

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023	7
DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022	8
Demonstração de Valor Adicionado	9

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	10
Balanço Patrimonial Passivo	11
Demonstração do Resultado	12
Demonstração do Resultado Abrangente	13
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	14

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023	15
DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022	16
Demonstração de Valor Adicionado	17

Comentário do Desempenho	18
--------------------------	----

Notas Explicativas	23
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	36
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	38
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	39

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 31/03/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	3.966.667
Preferenciais	7.933.333
Total	11.900.000
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	58.339.851	58.674.419
1.01	Ativo Circulante	42.392.276	45.238.762
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.941	3.594
1.01.02	Aplicações Financeiras	26.889.919	26.706.208
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	26.889.919	26.706.208
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	26.889.919	26.706.208
1.01.03	Contas a Receber	10.700.989	12.464.543
1.01.03.01	Clientes	3.252.061	2.686.919
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	7.448.928	9.777.624
1.01.04	Estoques	4.116.099	5.210.391
1.01.06	Tributos a Recuperar	588.028	848.096
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	588.028	848.096
1.01.07	Despesas Antecipadas	84.300	5.930
1.02	Ativo Não Circulante	15.947.575	13.435.657
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	38.427
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	38.427
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	38.427
1.02.02	Investimentos	7.309.881	4.690.633
1.02.02.01	Participações Societárias	7.309.881	4.690.633
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	6.842.464	4.223.216
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.599.267	8.706.597
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.116.446	8.252.622
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	482.821	453.975

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	58.339.851	58.674.419
2.01	Passivo Circulante	25.660.299	28.653.696
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	487.188	537.896
2.01.01.01	Obrigações Sociais	234.889	249.608
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	252.299	288.288
2.01.02	Fornecedores	1.333.521	1.669.172
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.333.521	1.669.172
2.01.03	Obrigações Fiscais	1.887.126	4.669.105
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	293.087	3.091.449
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	62.834	51.118
2.01.03.01.02	Programa de Recup.Fiscal -REFIS	230.253	3.040.331
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	1.592.567	1.575.623
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.472	2.033
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.754.086	20.754.086
2.01.05	Outras Obrigações	253.744	259.913
2.01.05.02	Outros	253.744	259.913
2.01.05.02.04	Outro credores	253.744	259.913
2.01.06	Provisões	944.634	763.524
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	944.634	763.524
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	944.634	763.524
2.02	Passivo Não Circulante	89.171.725	86.381.295
2.02.02	Outras Obrigações	89.171.725	86.381.295
2.02.02.02	Outros	89.171.725	86.381.295
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal REFIS	88.465.379	85.674.949
2.03	Patrimônio Líquido	-56.492.173	-56.360.572
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetária do Capital Realizado	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-75.455.396	-75.323.795

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	4.530.768	5.204.803
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-5.690.084	-5.083.624
3.03	Resultado Bruto	-1.159.316	121.179
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	855.670	-885.442
3.04.01	Despesas com Vendas	-625.372	-685.127
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.292.055	-1.397.948
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	153.849	244.590
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	2.619.248	953.043
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-303.646	-764.263
3.06	Resultado Financeiro	172.045	55.432
3.06.01	Receitas Financeiras	805.349	598.861
3.06.02	Despesas Financeiras	-633.304	-543.429
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-131.601	-708.831
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-131.601	-708.831
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-131.601	-708.831

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	-131.601	708.831
4.03	Resultado Abrangente do Período	-131.601	708.831

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	409.367	-1.002.952
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-216.309	-100.271
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	0	-5.655
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	193.058	-1.108.878
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	26.709.802	27.455.612
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	26.902.860	26.346.734

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-131.601	0	-131.601
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-131.601	0	-131.601
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.455.396	0	-56.492.173

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-708.831	0	-708.831
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-708.831	0	-708.831
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-81.578.471	0	-62.615.248

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
7.01	Receitas	5.909.214	6.504.006
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	5.909.214	6.504.006
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-5.083.458	-3.917.819
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-4.003.411	-3.483.782
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.080.047	-434.037
7.03	Valor Adicionado Bruto	825.756	2.586.187
7.04	Retenções	-321.921	-387.497
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-321.921	-387.497
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	503.835	2.198.690
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	3.510.664	1.644.931
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	2.619.248	953.043
7.06.02	Receitas Financeiras	805.349	598.861
7.06.03	Outros	86.067	93.027
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	4.014.499	3.843.621
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	4.014.499	3.843.621
7.08.01	Pessoal	2.394.326	2.522.743
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.906.030	1.903.113
7.08.01.02	Benefícios	330.715	333.398
7.08.01.03	F.G.T.S.	157.581	286.232
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	1.746.648	2.020.740
7.08.02.01	Federais	1.260.097	1.441.487
7.08.02.02	Estaduais	410.871	512.947
7.08.02.03	Municipais	75.680	66.306
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	5.126	8.969
7.08.03.01	Juros	4.573	6.830
7.08.03.02	Aluguéis	553	2.139
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-131.601	-708.831
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-131.601	-708.831

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	58.939.876	59.270.565
1.01	Ativo Circulante	49.832.134	50.054.488
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.952	3.605
1.01.02	Aplicações Financeiras	38.440.923	38.191.334
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.440.923	38.191.334
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	38.440.923	38.191.334
1.01.03	Contas a Receber	6.518.545	5.598.275
1.01.03.01	Clientes	6.470.835	5.533.462
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	47.710	64.813
1.01.04	Estoques	4.181.992	5.405.001
1.01.06	Tributos a Recuperar	590.224	850.148
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	590.224	850.148
1.01.07	Despesas Antecipadas	87.498	6.125
1.02	Ativo Não Circulante	9.107.742	9.216.077
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	38.427
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	38.427
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	38.427
1.02.02	Investimentos	467.417	467.417
1.02.02.01	Participações Societárias	467.417	467.417
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.601.898	8.710.233
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.119.077	8.256.258
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	482.821	453.975

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	58.939.876	59.270.565
2.01	Passivo Circulante	26.215.653	29.160.501
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	504.515	557.888
2.01.01.01	Obrigações Sociais	243.212	259.335
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	261.303	298.553
2.01.02	Fornecedores	1.374.789	1.694.927
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.374.789	1.694.927
2.01.03	Obrigações Fiscais	2.309.826	5.062.831
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	651.490	3.429.112
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	421.094	388.781
2.01.03.01.02	Programa de Recup Fiscal-REFIS	230.253	3.040.331
2.01.03.01.03	IPi a Pagar	143	0
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	1.656.864	1.631.686
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.472	2.033
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.754.086	20.754.086
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.754.086	20.754.086
2.01.05	Outras Obrigações	288.948	302.240
2.01.05.02	Outros	288.948	302.240
2.01.05.02.04	Outros	288.948	302.240
2.01.06	Provisões	983.489	788.529
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	983.489	788.529
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	983.489	788.529
2.02	Passivo Não Circulante	89.216.396	86.470.636
2.02.02	Outras Obrigações	89.216.396	86.470.636
2.02.02.02	Outros	89.216.396	86.470.636
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal-REFIS	88.465.379	85.674.949
2.02.02.02.06	Outrso Parcelamentos Federais	44.671	89.341
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	-56.492.173	-56.360.572
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetaria do Capital Realizado	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-75.455.396	-75.323.795

