

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	1
Balancos patrimoniais.....	5
Demonstrações dos resultados.....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto.....	10
Demonstrações do valor adicionado.....	11
Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	12



Condomínio Centro Século XXI
R. Visconde de Nacar, 1440
14º Andar - Centro
80410-201 - Curitiba, PR, Brasil

Tel: (5541) 3593-0700
Fax: (5541) 3593-0719
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e diretores da
Romagnole Produtos Elétricos S.A.
Mandaguari - PR

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Romagnole Produtos Elétricos S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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.

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor

adicionado, individual e consolidada, foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 contábeis, 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.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 contábeis.

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 contábeis individuais e consolidadas, 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.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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 concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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.

Curitiba, 19 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP-015199/O



Ana Andréa Iten de Alcantara
Contadora CRC-SC-025678/O

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	9	218.413	250.317	247.670	290.810
Contas a receber de clientes	10	250.333	251.025	261.710	263.462
Estoques	11	455.090	445.011	486.030	485.455
Dividendos a receber	24	-	8.913	-	-
Outros recebíveis		28.160	52.875	29.136	56.251
Tributos a recuperar	12	88.378	25.872	94.335	32.108
Total do ativo circulante		1.040.374	1.034.013	1.118.881	1.128.086
Não circulante					
Contas a receber de clientes	10	3.323	3.190	4.623	4.434
Tributos a recuperar	12	9.697	84.296	9.714	84.323
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	6.837	-	6.791	-
Investimentos	13	79.006	75.631	8.617	8.888
Imobilizado	14	160.493	195.681	178.014	215.512
Direitos de uso de ativos	15	63.979	4.372	70.910	5.019
Intangíveis	16	17.211	15.741	29.006	25.817
Total do ativo não circulante		340.546	378.911	307.675	343.993
Total do ativo		1.380.920	1.412.924	1.426.556	1.472.079

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	17	218.341	210.408	225.203	219.831
Empréstimos e financiamentos	18	163.018	69.568	171.716	78.092
Debêntures	18	57.281	432	57.281	432
Instrumentos financeiros derivativos	30	8.347	10.802	8.367	10.822
Arrendamento mercantil	15	10.176	3.364	11.287	3.900
Obrigações trabalhistas e sociais	19	24.396	38.544	26.535	42.403
Obrigações tributárias	20	11.864	12.335	14.296	15.088
Provisão para garantia de produtos		5.596	-	5.596	-
Imposto de renda e contribuição social a pagar	21	17.477	4.994	18.102	6.229
Adiantamentos de clientes	22	111.285	94.100	112.298	97.571
Outros passivos circulantes		3.825	-	3.825	-
Total do passivo circulante		631.606	444.547	654.506	474.368
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	18	57.046	115.842	67.656	133.057
Debêntures	18	142.292	198.934	142.292	198.934
Arrendamento mercantil	15	55.361	1.377	61.271	1.377
Obrigações tributárias	20	9.091	11.621	9.115	11.621
Receita diferida		-	422	-	422
Provisões para contingências	23	1.731	2.590	1.781	2.590
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	-	21.715	-	21.892
Total do passivo não circulante		265.521	352.501	282.115	369.893
Patrimônio líquido					
Capital social	25	271.000	228.000	271.000	228.000
Reservas de lucros	25	211.199	376.704	211.199	376.704
Ajustes de avaliação patrimonial	25	1.594	11.172	1.594	11.172
Patrimônio líquido atribuível aos controladores		483.793	615.876	483.793	615.876
Participação de não controladores		-	-	6.142	11.942
Total do patrimônio líquido		483.793	615.876	489.935	627.818
Total do passivo		897.127	797.048	936.621	844.261
Total do passivo e patrimônio líquido		1.380.920	1.412.924	1.426.556	1.472.079

