

»»» Continuação **STEMAC S/A GRUPOS GERADORES** NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

**NOTA 17 - RECEITAS DIFERIDAS**

Refere-se ao faturamento efetulado, conforme previsto nas ordens de venda, porém os bens não foram transferidos aos compradores. Em 31 de dezembro de 2022 R\$ 6.952 mil (R\$ 8.099 mil em 2021) serão reconhecidos no resultado do exercício a medida em que os bens forem entregues, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente.

**NOTA 18 - IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

	2022	2021
<b>Ativo</b>		
IRPJ Estimativa a Compensar.....	120	371
CSLL Estimativa a Compensar.....	427	357
<b>Total Ativo Circulante (Nota 10)</b>	<b>547</b>	<b>728</b>
<b>Ativo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impostos Diferidos.....	18.629	33.894
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>18.629</b>	<b>33.894</b>
<b>Passivo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impostos Diferidos.....	4.079	20.077
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>4.079</b>	<b>20.077</b>
<b>Movimentação no Resultado</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tributo Diferido Alienação de Imobilizado.....	-	11.080
Tributo Diferido Provisão Juros Empréstimos.....	-	3.132
Impostos Diferidos (diferenças temporárias).....	733	16.860
<b>Total Resultado</b>	<b>733</b>	<b>31.072</b>

**18.1 - Impostos Diferidos:** O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do Imposto de Renda, sobre a Base Negativa de Contribuição Social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos, passivos e valores contábeis das demonstrações financeiras. As aliquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o Imposto de Renda e 9% para a Contribuição Social. A composição de ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos é a seguinte:

	2022			2021		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
<b>Ativo Não Circulante</b>						
Dif. Temporárias.....	-	-	-	16.595	5.974	22.569
Provisão Dev. Duvidosos.....	1.008	363	1.371	888	319	1.207
Depreciação..... (3.204) (1.153) (4.357) (13.577) (4.888) (18.465)						
Provisão Fiscais Prev. Trab.....	14.768	5.316	20.084	3.196	1.152	4.348
Provisão Comissões.....	52	19	71	(5)	(2)	(7)
Prov. IOF Aplicações Financeiras.....	-	-	-	2	1	3
Ganho/Perda Imobilizado.....	-	-	-	17.923	6.452	24.375
Provisão Juros Empréstimos.....	-	-	-	(16)	(6)	(22)
Provisão Garantia CPC 48.....	271	98	369	(255)	(92)	(347)
Provisão Perdas CPC 47.....	24	9	33	(61)	(22)	(83)
(-) Rev. Prov. P. Abs.....	254	91	345	314	112	426
Provisão Outras Perdas.....	-	-	-	336	123	459
Provisão para Dev.....	486	175	661	(493)	(178)	(671)
Provisão Custos a Realizar.....	75	27	102	75	27	102
Juros Leasing Contra prestação..... (37) (13) (50) - - -						
<b>Total Ativo Não Circulante</b>	<b>13.697</b>	<b>4.932</b>	<b>18.629</b>	<b>24.922</b>	<b>8.972</b>	<b>33.894</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>						
Valor Justo Imóveis.....	2.999	1.080	4.079	14.762	5.315	20.077
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>2.999</b>	<b>1.080</b>	<b>4.079</b>	<b>14.762</b>	<b>5.315</b>	<b>20.077</b>

Em 2021 ocorreu venda de parte dos imobilizados obsoletos na unidade de Porto Alegre bem como a dação em pagamento de propriedades para investimento mencionada na nota 11 que tiveram impacto direto nos impostos diferidos. Devido aos resultados negativos dos anos anteriores, a Companhia não contabilizou o Imposto Diferido sobre o prejuízo fiscal no ano de 2022.

**NOTA 19 - PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

A Companhia mantém provisões para contingências trabalhistas, cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco "provável" pelos assessores jurídicos internos. A administração da Companhia prevê que a provisão para contingência constituída é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos judiciais. Parte destas contingências está suportada por depósitos judiciais relacionadas aos processos em discussão.