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	7.628.503	6.435.674
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-6.039.655	-5.320.034
3.03	Resultado Bruto	1.588.848	1.115.640
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-2.069.277	-2.032.437
3.04.01	Despesas com Vendas	-904.461	-851.700
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.318.822	-1.425.406
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	154.006	244.669
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-480.429	-916.797
3.06	Resultado Financeiro	476.017	261.690
3.06.01	Receitas Financeiras	1.122.371	811.116
3.06.02	Despesas Financeiras	-646.354	-549.426
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-4.412	-655.107
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-127.189	-53.724
3.08.01	Corrente	-127.189	-53.724
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-131.601	-708.831
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-131.601	-708.831
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-131.601	-708.831

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-131.601	-708.831
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-131.601	-708.831
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-131.601	-708.831

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	475.245	-869.209
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-216.309	-100.271
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	0	-5.655
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	258.936	-975.135
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	38.194.939	37.608.167
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	38.453.875	36.633.032

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572	0	-56.360.572
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.323.795	0	-56.360.572	0	-56.360.572
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-131.601	0	-131.601	0	-131.601
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-131.601	0	-131.601	0	-131.601
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-75.455.396	0	-56.492.173	0	-56.492.173

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-708.831	0	-708.831	0	-708.831
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-708.831	0	-708.831	0	-708.831
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-81.578.471	0	-62.615.248	0	-62.615.248

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
7.01	Receitas	9.273.864	7.875.618
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	9.273.864	7.875.618
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-5.584.920	-4.197.518
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-4.160.944	-3.592.103
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.423.976	-605.415
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.688.944	3.678.100
7.04	Retenções	-322.926	-398.800
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-322.926	-398.800
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.366.018	3.279.300
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	1.208.595	904.222
7.06.02	Receitas Financeiras	1.122.371	811.116
7.06.03	Outros	86.224	93.106
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	4.574.613	4.183.522
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	4.574.613	4.183.522
7.08.01	Pessoal	2.490.677	2.620.138
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.984.503	1.975.214
7.08.01.02	Benefícios	344.157	352.997
7.08.01.03	F.G.T.S.	162.017	291.927
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	2.189.531	2.244.649
7.08.02.01	Federais	1.538.296	1.572.151
7.08.02.02	Estaduais	575.555	606.192
7.08.02.03	Municipais	75.680	66.306
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	26.006	27.566
7.08.03.01	Juros	17.623	12.827
7.08.03.02	Aluguéis	8.383	14.739
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-131.601	-708.831
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-131.601	-708.831

**RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO****JANEIRO A MARÇO DE 2023**

Submetemos à apreciação dos Senhores Acionistas, Clientes, Fornecedores e à Sociedade em Geral, o Relatório da Administração, As Demonstrações Contábeis Intermediárias e Notas Explicativas da Haga S.A. Indústria e Comércio, relativas ao trimestre encerrado em 31 de março de 2023 acompanhado do Relatório de Revisão Especial dos Auditores Independentes.

A Receita líquida consolidada acumulada no período foi de R\$ 7.628.503 contra R\$ 6.435.674 em igual período do ano anterior, um crescimento 18,53%, enquanto a participação do CPV - "Custo do Produto Vendido" foi de R\$ 6.039.655, 79,17% da receita líquida, contra 82,66% no mesmo trimestre de 2022, uma redução na participação proporcional na ordem de 4,22%, fruto de ganhos de eficiência operacional tanto na mão de obra - 20,78% em 2023 contra 26,00 em 2022, quanto em outros gastos de fabricação, 13,49% contra 15,15% em igual trimestre de 2022, tendo o item materiais apresentado uma majoração na participação proporcional de 8,19% de 2022 para 2023, saindo de 41,51% para 44,91%, em função da variação dos preços internacionais das commodities de insumos minerais, como: Cobre, Zinco, Alumínio, Níquel e Petróleo, em queda nos dias atuais .

Os indicadores de custos mencionados acima, se mostram coerentes com a última pesquisa CNI - Setorial da Indústria de Transformação, (maio de 2021) que aponta uma participação do Consumo de Matérias Primas e Componentes nos custos totais do setor na faixa de 50% tendo a Haga apresentado um índice de 44,91%; na rubrica Gastos de Pessoal, aponta a mesma pesquisa na faixa de 22%, enquanto na Haga o indicador aponta em 20,78%, resultados que expressam o custo sob controle.

A carga tributária incidente s/as vendas segue em níveis próximos aos apresentados em exercícios anteriores, 14,03% da receita bruta.

As despesas acumuladas com vendas na ordem de R\$ 904.461, 11,86% da receita líquida, se encontram adequadas à realidade atual, contra R\$ 851.700, 13,23%, da receita líquida em igual período de 2022 e 14,86% em 31 de dezembro de 2022. As despesas Administrativas e Gerais de R\$ 1.318.822, 17,29%, contra R\$ 1.425.406, 22,15% da receita líquida no mesmo período de 2022 e 18,23% em 31 de dezembro de 2022, tendem a se manter em igual patamar.

O Prejuízo acumulado no período foi de R\$ (-) 131.601 **-1,73%** sobre a receita líquida, contra R\$ (-) 708.831, **- 11,01%** da receita líquida em igual período do ano anterior, sinaliza os esforços da Companhia objetivando conter os prejuízos ocorridos.



A Companhia apresentou em 31 de março de 2023 um Ativo Circulante Consolidado de R\$ 49.832.134 contra R\$ 50.054.488 em 31 de dezembro de 2022 e um Passivo Circulante Consolidado de R\$ 26.215.653 contra R\$ 29.160.501 em 31 de dezembro de 2022, representando um índice de liquidez corrente de 1,90 contra 1,72 ao final do exercício 2022, resultado da redução do passivo circulante.

O Patrimônio Líquido Negativo, derivado do prejuízo deste período e daqueles acumulados em exercícios anteriores a 2008, de (-) R\$ 56.492.173 em 31 de março de 2023 contra (-) R\$ 56.360.572 em 31 de dezembro de 2022, reflete o prejuízo ocorrido no trimestre.

Os estoques de R\$ 4.181.992 em 31 de março de 2023 contra R\$ 5.405.001 em 31 de dezembro de 2022, reduzido na ordem de 22,63%, sinaliza a estratégia de adequação ao volume de produção ante menor volatilidade nas variações da LME e da cotação do dólar cumulativamente.