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	26	1.890.176	1.701.344	1.970.028	1.812.359
Custo das vendas	27	(1.400.022)	(1.233.785)	(1.431.996)	(1.287.386)
Lucro bruto		490.154	467.559	538.032	524.973
Despesas de vendas	27	(168.158)	(123.553)	(176.924)	(133.220)
Despesas administrativas	27	(55.009)	(50.425)	(70.082)	(64.131)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	28	(9.782)	(5.734)	(7.679)	(5.826)
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos		257.205	287.847	283.347	321.796
Receitas financeiras		83.157	90.482	92.682	99.037
Despesas financeiras		(80.740)	(97.389)	(84.653)	(102.457)
Resultado financeiro líquido	29	2.417	(6.907)	8.029	(3.420)
Resultado de equivalência patrimonial	13	29.435	29.800	2.677	3.618
Resultado antes dos impostos		289.057	310.740	294.053	321.994
Imposto de renda e contribuição social - correntes	21	(77.633)	(75.550)	(82.031)	(82.966)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	21	23.737	380	23.697	268
Lucro líquido do exercício		235.161	235.570	235.719	239.296
Lucro líquido atribuído para Acionistas controladores		-	-	235.161	235.570
Acionistas não controladores		-	-	558	3.726
Lucro líquido do exercício		235.161	235.570	235.719	239.296

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	235.161	235.570	235.719	239.296
Outros resultados abrangentes, líquidos de imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Resultado abrangente total	235.161	235.570	235.719	239.296

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Reservas de lucros					Lucros/ (prejuízos) acumulados	Total	Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido
		Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Reserva de incentivos fiscais	Ajustes de avaliação patrimonial				
Saldo em 1º de janeiro de 2022		146.000	29.083	254.623	16.298	11.348	-	457.352	1.421	458.773
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	25d	-	-	-	-	(97)	147	50	-	50
Ajustes ref. variação de patrimônio líquido investidas através da equivalência		-	-	-	-	(79)	(1.479)	(1.558)	6.944	5.386
Aumento de capital	25a	82.000	-	(68.611)	(13.389)	-	-	-	-	-
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	235.570	235.570	3.726	239.296
Ajuste referente mais valia de não controlador		-	-	-	-	-	-	-	3.680	3.680
Ajuste referente goodwill de não controlador		-	-	-	-	-	-	-	70	70
Ajuste de patrimônio líquido de investida		-	-	-	-	-	-	-	(627)	(627)
Destinação dos lucros:										
- Constituição de reserva legal	25b	-	11.786	-	-	-	(11.786)	-	-	-
- Incentivo fiscal	25e	-	-	-	27.927	-	(27.927)	-	-	-
- Incentivo fiscal - outros exercícios		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Reserva estatutária	25b	-	-	134.525	-	-	(134.525)	-	-	-
- Distribuição de dividendos	25c	-	-	(15.538)	-	-	(60.000)	(75.538)	(3.272)	(78.810)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		228.000	40.869	304.999	30.836	11.172	-	615.876	11.942	627.818
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	25d	-	-	-	-	(4)	5	1	-	1
Ajustes ref. variação de patrimônio líquido investidas através da equivalência		-	-	-	-	(231)	(837)	(1.068)	(2.110)	(3.178)
Aumento de capital	25a	106.721	-	(78.809)	(27.912)	-	-	-	-	-
Cisão parcial		(63.721)	-	-	(14)	(9.343)	-	(73.078)	(3.068)	(76.146)
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	235.161	235.161	558	235.719
Ajuste referente mais valia de não controlador		-	-	-	-	-	-	-	(167)	(167)
Destinação dos lucros:										
- Constituição de reserva legal	25b	-	11.758	-	-	-	(11.758)	-	-	-
- Incentivo fiscal	25e	-	-	-	51.321	-	(51.321)	-	-	-
- Reserva estatutária	25b	-	-	104.340	-	-	(104.340)	-	-	-
- Distribuição de dividendos	25f	-	-	(226.189)	-	-	(66.910)	(293.099)	(1.013)	(294.112)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		271.000	52.627	104.341	54.231	1.594	-	483.793	6.142	489.935