	Tributárias	Trabalhistas	Cíveis	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>2.452</b>	<b>49.028</b>	<b>1.597</b>	<b>53.077</b>
Constituída durante o período.....	2.452	48.447	3.484	54.383
Reversão de provisões.....	(2.452)	(49.028)	(1.597)	(53.077)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.452</b>	<b>48.447</b>	<b>3.484</b>	<b>54.383</b>
Depósitos Judiciais Relacionados.....	1.828	2.323	1.051	5.202
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.828</b>	<b>2.323</b>	<b>1.051</b>	<b>5.202</b>
Constituída durante o período.....	4.970	51.044	3.063	59.077
Reversão de provisões.....	(2.452)	(48.447)	(3.484)	(54.383)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>4.970</b>	<b>51.044</b>	<b>3.063</b>	<b>59.077</b>
Depósitos Judiciais Relacionados.....	3.596	2.024	1.779	7.399
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.596</b>	<b>2.024</b>	<b>1.779</b>	<b>7.399</b>
<b>Efeito Líquido</b>	<b>1.374</b>	<b>49.020</b>	<b>1.284</b>	<b>51.678</b>

**NOTA 20 - PARTES RELACIONADAS**

**20.1. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS:** As transações comerciais realizadas com partes relacionadas são efetuadas em condições e prazos semelhantes às transações com terceiros não relacionados. Nos mútuos entre as empresas, os contratos prevêm taxas de juros similares ao custo de captação de recursos junto ao mercado financeiro.

	2022	2021
<b>Fornecedores Partes Relacionadas</b>		
Stemac Energia S.A.....	2.382	2.382
Stepie/Ult S.A.....	7	7
<b>Total (Nota 16)</b>	<b>2.389</b>	<b>2.389</b>
<b>Partes Relacionadas Mútuos Passivo</b>		
Stepie/Ult S.A.....	19.036	21.149
Uni Energia Ltda.....	-	1.645
<b>Total</b>	<b>19.036</b>	<b>22.794</b>
<b>Clientes Partes Relacionadas</b>		
Stemac S.A. Participações.....	80	80
Stemac Energia S.A.....	7.949	7.623
Stepie Uni Energia Ltda.....	47	47
Stepie/Ult S.A.....	18.004	19.551
<b>Total (Nota 08)</b>	<b>26.080</b>	<b>27.301</b>

**20.2 REMUNERAÇÃO DO PESSOAL DA ADMINISTRAÇÃO:** Conforme estabelecido foi atribuída à remuneração dos diretores, em atendimento ao CPC 05 - Divulgação Sobre Partes Relacionadas, a seguir descritas:

	2022	2021
Remuneração Diretoria.....	3.000	3.000
<b>Total</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>

**NOTA 21 - PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS**

**21.1. PARCELAMENTO LEI Nº 11.941/09:** Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Lei nº 11.941/09, a Companhia optou pelo parcelamento em 13 de novembro de 2009, tendo suas adesões deferidas em dezembro de 2009 e consolidação em junho de 2011. As adesões foram efetuadas nos âmbitos da Receita Federal do Brasil (RFB) e também da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), para as duas modalidades existentes, sendo elas, Débitos Previdenciários e Demais Débitos. Parte do débito existente na PGFN foi liquidada à vista, utilizando o benefício das reduções previstas em Lei, bem como utilizada Base Negativa de CSLL para a liquidação de multa e juros. Conforme determinação da Lei nº 12.865, de 09/10/2013 e da Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 07, de 15/10/2013, foi reaberta o prazo para o pagamento e o parcelamento de débitos junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional - PGFN e à Receita Federal do Brasil - RFB, de que tratam os artigos 1º a 13 da Lei nº 11.941, de 27/05/2009. Em 2014 o departamento jurídico da Companhia realizou análise do processo nº 11080-732/2011-3,