Conjuntura Econômica

De acordo com pesquisa do BCB, o PIB no Brasil para o ano de 2023 tem previsão de crescimento em apenas 1,0% contra os 2,9% apresentado em 2022, enquanto a indústria deverá apresentar um crescimento basicamente nulo, de 0,1% contra os 1,60% ocorrido no ano de 2022; a Taxa SELIC deve fechar o ano em 12,58%, o IPCA IBGE em 6,0% e taxa de desemprego que passa de 7,9% em 2022 para 9,0% ao final de 2023.

O índice de Preços ao Produtor (IPP) IBGE, apresentou no mês de março do corrente ano uma deflação de 0,66% e um acumulado nos últimos 12 meses de -2,32%, demonstração clara de redução da atividade industrial, não havendo espaço para repasse do aumento nos custos.

O ICEI – Índice de Confiança do Empresário Industrial de Abril de 2023, sinaliza uma piora na economia e perda de confiança do setor com o pior índice de difusão (48,8%) desde abril de 2020 (34,5), em plena pandemia, contra os (56,8) pontos em abril de 2022, o mesmo correndo na Indústria da Construção (37,8) em abril de 2023.

Principais riscos associados

a) Risco de perdas pela não recuperação de ativos financeiros

No período não foi identificado aumento de perdas de ativos relacionados a contas a receber por atraso de pagamentos, fechamento de clientes e por prováveis processos de recuperação judicial que poderiam ocorrer no semestre anterior; o índice de inadimplência no período apresentou uma média de 1,61%, demonstrando que as medidas restritivas adotadas pela Companhia são assertivas num momento de menor



liquidez na economia face as elevadas taxas de juros. A qualidade do crédito das contas a receber a vencer é considerada adequada, sendo que o valor do risco efetivo de eventuais perdas nas contas a receber de clientes encontra-se apresentado como perdas estimadas p/créditos de liquidação duvidosa.

b) Risco de liquidez e capacidade da Companhia de atender suas obrigações financeiras

As parcelas de curto e longo prazo dos empréstimos e financiamentos não coloca a Companhia em risco de liquidez, visto um cronograma bastante equilibrado e bem distribuído ao longo dos próximos anos. Adicionalmente, a administração da Companhia mantém um permanente monitoramento do risco de liquidez através da gestão de seus recursos de caixa e equivalentes de caixa.

O Passivo Tributário Federal consubstanciado no parcelamento do REFIS I, R\$ 88.695.632 em 31 março de 2023, contra 88.715.280 em 31 de dezembro de 2022, objeto da Intimação 14.254/2021/PARCESP/DRF RJ2 RFB, em outubro de 2021, para que a Companhia passasse a pagar parcelas mensais de valor que viabilize a liquidação do parcelamento (REFIS I) acrescida da TJLP mensal até o ano de 2050, fundamentado no Parecer PGNF/CDA 1206/2013, sob a tese de ser passível a exclusão do REFIS em razão de pagamentos ínfimos; por decisão monocrática proferida em 30 de março de 2023, o Ministro Ricardo Levandowski, na ADC 77 DF, concedeu medida cautelar, *ad referendum* do Plenário do STF, para conferir interpretação conforme à Constituição Federal aos artigos 5º e 9º, afirmando que é vedada a exclusão de Contribuintes do REFIS - Lei 9.963/2000 com base na tese de parcelas consideradas ínfimas ou impagáveis, os quais aceitos em tal parcelamento - REFIS I, adimplentes em estrita conformidade com as normas estabelecidas no referido programa, até o julgamento definitivo desta ADC, determinando, inclusive, a reinclusão dos contribuintes adimplentes, que desde a adesão permaneceram apurando e recolhendo aos cofres públicos os valores devidos. Diante da decisão acima, a Companhia retornou ao pagamento mínimo mensal com base no percentual de 1,2% sobre a receita líquida estabelecida na Lei 9.963/2000.

A dívida correspondente ao ICMS, inscrito em dívida ativa, teve seu parcelamento consolidado no mês de fevereiro de 2013, com base no convênio ICMS 86/97, em 96 parcelas, regularmente amortizada nos respectivos vencimentos com os pagamentos das competentes guias expedidas pelo sistema da Procuradoria Geral do Estado do Rio de Janeiro; ora aguarda a expedição das respectivas guias para o recolhimento do saldo residual remanescente apurado e aceito pela Companhia, conforme despacho nos autos do Processo Administrativo E-14/050/097/2008.



Quanto à parte remanescente do FGTS, de período anterior ao da atual gestão- out/89 a fev/94 - possível eventual multa incidente sobre as verbas fundiárias pagas diretamente aos trabalhadores em sede de RT ou TRCT: segue processo judicial, com sucesso em sede recursal de Apelação junto ao Tribunal Regional Federal, como já informado em relatórios interiores.

c) Risco de perdas com base no valor líquido realizável nos estoques

Os estoques são avaliados com base no custo médio de aquisição e de produção. O custo de aquisição e produção é acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis.

A Companhia utiliza como premissa para formação dos preços de venda de seus produtos o custo de reposição das matérias primas e padrão de produção.

d) Riscos Inflacionários e Cambiais

A Companhia está sujeita aos riscos inflacionários e cambiais visto grande parte de seus insumos estarem atrelados à Variação Cambial e a cotação na LME - "London Metal Exchange", com impacto direto no CPV, com uma tendência neutra, visto menor volatilidade dos mercados.

e) Riscos de Continuidade Operacional

No momento a refração da economia e o forte aumento das taxas de juros, podem impactar: (i) um cenário negativo na demanda interna por materiais de construção; (ii) tornar mais difícil ou oneroso a obtenção de financiamentos para as operações ou para refinancejar a dívida no futuro; (iii) prejudicar a condição financeira de alguns dos clientes e fornecedores; e (iv) reduzir ou até suspender o programa de investimentos.

No curto prazo, a Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, dos lucros auferidos em exercícios anteriores, da equalização do passivo - principalmente das obrigações relacionadas às rubricas de Empréstimos e Financiamentos, mesmo com a incerteza que se estabelece em função do baixo crescimento econômico, das altas taxas de inflação e dos juros (Selic).

Continuamos destacando a permanente insegurança Jurídica - preocupação contínua da Administração da Companhia: as normas legais alteradas constantemente afetam diretamente os resultados e as políticas comerciais, eis que, por exemplo, tanto a Haga como sua subsidiária, têm suas operações contempladas com benefícios fiscais relativos ao ICMS, sujeitos a revisões com contínuas exigências e comprovações.



Atualmente a Administração da Companhia mantém a produção em um único turno. De toda forma, há que se considerar o elevado grau de incerteza na atividade industrial para o ano, podendo haver queda de vendas e faturamento combinado como uma possível retração. Qualquer nova diretriz somente será traçada após a definição e clareza dos planos e propostas do atual governo e do BC quanto a taxa de juros.

