos procedimentos, controles e política estabelecidos pela Companhia em relação a esse risco.

Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação. A qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em uma política de crédito adequada às condições de mercado.

No monitoramento do risco de crédito, os clientes são agrupados de acordo com suas características de crédito, incluindo se tais clientes são atacadistas, varejistas, grandes construtoras ou outros clientes.

A necessidade de uma provisão para perda por redução ao valor recuperável é analisada a cada trimestre reportada em base individual para os clientes.

A exposição máxima ao risco de crédito na data-base é o valor registrado de cada classe de ativos financeiros mencionados nesta nota.

#### ***Caixa e equivalentes de caixa***

O risco de crédito de saldos com caixas e equivalentes de caixa é administrado pela Tesouraria da Companhia de acordo com política estabelecida. Os recursos excedentes são investidos, substancialmente, nos bancos Santander e Bradesco. O limite de crédito das contrapartes é revisado anualmente pela Administração da Companhia e pode ser atualizado ao longo do ano. Esses limites são estabelecidos a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte.

A exposição máxima da Companhia ao risco de crédito em relação aos componentes do balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é o valor registrado como demonstrado nesta nota.

#### **(iii)**

#### ***Risco de liquidez***

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio do fluxo de caixa projetado.

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros não derivativos. A Companhia não possui passivos financeiros derivativos.

	2022			2021		
	Valor contábil	Até 2 meses	2-12 meses	Entre 1 e 3 anos	Entre 1 e 3 anos	Entre 1 e 3 anos
Fornecedores	5.950	5.893	-	57		
Emprestimos	1.381	940	441			
Fornecedores	7.220	7.220				

#### **(iv)**

#### ***Instrumentos financeiros***

#### ***Valor justo***

Os valores justos das aplicações financeiras registradas nas demonstrações financeiras aproximam-se dos valores contábeis em virtude das operações serem, na sua maioria, efetuadas a juros pós-fixados.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Abaixo, seguem os ativos e passivos financeiros da Companhia.

<b>Custo amortizado</b>	<b>Nota</b>	<b>Valor em 2022</b>	<b>Valor em 2021</b>
<b>Ativos</b>			
Caixa e equivalentes	5	397	841
Contas a receber de clientes	6.i	2.020	1.138
Adiantamento a fornecedores		470	308
Outros créditos		107	148
<b>Passivos</b>			
Fornecedores	11	5.950	7.220
Adiantamento de clientes		1.062	1.444

### **Risco de estrutura de capital**

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e eventualmente de capital de terceiros, que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora permanentemente os níveis de endividamento.

### **Risco de taxas de câmbio**

Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras. Esse risco é mitigado uma vez que a Companhia possui reduzida parcela de aquisição de materiais/serviços em moeda estrangeira.

### **Identificação e valorização dos instrumentos financeiros**

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para aplicações financeiras, contas a receber de clientes, adiantamentos a fornecedores, fornecedores e adiantamentos de clientes. Essas operações destinam-se a atender às suas necessidades relativas à maximização da rentabilidade dos recursos líquidos de caixa e à captação de recursos necessários para manutenção do capital de giro e suprimento do seu plano de investimentos.

### **Instrumentos financeiros derivativos**

A Companhia não contratou e não tem como política contratar instrumentos financeiros derivativos.

\* \* \* \*

### **Diretoria**

María Cristina Rodríguez Rodríguez  
**Diretora**

### **Responsável técnico**

Rayces Pinheiro  
**Contadora**  
CRC 0115738/O-3