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Resultado do exercício	235.161	235.570	235.719	239.296
Ajustes para:				
Depreciação e amortização	22.877	14.661	25.617	16.734
Outras baixas líquidas no ativo imobilizado	1.196	96	1.199	202
Provisão com perdas de créditos de clientes	979	386	1.602	613
Provisões para contingências	(859)	1.362	(809)	1.048
Provisões de despesas contratuais	10.114	4.020	10.114	4.020
Provisão de comissões a pagar	1.810	257	1.761	234
Provisão para perdas em estoques	2.803	713	3.117	597
Provisão para garantia de produtos	11.218	-	11.218	-
Despesas financeiras não realizadas, líquidas	9.307	1.583	7.292	(2.474)
Resultado de equivalência patrimonial	(29.435)	(29.800)	(2.677)	(3.618)
Instrumentos financeiros derivativos	(2.455)	7.434	(2.455)	7.435
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(23.737)	(380)	(23.697)	(268)
Imposto de renda e contribuição social corrente	77.633	75.550	82.031	82.966
Varição nos ativos e passivos				
Contas a receber	(419)	(38.446)	606	(33.414)
Estoques	(12.882)	(114.778)	(3.591)	(123.150)
Outros recebíveis	24.714	(40.775)	25.198	(39.515)
Impostos a recuperar	12.093	(11.954)	12.377	(7.317)
Fornecedores	(3.989)	95.558	(5.181)	97.317
Obrigações trabalhistas e sociais	(14.147)	11.858	(15.868)	12.974
Obrigações tributárias	(3.001)	9.815	(3.543)	10.911
Adiantamentos de clientes	17.185	72.805	15.095	70.934
Outros passivos circulantes	(1.798)	-	(1.798)	-
Receita diferida, incluindo subvenções governamentais	-	(14)	-	(14)
Caixa proveniente das atividades operacionais	334.368	295.521	373.327	335.539
Juros pagos	(36.116)	(21.798)	(39.501)	(23.249)
Impostos de renda e contribuição social sobre o lucro pagos	(65.151)	(81.377)	(70.036)	(87.842)
Fluxo de caixa líquido gerado nas atividades operacionais	233.101	192.346	263.790	224.448
Fluxo de caixa de atividades de investimentos				
Juros recebidos	28.334	21.321	33.734	26.820
Dividendos recebidos	44.935	43.508	-	-
Caixa proveniente de alienação de imobilizado	4	14	4	88
Aquisição de imobilizado e intangível	(59.238)	(72.939)	(64.086)	(82.847)
Integralização de capital em controlada/coligada	(11.280)	(9.750)	-	-
Fluxo de caixa proveniente (utilizado) nas atividades de investimentos	2.755	(17.846)	(30.348)	(55.939)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Aporte de capital de acionistas	-	-	220	1.250
Recursos provenientes de novos empréstimos	100.484	200.612	96.109	206.805
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(65.624)	(77.934)	(68.974)	(87.100)
Pagamentos dos passivos de arrendamentos	(7.996)	(3.132)	(8.885)	(3.491)
Dividendos pagos	(293.099)	(120.568)	(293.636)	(120.823)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de financiamentos	(266.235)	(1.022)	(275.166)	(3.359)
Redução (aumento) líquida em caixa e equivalentes de caixa	(30.379)	173.478	(41.724)	165.150
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	250.317	77.946	290.810	118.136
Efeito da variação cambial sobre o saldo de caixa e equivalentes de caixa	(1.525)	(1.107)	(1.416)	(1.107)
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	218.413	250.317	247.670	290.810

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Demonstrações do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas	2.292.870	2.155.288	2.398.550	2.302.516
Vendas de mercadorias, produtos e serviços	2.257.743	2.113.064	2.361.983	2.256.571
Icms ST e IPI embutido nas vendas	36.302	42.658	38.397	46.638
Outras receitas	1.613	209	1.630	245
Provisão com perdas de créditos de clientes - const/rever.	(978)	(386)	(1.602)	(658)
Provisão de comissões a pagar	(1.810)	(257)	(1.858)	(280)
Insumos adquiridos de terceiros	(1.701.936)	(1.580.077)	(1.750.349)	(1.658.579)
(Inclui os valores dos impostos - ICMS, IPI, PIS e COFINS)				
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	(1.397.486)	(1.289.612)	(1.424.292)	(1.343.377)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(304.450)	(290.465)	(326.057)	(315.202)
Valor adicionado bruto	590.934	575.211	648.201	643.937
Depreciação e amortização	(22.877)	(14.661)	(25.617)	(16.571)
Valor adicionado líquido produzido pela companhia	568.057	560.550	622.584	627.366
Valor adicionado recebido em transferência	82.224	120.389	65.060	102.802
Resultado de equivalência patrimonial	29.435	29.800	2.677	3.618
Receitas financeiras	52.293	90.482	61.817	99.037
Outras	496	107	566	147
Valor adicionado total a distribuir	650.281	680.939	687.644	730.168
Distribuição do valor adicionado	650.281	680.939	687.644	730.168
Pessoal	182.960	178.248	199.650	196.839
Remuneração direta	122.279	105.273	133.747	117.515
Benefícios	47.841	61.945	51.708	67.080
FGTS	12.840	11.030	14.195	12.244
Impostos, taxas e contribuições	195.709	204.908	212.012	226.606
Remuneração de capitais de terceiros	36.451	62.213	40.263	67.427
Juros	32.803	58.733	36.344	63.551
Aluguéis	3.648	3.480	3.919	3.876
Remuneração de capitais próprios	235.161	235.570	235.719	239.296
Dividendos e juros sobre o capital próprio	66.910	60.000	88.471	75.538
Lucros retidos	168.251	175.570	147.248	163.758