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

Nova Friburgo 10 de maio de 2023.

José Luiz Abicalil

Jorge Caetano da Silva

**Notas HAGA S.A. Indústria e Comércio****Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **HAGA S.A. Indústria e Comércio** é uma companhia aberta e tem por objetivo social a fabricação, comércio e exportação de artefatos de ferro, metais e congêneres. Suas instalações fabris estão situadas em Nova Friburgo, Estado do Rio de Janeiro. A Companhia possui ainda uma subsidiária integral no Brasil que atua no mesmo segmento metal mecânico.

A comercialização dos produtos industrializados é efetuada no mercado interno, através de representantes de vendas.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS E RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**2.1. Base de apresentação**

- i. **Declaração de conformidade** - As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM, e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Boards (IASB) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. As demonstrações contábeis consolidadas estão identificadas como “Consolidado” e as demonstrações contábeis individuais da Controladora estão identificadas como “Controladora”. As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.
- ii. **Moeda funcional e moeda de apresentação** – As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), moeda funcional da Companhia e de sua controlada, e todas as demais informações financeiras são apresentadas usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam.
- iii. **Demonstração do Valor Adicionado** – Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição durante determinado período e é apresentada de acordo com o requerido pela legislação societária brasileira e como informação suplementar ao requerido pelas IFRS. A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações contábeis e seguindo as disposições contidas no CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado.
- iv. **Aprovação das demonstrações contábeis** - As demonstrações contábeis intermediárias consolidadas foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 10 de maio de 2023.

2.2. Resumo das principais práticas contábeis

- **Consolidação das demonstrações contábeis** - A Companhia consolidou integralmente as demonstrações contábeis da sua controlada “FULLMETAL Indústria e Comércio S.A.”, conforme descrito na Nota explicativa nº 9, considerando os seguintes principais critérios:
 - a) eliminação dos saldos entre as empresas consolidadas;
 - b) eliminação do investimento da controladora contra o respectivo patrimônio líquido da empresa investida; e
 - c) eliminação das receitas e despesas decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas. Os investimentos nesta empresa controlada estão registrados nas demonstrações contábeis individuais da controladora pelo Método de Equivalência Patrimonial.



Notas

vas

HAGA S.A. Indústria e Comércio**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

- **Transações e saldos em moeda estrangeira** - As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia (Real) utilizando-se as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os saldos das contas de balanço em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio vigente nas datas dos balanços. Os ganhos e as perdas de variação cambial resultantes da liquidação dessas transações e da conversão de ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado do período.
- **Apuração do resultado** - As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência de exercícios. A receita de vendas e os respectivos custos são reconhecidos no momento da transferência dos produtos aos compradores, assim como os riscos, direitos e obrigações a estes inerentes.
- **Caixa e equivalentes de caixa** - Compreende o saldo em caixa, os depósitos bancários à vista e as aplicações financeiras de liquidez imediata, com baixo risco de variação no valor de mercado, registrados ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.
- **Estimativas para perdas em crédito** - O reconhecimento das perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa foi constituído com base na análise da carteira de clientes, em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.
- **Estoques** - Avaliados com base no menor entre o custo de aquisição e produção e o valor líquido realizável, ajustado por eventuais perdas, quando aplicável.
- **Demais ativos circulantes e não circulantes** - Demonstrados pelos valores de realização, incluindo os rendimentos e as variações monetárias e cambiais auferidos até a data do balanço e ajustados, quando aplicável, ao valor de mercado ou realização.
- **Investimentos** - O investimento em empresa controlada é reconhecido inicialmente pelo seu custo e posteriormente, ajustado pelo método de equivalência patrimonial.
- **Outros investimentos** - Compreende o saldo dos empréstimos compulsórios atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção e convertidos em ações da Eletrobrás.
- **Imobilizado** - Registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação acumulada e ajustes ao seu valor de recuperação (valor em uso), se aplicável. A depreciação dos itens inicia-se a partir do momento em que os ativos são instalados e prontos para uso, utilizando-se o método linear ao longo da vida útil estimada dos bens.
- **Imposto de renda e contribuição social** - Calculados e registrados com base no resultado do exercício ajustado, na Controladora, e na Controlada, de acordo com a legislação específica vigente.
- **Empréstimos e financiamentos** - Empréstimos vencidos em setembro e outubro de 1991, com garantias fiduciárias e reais, todos expressos em moeda nacional e atualizados conforme os contratos, principalmente com base na Taxa Referencial e juros de 1% (um por cento) ao mês. Os detalhes da repactuação dos empréstimos vencidos estão apresentados na Nota Explicativa nº 12.
- **Provisão para contingências** - É atualizada até a data do balanço pelo montante provável de perda, sendo observada a natureza de cada contingência, com base na opinião dos assessores jurídicos da Companhia.

- **Demais passivos circulantes e não circulantes** - Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos e das variações monetárias e cambiais incorridos até as datas dos balanços.
- **Receitas e despesas financeiras** - O resultado financeiro inclui, basicamente, juros sobre empréstimos e parcelamentos de impostos, juros a receber sobre aplicações financeiras e variações monetárias e cambiais ativas e passivas, que são reconhecidos nos resultados dos exercícios pelo regime de competência.
- **Ajuste a valor presente de ativos e passivos** - Em atendimento a Deliberação CVM nº 564, de 17 de dezembro de 2008, que aprovou o Pronunciamento Técnico CPC 12, a Companhia realizou análise dos itens contábeis concluindo que seus ativos e passivos estão apresentados a valor presente ou possuem efeitos irrelevantes, não cabendo desta forma a realização de ajustes.
- **Valor de recuperação de ativos** - A Administração da Companhia entende que não existem indícios de desvalorização relevante dos seus ativos; desta forma não foram efetuados ajustes decorrentes do valor de recuperação dos ativos, nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 01.
- **Uso de estimativas e premissas** - A preparação das demonstrações contábeis requer o uso, pela Administração da Companhia, de estimativas e premissas que afetam os saldos ativos e passivos e outras transações. Sendo assim, nas demonstrações contábeis, quando aplicáveis, são incluídas diversas estimativas referentes ao cálculo do ajuste a valor presente, perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, provisão para perdas nos estoques, provisões necessárias para passivos contingentes, avaliação da vida útil do ativo imobilizado e respectivo cálculo das projeções para determinar a recuperação de saldos do imobilizado, intangível e imposto de renda diferido ativo. Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e as premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros considerados razoáveis para as circunstâncias.