identificando como possível a sua perda, com base nesta reclassificação a Companhia incluiu este processo na consolidação do parcelamento junto a Receita Federal conforme Lei nº 12.865 de 09/10/2013. **21.2. PARCELAMENTO PRT E PERT:** Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Medida Provisória nº 766/17 e Medida Provisória nº 783/17, a Companhia optou pelo parcelamento dos débitos tributários no Programa de Regularização Tributária - PRT em 30 de maio de 2017, e pelo Programa Especial de Regularização Tributária - PERT em 28 de setembro de 2017, incluindo débitos ainda não parcelados, e migrando saldos do Parcelamento da Lei nº 11.941/09. **21.3. PARCELAMENTO SIMPLIFICADO PE- PAR:** Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Lei 10.522, de 19 de julho de 2002, a companhia optou pelo parcelamento dos débitos tributários relativos a INSS e Demais Débitos, os débitos incluídos não foram objetos de parcelamentos anteriores e foram firmados em 60 prestações mensais. Os parcelamentos simplificados foram aderidos no decorrer dos anos de 2017, 2018 e 2019. **21.4. PARCELAMENTO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL:** Em consonância com os benefícios estabelecidos pela Lei 10.522, de 19 de julho de 2002 e portaria PGFN 2.382/2021, a companhia optou pelo parcelamento da recuperação judicial para débitos previdenciários, em 60 prestações junto a PGFN em 20/04/2021. Aderiu também ao parcelamento da RJ junto a RFB, incluindo neste, débitos previdenciários e demais débitos em 60 prestações e débitos de Previdenciários (terceiros) e impostos retidos em 24 prestações, com adesão firmada em 21/05/2021.

**NOTA 22 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**a) Capital Social:** O Capital Social integralizado é formado de 8.000.000 de ações, sendo 4.000.000 em ações ordinárias e 4.000.000 em ações preferenciais, todas nominativas com valor nominal de R\$ 23,75 cada uma, subscrito e integralizado inteiramente por sócios domiciliados no País fazendo o montante de R\$ 190.000 (cento e noventa milhões). As ações preferenciais possuem as vantagens asseguradas no Estatuto Social. **a.1)** Em conformidade ao artigo 195, A, da Lei nº 6.404/76 a parcela de lucro incentivada foi excluída do cálculo do dividendo obrigatório, podendo vir a ser utilizada somente nos casos de aumento de capital ou de absorção de prejuízos. **b) Proposta de Distribuição do Resultado:** A política de distribuição de dividendos e/ou Juros sobre o Capital Próprio, na forma da Lei nº 9.249/95, imputados aos dividendos, está estabelecida no artigo 21 do Estatuto Social, de 25% no mínimo do lucro líquido ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, excluído a parcela de lucro incentivado em conformidade ao art. 195-A da Lei nº 6.404/76. **b.1)** Não foram apurados dividendos nos exercícios de 2021 e 2022.

**NOTA 23 - RESULTADO POR AÇÃO**

	2022	2021
O lucro básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da sociedade, pela quantidade de ações emitidas.		
<b>Numerador</b>		
Resultado do exerc. atribuído aos acionistas da companhia	-	-
Resultado disponível aos acionistas preferenciais.....	(41.829)	(46.492)
Resultado disponível aos acionistas ordinários.....	(41.829)	(46.492)
<b>Total</b>	<b>(83.658)</b>	<b>(92.983)</b>
<b>Denominador (em milhares de ações)</b>		
Quantidade de ações preferenciais emitidas.....	4.000	4.000
Quantidade de ações ordinárias emitidas.....	4.000	4.000
<b>Total</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>
Resultado básico e diluído por ação (em Reais)	(10,46)	(11,62)
Ação preferencial.....	(10,46)	(11,62)
Ação ordinária.....	(10,46)	(11,62)

**NOTA 24 - RECEITA**

	2022	2021
A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é a seguinte:		
Vendas brutas de mercadorias, produtos e serviços.....	307.772	251.142
Impostos e devoluções de vendas.....	(46.705)	(50.824)
<b>Receita Líquida</b>	<b>261.067</b>	<b>200.318</b>

