

## **Electro Aço Altona S.A.**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. Informações sobre a Companhia**

A Electro Aço Altona S.A. é uma sociedade por ações de capital aberto com sede na Rua Engenheiro Paul Werner, 925, Bairro Itoupava Seca em Blumenau – SC, Brasil, e tem como atividade principal e objeto social a: produção, industrialização nos setores de fundição e usinagem, e fornecimento de peças fundidas em aços carbono, ligadas (baixa, média e alta liga) e ferros ligados para aplicações especiais. A Companhia é controlada pela Companhia Werner S/A e controladora da Administradora de Bens Altona S/A, Altona Engenharia Industrial Ltda., Modelação Kimze Ltda., Indústria Magayver Ltda., Altona North America (EUA) e Altona Europa (Alemanha). Tem seu capital aberto há mais de 60 anos e é listada na BM&FBOVESPA sob símbolos de negociação EALT3 e EALT4.

A Companhia opera em dois núcleos de peças fornecidas que são tituladas como: a) “repetitivas”, quando são feitas em série, constituindo produtos, partes, peças e conjuntos de peças, para as empresas montadoras de equipamentos autopropulsores, ou b) “sob encomenda”, quando são feitas sob medida de forma não seriada, sejam isoladas ou como partes de subconjuntos, constituintes de equipamentos completos. Independentemente de serem “repetitivas” ou “sob encomenda”, todas as peças são produzidas de acordo com especificações, projetos e normas técnicas de uso internacional e de clientes.

### **2. Base de preparação das demonstrações contábeis intermediárias Individuais e Consolidadas**

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

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas, e estão sendo apresentadas para o trimestre findo em 30 de setembro de 2022, de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e de acordo com o IAS 34 – Interim Financial Reporting emitido pelo International Accounting Standards Board (“IASB”), de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis a elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

#### **2.2 Base de apresentação**

As informações contábeis intermediárias foram preparadas pela Companhia e suas controladas, para atualizar os usuários sobre as informações relevantes apresentadas no período coberto por estas informações contábeis intermediárias e devem ser analisadas em conjunto com as demonstrações contábeis completas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e informações contábeis intermediárias relativas ao período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

As políticas contábeis, o uso de certas estimativas contábeis, os julgamentos da Administração e os métodos de cálculo adotados nestas informações contábeis intermediárias são os mesmos que os adotados quando da elaboração das informações contábeis anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e das informações contábeis intermediárias do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022.

As presentes Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas da Electro Aço Altona S.A. foram aprovadas pela Diretoria Executiva e posteriormente pelo Conselho de Administração da Companhia em reunião realizada em 28 de outubro de 2022.

### 3. Normas e interpretações e normas ainda não vigentes

Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2022, não foram divulgadas novas normas que possam ter impacto nas informações contábeis da Companhia, a Administração da Companhia mantém o planejamento de adotar as novas normas, divulgadas nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021, na data efetiva, as quais, de acordo com a avaliação prévia da Administração da Companhia não têm impacto significativo em suas informações contábeis.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	272	1.682	443	1.804
Aplicações liquidez imediata	5.647	18.952	7.696	20.892
<b>Total caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>5.919</b>	<b>20.634</b>	<b>8.139</b>	<b>22.696</b>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins, sendo que a Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Estão representadas por aplicações financeiras em certificados de Depósito Bancário e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações. As aplicações são classificadas como equivalentes de caixa, conforme a descrição do Pronunciamento Contábil CPC 3.

Com o andamento do plano de investimento (nota explicativa 14) foram realizados pagamentos para aquisição de máquinas dos valores que estavam reservados em aplicações de liquidez imediata. O desembolso ocorrido, principalmente no primeiro semestre de 2022, ocorreu para pagamento dos fornecedores através de adiantamentos (nota explicativa 11) ou pagamento das despesas e impostos de importação, que posteriormente tiveram seu reconhecimento no grupo de imobilizado (nota explicativa 14).

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário. Em 30 de setembro de 2022 as aplicações financeiras são compostas por Fundos de Investimentos de curto prazo, lastreados a rendimentos próximos a 100% do CDI, resgatáveis a qualquer momento.

### 5. Aplicações Financeiras

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Aplicações Financeiras – garantias	931	587	1.410	1.240

A Companhia detém contrato de empréstimo vinculado junto à Caixa Econômica Federal no montante de R\$ 4.301, destes, R\$ 931 estão classificados como aplicação financeira em garantia, com rendimento lastreado em 100% do CDI. A Administradora de Bens Altona, subsidiária integral da Companhia, possui aplicação no valor de R\$ 479, com rendimento lastreado também em 100% do CDI, como garantia de uma operação de capital de giro captada pela Electro Aço Altona, com saldo em 30 de setembro de 2022 de R\$ 2.380. Tal aplicação em garantia, é apresentada na demonstração consolidada do balanço.

### 6. Instrumentos financeiros

A Companhia contratou instrumentos financeiros com o propósito de proteger suas operações da flutuação e volatilidade das taxas de câmbio e não os utiliza para fins especulativos. Os valores justos destes instrumentos são avaliados pelo fluxo futuro, apurado pela aplicação da taxa de câmbio até o vencimento.

A Companhia adotou, conforme prevê o CPC 48, o modelo geral para contabilização dos instrumentos financeiros. O princípio geral e obrigatório de contabilização dos instrumentos consisti em reconhecer no balanço patrimonial todos os como ativos ou passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado. Os valores dos Contratos a Termo encontram-se contabilizados a valor justo por meio do resultado financeiro, desde a data de contratação e ficará até a data do seu vencimento ou da sua liquidação antecipada, se assim for realizado.

Foi demonstrado o efeito de tal contrato no balanço patrimonial no montante líquido de R\$ 57, classificado no passivo circulante, bem como os recebíveis no ativo circulante. Mensalmente os efeitos no resultado são realizados, anulando a variação cambial do período. O montante de contratos de trava é de aproximadamente US\$ 550.

O modelo contratado, busca travar a taxa de conversão entre dólar e real brasileiro em determinada data e a vincula a determinados recebíveis em dólar da Companhia do mercado externo. Poderá ser convertido em ACC (Adiantamento de Contrato de Câmbio) a qualquer momento e se assim decidido pela Companhia. Não há cobrança de taxas, exceto se exceder o período estipulado em contrato para sua liquidação.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Contrato a termo cambial (ativo)	2.916	4.277
Contrato a termo cambial (passivo)	(2.973)	(4.230)
<b>Total circulante</b>	<b>(57)</b>	<b>47</b>

### 7. Contas a receber

Representado pelos valores a receber de clientes resultantes da venda de mercadorias no curso normal das atividades da Companhia, são acrescidas de variação cambial, quando aplicável, e posteriormente mensuradas ao custo amortizado, deduzidos das perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa. Caso o prazo de recebimento seja equivalente a um ano ou menos, são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As transações de contas a receber de clientes foram ajustadas a seu valor presente, levando em consideração os fluxos de caixa das transações e a taxa de juros implícita dos respectivos ativos.

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Ativo circulante</b>				
Mercado interno	18.159	26.057	22.103	30.416
Mercado externo <sup>(1)</sup>	76.198	65.710	76.198	65.710
(-) Ajuste a valor presente <sup>(2)</sup>	(562)	(553)	(912)	(939)
(-) Provisão para devedores duvidosos	(171)	(220)	(171)	(220)
<b>Total ativo circulante</b>	<b>93.624</b>	<b>90.994</b>	<b>97.218</b>	<b>94.967</b>
<b>Ativo não circulante</b>				
Mercado interno <sup>(3)</sup>	-	-	23.899	27.109
(-) Ajuste a valor presente <sup>(2)</sup>	-	-	(2.182)	(2.696)
<b>Total ativo não circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.717</b>	<b>24.413</b>
<b>Total</b>	<b>93.624</b>	<b>90.994</b>	<b>118.935</b>	<b>119.380</b>

(1) O contas a receber da Companhia está suscetível a incidência de variações em função das taxas de câmbio sobre as transações no mercado externo.

(2) O Ajuste a Valor Presente é calculado levando-se em consideração a TJLP diária e visa mensurar os valores de maneira mais fiel na data em que são demonstrados.

(3) Os valores classificados no ativo não circulante referem-se aos valores a receber da venda de terrenos ocorridas no ano de 2019 pela subsidiária integral Administradora de Bens Altona S.A.

Em relação ao contas a receber do **mercado externo**, houve alta de 16,0% em relação ao fechamento de 2021. Conforme demonstrado no quadro abaixo, houve incremento de aproximadamente 25,8% no faturamento em Dólar (de \$ 10.402 em 31 de dezembro de 2021 para \$ 13.090 em 30 de setembro de 2022), mesmo a cotação da moeda em relação ao Real brasileiro sendo 3,1% menor do que no fechamento de 2021. Quanto ao faturamento em Euro, houve queda de 15,4% em comparação também ao fechamento de 2021 (de € 1.214 em 31 de dezembro de

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

2021 para € 1.027 em 30 de setembro de 2022). A cotação do Euro no mesmo período, apresentou queda de 16,3%.

### Contas a receber dos clientes do mercado externo em moeda estrangeira:

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Valores a receber em milhares de US\$	\$13.090	\$10.402
Dólar fechamento do período	R\$ 5,41	R\$ 5,58
Total a receber conversão Dólar x Real no período	<b>R\$ 70.766</b>	<b>R\$ 58.041</b>
Valores a receber em milhares de €	€ 1.027	€ 1.214
Euro fechamento do período	R\$ 5,29	R\$ 6,32
Total a receber conversão Euro x Real no período	<b>R\$ 5.432</b>	<b>R\$ 7.669</b>
Total a receber mercado externo no período	<b>R\$ 76.198</b>	<b>R\$ 65.710</b>

Com o intuito de estimar os montantes de perdas na realização de créditos, a serem reconhecidos no período, a Administração da Companhia realiza análises de suas contas a receber, especialmente sobre os montantes vencidos, levando em consideração a composição dos saldos de contas a receber por idade de vencimento e a expectativa de recuperação.

As perdas estimadas com créditos de devedores duvidosos são constituídas pela análise individual da totalidade de contas a receber de clientes com saldos vencidos há mais de 180 dias, considerando sua capacidade de pagamento, o cenário econômico atual e prospectivo, a avaliação dos níveis de inadimplência e garantias recebidas e a avaliação das renegociações realizadas. A movimentação das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa é demonstrada abaixo:

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Saldo no início do período	(220)	(257)
Constituição	-	-
Recuperações/reversão	49	37
<b>Saldo no final do período</b>	<b>(171)</b>	<b>(220)</b>

O prazo médio de recebimento, a Companhia é apurado conforme seus dois segmentos: os denominados “repetitivos” tem prazo médio de recebimento aproximado de 60 dias e os denominados “sob encomenda” de 90 dias. Abaixo a abertura do contas a receber por vencimento:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Duplicatas a vencer 2022	94.096	91.767	100.221	98.823
Duplicatas a vencer 2023	261	-	3.855	3.593
Duplicatas a vencer 2024 em diante	-	-	18.124	20.820
<b>Total</b>	<b>94.537</b>	<b>91.767</b>	<b>122.200</b>	<b>123.236</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Duplicatas a vencer até 30 dias	42.873	22.767	43.171	27.039
Duplicatas a vencer após 30 dias	35.041	52.477	62.586	79.674
Duplicatas vencidas até 30 dias	11.302	10.634	11.302	10.634
Duplicatas vencidas há mais de 30 dias	5.141	5.889	5.141	5.889
<b>Total</b>	<b>94.357</b>	<b>91.767</b>	<b>122.200</b>	<b>123.236</b>

Os valores das composições acima, não consideram no saldo total os valores de AVP e de PECLD quando comparado com a composição principal.

## 8. Estoques

Os estoques são avaliados ao custo ou valor líquido realizável, dos dois o menor. Os custos incorridos para levar cada produto à sua atual localização e condição são contabilizados da seguinte forma:

- (i) Matérias-primas, materiais auxiliares e outros materiais - custo de aquisição segundo o custo médio.
- (ii) Produtos acabados e em elaboração - custo dos materiais e mão de obra direta e uma parcela proporcional das despesas gerais indiretas de fabricação com base na capacidade operacional normal.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Produtos acabados	6.419	9.909	6.563	9.909
Produtos em elaboração	36.781	31.959	37.150	31.959
Matéria prima <sup>(1)</sup>	12.691	7.507	12.703	7.572
Materiais auxiliares	8.602	6.708	8.602	6.708
Outros materiais <sup>(2)</sup>	9.062	7.134	9.062	7.134
Mercadorias em consignação	576	248	577	249
Provisão para perdas nos estoques	(1.550)	(1.550)	(1.550)	(1.550)
<b>Total</b>	<b>72.581</b>	<b>61.915</b>	<b>73.107</b>	<b>61.980</b>

- (1) O aumento de matéria prima deu-se principalmente pela compra extraordinária de ferro liga visando, na época, evitar possível escassez do material no mercado, por conta dos conflitos entre Ucrânia e Rússia.
- (2) O grupo de outros matérias engloba peças de reposição, materiais de revenda, materiais de proteção individual, entre outros.

	Controladora e Consolidado			
	30/09/2022	Adições	Baixas	31/12/2021
<b>Provisão para perdas nos estoques</b>	<b>(1.550)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.550)</b>

As provisões para perdas que representam estoques de baixa rotatividade ou obsoletos, são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração. No período não foi constituída provisão. O montante total provisionado de R\$ 1.550 é constituído produtos sem giro há mais de 92 dias para os itens intitulados “repetitivos” e produtos sem giro há mais de 180 dias para os intitulados: “sob encomenda”.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Adicionalmente, a Companhia contratou consultoria para revisar seu método de custeio, para garantir que a valorização de seus estoques de produtos em elaboração e acabado, reflitam as boas práticas de mercado. Qualquer necessidade de ajuste relevante será divulgada em relatório futuro.

### 9. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
ICMS, IPI, PIS, COFINS e outros sobre insumo (1)	7.964	12.191	8.034	12.223
ICMS, PIS, COFINS sobre o imobilizado (2)	4.042	2.776	4.042	2.776
Ressarcimento compensação PERT	3.364	3.571	3.364	3.571
IRPJ/CSLL (3)	893	3.807	904	3.808
<b>Total</b>	<b>16.263</b>	<b>22.345</b>	<b>16.344</b>	<b>22.378</b>
Circulante	13.423	20.415	13.504	20.448
Não circulante	2.840	1.930	2.840	1.930

- (1) Em 1º de julho de 2020 a Companhia obteve sentença transitada em julgado acerca da ação judicial (Nº 5001790-34.2019.4.04.7205), que tramitou perante a Justiça Federal, pela qual obteve o reconhecimento ao seu direito de exclusão do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) da base de cálculo do PIS e da COFINS. O crédito habilitado e devidamente corrigido, decorrente de tal decisão judicial foi no valor de R\$ 23.400, sendo composto por R\$ 13.126 de imposto e R\$ 10.274 de atualização monetária. Desde 2018 o STF considerou inconstitucional a inclusão e concedeu ganho de causa para os contribuintes. A Companhia por sua vez, após referida decisão e com base em parecer jurídico, optou por modular suas apurações mensais já com a referida exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS. Desde a habilitação de tal valor, a Companhia se creditou de aproximadamente R\$23.347 e em 30 de setembro de 2022 possui saldo a recuperar no montante de R\$ 53 (R\$ 5.713 em 31 de dezembro de 2021).

O saldo remanescente da conta no valor de R\$ 7.910 (R\$ 6.477 em 31 de dezembro de 2021) diz respeito a ICMS, IPI, PIS e COFINS, dos quais a Companhia se creditará no decorrer de 2022.

- (2) Com o efetivo registro dos imobilizados referentes ao plano de investimento da Companhia, houve aumento substancial no grupo de impostos a recuperar sobre a compra de imobilizado no período.
- (3) a) Transitou em julgado em 28/02/2019 no STJ o processo nº 5016243-44.2013.4.04.7205 no qual a Companhia discutia a não inclusão na base de cálculo do IRPJ e da CSLL referente ao crédito presumido do ICMS concedido pelo Estado de Santa Catarina. Desde 2018, o STJ considerou ilegal e inconstitucional a inclusão e concedeu ganho de causa para os contribuintes. A Companhia por sua vez, após referida decisão e com base em parecer jurídico, optou por modular suas apurações mensais já com a referida exclusão na base de cálculo do IR/CS. Adicionalmente, o processo acima mencionado transitou em julgado a favor da Companhia, que por sua vez recalculou e reconheceu seus efeitos no último trimestre de 2018. Parte dos créditos, que originalmente eram de R\$ 3.024, foram compensados em 2021, resultando em saldo de crédito CSLL no montante de R\$ 231 e saldo de crédito de IRPJ no montante de R\$ 40 em 30 de setembro de 2022. O restante do montante que consta no grupo, no total de R\$ 539 (R\$ 539 em 31 de dezembro de 2021), se refere a crédito proveniente de pagamento estimativa a maior de IRPJ e CSLL de períodos anteriores e que serão usados em momentos oportunos pela Companhia.
- b) No período a Companhia obteve êxito em um processo o qual o STF julgou inconstitucional o IRPJ e CSLL sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário, no valor de R\$ 4.468 (R\$ 244 de atualização monetária). O processo foi reconhecido da seguinte forma: R\$ 404 de base de cálculo negativa, R\$ 1.123 de prejuízo fiscal e R\$ 2.941 de crédito de IRPJ e CSLL a recuperar. A companhia aguarda a habilitação do crédito tributária pela Receita Federal, para utilizar em compensação com débitos futuros.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Os créditos serão realizados pela Companhia através de restituição e/ou compensação com impostos e contribuições. A administração não espera perdas na realização destes créditos.

### 10. Outras contas a receber

O grupo de outras contas a receber é composto de recebíveis que não fazem parte diretamente da operação da empresa e são apresentados da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Seguros a resgatar	469	376	469	376
Outras contas a receber	794	4.166	1.280	4.404
<b>Total ativo circulante</b>	<b>1.263</b>	<b>4.542</b>	<b>1.749</b>	<b>4.780</b>
Outras contas a receber	-	-	37	-
<b>Total ativo não circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37</b>	<b>-</b>

O grupo de “Outras contas a receber” teve como valor mais representativo em 31 de dezembro de 2021, os recebíveis de terreno vendido pela Companhia no ano de 2020, que foram quitados no decorrer dos três primeiros trimestres de 2022, pois dependiam de exigências efetuadas pelo município para efetivação da transferência da matrícula.

### 11. Adiantamento a fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Adiantamento (matéria-prima)	-	-	56	-
Adiantamento (outros) <sup>(1)</sup>	3.760	-	3.397	21
<b>Total</b>	<b>3.760</b>	<b>-</b>	<b>3.454</b>	<b>21</b>

(1) No grupo de “outros”, o principal valor refere-se a adiantamentos para despacho aduaneiros, referente à importação de imobilizados.

Conforme publicado ao mercado e descrito na nota explicativa 14 de imobilizado, a Companhia, através de seu Conselho de Administração, aprovou plano de investimento na ordem de 58.000. Como praxe de mercado, alguns dos fornecedores de máquinas e equipamentos que foram adquiridos, exigem adiantamentos como parte do negócio. Suas baixas ocorrerão quando tais equipamentos estiverem em poder da Companhia e aprovado o saldo restante a pagar.

### 12. Despesas antecipadas

O grupo de despesas antecipadas é composto de valores que irão beneficiar períodos subsequentes e devem ser reconhecidos no resultado conforme efetiva competência:



## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Seguros a apropriar	699	682	701	683
Impostos territoriais a apropriar	236	101	236	4
Aluguéis a apropriar	-	65	445	463
Outras despesas antecipadas	316	103	378	385
<b>Total ativo circulante</b>	<b>1.251</b>	<b>951</b>	<b>1.760</b>	<b>1.535</b>
Aluguéis a apropriar	173	172	314	533
Outras despesas antecipadas	-	-	7	15
<b>Total ativo não circulante</b>	<b>173</b>	<b>172</b>	<b>321</b>	<b>548</b>

### 13. Investimentos de longo prazo

O investimento em controlada é avaliado com base no método de equivalência patrimonial conforme CPC 18 (R2). A composição dos investimentos da Companhia é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Investimento em Controladas</b>				
Adm de Bens Altona S.A.	95.406	94.702	8.800	8.800
Altona Europa	696	566	-	-
Modelação Kimze	910	910	910	910
Magayver	3.649	2.654	-	-
Altona Engenharia	1.099	-	-	-
<b>Total Investimento em Controladas</b>	<b>101.760</b>	<b>98.832</b>	<b>9.710</b>	<b>9.710</b>
<b>Outros investimentos</b>				
Processo Eletrobrás	2.584	1.890	2.584	1.890
Outros	112	112	112	112
<b>Total Outros investimentos</b>	<b>2.696</b>	<b>2.002</b>	<b>2.696</b>	<b>2.002</b>
<b>Total</b>	<b>104.456</b>	<b>100.834</b>	<b>12.406</b>	<b>11.712</b>

#### a) Investimento em Controladas

Investimentos da Companhia avaliados pela equivalência patrimonial em 30 de setembro de 2022:

	Administradora de Bens Altona S.A.	Modelação Kimze <sup>(1)</sup>	Magayver	Altona Engenharia	Altona Europa	30/09/2022
Total de ativos circulante e não circulante	99.252	953	4.222	1.515	833	<b>106.801</b>
Total de passivos circulante e não circulante	3.846	1.262	1.544	417	137	<b>7.166</b>
Patrimônio líquido negativo	-	(307)	-	-	-	<b>(307)</b>
Patrimônio líquido (investimento controlada)	95.406	910	2.678	1.099	696	<b>101.760</b>
Receitas líquidas do exercício	-	2.864	4.385	109	1.001	<b>8.359</b>
Resultado do exercício	703	(2)	1.011	(660)	230	<b>1.283</b>
Participação no capital em %	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Equivalência patrimonial	703	(2)	1.012	(660)	230	<b>1.283</b>
Investimento pela equivalência patrimonial	<b>95.406</b>	<b>910</b>	<b>3.649</b>	<b>1.099</b>	<b>696</b>	<b>101.760</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

(1) O montante desembolsado pela controladora, para a aquisição da Modelação Kimze, foi de R\$ R\$ 259. O Patrimônio Líquido negativo de R\$ 651 (no ato da compra), está registrado no passivo não circulante da Companhia pelo valor de R\$ 331, após os lançamentos de equivalências patrimoniais de exercícios anteriores.

Investimentos da Companhia avaliados pela equivalência patrimonial em 30 de setembro de 2021:

	Administradora de Bens Altona S.A.	Modelação Kimze (2)	Magayver	Altona Europa	30/09/2021
Total de ativos circulante e não circulante	100.494	399	2.976	864	<b>104.733</b>
Total de passivos circulante e não circulante	7.450	682	1.606	104	<b>9.842</b>
Patrimônio líquido	93.044	(283)	1.370	760	<b>94.891</b>
Ágio por expectativa de rentabilidade futura	-	-	971	-	<b>971</b>
Receitas líquidas do exercício	-	2.428	2.659	1.040	<b>6.127</b>
Resultado do exercício	189	(96)	691	216	<b>1.000</b>
Participação no capital em %	100%	100%	100%	100%	<b>100%</b>
Equivalência patrimonial	189	(96)	691	216	<b>1.000</b>
Investimento pela equivalência patrimonial + ágio	<b>93.044</b>	<b>910</b>	<b>2.341</b>	<b>760</b>	<b>97.055</b>

(2) O montante do Patrimônio Líquido da investida, Modelação Kimze, correspondia a R\$ R\$ 258 na data base da aquisição da mesma. O Patrimônio Líquido negativo de R\$ 651 (no ato da compra), está registrado no passivo não circulante da Companhia pelo valor de R\$ 283, após os lançamentos de equivalências patrimoniais de exercícios anteriores.

A movimentação dos investimentos em controladas está demonstrada a seguir:

	Controladora	
	2022	2021
Saldo do investimento em controladas no início do exercício	<b>98.832</b>	<b>94.323</b>
Resultado de equivalência patrimonial - Administradora de Bens Altona	703	211
AAP na controlada - Administradora de Bens Altona (resultado)	-	1.635
Resultado de equivalência patrimonial - Altona Europa	230	13
Outros resultados abrangentes - Altona Europa	(115)	(4)
Aquisição empresa Indústria Magayver	-	1.650
Resultado de equivalência patrimonial - Indústria Magayver	1.011	1.004
Constituição empresa Altona Engenharia	1.759	-
Resultado de equivalência patrimonial - Altona Engenharia	(660)	-
Saldo do investimento em controladas no final do exercício	<b>101.761</b>	<b>98.832</b>

  

	Controladora	
	2022	2021
Saldo PL negativo de controladas no início do exercício	<b>307</b>	<b>189</b>
Aquisição empresa Modelação Kimze Ltda. - PL Negativo	-	-
Resultado de equivalência patrimonial - Modelação Kimze	1	118
Saldo PL negativo de controladas no final do exercício	<b>308</b>	<b>307</b>

## **Electro Aço Altona S.A.**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### **Administradora de Bens Altona S.A.**

Em 28 de novembro de 2017, conforme Ata de Reunião do Conselho de Administração, foi constituída a Sociedade Anônima Subsidiária Integral “Administradora de Bens Altona S.A.”, com registro efetivo na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina em 22 de junho de 2018. O objetivo único e exclusivo da administradora de bens é o de administração de bens e locações de imóveis próprios.

Após o registro do Ato, a Companhia, transferiu a título de composição de capital inicial para a controlada Administradora de Bens Altona S.A., o valor de R\$ 33.872 de terrenos que não fazem parte do parque fabril da Companhia, com o intuito de segregar a atividade fim da Companhia de outros investimentos. O Capital Social remanescente de R\$ 28 composto por valor em conta corrente no Banco do Brasil, foi capitalizado também pela Companhia.

No fim do exercício de 2018 a Electro Aço Altona autorizou a transferência dos terrenos que ficaram de fora da composição do Capital Social quando da constituição da Controlada, Administradora de Bens Altona S.A. no valor de R\$ 4.577, sendo até 31/12/2020 efetivada a transferência de terrenos no valor de R\$ 3.237, ficando em capital a integralizar o valor de R\$ 1.340 referente aos terrenos em processo de transferência. O total do Capital social da controlada Administradora de Bens Altona S/A, monta ao valor de R\$ 38.477.

### **Altona Europa**

Em 01 de março de 2018 a Companhia celebrou Acordo de compra referente à aquisição da empresa IBG Industrieberatungsgesellschaft mbH, pelo montante de € 80 mil, a serem quitados em 24 parcelas mensais e consecutivas, registradas como ágio na Companhia. Com esta aquisição, a Companhia espera acessar clientes de outros segmentos atualmente não explorados pela Companhia. A empresa atua somente como escritório de representação comercial da Companhia no Continente Europeu, com a denominação Altona Europa.

### **Modelação Kimze**

Em 02 de fevereiro de 2019 a Companhia celebrou acordo referente à aquisição da empresa Modelação Kimze, pelo valor de R\$ 259, sendo que uma parte foi aportado diretamente na empresa. A Companhia entende que a aquisição tem sinergia com o negócio, trazendo redução de custos e melhor agilidade no processo de confecção de modelos.

### **Indústria Magayver**

Em 16 de dezembro de 2020 foi celebrado contrato referente à aquisição integral da empresa “Indústria Magayver”, pelo valor de R\$ 1.650. Conforme comunicado ao mercado, a Companhia assumiu o controle da Indústria Magayver a partir de 1º de janeiro de 2021. O Patrimônio líquido da empresa foi avaliado, na ocasião, em R\$ 679 e foi reconhecido ágio por expectativa de rentabilidade futura no valor de R\$ 971. O valor do ágio figura no balanço consolidado como ativo no grupo do intangível, tal qual constam do balanço da sociedade

## **Electro Aço Altona S.A.**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

controladora e refere-se a valor econômico de ativo da sociedade investida. Só será amortizado quando houver a alienação do investimento ou perda por “impairment”.

A empresa adquirida produz embalagens no estilo “case” de madeira, usados para proteção e transporte de peças produzidas pela Companhia. O negócio busca reduzir custos, melhorar o processo e desenvolvimento de embalagens destinadas à produção da controladora.

Foi reconhecido no passivo da Companhia o valor de saldo a pagar referente à aquisição da empresa Indústria Magayver no montante de R\$ 1.250, o qual foi quitado no 3T2022, já que dependia de regularização fiscal por parte dos antigos donos.

### **Altona Engenharia**

Visando novas oportunidades de negócio e suporte à própria controladora, foi criada em março de 2022 a empresa Altona Engenharia Industrial Ltda., que atuará em desenvolvimento e produção de produtos próprios, serviços de caldeiraria e industrializações gerais para sua controladora.

Os serviços de caldeiraria estão ligados ao processo metalúrgico base para o desenvolvimento de estruturas ou maquinários pesados. Envolve atividades de engenharia, solda, corte, moldagem, construção de peças, etc, que podem ser aplicados em diversas áreas e segmentos de mercado.

### **Altona North America**

Seguindo seu planejamento estratégico e visando a expansão de seus negócios na América do Norte, durante este trimestre, o Conselho de Administração da Companhia decidiu pela abertura de um escritório de vendas próprio nos Estados Unidos, nos mesmos moldes de sua outra empresa do grupo denominada Altona Europa.

Está em procedimento os trâmites legais e burocráticos para finalização da abertura da empresa, liberação do início das atividades e expatriação de um colaborador que será gestor da empresa em solo americano.

#### **b) Outros Investimentos - Processo Eletrobras**

A Companhia é autora em ação ajuizada sobre o nº 99.20.05382-1 contra a Eletrobrás, através da qual vem discutindo a correção monetária aplicada sobre os empréstimos compulsórios pagos pela Companhia e não respeitada pela Eletrobrás na restituição dos valores recolhidos. O processo foi julgado, com decisão transitada em julgado em 23 de outubro de 2012, determinando que os valores dos empréstimos compulsórios recolhidos pela Companhia no exercício de janeiro de 1987 a janeiro de 1994 fossem corrigidos da forma prevista em lei. Depois de realizar os cálculos, a Companhia ajuizou Execução de Sentença (nº 5014451-55.2013.404.7205) em 18 de novembro de 2013 no valor de R\$ 14.643.

## **Electro Aço Altona S.A.**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

A Eletrobrás reconheceu como devido em março de 2014 o valor de R\$ 4.304, tendo depositado judicialmente o valor de R\$ 3.911, e cedido 57.528 (cinquenta e sete mil quinhentas e vinte e oito) ações preferenciais nominativas da classe B de sua emissão. As 57.528 ações preferenciais nominativas da classe B da Eletrobrás já são de direito da Companhia, e, portanto, foram reconhecidas como um ganho no exercício findo em 31 de março de 2014, líquido da taxa de corretagem. Em 30 de setembro de 2022 essas 57.528 ações perfazem o montante de R\$ 2.584 (R\$ 1.890 em 31 de dezembro de 2021).

Para a parte depositada em juízo a Companhia pleiteou o levantamento do valor depositado a seu favor, porém, o judiciário não determinou a expedição de alvará do valor depositado judicialmente em favor da Companhia por existir uma demanda de terceiro alegando que o crédito é de sua propriedade e não da Companhia. O valor depositado judicialmente atualmente perfaz o montante de R\$ 3.994.

Com relação ao saldo ainda remanescente de R\$ 10.339, a Eletrobrás impugnou o processo e deu ações da então CEMAR, hoje Equatorial MA, em garantia à execução, mas caso seja condenada a pagar o valor devido, irá depositar em dinheiro o valor, pois tem liquidez para tanto. A Companhia somente reconhecerá o ganho relacionado a este processo quando for plenamente assegurado o direito em seu favor e no momento que os ativos disponibilizados sejam realizáveis. O valor que se entende devido atualmente perfaz o montante aproximado de R\$ 17.000.

A Companhia mantém provisionada como obrigação a pagar de honorários advocatícios o montante de R\$ 775 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 567 em 31 de dezembro de 2021) referentes ao reconhecimento em Investimentos das ações da Eletrobrás. Sob o saldo remanescente, referente à discussão em andamento, a Companhia possui honorários advocatícios pendentes, os quais serão devidos no momento do encerramento da causa, caso o desfecho seja favorável a Companhia.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Imobilizado

#### Movimentação dos ativos imobilizados – Controladora

Controladora	Terrenos	Edificações próprias	Máquinas e equipamentos	Veículos, modelos, moldes e instalações	Móveis e utensílios	Imobilizados em curso	Cartas de Consortio	Arrendamento mercantil	Adiantamento fornecedores de imobilizados	Outros imobilizados	Total
<b>Custo</b>											
Em 31 de dezembro de 2021	21.208	78.703	202.538	27.249	7.149	31.663	2.616	5.403	-	5.132	381.661
Adições	9.690	2.376	6.542	2.723	322	18.669	1.557	115	10.982	174	53.150
Transferências	-	5.226	32.697	63	-	(33.658)	(1.533)	-	(2.795)	-	-
Baixas	-	-	(7.301)	(219)	(6)	-	*(985)	-	-	(13)	(7.539)
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>	<b>30.898</b>	<b>86.305</b>	<b>234.476</b>	<b>29.816</b>	<b>7.465</b>	<b>16.674</b>	<b>1.655</b>	<b>5.518</b>	<b>8.097</b>	<b>5.293</b>	<b>427.272</b>
<b>Depreciação</b>											
Taxas médias de depreciação	-	7% a.a.	13% a.a.	20% a.a.	10% a.a.	-	-	10% a.a.	-	10% a.a.	-
Em 31 de dezembro de 2021	-	(42.365)	(136.960)	(18.256)	(5.538)	-	-	(857)	-	(3.685)	(207.661)
Depreciação	-	(2.397)	(7.242)	(1.743)	(229)	-	-	(289)	-	(322)	(12.222)
Baixas	-	-	6.468	166	6	-	-	-	-	12	6.652
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>	<b>-</b>	<b>(44.762)</b>	<b>(137.734)</b>	<b>(19.833)</b>	<b>(5.761)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.146)</b>	<b>-</b>	<b>(3.995)</b>	<b>(213.231)</b>
<b>Valor líquido</b>											
Em 31 de dezembro de 2021	21.208	36.338	65.578	8.993	1.611	31.663	2.616	4.546	-	1.447	174.000
Em 30 de setembro de 2022	30.898	41.543	96.742	9.983	1.704	16.674	1.655	4.372	8.097	1.298	212.966

\*\* A contrapartida das baixas é registrada no passivo.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### Movimentação dos ativos imobilizados – Consolidado

Consolidado	Terrenos	Edificações próprias	Máquinas e equipamentos	Veículos, modelos, moldes e instalações	Móveis e utensílios	Imobilizados em curso	Cartas de Consortio	Arrendamento mercantil	Adiantamento fornecedores de imobilizados	Outros imobilizados	Total
<b>Custo</b>											
Em 31 de dezembro de 2021	84.033	78.720	204.302	27.388	7.201	31.663	2.618	5.402	-	5.165	446.492
Adições	10.747	2.646	7.160	2.792	386	19.738	1.557	115	10.895	262	56.298
Transferências	-	5.225	32.836	62	-	(33.793)	(1.533)	-	(2.797)	-	-
Baixas	-	-	(7.349)	(283)	(6)	-	**(985)	-	-	(13)	(8.636)
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>	<b>94.780</b>	<b>86.591</b>	<b>236.949</b>	<b>29.959</b>	<b>7.581</b>	<b>17.608</b>	<b>1.657</b>	<b>5.517</b>	<b>8.098</b>	<b>5.414</b>	<b>494.154</b>
<b>Depreciação</b>											
Taxas médias de depreciação	-	7% a.a.	13% a.a.	20% a.a.	10% a.a.	-	-	10% a.a.	10% a.a.	10% a.a.	
Em 31 de dezembro de 2021	-	(42.382)	(138.168)	(18.338)	(5.559)	-	-	(857)	-	(3.713)	(209.017)
Depreciação	-	(2.408)	(7.262)	(1.746)	(233)	-	-	(289)	-	(339)	(12.277)
Baixas	-	-	6.468	166	6	-	-	-	-	12	6.652
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>	<b>-</b>	<b>(44.790)</b>	<b>(138.962)</b>	<b>(19.918)</b>	<b>(5.786)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.146)</b>	<b>-</b>	<b>(4.040)</b>	<b>(214.642)</b>
<b>Valor líquido</b>											
Em 31 de dezembro de 2021	84.033	36.338	66.134	9.050	1.642	31.663	2.618	4.545	-	1.452	237.476
Em 30 de setembro de 2022	94.780	41.801	97.987	10.041	1.795	17.608	1.657	4.371	8.098	1.374	279.512

\*\* A contrapartida das baixas é registrada no passivo.

## **Electro Aço Altona S.A.**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

- Em agosto de 2021, a Companhia comunicou ao mercado a aprovação, pelo Conselho de Administração, do plano de investimento no valor de R\$ 56.000, com valor atualizado até 30 de setembro de 2022 estimado em R\$ 58.000, para a aquisição e instalação de máquinas e equipamentos. A estrutura financeira para os investimentos é proveniente de bancos, com carências e de longo prazo. Até setembro de 2022, todo o montante de investimento foi contratado e agora aguarda os trâmites de produção e/ou entrega. Adicionalmente até final de setembro de 2022, aproximadamente 68% do valor de investimento foi colocado em operação.
- Encontravam-se em garantia bens do Ativo Imobilizado de montante suficiente para cobertura dos valores do Refis. Com a migração do REFIS para o PERT, a Companhia ingressou processo nº 5020290-51.2019.404.7205, para discutir judicialmente a renovação das garantias, já que com a aderência ao PERT, os valores exigidos perfazem montante menor.
- A Companhia foi notificada pelo MPSC – Ministério Público do Estado de Santa Catarina que realizou laudo e constatou que a Companhia estaria com algumas irregularidades perante o TAC assinado em 2008 e ajuizou 2 cumprimentos de sentença. A Companhia assinou novo TAC em maio de 2022 com o MPSC para realizar algumas adequações em seu parque fabril para atender e estar em linha com laudo da procuradoria. Sendo assim o MPSC suspendeu os processos até o final de abril/22, para análise dos investimentos relacionados e finalizou as tratativas do acordo com a Altona. A Companhia se comprometeu a realizar as adequações necessárias em seu parque fabril com investimentos escalonados na ordem de R\$ 13.670 mil que deverá ocorrer entre o exercício de 2022 até 2026.

### **Análise de redução ao valor recuperável de ativos - “impairment”**

De acordo com o CPC 01, “Redução ao Valor Recuperável de Ativos”, os itens do ativo imobilizado, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 não foram identificados eventos que indicassem a necessidade de efetuar cálculos para avaliar eventual redução do imobilizado ao seu valor de recuperação.



## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### Movimentação dos ativos imobilizados em 2021 – Controladora

Controladora	Terrenos	Edificações próprias	Máquinas e equipamentos	Veículos, modelos, moldes e instalações	Móveis e utensílios	Imobilizados em curso	Cartas de Consórcio	Arrendamento mercantil	Outros imobilizados	Total
<b>Custo</b>										
Em 31 de dezembro de 2020	21.208	73.431	188.752	22.416	6.581	3.445	2.165	7.493	3.582	329.073
Adições	-	1.226	11.552	3.886	568	35.636	1.980	(74)	451	55.225
Transferências	-	4.046	4.426	1.345	-	(7.418)	(1.527)	(2.016)	1.145	-
Baixas	-	-	(2.192)	(399)	(1)	-	-	-	(46)	(2.638)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>21.208</b>	<b>78.703</b>	<b>202.538</b>	<b>27.248</b>	<b>7.148</b>	<b>31.663</b>	<b>2.618</b>	<b>5.403</b>	<b>5.132</b>	<b>381.660</b>
<b>Depreciação</b>										
Taxas médias de depreciação	-	7% a.a.	13% a.a.	20% a.a.	10% a.a.	-	-	10% a.a.	10% a.a.	
Em 31 de dezembro de 2020	-	(39.429)	(131.540)	(17.046)	(5.276)	-	-	(952)	(3.171)	(197.414)
Depreciação	-	(2.936)	(6.552)	(1.559)	(263)	-	-	(478)	(199)	(11.986)
Transferências	-	-	(210)	-	-	-	-	572	(362)	-
Baixas	-	-	1.343	349	1	-	-	-	46	1.739
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>(42.365)</b>	<b>(136.959)</b>	<b>(18.256)</b>	<b>(5.538)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(858)</b>	<b>(3.686)</b>	<b>(207.661)</b>
<b>Valor líquido</b>										
Em 31 de dezembro de 2020	21.208	34.002	57.212	5.370	1.306	3.445	2.165	6.541	411	131.661
Em 31 de dezembro de 2021	21.208	36.338	65.578	8.993	1.611	31.663	2.617	4.546	1.447	174.000

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### Movimentação dos ativos imobilizados em 2021 – Consolidado

Consolidado	Terrenos	Edificações próprias	Máquinas e equipamentos	Veículos, modelos, moldes e instalações	Móveis e utensílios	Imobilizados em curso	Cartas de Consórcio	Arrendamento mercantil	Outros imobilizados	Total
<b>Custo</b>										
Em 31 de dezembro de 2020	82.398	73.448	189.304	22.432	6.614	3.538	2.165	7.493	3.604	390.996
Saldo inicial Magayver	-	-	479	80	12	-	-	-	5	576
Adições	-	1.226	12.285	3.930	576	35.636	1.980	(74)	458	56.017
Reavaliação de bens	1.635	-	-	-	-	-	-	-	-	1.635
Transferências	-	4.046	4.426	1.345	-	(7.418)	(1.527)	(2.016)	1.144	-
Baixas	-	-	(2.192)	(399)	(1)	(92)	-	-	(46)	(2.730)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>84.033</b>	<b>78.720</b>	<b>204.302</b>	<b>27.388</b>	<b>7.201</b>	<b>31.664</b>	<b>2.618</b>	<b>5.403</b>	<b>5.165</b>	<b>446.494</b>
<b>Depreciação</b>										
Taxas médias de depreciação	-	7% a.a.	13% a.a.	20% a.a.	10% a.a.	-	-	10% a.a.	10% a.a.	
Em 31 de dezembro de 2020	-	(39.446)	(131.978)	(17.062)	(5.289)	-	-	(952)	(3.193)	(197.920)
Saldo inicial Magayver	-	-	(230)	(80)	(4)	-	-	-	(5)	(319)
Depreciação	-	(2.936)	(7.092)	(1.545)	(267)	-	-	(478)	(199)	(12.517)
Transferências	-	-	(210)	-	-	-	-	572	(362)	-
Baixas	-	-	1.343	349	1	-	-	-	46	1.739
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>(42.382)</b>	<b>(138.168)</b>	<b>(18.338)</b>	<b>(5.559)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(858)</b>	<b>(3.713)</b>	<b>(209.017)</b>
<b>Valor líquido</b>										
Em 31 de dezembro de 2020	82.398	34.002	57.326	5.370	1.325	3.538	2.165	6.541	411	193.076
Em 31 de dezembro de 2021	84.033	36.338	66.135	9.050	1.642	31.664	2.618	4.545	1.453	237.476

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 15. Intangível e Ágio

#### Movimentação do ativo intangível 2022:

	Controladora			Consolidado		
	Softwares	Ágio	Total	Softwares	Ágio	Total
<b>Custo</b>						
Em 31 de dezembro de 2021	5.449	-	5.449	5.500	971	6.471
Adições	246	-	246	298	-	298
Transferências	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	(42)	-	(42)
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>	<b>5.695</b>	<b>-</b>	<b>5.695</b>	<b>5.756</b>	<b>971</b>	<b>6.727</b>
<b>Amortização</b>						
Em 31 de dezembro de 2021	(4.783)	-	(4.783)	(4.800)	-	(4.800)
Amortização	(233)	-	(233)	(241)	-	(241)
Transferências	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-	-
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>	<b>(5.016)</b>	<b>-</b>	<b>(5.016)</b>	<b>(5.041)</b>	<b>-</b>	<b>(5.041)</b>
<b>Valor líquido</b>						
Em 31 de dezembro de 2021			666			1.671
Em 30 de setembro de 2022			679			1.686

(1) Em 16 de dezembro de 2020 foi celebrado acordo de aquisição da empresa "Indústria Magayver". O valor total da transação foi de R\$ 1.650 (saldo a pagar foi reconhecido no passivo da Companhia no montante de R\$ 1.250, vide nota explicativa 23), deste montante, o total de R\$ 971 diz respeito a ágio por expectativa de rentabilidade futura (vide nota explicativa 15). Adicionalmente a Cia. informa que desde a aquisição, a empresa Magayver apresentou resultado líquido de R\$ 1.940.

#### Movimentação do ativo intangível 2021:

	Controladora			Consolidado		
	Softwares	Ágio	Total	Softwares	Ágio	Total
<b>Custo</b>						
Em 31 de dezembro de 2020	5.121	-	5.121	5.172	-	5.172
Adições (1)	328	-	328	328	971	1.299
Baixas	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>5.449</b>	<b>-</b>	<b>5.449</b>	<b>5.500</b>	<b>971</b>	<b>6.471</b>
<b>Amortização</b>						
Em 31 de dezembro de 2020	(4.446)	-	(4.446)	(4.454)	-	(4.454)
Amortização	(337)	-	(337)	(346)	-	(346)
Baixas	-	-	-	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(4.783)</b>	<b>-</b>	<b>(4.783)</b>	<b>(4.800)</b>	<b>-</b>	<b>(4.800)</b>
<b>Valor líquido</b>						
Em 31 de dezembro de 2020			675			717
Em 31 de dezembro de 2021			666			1.671

A Companhia utiliza a vida útil definida de 5 anos para os itens de seu ativo intangível.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. Empréstimos e Financiamentos

		Controladora		Consolidado	
Modalidade	Encargos	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
ACC	U\$ +2,5% a 6,5% a.a.	39.206	25.617	39.206	25.617
NCE	Libor 3 Meses + 3,90% a.a.	10.364	6.655	10.364	6.655
Capital de giro	até 6% a.a.	1.429	4.179	1.429	4.179
	Entre 6% a.a. e 9% a.a.	200	575	200	649
	Acima de 9% a.a.	10.334	9.475	10.348	9.475
Investimento	Entre 16,5% e 21,0% a.a.	20.712	18.264	20.712	18.264
FINEP	Carência 18 meses/TJLP + 1,5% a.a.	585	306	585	306
Leasing	4,2% a 16,20 a.a.	947	1.091	947	1.091
<b>Circulante</b>		<b>83.777</b>	<b>66.162</b>	<b>83.791</b>	<b>66.236</b>
Capital de giro	até 6% a.a.	1.666	2.848	1.666	2.849
	Entre 6% a.a. e 9% a.a.	-	275	-	275
	Acima de 9% a.a.	8.810	15.107	8.810	15.107
ACC	U\$ +2,5% a 6,5% a.a.	-	-	-	-
NCE	Libor 3 Meses + 3,90% a.a.	901	3.853	901	3.853
FINEP	Carência 18 meses/TJLP + 1,5% a.a.	4.288	3.634	4.288	3.634
Investimento	Entre 16,5% e 21,0% a.a.	27.769	36.700	27.769	36.700
Leasing	4,2% a 16,20 a.a.	910	1.486	910	1.485
<b>Não Circulante</b>		<b>44.344</b>	<b>63.903</b>	<b>44.344</b>	<b>63.903</b>
<b>Total</b>		<b>128.121</b>	<b>130.065</b>	<b>128.135</b>	<b>130.139</b>
<b>Moeda nacional</b>		<b>77.650</b>	<b>88.360</b>	<b>77.664</b>	<b>88.434</b>
Circulante		34.207	31.100	34.221	31.174
Não circulante		43.443	57.260	43.443	57.260
<b>Moeda estrangeira</b>		<b>50.471</b>	<b>41.705</b>	<b>50.471</b>	<b>41.705</b>
Circulante		49.570	35.062	49.570	35.062
Não circulante		901	6.643	901	6.643
<b>Total</b>		<b>128.121</b>	<b>130.065</b>	<b>128.135</b>	<b>130.139</b>

O endividamento se manteve estável, porém na alta. Para o 3T2022, as estimativas eram de uma posição menor, mas de forma pontual, houve uma necessidade de caixa em função de descasamento de alguns recebimentos motivados por clientes do mercado externo. Para o 4T2022 os valores estarão regularizados. Comentamos também que os custos das elevações da SELIC e taxas dos bancos, também contribuíram para elevação dos saldos. Os custos financeiros elevam-se a todo momento nos últimos meses.

Abaixo são demonstrados os valores originais captados em moeda estrangeira (dólar e euro) e suas respectivas conversões em reais brasileiros:

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Controladora</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Valores a pagar em milhares de US\$	\$8.601	\$6.340
Dólar fechamento do período	R\$ 5,41	R\$ 5,58
Total a pagar conversão Dólar x Real no período	<b>R\$ 46.499</b>	<b>R\$ 35.374</b>
Valores a pagar em milhares de €	€ 751	€ 1.002
Euro fechamento do período	R\$ 5,29	R\$ 6,32
Total a pagar conversão Euro x Real no período	<b>R\$ 3.972</b>	<b>R\$ 6.331</b>
<b>Total a pagar mercado externo no período</b>	<b>R\$ 50.471</b>	<b>R\$ 41.705</b>

A movimentação do saldo do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 está demonstrada a seguir:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	130.065	93.340	130.139	93.340
Captação de novos empréstimos	58.970	117.388	60.026	117.462
Pagamentos (Principal e Juros)	(68.742)	(88.355)	(69.861)	(88.355)
Variação cambial	2.217	(79)	2.217	(79)
Provisão de juros	5.611	7.771	5.614	7.771
Saldo em 30 de setembro de 2022	<b>128.121</b>	<b>130.065</b>	<b>128.135</b>	<b>130.139</b>

Demonstramos abaixo o vencimento dos empréstimos e financiamentos conforme cláusulas contratuais:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Próximos 12 meses	83.777	66.162	83.784	66.236
de 13 a 24 meses	25.073	29.786	25.080	29.786
de 25 em diante	19.271	34.117	19.271	34.117
<b>Total</b>	<b>128.121</b>	<b>130.065</b>	<b>128.135</b>	<b>130.139</b>

Demonstramos abaixo a projeção de liquidação dos empréstimos conforme previsão do fluxo de caixa:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
2022	44.692	65.962	44.697	66.036
2023	43.577	29.786	43.583	29.786
2024	22.569	19.538	22.572	19.538
2025	17.283	14.779	17.283	14.779
<b>Total</b>	<b>128.121</b>	<b>130.065</b>	<b>128.135</b>	<b>130.139</b>

Os empréstimos bancários da Companhia estão sendo garantidos por avais da Companhia Werner (acionista da Controladora) e da empresa Bellevue, penhora de máquinas e equipamentos conforme nota explicativa 14 por garantias em aplicações financeiras mantidas pela própria Companhia e por sua subsidiária integral Administra de Bens Altona (nota explicativa 5) e carta fiança usada em garantia ao FINEP. Adicionalmente, estes empréstimos não têm cláusulas financeiras restritivas (*covenants financeiros*).

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Provisão para litígios e demandas judiciais

A Companhia é parte em certos processos judiciais que surgem no curso normal de seus negócios e registra provisões quando a Administração, suportada por opinião de seus assessores jurídicos, entende que existem probabilidades de perdas prováveis.

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base no histórico de julgamento e a experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações.

#### a) Provisão para litígios e demandas judiciais

Para as causas cuja probabilidade foi considerada como perda provável, foi registrada provisão para contingências, como abaixo indicado:

	<b>Controladora e Consolidado</b>			
	<b>30/09/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>31/12/2021</b>
Trabalhistas	3.806	653	(432)	3.585
Tributárias	3.601	659	(3.474)	6.416
<b>Total</b>	<b>7.407</b>	<b>1.312</b>	<b>(3.906)</b>	<b>10.001</b>

Trabalhistas: A Companhia é acionada em reclamações trabalhistas envolvendo principalmente discussões sobre insalubridade e periculosidade. Baseado no histórico de pagamentos e na opinião dos assessores jurídicos, a provisão de R\$ 3.806 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 3.585 em 31 de dezembro de 2021) é julgada suficiente.

Tributárias: A provisão é formada principalmente por valores de INSS sobre verbas salariais e tributos. A Companhia discutia judicialmente a não incidência de INSS sobre as verbas do SEBRAE, porém no dia 23/09/2020 o STF julgou constitucional a cobrança, dando perda da ação para a Altona. O valor objeto da ação, até então depositado judicialmente, foi liberado e resgatado pela parte vencedora do processo em julho de 2022 e fez encontro de contas com o item abaixo “b” desta nota explicativa, O montante já havia sido reconhecido contabilmente no resultado da companhia e não afeta o atual exercício.

Adicionalmente, foi constituída provisão de R\$ 400 referente multa punitiva de impostos compensados com créditos tributários que não foram reconhecidos ou deferidos pela RFB e enviados através de PERDCOMPs pela Companhia, cuja perda de manifestação de não conformidade é provável. Em 07/2020 a companhia provisionou R\$ 2.563 referente a notificações da fazenda estadual de SC, nas quais discute a tributação de faturamentos para mercado externo. Em 30 de setembro de 2022 o montante atualizado é de R\$ 2.791 (R\$ 2.692 em 31 de dezembro de 2021).

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### b) Depósitos judiciais

A Companhia registra no ativo, valores referentes a depósitos judiciais conforme abaixo:

	Controladora e Consolidado			
	30/06/2022	Atualizações	Baixas	31/12/2021
<b>Depósitos trabalhistas</b>	203	16	(42)	229
<b>Depósito SEBRAE (1)</b>	-	199	(3.511)	3.312
<b>Total depósitos judiciais</b>	<b>203</b>	<b>215</b>	<b>(3.553)</b>	<b>3.541</b>

1. O montante foi resgatado da conta depósito judicial em nome do SEBRAE, restando assim encontro de contas para encerramento da ação. O saldo remanescente de R\$ 203 (R\$ 229 em 31 de dezembro de 2021) refere-se a depósitos judiciais de ações trabalhistas das quais a Companhia discute.

### c) Contingências ativas – Processo Celesc 0016440-92.2009.8.24.0008 (não reconhecido contabilmente)

Em 10 de setembro de 2018 a Companhia obteve êxito em primeira instância do processo no qual o réu é a Celesc, em que a Companhia busca ressarcir o valor indevidamente cobrado pela concessionária de energia enquanto a Companhia já era cliente de energia do mercado livre. O valor pleiteado, é de R\$2.207 e será acrescido de INPC e juros de 1% ao mês desde dezembro de 2004. Tal decisão foi confirmada pelo Tribunal de Justiça de Santa Catarina em 19/05/2020. A Companhia ainda reivindica o dobro deste valor (principal mais correção) em recurso pendente de julgamento no Superior Tribunal de Justiça, assim como a CELESC recorreu para que seja julgada indevida a indenização. Em atendimento aos dispositivos contábeis do CPC e aos princípios contábeis, a Companhia não efetuou qualquer registro em seu balanço. Quando obtiver o transitado em julgado em última instância fará as atualizações necessárias, procederá com o registro e fará as divulgações pertinentes ao mercado.

## 18. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>				
Fornecedores nacionais	38.755	27.870	38.621	27.901
Fornecedores internacionais	566	5.190	677	5.307
(-) Ajuste a valor presente	(195)	(157)	(195)	(157)
<b>Total passivo circulante</b>	<b>39.126</b>	<b>32.903</b>	<b>39.103</b>	<b>33.051</b>

O grupo de fornecedores nacionais apresentou aumento em relação ao fechamento de 2021, reflexo do aumento da produção da empresa no período e consequente aumento da demanda de matéria-prima.

Para o grupo de fornecedores internacionais houve diminuição do montante a pagar no período demonstrado, principalmente por conta da conclusão das contratações e compras referentes ao projeto de investimento da Companhia (vide nota explicativa 14).

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Abaixo a composição em moeda estrangeira e reais brasileiros de fornecedores externos:

		<b>Controladora</b>	
		<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Valores a pagar em milhares de US\$		\$105	\$930
Dólar fechamento do período		R\$ 5,41	R\$ 5,58
Total a pagar conversão Dólar x Real no período		<b>R\$ 566</b>	<b>R\$ 5.190</b>
<b>Total a pagar mercado externo no período</b>		<b>R\$ 566</b>	<b>R\$ 5.190</b>
		<b>Consolidado</b>	
		<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Valores a pagar em milhares de US\$		\$105	\$930
Dólar fechamento do período		R\$ 5,41	R\$ 5,58
Total a pagar conversão Dólar x Real no período		<b>R\$ 566</b>	<b>R\$ 5.190</b>
Valores a pagar em milhares de €		€ 21	€ 19
Euro fechamento do período		R\$ 5,29	R\$ 6,32
Total a pagar conversão Euro x Real no período		<b>R\$ 111</b>	<b>R\$ 117</b>
<b>Total a pagar mercado externo no período</b>		<b>R\$ 677</b>	<b>R\$ 5.307</b>

## 19. Programa de recuperação fiscal – PERT

Conforme divulgado ao mercado em 20 de novembro de 2017 através de fato relevante, a Companhia migrou do REFIS – Programa de Recuperação Fiscal, instituído pela Lei Federal nº 9.964/2000, para o PERT – Programa Especial de Regularização Tributária, criado pela Lei Federal nº 13.496/2017 pelo fato deste novo programa de parcelamento do Governo proporcionar melhores benefícios aos seus optantes.

Esta modalidade garantiu a Companhia redução de juros em 80%, multas na ordem de 50% e encargos legais reduzidos em sua totalidade. A amortização da dívida remanescente do PERT está ocorrendo através de quitação inicial de adesão no montante de R\$ 14.950, sendo o saldo remanescente parcelado em 145 parcelas mensais atualizadas pela SELIC + 1%. Os débitos migrados do REFIS para o PERT são da esfera da Receita Federal do Brasil – RFB (IPI, PIS/Cofins e INSS) e débitos inscritos na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN (IPI, INSS, IRPJ e PIS). O passivo relativo ao PERT encontra-se abaixo destacado:

	<b>Controladora</b>				<b>Saldo Modelação Kimze</b>	<b>Consolidado</b>	
	<b>31/12/2021</b>	<b>Amortizações</b>	<b>Inclusões/Atualizações</b>	<b>30/09/2022</b>		<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
PERT	18.158	(1.928)	2.890	19.120	-	19.120	18.158
Parcelamento do Simples Nacional	-	-	-	-	130	130	133
Circulante	2.528			2.702		2.718	2.543
Não circulante	15.630			16.418		16.533	15.748



## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

No dia 31 de agosto de 2018 a RFB consolidou a parte dos débitos previdenciários (INSS) incluídos no PERT. No momento da adesão em novembro de 2017 a Companhia optou pela modalidade de pagamento em 5 parcelas sucessivas no total de R\$ 589, todas pagas em 2018. O saldo da dívida seria a compensação com tributos federais, mas a RFB não aceitou a compensação com créditos de PIS e COFINS, de modo que este débito foi parcelado em 145 meses, pois não teve êxito em discussão judicial que objetivava o reconhecimento do direito de utilizar estes créditos. Conforme indicação de consultores jurídicos, tal processo passou a ser considerado como perda provável e a Companhia, procedendo de forma prudente, optou por constituir provisão de R\$ 1.788. O valor provisionado diz respeito ao reconhecimento das atualizações monetárias do parcelamento em 145 meses, já que até então contabilmente era considerado o valor a ser pago em 5 parcelas.

No dia 13 de dezembro de 2018 a RFB consolidou o saldo do PERT de impostos não-previdenciários (Pis/Cofins/IPI) no valor de R\$ 2.302. Na adesão houve um pagamento de R\$ 294. O saldo de R\$ 2.008 foi compensado através de PERDCOMP (saldo credor Pis e Cofins) conforme previsto na legislação, e aguarda homologação.

Para o período, foi reconhecido/adicionado o montante de R\$ 1.587 referente a um processo de compensação de débitos que a Companhia efetuou na adesão do programa, sendo que a RFB entendeu que não cabia tal compensação, sendo assim retornando ao parcelamento do PERT tal montante de juros. (vide nota explicativa 33)

Adicionalmente, Companhia declarou parcelamento do Simples nacional, no montante de R\$ 130 da sua subsidiária integral, a empresa Modelação Kimze.

## 20. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>				
IR/CS	1.275	1.912	1.661	2.117
IR/CS - Exclusão temporária (1)	26.212	24.586	26.212	24.586
Parcelamento de INSS (2)	892	-	892	-
Outras obrigações tributárias (3)	44	60	345	354
<b>Total passivo circulante</b>	<b>28.423</b>	<b>26.558</b>	<b>29.110</b>	<b>27.057</b>
<b>Passivo não circulante</b>				
Parcelamento de INSS (2)	843	2.700	843	2.700
IRPJ/CSLL diferidos de AAP(4)	1.509	1.668	1.509	1.668
Outras obrigações tributárias (3)	2.262	658	3.802	2.426
<b>Total passivo não circulante</b>	<b>4.614</b>	<b>5.026</b>	<b>6.154</b>	<b>6.794</b>

(1) Conforme mencionado na nota explicativa 19, em 20 de novembro de 2017 a Companhia migrou suas obrigações tributárias anteriormente incluídas no REFIS – Programa de Recuperação Fiscal, instituído pela Lei Federal nº 9.964/2000, para o PERT – Programa Especial de Regularização Tributária. Essa migração proporcionou à Companhia uma redução de multa e juros, em razão das melhores condições do novo programa aos seus optantes. Estes efeitos positivos, a Companhia excluiu da base do lucro real, e por orientações de seus assessores jurídicos, registrou provisão de IRPJ e CSLL diferidos, como exclusão temporária.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

(2) A Companhia perdeu processo em que discutia judicialmente autuação referente a recolhimento de INSS de terceiros efetuados e que não estariam de acordo com a legislação previdenciária. Não havendo mais instância para discussão, a Companhia registrou o valor em seu passivo e procederá com os pagamentos conforme o cronograma do parcelamento.

(3) Foi reconhecido em 2021, no passivo não circulante da controladora, o valor referente IRRF sobre a participação de administradores deliberados em AGE do período de janeiro de 2022, em que foi aprovada a destinação do montante da conta de Reserva de lucros não realizados referente ao exercício de 2019 e em AGO ocorrida em abril de 2022, em que foram destinados os valores referentes ao resultado de 2021.

(4) O saldo do grupo se refere a IRPJ e CSLL diferidos de AAP, que em 30 de setembro de 2022 apresentava o saldo de R\$ 1.509 (R\$ 1.668 em 31 de dezembro de 2021).

## 21. Adiantamento de clientes

Os adiantamentos de clientes são estabelecidos em alguns contratos e são atrelados a eventos no decorrer da produção dos itens “sob encomenda” e estão demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Adiantamento clientes internos	725	888	736	888
Adiantamento clientes externos	6.781	5.140	6.781	5.140
<b>Total passivo circulante</b>	<b>7.506</b>	<b>6.028</b>	<b>7.517</b>	<b>6.028</b>

Em dólar, os adiantamentos do mercado externo representam os seguintes valores:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Cotação do dólar no fechamento	5,41	5,58	5,41	5,58
<b>Adiantamento de clientes externos em dólar</b>	<b>\$1.254</b>	<b>\$921</b>	<b>\$1.254</b>	<b>\$921</b>

Os efeitos cambiais dos adiantamentos apresentados acima, são reconhecidos mensalmente no resultado da Companhia até a sua baixa. A análise de sensibilidade de tais valores, encontram-se na nota explicativa 29.

## 22. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Salários e Ordenados	4.212	4.816	4.421	4.923
Gratificações – PPR	2.009	4.589	2.009	4.589
Honorários	283	258	283	258
Encargos sobre folha de pagamento	3.455	3.089	3.555	3.173
Provisão férias + encargos	13.693	11.675	14.177	11.901
Provisão 13º + encargos	6.897	-	7.116	0
Outras provisões	3.754	1.799	3.754	1.817
<b>Total</b>	<b>34.303</b>	<b>26.226</b>	<b>35.315</b>	<b>26.661</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

- (1) PPR - Programa de Participação nos Resultados para todos os empregados, devidamente consensado e homologado pelo sindicato da categoria. O programa é estabelecido por regras de atingimento de metas pré-estabelecidas. O pagamento se dá duas vezes: agosto e fevereiro de cada ano.

### 23. Outras Contas a Pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>				
Representantes (1)	4.271	6.887	4.271	6.887
Operações com partes relacionadas (NE 21.c) (2)	540	450	-	0
Aquisição de terrenos em controlada CP (3)	-	-	600	2.887
Outras (4)	2.068	1.721	2.663	2.147
<b>Total passivo circulante</b>	<b>6.879</b>	<b>9.058</b>	<b>7.534</b>	<b>11.921</b>
<b>Passivo não circulante</b>				
Operações com partes relacionadas (2)	308	307	-	-
Aquisição de terrenos em controlada LP (3)	-	-	-	600
Outras (4)	945	2.805	1.133	3.181
<b>Total passivo não circulante</b>	<b>1.253</b>	<b>3.112</b>	<b>1.133</b>	<b>3.781</b>
<b>Total</b>	<b>8.132</b>	<b>12.170</b>	<b>8.667</b>	<b>15.702</b>

(1) No grupo de representantes os valores de maior relevância se referem a indenizações por destratos de contratos com antigos representantes da Companhia e provisão de indenização, também de ex-representante, que foram objeto de acordo. No decorrer de 2022, foram encerrados os pagamentos de alguns desses acordos, que refletem a variação do saldo do período.

(2) Foi reconhecido no grupo de operações com partes relacionadas do passivo circulante, os valores a pagar à empresa do grupo Altona Europa.

No grupo de operações com partes relacionadas do passivo não circulante, estão reconhecidos os valores referentes ao Patrimônio Líquido negativo de R\$ 651 no ato da compra da empresa Modelação Kimze. Atualmente é registrado pelo valor de R\$ 331, após os lançamentos de equivalência patrimonial atual e de exercícios anteriores (vide nota explicativa 13).

(3) Os valores a pagar, se referem também a aquisição de terreno na cidade de Gaspar, porém pela subsidiária integral Administradora de Bens Altona S.A. O valor de aquisição foi de R\$ 10.600 e, atualmente, o saldo a pagar encontra-se reconhecido totalmente no passivo circulante, com previsão de quitação no período de janeiro de 2023.

(4) Os valores reconhecidos no grupo de outras contas a pagar, tem como itens de maior relevância honorários advocatícios de ações movidas pela Companhia. A variação entre os períodos comparados, deu-se pela quitação de parcela em aberto referente a aquisição de controlada no final de 2020, que após regularizações fiscais de responsabilidade dos antigos proprietários, foi quitada com os mesmos.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 24. Consórcios

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>				
Cartas de Consorcio	1.040	1.059	1.040	1.059
<b>Total passivo circulante</b>	<b>1.040</b>	<b>1.059</b>	<b>1.040</b>	<b>1.059</b>
<b>Passivo não circulante</b>				
Cartas de Consorcio	376	583	376	583
<b>Total passivo não circulante</b>	<b>376</b>	<b>583</b>	<b>376</b>	<b>583</b>
<b>Total</b>	<b>1.416</b>	<b>1.642</b>	<b>1.416</b>	<b>1.642</b>

A companhia, como alternativa de captação de recursos no mercado, vem realizando a contratação de cartas de consórcio, pois seu custo financeiro a longo prazo é vantajoso. As taxas de administração são fixas por todo o período do contrato e as cartas sofrem atualizações constantes, conforme o valor de mercado dos bens vinculados a elas. A taxa de administração média das cartas destinadas a bens imóveis da Companhia é de aproximadamente 24,0% pelo período de 240 meses (0,10% a.m.) e as cartas destinadas a máquinas e equipamentos, possuem taxa de administração média 13,5% pelo período de 60 meses (0,22% a.m.).

Atualmente a companhia, detém um saldo total de R\$ 5.929 a pagar, sendo R\$ 1.416 de cartas de consórcio já em uso pela Companhia, dos quais não há possibilidade de reversão ou cancelamento e R\$ 4.513 de taxas de administração referentes a cartas de consórcio não contempladas e contempladas.

Conforme demonstrado abaixo, a Companhia possui R\$ 27.159 em cartas de consórcio ativas. Destes, R\$ 20.563 (a) se referem a cartas de consórcios não contemplados a pagar e R\$ 3.955 (b) de cartas não contempladas já pagas. Das cartas contempladas, no montante de R\$ 2.641, a Companhia possui saldo de R\$ 1.071 (c) a pagar e R\$ 1.570 (d) já quitadas. As cartas de consórcio contempladas com bens do imobilizado adquiridos, em uso, possuem saldo a pagar de R\$ 1.416.

Classificação	Situação	Controladora		
		Ativo		Passivo
		Bens e direitos	Despesas antecipadas	Obrigações financeiras
Consórcios não contemplados (a)	Em aberto	20.563	-	(20.563)
Consórcios não contemplados (b)	Pago	3.955	-	-
Taxa de administração consórcios não contemplados	-	-	4.095	(4.095)
Consórcios contemplados - Imobilizado em andamento (c)	Em aberto	1.071	-	(1.071)
Consórcios contemplados - Imobilizado em andamento (d)	Pago	1.570	-	-
Taxa de administração consórcios contemplados	-	-	193	(193)
Bens em uso - Imobilizado (e)	-	-	-	(1.416)
Taxa de administração consórcios contemplados - bem em uso	-	-	226	(226)
		<b>27.159</b>	<b>4.514</b>	<b>(27.564)</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Classificação no ativo	Situação	Consolidado		
		Ativo	Passivo	
		Bens e direitos	Despesas antecipadas	Obrigações financeiras
Consórcios não contemplados	Em aberto	21.048	-	(21.048)
Consórcios não contemplados	Pago	4.035	-	-
Taxa de administração consórcios não contemplados	-	-	4.150	(4.150)
Consórcios contemplados - Imobilizado em andamento	Em aberto	1.071	-	(1.071)
Consórcios contemplados - Imobilizado em andamento	Pago	1.570	-	-
Taxa de administração consórcios contemplados	-	-	193	(193)
Bens em uso – Imobilizado	-	-	-	(1.416)
Taxa de administração consórcios contemplados - bem em uso	-	-	226	(226)
		<b>27.724</b>	<b>4.569</b>	<b>(28.104)</b>

Dos R\$ 25.083 referente a cartas não contempladas, a Companhia planeja a utilização de R\$ 9.929 na futura expansão do parque fabril, proposto em plano de transferência que está em fase de estudos. Importante destacar que é possível a redução de seus valores, se assim decidido pela Administração, não sendo tal alteração onerosa à Companhia.

## 25. Dividendos e participação a administradores a pagar

Abaixo são demonstradas as obrigações da companhia com seus acionistas e administradores:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Dividendos e JSCP a pagar (1)	6.264	378
Participação dos Administradores a pagar (2)	550	91
<b>Total passivo circulante</b>	<b>6.814</b>	<b>469</b>
	Controladora e consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Dividendos e JSCP a pagar (3)	20.173	20.672
Participação dos Administradores a pagar (4)	1.760	1.760
<b>Total passivo não circulante</b>	<b>21.933</b>	<b>22.432</b>

(1) Os valores que compõem o saldo de R\$ 6.264 estão distribuídos da seguinte maneira:

- Conforme aprovado em AGO de abril de 2022, o valor de R\$ 1.842 refere-se a Juros Sobre Capital Próprio, o valor de R\$ 318 a dividendos e o valor de R\$ 167 referente a dividendos complementares, provenientes do montante total deliberado em AGE de janeiro de 2022.
- Registrados os JSCP aprovados em RCA de junho de 2022, no valor de R\$ 3.795 (R\$ 3.226 líquidos de Imposto de Renda).
- O saldo remanescente de R\$ 142, se refere a dividendos/JSCP dos acionistas com ações ao portador ou não possuem seus dados cadastrais atualizados junto a suas corretoras/escrituradoras e têm até 3 anos para pleitear tais valores.

(2) Conforme aprovado em AGO de abril de 2022, foi registrada a participação dos Administradores no valor total de R\$ 3.164 (R\$ 2.319 líquidos do imposto de renda), atualmente com saldo de R\$ 550.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

- (3) A Em janeiro de 2022 ocorreu AGE em que foi aprovada a destinação do montante de R\$ 24.178, então saldo da conta de Reserva de lucros não realizados referente ao exercício de 2019.

Foi reconhecida em conta pertencente ao Patrimônio Líquido da empresa, o montante de R\$ 1.088 referente à reserva legal, conforme os termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76. O Saldo remanescente das reservas dos lucros não realizados, no montante de R\$ 20.672, foi deliberado a ser alocado no passivo não circulante da Companhia, a título de dividendos a pagar, respeitando a atribuição de 10% adicionais a cada ação preferencial, também em consonância ao previsto em Estatuto Social.

Na AGO de abril de 2022 foram deliberados R\$ 500 para pagamento simultâneo aos dividendos deliberados referente ao resultado do período de 2021. O saldo remanescente, terá sua forma e datas de pagamentos definidas em reuniões futuras do Conselho de Administração e/ou em Assembleia Geral, comunicado com antecedência aos acionistas, reforçando que, os dividendos e participações aos administradores poderão ser pagos de forma parcial, anual ou intermediário, respeitando o fluxo financeiro e capacidade de caixa da Companhia.

- (4) Também na AGE de janeiro de 2022, e seguindo o que está estabelecido em Estatuto, foi deliberada a participação dos administradores de até 10%, no montante de R\$ 2.418 (R\$ 1.760 líquidos do imposto de renda) reconhecidos no passivo não circulante da Companhia.

## 26. Imposto de renda e contribuições social

A Companhia apurou o imposto de renda e a contribuição social a pagar de acordo com o regime do 'lucro real trimestral'. Neste regime, o lucro operacional tributável é ajustado por adições ou exclusões de acordo com a legislação vigente.

O imposto de renda corrente é calculado à alíquota de 15% sobre o lucro fiscal (lucro contábil deduzido de exclusões e adições previstas na legislação brasileira) tributável, acrescido do adicional de 10%. A contribuição social corrente é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro fiscal (deduzido de adições/exclusões previstas em legislação) tributável. Ambos impostos representam a alíquota padrão de 34% para a Altona, porém em função de adições e exclusões a alíquota efetiva gira em aproximadamente 10%.

### a) Impostos diferidos:

A Companhia registra imposto de renda e contribuição social diferidos como abaixo demonstrado:

	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Crédito tributário ativo</b>		
Diferenças temporárias	(4.228)	(5.303)
Prejuízo fiscal e base negativa	(3.221)	(4.598)
	<b>(7.449)</b>	<b>(9.901)</b>
<b>Crédito tributário passivo</b>		
Valor justo do ativo imobilizado (custo atribuído - CPC 27)	13.816	14.324
	<b>13.816</b>	<b>14.324</b>
<b>Passivo líquido não circulante</b>	<b>6.367</b>	<b>4.423</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Ativo</b>		
Diferenças temporárias	(4.228)	(5.303)
Prejuízo fiscal e base negativa	(3.221)	(4.598)
	<b>(7.449)</b>	<b>(9.901)</b>
CPC 27 – adoção inicial – valor justo/mais valia – custo atribuído do ativo imobilizado próprio na controladora	13.816	14.324
CPC 27 – adoção inicial – valor justo/mais valia – custo atribuído do ativo imobilizado de controladas de controle integral – Adm de Bens Altona	1.167	1.167
	<b>14.983</b>	<b>15.491</b>
<b>Passivo líquido não circulante</b>	<b>7.534</b>	<b>5.590</b>

(1) Em 30 de setembro de 2022 a Companhia acumula prejuízos fiscais num total de R\$ 8.935 (R\$ 12.985 em 31 de dezembro de 2021) e base negativa de contribuição social em um total de R\$ 10.969 (R\$ 15.020 em 31/12/2021), os quais geraram os créditos tributários de IR diferido de R\$ 2.234 (R\$ 3.246 em 31 de dezembro de 2021) e CS diferido de R\$ 987 (R\$ 1.352 em 31 de dezembro de 2021).

### *Imposto de renda diferido sobre adições temporárias e prejuízos fiscais:*

Os créditos e débitos fiscais diferidos de Imposto de Renda e Contribuição Social foram apurados e estão apresentados pelo seu valor líquido no passivo. Os efeitos oriundos da “mais valia” do ativo imobilizado da Companhia ocorrido no ano de 2010 conforme facultado pela adoção inicial da Lei 11.638 e CPC 27 – Ativo Imobilizado estão sendo tributados conforme a sua realização mediante a depreciação.

Os impostos diferidos sofreram alterações importantes influenciadas principalmente pela baixa do depósito judicial (vide nota explicativa 17.b) e pela baixa de ativos que sofreram ajuste de avaliação patrimonial.

### *Prazo estimado de realização:*

A realização destes créditos encontra-se suportada conforme orçamento aprovado pelo conselho administrativo para o ano de 2022 e pela projeção de resultado para o ano de 2023, ambas fundamentadas na expectativa de geração de lucros tributáveis. A expectativa da Administração é de que esses créditos tributários diferidos sejam realizados no seguinte cronograma:

Ano	Estimativa compensação
	Controladora e Consolidado
2022	940
2023	2.281
<b>Total</b>	<b>3.221</b>

### **b) Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social**

A conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social registrada no resultado está demonstrada abaixo:

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	35.006	27.460	35.278	27.559
<b>IR/CS a alíquota nominal de 34%</b>	<b>(11.902)</b>	<b>(9.336)</b>	<b>(11.995)</b>	<b>(9.370)</b>
Adições e exclusões permanentes	7.925	6.094	7.925	6.094
Adições e exclusões temporárias	(621)	358	(621)	358
Ajustes de exercícios anteriores	26	(1.029)	(153)	(1.094)
<b>IR/CS apurado</b>	<b>(4.572)</b>	<b>(3.913)</b>	<b>(4.844)</b>	<b>(4.012)</b>
Tributos correntes	(2.676)	(3.216)	(2.948)	(3.315)
Tributos diferidos	(1.896)	(697)	(1.896)	(697)
	<b>(4.572)</b>	<b>(3.913)</b>	<b>(4.844)</b>	<b>(4.012)</b>
Alíquota fiscal efetiva:	-13,06%	-14,25%	-13,73%	-14,56%

\*A variação na alíquota efetiva do imposto para o ano de 2021, foi influenciada pela destinação de JSCP, reconhecimento do ganho de processo referente a Selic (Vide nota explicativa 9), benefícios fiscais e subvenções governamentais.

## 27. Patrimônio líquido

### a) Capital social:

O capital social poderá ser aumentado nos termos do Artigo n.º 168 da Lei 6.404/76, mediante deliberação do Conselho de Administração, até o limite de R\$ 100.000 ou até o limite de 30 milhões ações ordinárias e preferenciais. Não houve destinação do resultado de 2021 para aumento de capital. O montante de capital social em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 57.184.

### b) Reservas

O montante total do grupo de Reservas em 30 de setembro 2022 é de R\$ 90.564, distribuídos conforme abaixo:

#### i. Reserva Legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado no final do exercício após a dedução das participações, nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Foi proposto e aprovado o valor de R\$ 1.730, referente ao resultado de 2021 e o saldo na conta de reservas legais passou a ostentar o montante de R\$ 7.673 e possui o mesmo valor em 30 de setembro de 2022.

#### ii. Reserva de lucros

O valor demonstrado no patrimônio líquido a título de Reserva de lucro é composto por:

- I. Reservas de incentivos fiscais no montante de R\$ 18.931, referente subvenção governamental ligada a benefício concedido pelo Estado de Santa Catarina, do



## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Processo TTD 115000000007973: Crédito presumido nas saídas de produtos industrializados, em que o material reciclável corresponda ao percentual (previsto no RICMS/SC-01) de custo de matéria-prima utilizada, concedido em 26/10/2010.

Subvenção governamental é uma assistência governamental geralmente na forma de contribuição de natureza pecuniária, mas não só restrita a ela, concedida a uma entidade normalmente em troca do cumprimento passado ou futuro de certas condições relacionadas às atividades operacionais da entidade. Subvenções governamentais são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas.

- II. Reserva de lucros no montante de R\$ 63.960, considerando-se a movimentação das destinações aprovadas em AGO de abril de 2022, assim classificados: i) R\$ 30.434 referente ao lucro do exercício até o terceiro trimestre de 2022; ii) 987 de realização de Ajuste de Avaliação Patrimonial até o terceiro trimestre de 2022; iii) Destinações aprovadas em AGO de 2022 no montante total de R\$ 16.499; iv) Destinação de JSCP aprovada em RCA de junho de 2022 no valor de R\$ 3.795 (R\$ 3.226 líquidos de Imposto de Renda); v) Montante segregado para compor reserva de investimento no valor de R\$ 12.501, que somado ao saldo de de R\$ 14.005 deliberados em AGOs anteriores, totalizam 26.506 de reserva de investimento.
- III. O montante residual de R\$ 9.828 encontra-se classificado no grupo de Reserva de lucros e será destinado futuramente.

### c) Lucros a distribuir

As movimentações da destinação dos lucros e reservas, foram deliberadas em AGO na data de 27 de abril de 2022 e foram objeto de movimentações patrimoniais demonstradas na DMPL divulgada do período.

### d) Outros resultados abrangentes:

É a mutação que ocorre no patrimônio líquido durante um exercício que resulta de transações e outros eventos que não derivados de transações com os sócios na sua qualidade de proprietários, composto neste momento pelas variações decorrentes de conversão das demonstrações contábeis de controladas no exterior.

### e) Resultado por Ação:

A tabela a seguir estabelece o cálculo do lucro por ação para o período de doze meses, considerando o demonstrativo de resultado findo em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021:

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>Lucro líquido (prejuízo) do período atribuído aos acionistas da Companhia</b>		
Lucro disponível aos acionistas preferencialistas	17.953	13.891
Lucro disponível aos acionistas ordinaristas	12.481	9.656
	<b>30.434</b>	<b>23.547</b>
Média ponderada de ações preferencialistas	12.750.000	12.750.000
Média ponderada de ações ordinaristas	9.750.000	9.750.000
	<b>22.500.000</b>	<b>22.500.000</b>
<b>Resultado básico e diluído por ação</b>		
Ação preferencial	1,4081	1,0895
Ação ordinária	1,2801	0,9904

As ações preferenciais não gozarão de direito de voto, respeitadas, no entanto, as disposições de lei. As ações preferenciais terão: a) direito ao recebimento de dividendo, por ação preferencial, pelo menos 10% (dez por cento) maior que o atribuído a cada ação ordinária; b) preferência, em caso de liquidação da sociedade, no reembolso do capital social; c) se a Companhia deixar transcorrer três exercícios consecutivos sem a distribuição dos dividendos acima, as ações preferenciais adquirirão o direito de voto, direito esse que perderão quando forem distribuídos dividendos.

f) Reserva de lucros não realizados:

Em janeiro de 2022 ocorreu na AGE a aprovação da destinação do saldo da conta de Reserva de lucros não realizados referente ao exercício de 2019 no montante de R\$ 24.178. Foram destinados: o montante de R\$ 1.088 referente à reserva legal, conforme os termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76 e alocado na conta de Reserva Legal dentro do Patrimônio Líquido da Companhia; a participação dos administradores, prevista em estatuto, no montante de R\$ 2.417, e dividendos e/ou JSCP no montante líquido de R\$ 20.672, valores estes reconhecidos no passivo não circulante da Companhia (vide nota explicativa 25). A forma e as datas dos pagamentos serão definidas em reuniões futuras do Conselho de Administração e comunicado com antecedência aos acionistas, reforçando que, os dividendos e participações aos administradores poderão ser pagos de forma parcial, respeitando o fluxo financeiro e capacidade de caixa da Companhia.

## 28. Partes relacionadas

As transações comerciais e contratação de serviços, assim como as transações financeiras de empréstimos, captação de recursos entre partes relacionadas e remuneração da Administração foram realizadas conforme segue.

a) Garantias:

Em garantia aos empréstimos bancários firmados pela Companhia até 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021 e que estão sendo amortizados regularmente

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

em seus vencimentos, foram dados máquinas, equipamentos e avais. A Companhia mantém com a Companhia Werner S/A e a empresa Bellevue Participações Societárias Ltda, a prestação de fianças/avais. A Companhia Werner avaliza contratos em até o limite de 80 milhões, e para fins de remuneração está limitada em até R\$ 60 milhões. Para a empresa Bellevue, não existe limites de valores a serem avalizados, sendo que o limite para fins de remuneração também é de até R\$ 60 milhões. Em 30 de setembro de 2022, o montante captado em operações pela Companhia, garantido pelas avalistas/fiadoras, é de R\$ 133 milhões (R\$ 140 milhões em 31 de dezembro de 2021). Em 30 de setembro, a Companhia já pagou aos avalistas/fiadoras, a título de remuneração, a importância de R\$ 914 (R\$ 535 em 30 de setembro de 2021), registrado na demonstração do resultado sob a rubrica 'Outras despesas operacionais'.

### b) Remuneração da administração:

A administração da Companhia é composta pelo Conselho de Administração, sendo um Presidente, um Vice-Presidente e três Conselheiros e uma Diretoria Estatutária composta de um Diretor-Presidente e de Relações com Investidores e outro Diretor. Os membros da Administração fizeram jus à remuneração de R\$ 3.365 e seus respectivos encargos previdenciários de R\$ 673, correspondendo o montante total com encargos de R\$ 4.037 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 3.625 em 30 de setembro de 2021).

Desde que sejam distribuídos dividendos, os Administradores têm direito a até 10% de participação no lucro líquido do período.

Os Diretores recebem benefícios corporativos adicionais tais como: assistência médica e odontológica, seguro de vida, complemento de benefícios previdenciário (plano privado de curto prazo), dentre outros.

### c) Transação entre partes relacionadas:

#### i. Saldos a receber e a pagar decorrentes de transações com empresas controladas:

A Companhia não possui saldo de contas a receber com empresas controladas no período. No grupo de outras contas a pagar do passivo circulante, no subgrupo de representantes, encontram-se os valores a pagar à Altona Europa.

	<b>Controladora</b>	
	<b>Contas a pagar</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Altona Engenharia</b>	42	-
<b>Modelação Kimze</b>	30	179
<b>Indústria Magayver</b>	458	-
<b>Altona Europa</b>	540	450
	<b>1.070</b>	<b>629</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

ii. Transações de compra e venda de produtos/serviços com empresas controladas no período:

	Venda de Produtos/Serviços		Compra de Produtos/Serviços	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Altona Engenharia	-	-	124	-
Modelação Kimze	-	-	2.937	589
Indústria Magayver	-	-	3.112	810
Altona Europa	-	-	1.001	275
	-	-	<b>7.174</b>	<b>1.674</b>

Os efeitos das movimentações entre as empresas coligadas não referenciam nas demonstrações da Companhia, pelo fato da eliminação na consolidação.

## 29. Análise de sensibilidade e avaliação de instrumentos financeiros

A Companhia efetuou avaliação de seus instrumentos financeiros registrados em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro 2021, apresentando os seguintes valores contábeis e de mercado:

			Controladora				Consolidado			
	Mensuração	Hierarquia do	Valor de Mercado		Valor Contábil		Valor de Mercado		Valor Contábil	
	contábil	valor justo	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativos										
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	-	5.919	20.634	5.919	20.634	8.139	22.696	8.139	22.696
Aplicações financeiras	Custo amortizado	-	931	587	931	587	1.410	1.240	1.410	1.240
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	94.357	91.767	93.624	90.994	122.200	123.235	118.934	119.380
Investimentos - Ações Eletrobras	Valor justo	Nível 1	2.584	1.890	2.584	1.890	2.584	1.890	2.584	1.890
Instrumentos financeiros	Valor justo	Nível 2	-	47	-	47	-	47	-	47
Passivos										
Fornecedores	Custo amortizado	-	39.321	33.060	39.126	32.903	39.298	33.207	39.103	33.051
Financiamentos e empréstimos	Custo amortizado	-	128.121	130.065	128.121	130.065	128.135	130.139	128.135	130.139
Instrumentos financeiros	Valor justo	Nível 2	(57)	-	(57)	-	(57)	-	(57)	-

Os fatores de risco dos instrumentos financeiros basicamente estão relacionados com:

### a) Riscos financeiros:

*Riscos de moeda estrangeira:* Para atenuar riscos cambiais, a Companhia monitora a exposição financeira, procurando equilibrar os seus ativos e passivos financeiros dentro de limites estabelecidos pela Administração.

*Riscos de encargos da dívida:* Estes riscos são oriundos da possibilidade de a Companhia vir incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros ou outros indexadores de dívida, que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado, ou diminuam a receita financeira relativas às

aplicações financeiras. A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado visando avaliar a eventual necessidade de proteção contra sua volatilidade.

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### b) Riscos operacionais:

*Risco de crédito:* Advém de a possibilidade da Companhia não receber valores decorrentes de operações de vendas ou de créditos detidos junto a instituições financeiras gerados por aplicações financeiras. Para atenuar o risco decorrente das operações de vendas, a Companhia adota como prática a análise da situação patrimonial e financeira de seus clientes, estabelece um limite de crédito e acompanha permanentemente o seu saldo devedor. Com relação às aplicações financeiras, a Companhia somente realiza aplicações em instituições com baixo risco.

### c) Análise de sensibilidade de variações na taxa de juros das aplicações (nota explicativa 5) – Consolidado

Operação	Risco	30/09/2022	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
Aplicações financeiras	CDI	1.410	705	1.058	1.410	1.763	2.115
		<b>1.410</b>	<b>705</b>	<b>1058</b>	<b>1410</b>	<b>1763</b>	<b>2115</b>
Indexador	CDI		6,83	10,24	13,65	17,06	20,48

### d) Análise de sensibilidade de variação cambial recebíveis (nota explicativa 7) em moeda estrangeira – Consolidado

Moeda	Risco	30/09/2022 USD	30/09/2022 R\$	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
Dólar	Variação	13.090	70.766	34.362	51.543	68.724	85.905	103.086
Euro	Variação	1.027	5.432	2.763	4.145	5.526	6.908	8.289
		<b>14.117</b>	<b>76.198</b>	<b>37.125</b>	<b>55.688</b>	<b>74.250</b>	<b>92.813</b>	<b>111.375</b>
		USD	5,41	2,63	3,94	5,25	6,56	7,88
		Euro	5,29	2,69	4,04	5,38	6,73	8,07

### e) Análise de sensibilidade de investimentos (nota explicativa 13 – PL Altona Europa)

Moeda	Risco	30/09/2022 EUR	30/09/2022 Valor R\$	Queda 50%	Queda 25%	Cenário	Aumento	Aumento
Euro	Variação	132	696	354	531	708	885	1.062
		<b>132</b>	<b>696</b>	<b>354</b>	<b>531</b>	<b>708</b>	<b>885</b>	<b>1.062</b>
		Euro	5,29	2,69	4,04	5,38	6,73	8,07

### f) Análise de sensibilidade variações na taxa de juros e câmbio dos ACCs e ACEs (nota explicativa 16)

Operação	Risco	30/09/2022 Valor USD/EUR	30/09/2022 Valor R\$	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
ACC + ACE	TX + USD	13.090	70.766	34.362	51.543	68.724	85.905	103.086
ACC + ACE	TX + EU	1.027	5.432	2.763	4.145	5.526	6.908	8.289
		<b>14.117</b>	<b>76.198</b>	<b>37.125</b>	<b>55.688</b>	<b>74.250</b>	<b>92.813</b>	<b>111.375</b>
Indexador		USD	5,41	2,63	3,94	5,25	6,56	7,88
		Euro	5,29	2,69	4,04	5,38	6,73	8,07

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

- g) Análise de sensibilidade de variação cambial do contas a pagar em moeda estrangeira – Consolidado (nota explicativa 18)

		30/09/2022						
Moeda	Risco	Valor USD/EU\$	Valor R\$	Queda 50%	Queda 25%	Cenário	Aumento	Aumento
Dólar	Variação	105	566	275	412	549	687	824
Euro	Variação	21	111	56	85	114	141	170
		<b>126</b>	<b>677</b>	<b>331</b>	<b>497</b>	<b>663</b>	<b>828</b>	<b>994</b>
		<b>USD</b>	5,41	2,63	3,94	5,25	6,56	7,88
		<b>Euro</b>	5,29	2,69	4,04	5,38	6,73	8,07

- h) Análise de sensibilidade adiantamento de clientes externos (nota explicativa 21)

		30/09/2022						
Moeda	Risco	Valor USD	Valor R\$	Queda 50%	Queda 25%	Cenário	Aumento	Aumento
Dólar	Variação	1.254	6.781	3.293	4.939	6.585	8.231	9.878
		<b>1.254</b>	<b>6.781</b>	<b>3.293</b>	<b>4.939</b>	<b>6.585</b>	<b>8.231</b>	<b>9.878</b>
		<b>USD</b>	5,41	2,63	3,94	5,25	6,56	7,88

- i) Análise de sensibilidade instrumentos financeiros (nota explicativa 6)

Moeda	Risco	30/09/2022		Queda	Queda	Cenário	Aumento	Aumento
		R\$	USD	50%	25%	Provável	25%	50%
Dólar	Variação	<b>57</b>	<b>11</b>	<b>28</b>	<b>41</b>	<b>55</b>	<b>69</b>	<b>83</b>
		5,41	1,00	2,63	3,94	5,25	6,56	7,88

## 30. Receita líquida

	Controladora		Controladora		Consolidado		Consolidado	
	3T2022	3T2021	30/09/2022	30/09/2021	3T2022	3T2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita bruta	136.663	129.687	408.615	305.914	137.306	129.855	410.457	306.354
Impostos	(11.370)	(11.011)	(27.434)	(22.675)	(11.513)	(11.111)	(27.814)	(23.108)
Devoluções e abatimentos	(1.400)	(2.346)	(3.302)	(5.168)	(1.411)	(2.346)	(3.326)	(5.198)
Ajuste a valor presente - AVP	(1.174)	(1.200)	(3.976)	(2.702)	(1.174)	(1.200)	(3.977)	(2.702)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>122.719</b>	<b>115.130</b>	<b>373.903</b>	<b>275.369</b>	<b>123.208</b>	<b>115.198</b>	<b>375.340</b>	<b>275.346</b>

## 31. Despesas por natureza

Custo	Controladora		Controladora		Consolidado		Consolidado	
	3T2022	3T2021	30/09/2022	30/09/2021	3T2022	3T2021	30/09/2022	30/09/2021
Insumos diretos	(46.998)	(37.732)	(131.689)	(91.619)	(46.328)	(36.373)	(129.958)	(89.498)
Materiais indiretos	(5.230)	(4.385)	(14.831)	(11.311)	(5.209)	(4.006)	(14.968)	(11.004)
Custos com pessoal	(28.922)	(25.354)	(87.253)	(65.628)	(29.008)	(24.049)	(87.517)	(63.974)
Serviços de terceiros	(3.040)	(5.569)	(11.302)	(11.023)	(2.996)	(4.899)	(11.212)	(10.779)
Industrialização	-	-	-	-	(358)	-	(846)	-
Outras despesas	(13.076)	(12.525)	(41.431)	(30.043)	(13.129)	(15.235)	(41.286)	(32.452)
<b>Total dos custos</b>	<b>(97.266)</b>	<b>(85.565)</b>	<b>(286.506)</b>	<b>(209.624)</b>	<b>(97.028)</b>	<b>(84.562)</b>	<b>(285.787)</b>	<b>(207.707)</b>

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

<b>Despesas com vendas</b>	<b>3T2022</b>	<b>3T2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>3T2022</b>	<b>3T2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Comissões	(1.022)	(730)	(3.773)	(2.655)	(758)	(387)	(2.772)	(1.615)
Frete	(1.343)	(3.673)	(5.177)	(7.167)	(1.343)	(3.673)	(5.177)	(7.167)
Materiais	(19)	(22)	(46)	(64)	(19)	(22)	(46)	(64)
Mão de obra	(1.030)	(969)	(3.125)	(2.613)	(1.030)	(969)	(3.125)	(2.613)
Serviços de terceiros	(175)	(91)	(425)	(232)	(176)	(91)	(427)	(232)
Outras despesas	(1.870)	(1.926)	(5.684)	(4.273)	(1.920)	(1.948)	(5.829)	(4.339)
<b>Total das despesas com vendas</b>	<b>(5.459)</b>	<b>(7.411)</b>	<b>(18.230)</b>	<b>(17.004)</b>	<b>(5.246)</b>	<b>(7.090)</b>	<b>(17.376)</b>	<b>(16.030)</b>
<b>Despesas administrativas</b>	<b>3T2022</b>	<b>3T2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>3T2022</b>	<b>3T2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Materiais	(231)	(280)	(808)	(911)	(239)	(271)	(853)	(911)
Mão de obra	(3.643)	(2.897)	(10.535)	(8.019)	(4.288)	(1.933)	(12.325)	(8.019)
Honorários com encargos	(1.402)	(1.275)	(4.037)	(3.625)	(1.402)	(1.266)	(4.037)	(3.625)
Serviços de terceiros	(1.046)	(1.405)	(3.409)	(3.204)	(1.097)	(1.363)	(3.603)	(3.204)
Outras despesas	(2.079)	(1.472)	(6.347)	(4.271)	(2.224)	(3.259)	(6.922)	(6.490)
<b>Total das despesas administrativas</b>	<b>(8.401)</b>	<b>(7.329)</b>	<b>(25.136)</b>	<b>(20.030)</b>	<b>(9.250)</b>	<b>(8.092)</b>	<b>(27.740)</b>	<b>(22.249)</b>

## 32. Outras receitas e despesas operacionais, líquidas

	<b>Controladora</b>		<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>3T2022</b>	<b>3T2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>3T2022</b>	<b>3T2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>Outras receitas</b>								
Despesas recuperadas (1)	843	322	3.557	1.134	843	322	3.557	1.134
Cessão Montantes Energia Elétrica	9	23	24	23	9	23	24	23
Outras receitas (2)	748	245	1.888	1.475	747	245	1.911	1.475
Ganhos de capital – Imobilizado	274	40	1.075	106	275	40	1.075	106
	<b>1.874</b>	<b>630</b>	<b>6.544</b>	<b>2.738</b>	<b>1.874</b>	<b>630</b>	<b>6.567</b>	<b>2.738</b>
<b>Outras despesas</b>								
Contratos de aval e fiança	(305)	(229)	(914)	(535)	(305)	(229)	(914)	(535)
Outras despesas (3)	(618)	(452)	(1.998)	(1.359)	(618)	(456)	(2.000)	(1.374)
Baixa de capital – Imobilizado	(237)	(29)	(888)	(488)	(237)	(30)	(887)	(489)
	<b>(1.160)</b>	<b>(710)</b>	<b>(3.800)</b>	<b>(2.382)</b>	<b>(1.160)</b>	<b>(715)</b>	<b>(3.801)</b>	<b>(2.398)</b>
<b>Outras receitas, líquidas</b>	<b>714</b>	<b>(80)</b>	<b>2.744</b>	<b>356</b>	<b>714</b>	<b>(85)</b>	<b>2.766</b>	<b>340</b>

- (1) Para o período de 3T2022, na rubrica “despesas recuperadas”, os valores de maior relevância se referem a levantamento de créditos extemporâneos de Pis e Cofins sobre materiais diretos e essenciais à fabricação do produto final referente ao período de 2021/2022. Para o acumulado de 2022, os de maior relevância se referem a reembolsos de descontos a clientes concedidos no passado, pela alegação de problemas de qualidade. Técnicos engenheiros reverteram o entendimento e a Companhia foi ressarcida no valor aproximado de R\$ 2.562. Para o mesmo período de 2021, os valores de maior relevância se referem ao reconhecimento dos valores de crédito do recálculo de IRPJ e CSLL do crédito do benefício Reintegra dos períodos de dezembro de 2011 e de todo o período de 2012 e 2013, no montante de R\$ 864 mil.
- (2) Na rubrica outras receitas, para o período de 2022, o valor de R\$ 1.042 se refere a reconhecimento dos ganhos com os investimentos em ações da Eletrobras. Adicionalmente, R\$ 880 referem-se a “Pro Emprego”, incentivo fiscal do ICMS.
- (3) Para o período de 2022, foi reconhecido R\$ 410 que diz respeito à correção do valor de honorários advocatícios e desvalorização de ações do processo da Eletrobras. Adicionalmente, foi reconhecido R\$ 800 de multas fiscais e horários de parcelamento do INSS. Também para o período, foi atribuído o valor de R\$

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

480 referente ao processo em que se discutia a não adesão de alguns valores ao PERT. Se tratam de débitos de 1990 (do então “Plano verão”) que Companhia perdeu e agora incluído ao débito do principal. Os juros estão reconhecidos na nota explicativa 33.

### 33. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Controladora		Consolidado		Consolidado	
	3T2022	3T2021	30/09/2022	30/09/2021	3T2022	3T2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Receitas financeiras</b>								
Rendimentos de aplicações financeiras	33	49	154	268	70	49	257	268
Ajustes a valor presente - AVP	1.002	917	3.297	2.016	1.003	917	3.298	2.016
Outras receitas (1)	114	213	821	1.142	476	444	1.906	1.631
Variação cambial ativa	-	(397)	-	496	-	(397)	-	496
<b>Total</b>	<b>1.149</b>	<b>782</b>	<b>4.272</b>	<b>3.922</b>	<b>1.549</b>	<b>1.013</b>	<b>5.461</b>	<b>4.411</b>
<b>Despesas financeiras</b>								
Encargos (2)	(3.215)	(1.769)	(8.340)	(5.573)	(3.239)	(1.776)	(8.402)	(5.592)
Juros incorridos Impostos (3)	(2.445)	(519)	(6.612)	(956)	(2.445)	(519)	(6.612)	(960)
Variação cambial passiva (4)	(120)	-	(2.372)	-	(121)	-	(2.372)	-
<b>Total</b>	<b>(5.780)</b>	<b>(2.288)</b>	<b>(17.324)</b>	<b>(6.529)</b>	<b>(5.805)</b>	<b>(2.295)</b>	<b>(17.386)</b>	<b>(6.552)</b>
<b>Despesas financeiras, líquidas</b>	<b>(4.631)</b>	<b>(1.506)</b>	<b>(13.052)</b>	<b>(2.607)</b>	<b>(4.256)</b>	<b>(1.282)</b>	<b>(11.925)</b>	<b>(2.141)</b>

(1) Os valores de maior relevância, tanto para o 3T2021, quanto para o 3T2022, se referem aos efeitos de atualização monetária do reconhecimento da exclusão da base de cálculo do IRPJ e CSLL do crédito do benefício Reintegra dos períodos de dezembro de 2011 e de todo o período de 2012 e 2013.

(2) Na rubrica “encargos”, os valores de maior relevância dizem respeito aos juros de empréstimos e financiamentos. Os efeitos do trimestre de 2021 para o de 2022, estão atrelados a dois fatores: i) aumento da base de empréstimos; ii) aumento do CDI. A base representou um incremento de aproximadamente 9,0% e o custo dos juros aumentaram na ordem de 121,0%, (setembro de SELIC a 6,15%aa |setembro de 2022 SELIC 13,5%aa). Adicionalmente, os juros atrelados às aquisições de imobilizados até o início de sua operação são registrados na conta do ativo, conforme regra do ICPC 28.

(3) Os valores de maior relevância dizem respeito às atualizações do PERT, de aproximadamente R\$ 2.600, sendo que R\$ 1.100 se refere a atualização do saldo devedor, e ainda no período, ouve o reconhecimento de R\$ 1.587 referente a juros atribuídos ao saldo do PERT, que diz respeito a um processo de compensação de débitos que a Companhia efetuou na adesão do programa PERT. A RFB entendeu que não cabia tal compensação, sendo assim retornando ao parcelando do PERT tal montante de juros. (vide nota explicativa19)

Também nesta conta foi reconhecida atualização de R\$ 1.507 de juros referente as adições temporárias da exclusão dos efeitos do PERT (vide NE20) e juros referente parcelamento de INSS folha no montante aproximado de R\$ 350 e INSS de terceiros PGFN no montante de R\$ 766.

(4) O saldo acumulado no 3T2022 é reflexo da variação da cotação do Dólar e do Euro, que no período foi de queda de aproximadamente 0,6% e 16,0%, respectivamente, perante ao Real brasileiro, influenciando diretamente na correção dos recebíveis, obrigações com fornecedores internacionais e obrigações com instituições financeiras.



## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 34. Informações por segmento

A Companhia atua em apenas um segmento operacional definido como metalúrgico, produzindo e comercializando fundidos de aço. As ferramentas que a Administração utiliza para avaliar o desempenho da única atividade que atua para fins operacionais, gerenciais, comerciais ou administrativos são submetidas às seguintes premissas:

- As linhas de produção operam separadamente nas categorias de produtos que são fabricadas, a saber, (Repetitivos e Produtos Sob Encomenda); e
- Na planta fabril, há algumas divisões que separam estas categorias nas linhas de produção e outras não, e por isto a administração gerencia o resultado do negócio de forma única.

A Administração segrega para análise a receita de dois clientes do segmento denominado repetitivo, os quais representam, individualmente, mais de 10% do total da receita líquida, localizado no mercado nacional e internacional, mais especificamente na América do Norte.

Informação da receita líquida consolidada – distribuição geográfica:

	Fundidos de Aço – Acumulado 2022			Fundidos de Aço – Acumulado 2021		
	Repetitivos	Sob Encomenda	Total	Repetitivos	Sob Encomenda	Total
Nacional	145.064	40.380	185.445	98.512	33.226	131.738
América Latina	0	2.940	2.940	-	3.209	3.209
América do Norte	80.970	80.146	161.117	77.147	36.030	113.177
Europa, Ásia e África	3.174	22.666	25.838	2.957	24.265	27.222
Total	229.208	146.132	375.340	178.616	96.730	275.346

### 35. Cobertura de seguros

A Companhia possui cobertura de seguros para valores monetários relevantes em riscos diversos conforme abaixo demonstrado:

Ativos, responsabilidades ou interesses cobertos	Modalidade	Importância Segurada (mil)	Vigência até
Responsabilidade civil administradores - D&O	Danos financeiros involuntários causados por administradores	5.000	abril-23
Riscos diversos a máquinas e equipamentos portáteis	Roubo/quebra de máquinas e equipamentos portáteis	500	maio-23
Vida colaboradores	Indeniza morte, acidente ou invalidez de colaboradores	Até 215 por colaborador	outubro-22
Transporte internacional importação	Seguro de transporte ref. importação de mercadorias	Conforme valor NFs/Faturas/Invs.	agosto-23
Responsabilidade civil geral	Danos involuntários físicos às pessoas e/ou danos materiais e morais causados a terceiros	20.000	agosto-23
Instalações fabris, administrativas e centros de distribuição	Incêndio, danos materiais a edificações, instalações, máquinas e equipamentos	94.000	maio-23
Lucro cessantes	Perda de receita decorrente de acidentes	112.000	maio-23

## Electro Aço Altona S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais – R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Veículos	Roubo, colisão, morte/invalidéz de passageiros	735	setembro-23
Responsabilidade civil ambiental	Danos Involuntários causados ao meio ambiente	3.000	agosto-23
Seguro garantia - Setor público	Parcelamento Administrativo fiscal	2.800	agosto-23
Seguro garantia - Setor público	Débito em discussão - Execução fiscal	1.819	janeiro-25

As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.