

⇨ continuação

Neo Steel S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras - 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$)		
Não há indicativos de <i>impairment</i> ou ativos dados em garantia para 31 de dezembro de 2023 e 2022. (a) As adições de imobilizado realizadas pela Companhia refletem investimentos para ampliação e otimização da capacidade produtiva.		
13. Intangível:	Software	Total
Em 31 de dezembro de 2021	303	303
Adições	753	753
Em 31 de dezembro de 2022	1.056	1.056
Adições	-	-
Em 31 de dezembro de 2023	1.056	1.056
Amortização:		
Em 31 de dezembro de 2021	-	-
Amortização do exercício	(148)	(148)
Em 31 de dezembro de 2022	(148)	(148)
Amortização do exercício	(211)	(211)
Em 31 de dezembro de 2023	(359)	(359)
Valor residual líquido		
Em 31 de dezembro de 2021	303	303
Em 31 de dezembro de 2022	908	908
Em 31 de dezembro de 2023	697	697
14. Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento:	A Companhia possui dois contratos de locação que atendem as prerrogativas das normas CPC 06 (R3). Esses contratos referem-se aos aluguéis das plantas da Matriz e da Filial. Matriz: a vigência do contrato é de 05/04/2021 a 05/04/2026 e é	

16. Empréstimos e financiamentos:				
Banco	Saldo Inicial	Captações	Amortização de principal	Amortização de juros
BNDES	28.092	-	-	(1.591)
GAVEA	1.736	95.548	(81.246)	-
BANCO INDUSTRIAL	18.877	-	(8.000)	(3.028)
OUTRAS INSTITUIÇÕES	53.869	183.868	(227.184)	(1.262)
	102.574	279.416	(316.430)	(5.881)
Modalidade	Banco	Taxa (a.m.)	Vencimento	CP
Finame	BNDES	1,40%	Jul/29	5.649
Crédito bancário	GAVEA	1,39%	Abr/25	12.239
Crédito bancário	BANCO INDUSTRIAL	1,62%	Abr/25	8.488
Outras operações	OUTRAS OPERAÇÕES	1,92%	Jan/24 a maio/24	11.574
				37.950

As operações de empréstimos e financiamentos captadas pela Companhia, são garantidas com cessão de recebíveis junto às instituições financeiras. O contrato de FINAME do Banco do BNDES possui cláusulas restritivas (“*covenants*”), determinando alguns compromissos assumidos pela Companhia, os quais podem acarretar vencimento antecipado, tais como: Não realizar, durante a vigência do contrato, pagamento a seus sócios a títulos de dividendos, participação nos resultados e juros sobre o capital próprio, em cada exercício financeiro, acima dos seguintes percentuais do Lucro Líquido apurado no exercício financeiro anterior, independentemente de serem debitados da conta de Lucros Acumulados ou de outra conta do Patrimônio Líquido: (a) 25% (vinte e cinco por cento), se a relação Dívida Bancária Líquida/EBITDA da beneficiaria for maior ou igual a 3,0 (três inteiros); (b) 50% (cinquenta por cento), se a relação Dívida Bancária Líquida/EBITDA da Beneficiária for inferior a 3,00 (três inteiros); (c) Sem restrição, se a relação Dívida Bancária Líquida/EBITDA da Beneficiária for menor ou igual a 1,00 (um inteiro). A relação Dívida Bancária Líquida/EBITDA da Beneficiária na data-base foi de 8,92. Entretanto, não houve pagamento a seus sócios a títulos de dividendos, participação nos resultados e juros sobre o capital próprio em 2023. Desta forma, os *covenants* foram atendidos em 31 de dezembro de 2023.

17. Obrigações tributárias:	2023	2022
COFINS - Contribuição para o financiamento da seguridade social	754	-
PIS - Programa de integração social	163	-
IRRF - Imposto de renda retido na fonte	511	652
INSS - Instituto nacional do seguro social	433	359
Outros	660	249
	2.521	1.260

18. Adiantamento de clientes: Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía saldo de R\$ 14.272 (R\$ 840 em 2022) a título de adiantamento de clientes. Em 2023, a Neo Steel realizou projetos relevantes junto aos seus

Notas explicativas às demonstrações financeiras - 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$)		
reajustado conforme índice IGPM acumulado dos últimos 12 meses. Filial: a vigência do contrato é de 01/01/2022 a 31/12/2025 e é reajustado conforme Índice IGPM acumulado dos últimos 12 meses.		
a) Ativos de direito de uso:	2023	2022
Valor presente do ativo - direito para uso	26.314	22.709
Amortização acumulada	(12.972)	(7.291)
Total	13.342	15.418
b) Passivos de arrendamento:	2023	2022
Valor futuro do passivo de arrendamento	19.173	21.272
Ajuste a valor presente	(5.831)	(5.854)
Valor presente do passivo de arrendamento	13.342	15.418
Passivo de arrendamento - circulante	5.831	5.114
Passivo de arrendamento - não circulante	7.511	10.304
15. Fornecedores:	2023	2022
	Reapresentado	
Matéria-prima	10.001	23.010
Serviços	5.029	14.908
Imobilizado	3.863	2.179
Outros fornecedores	4.484	4.829
	23.377	44.926
Circulante	19.906	44.926
Não circulante	3.471	-
	23.377	44.926

A Companhia não possui operações de risco sacado.