A Administração da Companhia e de sua controlada realiza estimativas e premissas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente são iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício financeiro, estão contempladas a seguir:

- a) **Redução dos valores de recuperação dos ativos** - A cada encerramento de exercício social, a Companhia revisa os saldos dos ativos intangíveis e imobilizados, avaliando a existência de indicativos de que esses ativos tenham sofrido redução em seus valores de recuperação (valor em uso). Na existência de tais indicativos, a Administração efetua uma análise detalhada do valor recuperável para cada ativo através do cálculo do fluxo de caixa futuro individual descontado a valor presente, ajustando o saldo do respectivo ativo, se necessário.
- b) **Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa** - As contas a receber de clientes são controladas por faixa de vencimento e CNPJ dos respectivos clientes, sendo efetuado acompanhamento da evolução da carteira de recebíveis entre a data de venda ao cliente (constituição das contas a receber) e a perda efetiva pelo seu não pagamento. Com base nessa análise, é verificado o histórico de perdas por faixa de vencimento e a avaliação das contas de difícil realização.
- c) **Provisão para litígios e demandas tributárias, cíveis e trabalhistas** - A Companhia é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais que representem perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais avaliação da Administração com base na opinião dos seus consultores jurídicos.

**HAGA S.A. Indústria e Comércio****Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

- d) Valor justo de instrumentos financeiros - O valor justo de instrumentos financeiros para os quais não haja mercado ativo é determinado utilizando técnicas de avaliação. Essas técnicas podem incluir o uso de transações recentes de mercado (com isenção de interesses); referência ao valor justo corrente de outro instrumento similar; análise de fluxo de caixa descontado ou outros modelos de avaliação.

3. RISCO DE CONTINUIDADE DAS OPERAÇÕES

A Companhia, em 31 março de 2023 e de 31 de dezembro de 2022, apresentou patrimônio líquido negativo, indicando que pode haver necessidade de aporte de recursos financeiros para quitar suas obrigações de longo prazo.

No curto prazo, a Administração da Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, e da administração austera de custos e pela equalização do passivo, principalmente das obrigações relacionadas a credores bancários.

O maior passivo tributário da Companhia, que concerne a Tributos Federais, deixados de recolher em períodos anteriores a administração da atual gestão, encontra-se parcelado nos termos da Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000 – REFIS, parcelas apuradas com base em percentual do faturamento mensal, sem prazo definido na lei para liquidação, sendo cumpridas integralmente as bases contratuais e legalmente estabelecidas.

Entretanto, conforme noticiado em comunicado ao mercado de 18 de outubro de 2021, a Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil por meio da intimação eletrônica de número 14.254/2021/PARCESP/DRF RJ2/RFB estabeleceu que a Companhia passasse a pagar um valor que viabilize a quitação do parcelamento constante do REFIS I até o ano de 2050, sob pena de exclusão.

Contudo, por decisão monocrática proferida em 30 de março de 2023, o Ministro Ricardo Levandowski, na ADC 77 DF, concedeu medida cautelar, *ad referendum* do Plenário do STF, para conferir interpretação conforme à Constituição Federal aos artigos 5º e 9º, afirmando que é vedada a exclusão de Contribuintes do REFIS – Lei 9.963/2000 com base na tese de parcelas consideradas ínfimas ou impagáveis, os quais aceitos em tal parcelamento – REFIS I, adimplentes em estrita conformidade com as normas estabelecidas no referido programa, até o julgamento definitivo desta ADC, determinando, inclusive, a reinclusão dos contribuintes adimplentes, que desde a adesão permaneceram apurando e recolhendo aos cofres públicos os valores devidos. Diante da decisão mencionada, a Companhia retornou ao pagamento mínimo mensal com base no percentual de 1,2% sobre a receita líquida estabelecida na Lei 9.963/2000- Comunicado ao Mercado em 03 de abril último.

Noutro ponto, a Administração da Companhia permanece alerta a eventual surgimento de novos diplomas legais, inclusive no âmbito da Transação Tributária sob a regência da PGFN, que possa oportunizar condição de viabilidade mais interessante do que a atual.



Notas
HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Caixa e bancos:	12.941	3.594	12.952	3.605
Aplicações financeiras:				
CDB (a)	26.886.149	26.702.513	38.437.153	38.187.639
Contas de Poupança (b)	3.770	3.695	3.770	3.695
	<u>26.889.919</u>	<u>26.706.208</u>	<u>38.440.923</u>	<u>38.191.334</u>
Total	<u>26.902.860</u>	<u>26.709.802</u>	<u>38.453.875</u>	<u>38.194.939</u>

Os saldos de caixa e bancos são constituídos por fundo fixo de caixa e valores disponíveis em contas bancárias no Brasil.

As aplicações financeiras têm as seguintes características:

- (a) No trimestre findo em 31 de março de 2023 e no exercício de 2022, as aplicações financeiras em CDB foram rentabilizadas, em média, a 99,0% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.
- (b) As aplicações financeiras mencionadas têm liquidez imediata e seus valores de mercado não diferem dos valores contabilizados.

5. DUPLICATAS A RECEBER

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Mercado interno	3.252.061	2.686.919	6.470.835	5.533.462
Estimativa para perdas em crédito	-	-	-	-
Total	<u>3.252.061</u>	<u>2.686.919</u>	<u>6.470.835</u>	<u>5.533.462</u>

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Abertura por idade e vencimento:				
A vencer	2.898.128	2.541.461	5.902.083	5.164.681
Vencidos até 30 dias	209.533	77.610	308.773	183.259
Vencidos de 31 a 60 dias	14.941	12.822	32.863	33.535
Vencidos de 61 a 90 dias	75.121	1.458	86.089	1.590
Vencidos acima de 91 dias	54.338	53.568	141.027	150.397
Total	<u>3.252.061</u>	<u>2.686.919</u>	<u>6.470.835</u>	<u>5.533.462</u>

6. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Produtos acabados	743.141	782.104	743.141	782.104
Produtos em elaboração	1.044.211	1.434.188	1.088.511	1.619.313
Matérias Primas	2.276.100	2.945.343	2.289.385	2.950.548
Materiais de Consumo	47.649	47.613	47.649	47.613
Adiantamento a fornecedores	4.998	1.143	13.306	5.423
Total	<u>4.116.099</u>	<u>5.210.391</u>	<u>4.181.992</u>	<u>5.405.001</u>

A Companhia não constituiu estimativa de perda de estoques tendo em vista o elevado giro de seus produtos acabados e suas principais matérias primas consistirem em “comodities” em estado primário e de alta liquidez.



Notas

HAGA S.A. Indústria e Comércio**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Impostos Estaduais – ICMS	95.035	255.544	97.087	255.544
Impostos E Contribuições Federais	492.993	592.552	493.137	594.604
Total	588.028	848.096	590.224	850.148

8. INVESTIMENTOS EM CONTROLADA

A participação da Companhia que é apresentada como investimento em controlada nas demonstrações contábeis individuais e que foi consolidada consiste em sua subsidiária integral, Fullmetal Indústria e Comércio S.A., empresa de capital fechado, sediada no Brasil, adquirida em 20 de dezembro de 2011 na totalidade de suas ações pelo montante de R\$ 20.000 e cujo objetivo, é a Industrialização, Montagem, Embalagem, Comércio, Importação e Exportação de artefatos de metal, plástico e papelão.