**NOTA 25 - RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS**

	2022	2021
<b>Despesas Financeiras</b>		
IOF.....	(179)	(85)
Despesas bancárias.....	(595)	(734)
Juros pagos.....	(10.466)	(8.295)
Juros sobre empréstimos e financiamentos.....	(40.448)	(25.594)
Variação cambial passiva.....	-	(2.303)
Provisão juros.....	(2.996)	(9.213)
Descontos concedidos.....	(1.159)	(768)
Juros operações de leasing.....	(8)	(3)
Juros recuperação judicial.....	(11.462)	(8.914)
<b>Total das Despesas Financeiras</b>	<b>(67.313)</b>	<b>(55.909)</b>
<b>Receitas Financeiras</b>		
Juros recebidos.....	585	1.518
Descontos obtidos.....	2.988	29
Variação cambial ativa.....	348	-
Agio/Deságio a recuperar (Nota 2.3).....	46.092	(2.191)
Crédito processos - Selic (Nota 03).....	5.576	2.424
Rev. Prov. JRS. Emp/Fin.....	3.051	-
<b>Total das Receitas Financeiras</b>	<b>58.640</b>	<b>1.780</b>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(8.673)</b>	<b>(54.129)</b>

**NOTA 26 - OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS**

	2022	2021
Recuperação de despesa.....	3.962	171
Seguros Recebidos.....	185	-
Outras receitas operacionais.....	837	211
Perdas por obsolescência (Nota 26.1).....	(1.058)	(2.680)
Indenizações.....	8	193
Subvenções governamentais (Nota 26.2).....	22.003	15.054
Ganho - AVJ.....	1.012	-
Aluguéis recebidos.....	174	132
Ganho/Perda venda ativo.....	5.878	(28.424)
Outras Despesas Operacionais Indedutíveis.....	(150)	-
Outras Despesas Operacionais.....	(163)	-
Perda Baixa de Investimentos (Nota 11).....	(77.556)	-
<b>Total</b>	<b>(44.868)</b>	<b>(15.343)</b>

**26.1. Perdas por Obsolescência:** Em 2015 a Companhia iniciou o desenvolvimento da linha "New Global Line" com leiaute interno, insumos e tecnologia diferenciadas, permitindo a redução dos custos de produção. A produção da linha "2012" permaneceu até o início de 2017. Em 2016 lançou nova linha de grupos geradores para uso residencial e comercial de pequeno porte, cuja tecnologia foi uma evolução da linha "New Global Line". A Companhia mantém política de manutenção de peças de reposição para todas as linhas de grupos geradores produzidos, havendo a necessidade de estocagem de um grande volume de peças de reposição que somente tinham utilidade para a manutenção de grupos geradores antigos, sendo totalmente obsoletas para o mercado. Devido ao baixo giro de estoque dessas peças e o alto custo de armazenagem, a Companhia limitou as peças de reposição para atendimento da assistência técnica ao prazo médio de vida útil dos grupos geradores. Nos exercícios de 2022, 2021, 2020, 2019, 2018 e 2017 a Companhia reconheceu perdas por obsolescência dos estoques, em função de mudança na linha de produtos, que afetou os consumos de matérias primas que estavam nos estoques, e o mercado de peças de reposição em função das novas linhas de produtos. **26.2. Subvenções Governamentais:** A Companhia utiliza a subvenção governamental sobre as vendas de Grupos Geradores e seus componentes. Seu valor

correspondente está sendo investido na construção de nova planta fabril, aumento de capital e absorção de prejuízos. O valor apurado no período está reconhecido na Demonstração de Resultado do Exercício, no grupo de Outras Receitas e Despesas Operacionais. Nas Reservas de Lucros está lançado em conta específica a Reserva de Subvenção para Investimentos, na qual não fará parte da base de cálculo para distribuição de dividendos. Em conformidade ao artigo 195, A, da Lei nº 6.404/76 a parcela de lucro incentivada foi excluída do cálculo do dividendo obrigatório, sendo utilizado integralmente para aumento do capital e absorção do prejuízo.