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Romagnole Produtos Elétricos S.A. ("Companhia"), é uma Companhia anônima de capital fechado, pertencente ao Grupo Romagnole, domiciliada no Brasil. O endereço registrado do escritório da Companhia é na Rua Rocha Pombo, 335, na cidade Mandaguari, Estado do Paraná.

A Companhia e suas controladas ("Grupo") tem como objeto social social fabricar, importar, exportar e vender artefatos de cimento, postes de concreto armado, pré-moldados de concreto, ferro, estruturas metálicas, eletroferragens, estamperia, ferramentaria, porcas e parafusos, sucatas de cobre e alumínio, vergalhões de cobre e alumínio, fios e cabos de cobre e alumínio, transformadores elétricos, zincagem a fogo, beneficiamento de chapas, serviços da construção civil, representação comercial e distribuição de demais produtos para produção, conversão e distribuição de energia elétrica e telefonia para indústrias e para o comércio atacadista no Brasil e no exterior, através dos parques fabris localizados nos estados brasileiros do Paraná, São Paulo, Mato Grosso, Rio de Janeiro e Rio Grande do Sul e distribuidora dos produtos fabricados no estado de Pernambuco.

Em 02 de janeiro de 2023 a Companhia deliberou por meio da assembleia geral ordinária pela reorganização societária, que teve como finalidade a segregação de ativos e organização de seus negócios, por meio da cisão parcial, vertendo parcela de seu patrimônio à Focus Administradora de Bens Ltda..

O patrimônio líquido contábil da Companhia incorporado na empresa Focus Administradora de Bens Ltda. foi de R\$ 78.313.666,86 (setenta e oito milhões, trezentos e doze mil, seiscentos e sessenta e seis reais e oitenta e seis centavos), destinados para o capital social. Os ativos transferidos permaneceram de propriedade do mesmo grupo societário.

Destaca-se que, tanto a Focus Administradora de Bens Ltda., quanto a Companhia possuem o mesmo quadro de sócios/acionistas, quais sejam: (a) A J R Administração e Participações Ltda.; (b) Agropecuária Romagnole Ltda. e; (c) Romagnole Participações S.A..

2. Relação das entidades com participação acionária

i) Controladas

Segue abaixo a lista das controladas do Grupo:

Controlada relevante	País	Participação acionária - %	
		2023	2022
Onix Distribuidora de Produtos Elétricos Ltda. (a)	Brasil	96,20	89,44
Avimaq Ferragens Ltda. (b)	Brasil	94,40	74,38
Concrefort Concreto Ltda. (c)	Brasil	99,80	99,80
Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. (d)	Brasil	95,62	65,27

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Relação das entidades com participação acionária--Continuação

a) *Onix Distribuidora de Produtos Elétricos Ltda.*

A Onix Distribuidora de Produtos Elétricos Ltda., é uma Sociedade empresária limitada. O endereço registrado da Empresa é Av. Chaker Abraham, 180-D, na cidade de Mandaguari, Paraná. A empresa possui como atividade preponderante a comercialização, exportação, importação, revenda, distribuição de produtos elétricos, agenciamento de operações no mercado interno e externo, aquisição de produtos no mercado interno para exportação, representação comercial e intermediação de vendas.

b) *Avimaq Ferragens Ltda.*

A Avimaq Ferragens Ltda., é uma Sociedade empresária limitada. O endereço registrado da empresa é Avenida das Indústrias, 510-A, na cidade de Mandaguari, Paraná. A empresa possui como atividade preponderante a fabricação de ferragens eletrotécnicas para instalação de redes e subestações de energia elétrica.

c) *Concrefort Concreto Ltda.*

A Concrefort Concreto Ltda., é uma Sociedade empresária limitada. O endereço registrado da empresa é Rua Tadashi Utiumi, 20, na cidade de Mandaguari, Paraná. A empresa possui como atividade preponderante a fabricação de massa de concreto dosadas por usinas, inclusive o transporte através de caminhões betoneiras até o local da construção e fabricação de armações metálicas para construção.

d) *Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.*

A Lupa Tecnologia e sistemas S.A., é uma Sociedade Anônima Fechada. O endereço registrado da empresa é Rua Viscondes As Di Cavalcante, 50, Galpão 02, na cidade de Juiz de Fora, Minas Gerais. A empresa possui como atividade preponderante a fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle

ii) Coligadas

Segue abaixo a lista das coligadas do Grupo:

Coligada	País	Participação acionária - %	
		2023	2022
RS-GRID Tecnologia Engenharia e Serviços Ltda. (a)	Brasil	50	50
AMT Prod. Elétricos S.A. (b)	Brasil	25	25

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Relação das entidades com participação acionária--Continuação

a) *RS-GRID Tecnologia Engenharia e Serviços Ltda.*

A RS-GRID possui como atividade preponderante a prestação de serviços de engenharia, bem como a gestão e o fomento da pesquisa e desenvolvimento de projetos científicos ou tecnológicos para a geração de produtos e processos inovadores, inclusive para atender às prioridades da política industrial e tecnológica nacional em ciências físicas e naturais.

b) *AMT Prod. Elétricos S.A.*

A AMT Produtos Elétricos S.A., é uma Sociedade anônima. O endereço registrado da empresa é Av Ajax Ramos Furquin, 1772. A empresa possui como atividade preponderante a fabricação de geradores, transformadores e motores elétricos.

3. Base de preparação

Declaração de conformidade com relação às normas do CPC

As presentes demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria em 19 de abril de 2024.

Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações contábeis.

Detalhe sobre as políticas contábeis do Grupo estão apresentadas na nota explicativa 7.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

4. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e suas controladas. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

5. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

a) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2023 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 10 - Mensuração e registro de ajuste a valor presente e perdas de créditos com clientes;
- Notas explicativas 14 e 16 - Determinação da vida útil, valor residual e análise de impairment dos ativos imobilizados e intangíveis;
- Nota explicativa 21 - Reconhecimento de ativo fiscal diferido;
- Nota explicativa 23 - Reconhecimento e mensuração de provisão para contingências; e
- Nota explicativa 30 - Instrumentos financeiros.

b) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis do Grupo requer a mensuração dos valores justos, para os ativos e passivos financeiros e não financeiros.

O Grupo estabeleceu uma estrutura de controle relacionada à mensuração dos valores justos. Isso inclui uma equipe de avaliação que possui a responsabilidade geral de revisar todas as mensurações significativas de valor justo.

O Grupo revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se a informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizado para mensurar os valores justos, então a equipe de avaliação analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos do CPC, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

6. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

7. Principais políticas contábeis

O Grupo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

a) Base de consolidação

i) *Controladas*

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis da controlada estão alinhadas com as políticas adotadas pelo Grupo.

Nas demonstrações contábeis individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

ii) *Perda de controle*

Quando a entidade perde o controle sobre uma controlada, o Grupo desreconhece os ativos e passivos e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se o Grupo retém qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

iii) *Investimentos em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial*

Os investimentos do Grupo em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas.

As coligadas são aquelas entidades nas quais o Grupo, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

a) Base de consolidação--Continuação

a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações contábeis incluem a participação do Grupo no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir. Nas demonstrações contábeis individuais da controladora, investimentos em controladas também são contabilizados com o uso desse método.

i) *Transações eliminadas na consolidação*

Saldos e transações intra-grupo e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

b) Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades do Grupo pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. Ativos e passivos não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi determinado. Itens não monetários que são mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio na data da transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

c) Receita de contrato com clientes

O Grupo comercializa uma ampla linha de produtos para distribuição de energia, iluminação pública, instalações elétricas comerciais e industriais.

A receita de contrato com cliente é reconhecida quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual a Companhia espera ter direito em troca desses bens ou serviços. A Companhia conclui, de modo geral,

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Receita de contrato com clientes--Continuação

que é o principal em seus contratos de receita, excetuando-se os serviços de compras relacionados abaixo, porque normalmente controla os bens ou serviços antes de transferi-los para o cliente.

Venda de produtos

A receita da venda de produtos no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

A receita é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados e a possível devolução de mercadorias podem ser estimados de maneira confiável, de que não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurada de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Prestação de serviços

A receita de venda de serviços é reconhecida quando os riscos e benefícios inerentes aos serviços foram transferidos para o tomador e seu valor puder ser mensurado de forma confiável. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização

d) Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo se o Grupo têm uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

d) Benefícios de curto prazo a empregados--Continuação

obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

e) Subvenção e assistência governamentais

As subvenções governamentais são reconhecidas inicialmente como receita diferida pelo valor justo quando existe razoável garantia de que elas serão recebidas e que a Companhia irá cumprir as condições associadas com a subvenção, e são reconhecidas no resultado como outras receitas em uma base sistemática no período de vida útil do ativo.

As subvenções que visam compensar despesas incorridas são reconhecidas no resultado em uma base sistemática no mesmo período em que as despesas são registradas.

f) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras do Grupo compreendem a receita de juros; a despesa de juros; e os ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros. A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

g) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações contábeis.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

g) Imposto de renda e contribuição social--Continuação

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estejam disponíveis e contra os quais serão utilizados.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de fechamento das demonstrações contábeis e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Ao determinar o seu imposto de renda corrente e diferido o Grupo leva em conta o impacto das incertezas em relação à posição fiscal realizada e se impostos e juros adicionais devem ser pagos. O Grupo acredita que a provisão para imposto de renda no passivo é adequada para todos os exercícios fiscais em andamento, com base na avaliação de diversos fatores, incluindo a interpretação da legislação tributária e experiência passada. Esta avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros.

Novas informações podem se tornar disponíveis, que levem o Grupo a mudar o seu julgamento sobre a adequação da provisão existente, tais mudanças na provisão afetariam as despesas de imposto de renda no ano em que são feitas.

O imposto diferido ativo e passivo são compensados somente se alguns critérios forem atendidos.

h) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio ponderado e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. No caso dos estoques de produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal.

O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Imobilizado

i) *Reconhecimento e mensuração*

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*). Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

ii) *Custos subsequentes*

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo.

iii) *Depreciação*

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Edifícios	30 - 40 anos
Máquinas e equipamentos	10 - 30 anos
Móveis e utensílios	05 - 10 anos
Benfeitorias	30 - 40 anos
Veículos	05 - 10 anos
Instalações e ferramentas	10 - 20 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis. Em 2023 a revisão de vidas úteis não identificando alterações e mantendo as políticas atuais.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

j) Direito de uso em arrendamento

Os arrendamentos em que o Grupo atua como arrendatária são reconhecidos no ativo como direito de uso e passivo de arrendamento, exceto os arrendamentos de curto prazo e de baixo valor, que são reconhecidos como despesa durante o prazo do arrendamento.

O ativo de direito de uso é reconhecido pelo custo, deduzido da depreciação ou amortização, ajustado por qualquer remensuração da obrigação de arrendamento.