19. Outros passivos:				
2023	2022			
	Reapresentado			
Pré-pagamento de Energia Elétrica (a)	17.397	-		
Outras Provisões	1.988	3.546		
	19.385	3.546		

principais clientes e, por decisão da Administração da Companhia, para melhor viabilidade comercial da operação, foram exigidos adiantamentos dos mesmos.

19. Outros passivos:

Pré-pagamento de Energia Elétrica (a)

Outras Provisões

a) Adiantamento recebido de Santander Corretora de Seguros, Investimentos e Serviços S/A no saldo de R\$ 17.397 referente cessão de energia elétrica convencional. O referido montante de energia será entregue à contraparte mensalmente, na proporção dos dias calendário de cada mês entre 23/08/23 e 30/04/25. Não foram entregues garantias por conta deste adiantamento. A Companhia possui lastro para entrega desta energia ao longo do período, por se tratar de excedente de energia identificada com base no volume de produção planejado para os próximos exercícios. O contrato em questão possui cláusula restritiva (“*covenants*”), determinando alguns compromissos assumidos pela Companhia, os quais podem acarretar vencimento antecipado, tais como: • A razão entre Dívida Líquida Financeira e EBITDA seja maior ou igual a 2,5% no ano de 2023 e/ou maior ou igual a 2,0% no ano de 2024. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não atendeu às referidas obrigações. A razão entre a Dívida Líquida Financeira e EBITDA foi de 8,92. Com a quebra de *covenants*, o passivo está classificado integralmente no circulante. **20. Contingências:** A Companhia no curso normal dos seus negócios está sujeita a riscos processuais, sobre os quais a Administração apoiada por seus assessores jurídicos avalia anualmente, e, quando necessário, constitui provisões baseadas nessa avaliação sob a melhor estimativa que possuem na oportunidade do evento. O saldo e a movimentação das provisões para contingências são apresentados abaixo:

Notas explicativas às demonstrações financeiras - 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$)				
Trabalhistas	31/12/2022	Reversão	31/12/2023	
	678	(325)	353	
	678	(325)	353	
A Companhia possui em 2023 um montante de R\$6.881 (R\$ 489 em 2022) de passivos em ações judiciais com risco de perda possível para o qual não é requerido provisão. O referido montante está dividido conforme abaixo:				
	2023	2022		
Trabalhista	6.881	469		
Cível	-	20		
Total	6.881	489		

21. Patrimônio líquido: 21.1. Capital social:				
	2023	2022		
	Ações	R\$	Ações	R\$
ABG Participações S.A.	3.999.999	3.999	3.999.999	3.999
Alexandre Rauen Abage	1	1	1	1
	4.000.000	4.000	4.000.000	4.000

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social é de R\$4.000, sendo totalmente subscrito e integralizado, composto de 4.000.000 ações. **21.2. Reserva Legal:** A reserva legal, quando aplicável, é constituída a partir do lucro líquido do exercício, após absorção dos prejuízos acumulados, aplicando-se o percentual de 5%, antes de qualquer outra destinação, limitada a 20% do capital social. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não houve constituição devido aos prejuízos apurados nos exercícios.

22. Receita operacional líquida:		
	2023	2022
Receita operacional bruta		
Venda de produtos	305.703	460.058
(-) Impostos e devoluções sobre das vendas	(54.705)	(88.733)
Receita operacional líquida	250.998	371.325
23. Despesa por natureza:		
	2023	2022
	Reapresentado	
Despesas por função		
Classificado como:		
Custo dos serviços e produtos vendidos	(238.824)	(337.898)
Despesas comerciais	(1.056)	(3.008)
Despesas gerais e administrativas	(20.728)	(19.542)
Outras (despesas) receitas operacionais	7.109	(12.958)
	(253.499)	(373.406)