	Controladora	
	31.03.2023	31.12.2022
Totais de ativos e Passivos	14.846.890	14.533.873
Total de Receitas	4.210.760	14.267.229
Lucro do Exercício	2.619.248	8.398.432
Capital social	20.000	20.000
Quantidade de ações/cotas possuídas	20	20
Patrimônio líquido	6.842.464	4.223.216
Percentual de participação	100%	100%
Investimento	6.842.464	4.223.216
Movimentação do investimento:		
Aquisição em dinheiro em 20 de dezembro de 2011	20.000	20.000
Resultado acumulado (equivalência patrimonial – dividendos distribuídos/recebidos)	6.818.464	4.199.216
Percentual de participação	100%	100%
Investimento em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021	6.842.464	4.223.216

9. SALDOS E TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em 31 de março de 2023 e dezembro de 2022, os saldos e as transações entre a Companhia e sua controlada, que é sua parte relacionada, foi eliminado na consolidação e estão sendo apresentados nesta nota explicativa na divulgação da Controladora (BR GAAP).

Os detalhes a respeito das transações entre a Companhia e suas partes relacionadas, em condições normais de mercado, estão apresentados a seguir:

	Transações	
	Receita de venda de produtos	Receita de venda de produtos
	31.03.2023	31.12.2022
Fullmetal Indústria e Comércio S.A.	877.057	3.753.170

A Companhia não possui transações relevantes com partes relacionadas de natureza distinta das operações descritas anteriormente. As decisões referentes a transações entre a Companhia e a controlada são tomadas pela Administração. Não houve remuneração para os administradores da controlada.



Notas
HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

10. OUTROS INVESTIMENTOS

Compreende o saldo dos empréstimos compulsórios atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção até 31 de dezembro de 2004 e convertidos em ações da Eletrobrás. A Companhia está postulando em juízo o reconhecimento da correção monetária com base nos índices oficiais de inflação do período, com inclusão dos percentuais dos expurgos inflacionários correspondentes aos planos: Verão (jan e fev/89), Collor I (março a julho/90), Collor II (jan e mar/91) e juros moratórios à base de 6% aa nos cálculos da correção monetária, com decisão em segunda instância parcialmente favorável e em fase de Recurso Extraordinário ao STF.

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

11. IMOBILIZADO

	Controladora				
	31.03.2023			31.12.2022	Taxa de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	1.157.388	-	1.157.388	1.157.388	-
Edifícios e construções	14.095.065	11.967.756	2.127.309	2.154.672	4%
Equipamentos	22.642.189	18.221.702	4.420.487	4.490.334	10%
Instalações	1.364.269	1.260.328	103.941	110.273	10%
Móveis e utensílios	756.296	710.176	46.120	48.118	10%
Equipamentos de processamento de dados	904.929	805.571	99.358	109.924	20%
Ferramentas e utensílios técnicos	3.117.146	2.961.187	155.959	173.911	20%
Veículos	139.311	133.427	5.884	8.002	20%
Imobilizações em curso	482.821	-	482.821	453.975	-
	<u>44.659.414</u>	<u>36.060.147</u>	<u>8.599.267</u>	<u>8.706.597</u>	

	Consolidado				
	31.03.2023			31.12.2022	Taxa de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	1.157.388	-	1.157.388	1.157.388	-
Edifícios e construções	14.095.065	11.967.756	2.127.309	2.154.672	4%
Equipamentos	23.093.107	18.671.570	4.421.537	4.492.319	10%
Instalações	1.364.269	1.260.328	103.941	110.273	10%
Móveis e utensílios	757.513	711.322	46.191	48.219	10%
Equipamentos de processamento de dados	906.519	805.651	100.868	111.474	20%
Ferramentas e utensílios técnicos	3.117.146	2.961.187	155.959	173.911	20%
Veículos	139.311	133.427	5.884	8.002	20%
Imobilizações em curso	482.821	-	482.821	453.975	-
	<u>45.113.139</u>	<u>36.511.241</u>	<u>8.601.898</u>	<u>8.710.233</u>	

Movimentação das adições, baixas e depreciação.

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Saldo no início do exercício	8.706.597	9.995.477	8.710.233	10.025.728
Adições	216.309	211.815	216.309	213.405
Baixas	(1.718)	(59.522)	(1.718)	(59.522)
Depreciação	(321.921)	(1.441.173)	(322.926)	(1.469.378)
Saldo no fim do exercício	<u>8.599.267</u>	<u>8.706.597</u>	<u>8.601.898</u>	<u>8.710.233</u>



Notas
HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

A Companhia procedeu a sua primeira reavaliação de ativo em 1983 nos moldes do programa de incentivo fiscal denominado COFIE, pelo qual a realização da respectiva reserva não gerava efeito fiscal, contemplando, nesta época, apenas os imóveis adquiridos até 1976. Após, nos anos de 1985, 1987, 1988 e 1990, atualizou o valor de seus ativos a preço de mercado com base em laudos técnicos elaborados em conformidade com a legislação e normas técnicas da ABNT então vigentes. A variação apurada foi contabilizada em contrapartida no Patrimônio Líquido, na Conta de Reserva de Reavaliação. A Companhia, em conformidade com a legislação, optou por manter o saldo da conta Reserva de Reavaliação no Patrimônio Líquido, reconhecendo a reversão desta apenas quando da realização dos ativos respectivos.

Praticamente, todos os bens da Companhia estão comprometidos em garantia de empréstimos bancários e/ou execuções fiscais.

Em 31 de março de 2023 e dezembro de 2022, com base nos cálculos efetuados, não foram identificados ativos que necessitem de redução ao seu valor de recuperação.

12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Controladora e Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022
Passivo circulante – parcelas de curto prazo		
Bancos Privados	20.754.086	20.754.086
	<u>20.754.086</u>	<u>20.754.086</u>

Referem-se a empréstimos contratados com Banco da Bahia e Banco Bandeirantes, vencidos em setembro e outubro de 1991, com garantias fiduciárias e reais, todos expressos em moeda nacional e atualizados conforme os contratos, principalmente com base na Taxa Referencial e juros de 1% (um por cento) ao mês.

Não há operações de empréstimos e financiamentos na controlada.

13. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	Controladora			
	31.03.2023			31.12.2022
	Não			
	Circulante	Circulante	Total	Total
ICMS/Parcelamento	1.592.567	-	1.592.567	1.575.623
IR/PIS/COFINS/CSFonte	62.834	-	62.834	51.118
Outros	1.472	-	1.472	2.033
	<u>1.656.873</u>	<u>-</u>	<u>1.656.873</u>	<u>1.628.774</u>
	Consolidado			
	31.03.2023			31.12.2022
	Não			
	Circulante	Circulante	Total	Total
ICMS/Parcelamento	1.656.864	-	1.656.864	1.631.686
IR/PIS/COFINS/CSFonte	421.237	44.671	465.908	478.122
Outros	1.472	-	1.472	2.033
	<u>2.079.573</u>	<u>44.671</u>	<u>2.124.244</u>	<u>2.111.841</u>



Notas

HAGA S.A. Indústria e Comércio**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

14. PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO FISCAL - REFIS

No exercício de 2000, a Companhia aderiu ao Programa de Recuperação Fiscal REFIS, visando regularizar seus débitos em atraso relativos a tributos e contribuições federais. Os detalhes das movimentações do REFIS estão apresentados a seguir:

	Controladora
Impostos federais	24.292.298
Contribuições sociais	14.052.452
Saldo na data de adesão ao REFIS	38.344.750
Ajuste por homologação do REFIS	-
Atualização pela TJLP até dezembro de 2022	61.379.569
Pagamentos efetuados até dezembro de 2022	(11.009.039)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	88.715.280
Atualização pela TJLP em 2023	628.730
Pagamentos efetuados em 2023	(648.378)
Saldo em 31 de março de 2023	88.695.632
Passivo Circulante	230.253
Passivo não circulante	88.465.379
	88.695.632

15. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

O saldo da provisão para contingências, na esfera cível, avaliadas pelos consultores jurídicos como tendo risco de perda provável, líquida dos respectivos depósitos judiciais, está sumariada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022
Total da provisão para contingências	348.011	345.948
Depósitos judiciais	(348.011)	(345.948)
Provisão para contingências, líquida	-	-

Movimentação das adições e baixas.

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Saldo no início do exercício	345.948	336.781	345.948	336.781
Adições	2.063	9.167	2.063	9.167
Baixas	(-)	(-)	(-)	(-)
Saldo no fim do exercício	348.011	345.948	348.011	345.948

Em 31 de março de 2023 e dezembro de 2022, as contingências avaliadas pelos consultores legais como tendo riscos de perda possível, não provisionadas, são:

	Controladora e Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022
Na esfera cível	520.000	520.000
Na esfera trabalhistas	10.000	88.926
	530.000	608.926

16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL



Notas
HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

O imposto de renda e a contribuição social, na controladora, apurados com base no lucro real anual à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável que exceder a R\$ 240.000 e a contribuição social à alíquota de 9% sobre o resultado tributável.

Na controlada, o imposto de renda e a contribuição social foram calculados sobre o lucro presumido a cada trimestre e na Controladora, mensalmente com base em Balancete de Suspensão ou Redução, sendo o Lucro Real anual (definitivo) apurado no encerramento do exercício.

	Controladora	
	31.03.2023	31.12.2022
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(131.601)	5.545.846
Equivalência Patrimonial	(2.619.248)	(8.398.433)
Outras Adições/exclusões permanentes	2.260	57.117
Resultado Fiscal antes da compensação de prejuízos fiscais	(2.748.589)	(2.795.470)
(-) Prejuízo fiscal compensável	(-)	(-)
Prejuízo Fiscal	(2.748.589)	(2.795.470)
	Consolidado	
	31.03.2023	31.12.2022
Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social	127.189	425.756

Em 31 de março de 2023 e dezembro de 2022, a Companhia possui créditos tributários de imposto de renda e contribuição social provenientes de prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social, no montante de R\$ 25.833 mil. No entanto, devido ao elevado valor dos prejuízos acumulados e, conseqüentemente, do Patrimônio líquido negativo, somados ainda à incerteza do atual quadro econômico, não havendo como estabelecer parâmetros confiáveis para uma projeção de resultados positivos que contemple um cenário dilatado de operações para o futuro, a Companhia não efetuou registro do imposto de renda e da contribuição social diferidos no ativo.

17. CAPITAL SOCIAL

a) Capital social

Em 31 de março de 2023 e dezembro de 2022, o Capital Social totalmente integralizado no valor de R\$ 10.353.000 representado por 11.900.000 ações, sem valor nominal, sendo 3.966.667 ações ordinárias e 7.933.333 ações preferenciais, estas sem direito a voto, mas assegurado o direito de preferência na liquidação da Sociedade e no recebimento de dividendos não cumulativos.

O Capital Social está distribuído conforme segue:

	Qde.	Total das ações	%
Acionistas domiciliados no País - pessoas físicas	5.310	6.925.717	58,20
Acionistas domiciliados no País - pessoas jurídicas	35	4.974.283	41,80
Total	5.345	11.900.000	100,00

b) Capital social autorizado

A Companhia poderá, mediante deliberação do Conselho de Administração, aumentar o capital social independentemente de reforma estatutária dentro do limite de até 20% (vinte por cento) do Capital Social, fixando o montante de emissão, decidindo o preço de subscrição das ações e estabelecendo os prazos e condições de integralização, desde que mantida a proporção que representam até 2/3 do total das ações em que divide o capital social.

Os acionistas têm preferência para a subscrição de ações em aumento de capital, desde que exercido o

**HAGA S.A. Indústria e Comércio****Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

direito dentro do prazo de 30 dias, contando da data da publicação de ata que deliberar o aumento de capital, ou da publicação de competente aviso, sob pena de decadência.

A Assembleia Geral ou o Conselho de Administração podem determinar que a emissão de ações se faça sem direito de preferência aos antigos acionistas, em qualquer das hipóteses previstas no artigo 172 e seu parágrafo único de Lei 6.404/76.

18. LUCRO POR AÇÃO

De acordo com a IAS 33 - Lucro por Ação e CPC 41 – Resultado por Ação, a tabela a seguir reconcilia o lucro líquido do exercício com os valores usados para calcular o lucro líquido por ação básico.

O cálculo básico de lucro por ação é feito através da divisão do lucro líquido do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício.

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico por ação:

	2022			2021		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Quantidade de ações em circulação no início do período	3.966.667	7.933.333	7.933.333	3.966.667	7.933.333	7.933.333
Quantidade de ações em circulação no final do período	3.966.667	7.933.333	7.933.333	3.966.667	7.933.333	7.933.333

	Controladora	
	31.03.2023	31.12.2022
Lucro (prejuízo) ao final período	(131.601)	5.545.845
Média ponderada das quantidades de ações em circulação	11.900.000	11.900.000
Lucro (prejuízo) por ação básico	(0,01105)	0,465966

19. RECEITA LIQUIDA DE VENDAS

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

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
Receita bruta de Vendas	5.734.844	6.582.937	9.144.353	7.976.603
(-) Impostos incidentes s/vendas	(1.029.068)	(1.299.203)	(1.282.921)	(1.429.395)
(-) Abatimentos e Devoluções	(175.008)	(78.931)	(232.929)	(111.534)
Receita Líquida de Vendas	4.530.768	5.204.803	7.628.503	6.435.674