**Reserva de Subvenções Governamentais**

Subvenção Governamental 2011.....	9.299	Destinação p/ Reservas 2012..... 45.051
Subvenção Governamental 2012.....	58.080	Destinação p/ Reservas 2013..... 41.178
Subvenção Governamental 2013.....	64.157	Complemento Destinação
Subvenção Governamental 2014.....	51.874	p/ Reservas 2012..... 22.328
Subvenção Governamental 2015.....	70.107	Complemento Destinação
Subvenção Governamental 2016.....	65.961	p/ Reservas 2013..... 22.979
Subvenção Governamental 2017.....	16.800	Destinação p/ Reservas 2014..... 32.248
Subvenção Governamental 2018.....	25.453	Destinação p/ Reservas 2015..... 40.050
Subvenção Governamental 2019.....	13.468	Absorção de Prejuízo 2016..... (25.791)
Subvenção Governamental 2020.....	12.197	Absorção de Prejuízo 2017..... (38.043)
Subvenção Governamental 2021.....	15.054	
Subvenção Governamental 2022.....	22.003	
<b>Total Subvenção Governamental</b> .....	<b>428.453</b>	<b>Saldo a destinar</b> ..... <b>288.453</b>

O saldo de R\$ 288.453 será destinado para Reservas de Subvenções Governamentais quando houver resultados futuros. (a) Valores utilizados para absorção de prejuízo serão devolvidos para a Reserva de Subvenção Governamental, quando ocorrerem resultados futuros.

**NOTA 27 - COBERTURA DE SEGUROS**

Os bens da Companhia estão segurados conforme discriminado a seguir:

Tipo de seguro	Cobertura	Seguradora	Vencimento
Seguro veículos leves	Cobertura de 07 veículos - Compreensiva total, DM R\$ 100 mil, DC 200 mil, DMO R\$ 50 mil APP R\$ 20 mil.	Gente Seguradora	31/12/2023
Compreensivo Patrimonial	Incêndio, queda de raio, explosão, alagamento, inundação, danos elétricos, equipamentos eletrônicos, equipamentos móveis e vendaval R\$ 80 Milhões.	AIG Seguros	15/02/2024
Responsabilidade Civil	RC estabelecimento comercial, empregado, prestação serviços local de terceiro, obras civis, produtos, e danos morais R\$ 15 milhões.	AIG Seguros	03/03/2024
Riscos Nomeados Usinas	Cobertura para os equipamentos das Usinas de venda de Energia (Cobertura básica + Roubo+DanoElétrico) VR: R\$ 16.760 milhões - LMI R\$ 5 milhões.	Potential Seguros	24/08/2023
Seguro de Vida em Grupo	Cobertura básica - Morte por qualquer natureza 20 vezes o salário.	Met Life	Indeterminado
Responsabilidade Civil Profissional	Garante o pagamento do prejuízo financeiro decorrentes de reclamações de terceiros por danos causados durante a prestação de serviços profissionais pelos quais o segurado seja responsabilizado civilmente até o valor de R\$ 10 milhões.	Berkley Seguros	20/05/2023
Transportes Exportação	Cobre danos causados na carga em trânsito, na operação de carga e descarga e roubo em operação de importação de materiais. EURO 500 mil.	Argo	Indeterminado

A Administração considera que o montante de cobertura de seguros é suficiente para cobrir eventuais sinistros em suas instalações industriais e administrativas.

**NOTA 28 - AJUSTE A VALOR PRESENTE**

Conforme CPC 12 - Ajuste a Valor Presente, por se tratar de valores irrelevantes nas contas de clientes, outros créditos e fornecedores de curto prazo não houve ajustes a valor presente no resultado da Companhia.

**NOTA 29 - INFORMAÇÃO SUPLEMENTAR - EBITDA (LAJIDA)**

	2022	2021
Apresentamos abaixo a medição econômica Lajida (lucro antes dos juros, imposto de renda, depreciação e amortização).		
<b>Prejuízo Líquido do Exercício</b> .....	<b>(83.658)</b>	<b>(92.983)</b>