Despesa por natureza		
	2023	2022
Classificado como:		
Compra de material produtivo	(162.082)	(280.245)
Despesas com pessoal	(49.149)	(44.036)
Despesas com benefícios	(9.221)	(7.927)
Despesas com prestação de serviços	(27.544)	(16.459)
Depreciação e amortização	(5.629)	(5.432)
Amortização de direito de uso	(5.681)	(5.648)
Outras	5.807	(13.659)
	(253.499)	(373.406)

24. Resultado financeiro líquido:		
	2023	2022
	Reapresentado	
Despesas financeiras		
Juros s/ operação de desconto	(7.325)	(7.385)
Juros s/ empréstimos e financiamentos	(10.939)	(2.176)
Outros juros, impostos e taxas e descontos concedidos	(4.932)	(166)
Juros de empresas ligadas	(7.652)	-
Multa e juros sobre impostos	(234)	(82)
Despesas bancárias	(1.099)	(630)
	(32.181)	(10.439)

Receitas financeiras		
	2023	2022
Descontos obtidos	55	424
Juros de empresas não ligadas	187	-
Rendimento de aplicações	330	34
	572	458
	(31.609)	(9.981)

25. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos: As operações que envolvem instrumentos financeiros ativos e passivos, conforme abaixo, estão registradas contabilmente pelos valores compatíveis com os respectivos contratos celebrados entre as partes.

Ativos Financeiros			
	Nota	2023	2022
Valor justo por meio do resultado			
Aplicações Financeiras	6	4.380	1.489
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.042	1.947
Custo Amortizado			
Contas a receber	7	32.306	47.394
Adiantamentos a fornecedores	9	15.028	7.490
Partes relacionadas	11	5.016	3.556
		60.772	61.876

Passivos Financeiros			
	Nota	2023	2022
Custo Amortizado			
Fornecedores	15	19.906	44.926
Adiantamentos de clientes		14.272	840
Partes relacionadas	11	76.416	16.072
Empréstimos e financiamentos		37.950	61.231
		148.544	123.069

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, se aproximam de seus correspondentes valores de mercado. Os fatores de risco dos instrumentos financeiros basicamente estão relacionados com: **Risco de mercado:** O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço que pode ser de *commodities*, de ações, entre outros. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não apresenta instrumento financeiro com risco relevante. **Risco de taxa de câmbio:** O resultado da Companhia está suscetível a variações significativas, em virtude da volatilidade da taxa de câmbio sobre os saldos atrelados a moedas estrangeiras, principalmente o dólar.

Adiantamento a fornecedores			
	Nota	R\$	US\$
Exposição cambial líquida ativa	9	5.583	1.153
		5.583	1.153
Adiantamento a fornecedores			
	Nota	R\$	US\$
Exposição cambial líquida ativa	9	842	160
		842	160

A administração da Companhia acredita que a paridade entre o real e o dólar não sofrerá volatilidade adicional significativa, consequentemente, não contratou nenhum instrumento financeiro para proteger a exposição cambial da Companhia em 31 de dezembro de 2023 e 2022. **Risco de taxa de juros:** Risco de taxa de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A Companhia não tem ativos ou passivos relevantes com incidência de juros que não são previamente fixados em contrato; e seus insunms não apresentam exposição relevante às variações abruptas de preço. **Risco de crédito:** O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria da Companhia de acordo com a política por este estabelecida. Para minimizar o risco de crédito, os recursos excedentes são aplicados. **26. Seguros (não auditado):** A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, consequentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes. **27. Transações que não afetam caixa:** Em atendimento ao CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, o quadro a seguir demonstra as operações provenientes das atividades de investimentos, decorrentes dos fluxos de não caixa:

Atividades de investimentos		
	2023	2022
Aquisição de imobilizado	3.863	2.179
	3.863	2.179

28. Eventos subsequentes: A Companhia firmou compromisso de prestar garantias reais e/ou fidejussórias em favor da sua parte relacionada Neo Rodas S.A., com o objetivo de garantir o cumprimento das obrigações financeiras assumidas por esta última junto ao Banco do Brasil. O montante total das obrigações garantidas é de R\$ 75.000 mil, valor que representa o saldo de operações financeiras realizadas com a referida instituição financeira.

Denilson Mendes Fonseca	Roberto Pezzi
Contador	Representante Legal
CRC: 1SP332632/0-9	CPF: 679.995.570-72

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	
Aos Administradores e Acionistas da Neo Steel S.A. Opinião: Examinamos as demonstrações financeiras da Neo Steel S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Base para opinião: Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras:	
A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras: Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas	
referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejamos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de audito-	
ria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.	
São Paulo, 11 de novembro de 2024.	
EY Building a better working world	
ERNST & YOUNG Auditores Independentes S/S Ltda. CRC-SP034519/O	
Guilherme Radominski Contador CRC PR-072661/O-9	