**HAGA S.A. Indústria e Comércio****Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

20. INFORMAÇÕES SOBRE A NATUREZA DAS DESPESAS

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
Despesas e custos por função				
Custo dos produtos vendidos	5.690.084	5.083.624	6.039.655	5.320.034
Despesas operacionais	1.917.427	2.083.075	2.223.283	2.277.106
	<u>7.607.511</u>	<u>7.166.699</u>	<u>8.262.938</u>	<u>7.597.140</u>
Despesas e custos por natureza				
Custo de mercadorias	3.191.324	2.548.745	3.426.025	2.671.711
Despesas com pessoal e encargos	2.619.133	2.794.784	2.724.829	2.898.953
Despesas de aluguéis e correlatos	553	2.137	8.383	14.737
Despesas de serviços e utilidades públicas	222.318	241.332	226.545	256.959
Despesas de depreciação e amortização	321.921	387.497	322.926	398.800
Outras despesas	1.252.262	1.192.204	1.554.230	1.355.980
	<u>7.607.511</u>	<u>7.166.699</u>	<u>8.262.938</u>	<u>7.597.140</u>

21. HONORÁRIOS DA ADMINISTRAÇÃO:

De acordo com a Lei das Sociedades por Ações, contemplando as modificações nas práticas contábeis introduzidas pela Lei nº 11.638/07, e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral, fixar o montante global da remuneração anual dos administradores.

Em AGO/AGE realizada em 28 de abril de 2023, foi fixado o limite de remuneração mensal global dos administradores em até R\$ 99 mil, acrescida quando aplicável, dos encargos sociais e trabalhistas na forma prevista em lei, para o exercício social de 2023, para o exercício de 2022 R\$ 99 mil, e estão apresentados na rubrica "Despesas gerais e administrativas", na demonstração do resultado do exercício.

22. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(-)	(815)	(-)	(815)
Despesas bancárias	(3.014)	(2.974)	(3.294)	(3.904)
Juros, parcelas fiscais LP e s/tributos	(628.731)	(536.600)	(639.024)	(541.514)
Variação Cambial Passiva	(1.552)	(-)	(1.552)	(-)
Outras	(7)	(3.040)	(2.484)	(3.193)
	<u>(633.304)</u>	<u>(543.429)</u>	<u>(646.354)</u>	<u>(549.426)</u>
Receitas financeiras:				
Aplicações financeiras	796.559	575.725	1.105.297	785.004
Variação Cambial Ativa	-	-	-	-
Descontos obtidos	596	5.924	661	5.989
Juros ativos	8.194	17.212	16.413	20.123
	<u>805.349</u>	<u>598.861</u>	<u>1.122.371</u>	<u>811.116</u>
Variação cambial:				
Variação cambial ativa	-	-	-	-
Variação cambial passiva	(1.552)	(-)	(1.552)	(-)
	<u>(1.552)</u>	<u>(-)</u>	<u>(1.552)</u>	<u>(-)</u>



Notas
HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

23. COBERTURA DE SEGUROS

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

	31.03.2023	31.12.2022
Responsabilidade civil	2.290.000	2.290.000
Riscos diversos - estoques e imobilizados	41.400.000	41.400.000
Veículos	113.290	113.290
	<u>43.803.290</u>	<u>43.803.290</u>

O escopo dos trabalhos dos nossos auditores não inclui a revisão sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração.

24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia, bem como sua controlada, não efetuou nenhuma transação durante o trimestre findo em 31 de março de 2023 e o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, envolvendo instrumentos financeiros complexos. As transações financeiras ocorridas são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo. O valor contábil dos instrumentos financeiros referentes aos demais ativos e passivos equivalem, aproximadamente, ao valor de mercado desses instrumentos.

A política de risco está sob a gestão do Conselho de Administração, que define os limites de tolerância aos diferentes riscos identificáveis como aceitáveis pela Administração.

A Companhia está sujeita aos seguintes riscos:

- Risco de crédito:** As políticas de vendas e concessão de crédito a clientes estão subordinadas às normas fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de clientes. Esse objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes, que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito) - e da diversificação de suas operações (pulverização do risco).
- Valor de mercado dos instrumentos financeiros:** O valor de mercado das disponibilidades (caixa, bancos, aplicações financeiras), o saldo a receber de clientes e o passivo circulante aproximam-se do saldo contábil, em razão de o vencimento de parte substancial dos saldos ocorrer em data próxima a dos balanços, exceto quanto às dívidas inscritas no REFIS. Não existem nas referidas datas-bases outros instrumentos financeiros de valores significativos que requeiram divulgação específica.
- Concentração de risco:** Instrumentos financeiros que potencialmente sujeitam a Companhia e a sua subsidiária integral à concentração de risco de crédito consistem, substancialmente, em contas a receber de clientes. O saldo de contas a receber está distribuído por aproximadamente 3.000 clientes ativos, não havendo concentração individual maior que 4,50 %. A totalidade do saldo a receber de clientes é denominada em reais.
- Taxa de juros:** A Companhia está exposta a riscos normais de mercado em decorrência das variações nas taxas de juros sobre suas obrigações de longo prazo, considerando as exposições à variação da TR (BANCOS) e TJLP (REFIS), principais indexadores dos passivos da Companhia.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Aos
Administradores e acionistas da
HAGA S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO
Nova Friburgo - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Haga S/A Indústria e Comércio (Companhia) contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias, e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board-IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 -Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase

Risco de continuidade operacional

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 3 às demonstrações contábeis intermediárias em 31 de março de 2023 mencionando que a Companhia apresentou patrimônio líquido negativo, e que por isso, pode haver a necessidade de aporte de recursos financeiros para quitar suas obrigações, caso haja descasamento do seu fluxo de caixa de curto prazo. Esse fator desfavorável deve ser considerado numa avaliação da continuidade operacional da Companhia. As demonstrações contábeis intermediárias acima referidas foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de seus negócios. Nossa conclusão não está ressalvada em função desse assunto.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

Revisamos, também, as Demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaboradas sob responsabilidade da administração da Companhia, cuja apresentação nas informações intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e considerada informação suplementar pelas IFRS, que não requerem a apresentação da DVA. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Nova Friburgo, 10 de maio de 2023.

R4 Auditoria Independente S/S
CRC-RJ-007.573/O-5

Rodrigo Carlos Nascimento Lopes
Contador-CRC-RJ-107.950/O-8

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 07 de dezembro de 2009, a Diretoria da Companhia declara que baseados em seus conhecimentos, reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer elaborado pela R4 Auditoria Independente com as Demonstrações Contábeis Intermediárias correspondentes ao trimestre encerrado em 31 de março de 2023, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 10 de maio de 2023.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 07 de dezembro de 2009, a Diretoria da Companhia declara que baseados em seus conhecimentos, reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer elaborado pela R4 Auditoria Independente com as Demonstrações Contábeis Intermediárias correspondentes ao trimestre encerrado em 31 de março de 2023, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 10 de maio de 2023.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva