

Índice

5. Política de gerenciamento de riscos e controles internos	
5.1 Descrição do gerenciamento de riscos e riscos de mercado	1
5.2 Descrição dos controles internos	4
5.3 Programa de integridade	7
5.4 Alterações significativas	8
5.5 Outras informações relevantes	9

5.1 Descrição do gerenciamento de riscos e riscos de mercado



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



5.1 Descrição do gerenciamento de riscos e riscos de mercado

A Companhia tem como prática a análise constante de riscos aos quais está exposta e que possam afetar seus negócios, situação financeira e os resultados das suas operações de forma adversa. Efetuamos constantemente monitoramento das mudanças no cenário macroeconômico e setorial que possam influenciar nossas atividades, através de acompanhamento dos principais indicadores de performance.

Sendo os riscos mais significativos os seguintes:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado (risco de taxa de juros e risco de taxa de câmbio).

Risco de Crédito

O risco de crédito é um risco de natureza financeira, relacionado à possibilidade de não recebermos de nossos clientes valores ou créditos devidos em virtude da venda de nossos produtos, ou de recebimento de pagamentos de tais créditos fora dos prazos estabelecidos. O descumprimento das obrigações assumidas por nossos clientes poderá gerar perdas para nossa Companhia, em razão de um eventual “custo de reposição” do nosso fluxo de caixa, afetando adversamente os nossos negócios.

Risco de Liquidez

O risco de liquidez representa a possibilidade de descasamento entre os vencimentos de nossos ativos e passivos, o que pode resultar na incapacidade de cumprir com nossas obrigações nos prazos estabelecidos.

A Companhia mantém níveis de liquidez adequados para garantir que possamos cumprir com nossas obrigações presentes e futuras e aproveitar oportunidades comerciais à medida que surjam.

Risco de Mercado

O risco de mercado está relacionado ao impacto negativo sobre o valor de nossos ativos e passivos causado por oscilações de fatores como taxa de juros ou taxas de câmbio. A maior parte de nossas atividades está sujeita a riscos de mercado. Estamos expostos ao risco de oscilação das taxas de juros quando ocorre um

5.1 Descrição do gerenciamento de riscos e riscos de mercado



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



descasamento entre as taxas de juros praticadas internamente por nós e as taxas de juros de mercado.

Em 31 de dezembro de 2022, do nosso endividamento total, aproximadamente 63,1% dos empréstimos e financiamentos eram em reais, sujeitos à flutuação de taxas como a TR, CDI, TJLP e taxas accordadas com os agentes financeiros que representaram em 31 de dezembro de 2022 R\$ 3,7 milhões de despesas financeiras ou 0,7% da nossa Receita Operacional Líquida- ROL. O aumento nas taxas de juros poderá elevar o custo dos nossos empréstimos, reduzir a demanda por nossos produtos ou ter um impacto significativo sobre nossas despesas financeiras e resultados operacionais.

O risco cambial decorre da titularidade de ativos, passivos e itens denominados ou indexados a moedas estrangeiras. Em 31 de dezembro de 2022, nossas operações cambiais de ACC, ACE e empréstimos em Dólar ou atrelado à variação do Dólar ou outra moeda, representavam em curto e longo prazos, o equivalente a 36,9% do nosso endividamento, que resultou para 31 de dezembro de 2022 em R\$ 1,3 milhões de despesas financeiras ou 0,3%, da nossa Receita Operacional Líquida- ROL.

A receita líquida de vendas da Companhia proveniente do mercado externo representou aproximadamente 48,5% em 2022. As atividades internacionais da Companhia a expõem a riscos não enfrentados por empresas com atuação restrita ao Brasil. Um risco significativo é a possibilidade de as operações internacionais serem afetadas por restrições e tarifas de importação ou outras medidas de proteção ao comércio e exigências de licença de importação ou exportação.

O desempenho financeiro futuro da Companhia dependerá significativamente das condições econômicas, políticas e sociais nos principais mercados da Companhia.

Outros riscos associados às operações internacionais da Companhia incluem:

- a) Variação das taxas de câmbio e de inflação nos países estrangeiros nos quais a Companhia opera;
- b) Controles cambiais;
- c) Alteração das condições políticas ou econômicas de um país ou de uma região específica, em particular de mercados emergentes;
- d) Consequências potencialmente negativas em decorrência de alterações de exigências regulatórias;

5.1 Descrição do gerenciamento de riscos e riscos de mercado



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



- e) Dificuldades e custos associados à observância e execução de diferentes leis, tratados e regulamentos internacionais complexos;
- f) Alíquotas de tributos;
- g) Consequências potencialmente negativas de alterações na legislação tributária;
- h) Custos de distribuição, interrupções do transporte ou redução da disponibilidade de transporte fretado.

A ocorrência de quaisquer desses eventos poderia ter impacto negativo sobre os resultados operacionais e a capacidade da Companhia de realizar negócios em mercados existentes ou em desenvolvimento.

No passado, o Brasil registrou taxas de inflação extremamente altas. A inflação e certos atos do governo para combatê-la já causaram efeitos significativamente negativos sobre a economia brasileira. Desde a introdução do Plano Real, em julho de 1994, no entanto, a inflação brasileira tem sido substancialmente menor do que nos períodos anteriores. Pressões inflacionárias persistem e medidas adotadas para combatê-las, bem como a especulação sobre as medidas futuras que possam vir a ser adotadas pelo Governo Federal. As pressões inflacionárias podem levar a intervenções governamentais sobre a economia, incluindo a introdução de políticas que podem afetar adversamente o desempenho geral da economia brasileira, o que, por sua vez, poderia afetar adversamente as operações da Companhia.

5.2 Descrição dos controles internos



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



5.2 Descrição dos controles internos

Em relação aos controles internos adotados pelo emissor para assegurar a elaboração de demonstrações financeiras confiáveis, indicar:

- a) As principais práticas de controles internos e o grau de eficiência de tais controles, indicando eventuais imperfeições e as providências adotadas para corrigi-las:

O modelo de controle interno adotado tem foco em funções, processos, atividades, pessoas e tecnologias da Companhia.

Visando o crescimento e a melhoria destes controles internos, a Companhia, utiliza como ferramenta suporte o sistema Qlikview para controle de custos e geração de informações gerenciais. Programas de administração de manutenção e gestão de compras, além de um programa financeiro, contábil e fiscal eficiente também fazem parte do cotidiano da Administração.

Treinamentos constantes e atualizações referente a estes sistemas de controles internos também fazem parte dos métodos de controle da companhia.

Quando é identificado alguma imperfeição na qualidade ou no método da informação gerada nos controles internos, ela é imediatamente analisada e solucionada, utilizando-se de métodos e ferramentas também internos de análise destas imperfeições. Ex: Formulário 5W1H.

- b) Estruturas organizacionais envolvidas:

Todas as áreas da Companhia são responsáveis e estão envolvidas nas informações prestadas para elaboração das demonstrações financeiras, contribuindo cada uma com o gerenciamento de seus controles internos para prestarem essas informações, e também com as análises das imperfeições e correções necessárias.

- c) Como a eficiência dos controles internos é supervisionada pela administração da Companhia:

A Companhia mantém em sua estrutura organizacional a área de controladoria, subordinada à gerência Administrativa, o qual tem como principal objetivo assegurar que operacionalmente se mantenha padrões de

5.2 Descrição dos controles internos



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



qualidade e controles que vão contribuir para a melhoria contínua da elaboração das demonstrações financeiras, orçamentária e gerencial.

Além desta mencionada acima, as áreas de produção, financeira, compras, contábil/fiscal, dão todo o suporte para a confiabilidade e identificação das informações internas prestadas para a geração das demonstrações financeiras.

O monitoramento é constantemente acompanhado pelas gerências, supervisões e lideranças de cada área, pela Diretoria e Conselho da Companhia.

- d) Deficiências e recomendações sobre os controles internos presentes no relatório do auditor independente:

Faz parte das tarefas da Auditoria monitorar e recomendar possíveis divergências. A Administração da Companhia está sempre atenta nas mudanças determinadas pela CVM e órgãos governamentais bem como as próprias mudanças que possam ocorrer na estrutura organizacional, evitando adversidades que comprometam o caixa ou a ética dos gestores. Para adequar os controles contábeis ao nível internacional bem como atender as obrigações acessórias impostas pelo governo, a Administração adota através do comitê tributário ou de assuntos contábeis um planejamento que deve ser seguido rigorosamente. Ainda assim, a auditoria avalia os procedimentos e recomenda atenção no tocante às obrigações tributárias acessórias e melhoria no preenchimento de declarações fiscais. É política da Companhia a melhoria contínua independente do setor, dessa forma, nos últimos exercícios, foram implementadas ferramentas que dão suporte aos controles internos, objetivando transparéncia plena. Após revisão minuciosa do Relatório Circunstanciado do Auditor Independente referente ao exercício de 2022, observamos que foram identificados somente pontos não significativos relacionados aos controles internos da Companhia. A Companhia destaca que, apesar da ausência de deficiências relevantes e significativas, medidas proativas são adotadas para manter a conformidade e aprimorar continuamente os processos internos.

- e) Comentários dos diretores sobre as deficiências apontadas no relatório circunstanciado preparado pelo auditor independente e sobre as medidas corretivas adotadas:

A Diretoria e Administração da Companhia reitera seu compromisso com a transparéncia e a excelência em governança corporativa, estando atenta às recomendações dos auditores e dos órgãos reguladores. Os pontos, embora

5.2 Descrição dos controles internos



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



não significativos, levantados no Relatório Circunstaciado de Recomendações são tratados com seriedade e são incorporados em um plano de ação para garantir a eficácia dos controles internos, financeiros, contábeis e a conformidade com as regulamentações aplicáveis. Essa atitude reflete o compromisso da empresa em manter a integridade dos controles internos, mesmo diante de questões não significativas identificadas na auditoria, e destaca a postura proativa em relação às recomendações recebidas.

5.3 Programa de integridade



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



5.3 Programa de integridade

A Companhia está implantando mecanismos internos para detectar e sanar desvios, fraudes e irregularidades contra qualquer administração pública. No momento atual a alta direção é quem executa este controle de maneira geral sempre atenta a qualquer ato que possa ser ilícito.

5.4 Alterações significativas



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



5.4 Alterações significativas

Além dos riscos acima referidos, também julgamos relevantes os seguintes fatores macroeconômicos:

O Governo Federal do Brasil frequentemente intervém na economia do País e por vezes altera de maneira significativa as políticas monetária, fiscal e de crédito, entre outras, para influenciar o curso da economia.

As medidas para controlar a inflação e influenciar na economia, podem influenciar positivamente ou negativamente nosso negócio.

5.5 Outras informações relevantes



ELECTRO AÇO ALTONA S.A.

Valores: Seriedade. Transparéncia. Respeito às pessoas e ao meio ambiente. Comprometimento. Segurança.



5.5 Outras informações relevantes

Além dos riscos acima referidos, não há outras informações relevantes.

+55 47 3321.7788
www.altona.com.br

Engº. Paul Werner, 925
89030-900 - Blumenau/SC
BRASIL