A obrigação de arrendamento é mensurada a valor presente das parcelas de arrendamento, atualizados mensalmente pelos juros descontados e liquidados pelos pagamentos realizados.

k) Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.

i) *Gastos subsequentes*

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos e marcas, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

ii) *Amortização*

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens para amortizar o custo de itens do ativo intangível, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas são as seguintes:

Marcas e patentes	5 anos
Outros direitos	5 anos

l) Instrumentos financeiros

i) *Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento*

O Grupo reconhece os empréstimos e recebíveis e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

I) Instrumentos financeiros--Continuação

reconhecidos na data da negociação quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pelo Grupo em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

ii) *Ativos financeiros não derivativos - mensuração*

Empréstimos e recebíveis

Esses ativos são mensurados inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos são medidos pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

Caixa e equivalentes de caixa

Nas demonstrações de fluxo de caixa, caixa e equivalentes de caixa incluem saldos negativos de contas garantidas que são exigíveis imediatamente e são parte integrante da gestão de caixa do Grupo.

iii) *Passivos financeiros não derivativos - mensuração*

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

iv) *Capital social*

As ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

m) Redução ao valor recuperável (impairment)

i) *Ativos financeiros*

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos através da reversão do desconto. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

ii) *Ativos não financeiros*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Grupo, que não os estoques e imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

n) Provisões

As provisões são determinadas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros estimados a uma taxa antes de impostos que reflita as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo relacionado. Os efeitos do desreconhecimento do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

o) Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os elementos integrantes do ativo e do passivo, decorrentes de operações de longo ou de curto prazo, quando houver efeito relevante, são ajustados a valor presente, com base na taxa de desconto que reflita as melhores avaliações do mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e os riscos dos passivos e as expectativas do ativo em suas datas originais.

p) Demonstração de fluxo de caixa

As Demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

q) Impostos indiretos

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas; e
- O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

	<u>Alíquotas</u>
ICMS - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	7% a 19%
ISS - Imposto Sobre Serviços	2% a 5%
COFINS - Contribuição para Seguridade Social	7,60%
PIS - Programa de Integração Social	1,65%

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos serviços prestados e das mercadorias revendidas na demonstração do resultado.

r) Fornecedores participantes de operações "Risco sacado"

A Companhia entra em uma operação de risco sacado (*supply chain finance*) com uma instituição financeira com o intuito de facilitar os procedimentos administrativos para que os fornecedores adiantem recebíveis relacionados às compras de rotina da Companhia. Nesta operação, a instituição financeira se oferece separadamente para pagar antecipadamente ao nosso fornecedor em troca de um desconto e, quando contratado entre o banco e o fornecedor (a decisão de aderir a esta transação é única e exclusivamente do fornecedor), a Companhia paga à instituição financeira na data de pagamento original o valor nominal total da obrigação originária. Esta operação não altera os valores, natureza e tempestividade do passivo (incluindo prazos, preços e condições previamente pactuados) e não afeta a Companhia com encargos financeiros praticados pela instituição financeira, ao realizar uma

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Principais políticas contábeis--Continuação

r) Fornecedores participantes de operações “Risco sacado” --Continuação

análise criteriosa de fornecedores por categoria. Não há nenhuma garantia concedida pela Companhia.

Adicionalmente, os pagamentos realizados pela Companhia representam compras de bens e serviços, são diretamente relacionados às faturas dos fornecedores e não alteram os fluxos de caixa da Companhia. Dessa forma, a Companhia continua reconhecendo o passivo como “Fornecedores” e essas transações são apresentadas em atividades operacionais nas demonstrações dos fluxos de caixa.

s) Demonstrações de valor adicionado

A Companhia elaborou demonstrações do valor adicionado (DVA) individuais e consolidadas nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações contábeis conforme BRGAAP aplicável as companhias abertas, enquanto que para as demais entidades representam informação financeira adicional.

8. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Determinadas novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023. O Grupo não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras.

CPC 50 - Contratos de seguro

O CPC 50 é uma nova norma de contabilidade com alcance para contratos de seguro, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. O CPC 50 substitui o CPC 11 - Contratos de Seguro.

O CPC 50 se aplica a todos os tipos de contratos de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidades que os emitem, bem como a certas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária; algumas exceções de escopo se aplicarão. O objetivo geral do CPC 50 é fornecer um modelo de contabilidade abrangente para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para seguradoras, cobrindo todos os aspectos contábeis relevantes. O CPC 50 é baseado em um modelo geral, complementado por: Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (Alterações ao CPC 26);

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (a abordagem de taxa variável)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

8. Novas normas e interpretações ainda não efetivas – Continuação

CPC 50 - Contratos de seguro -- Continuação

- Uma abordagem simplificada (a abordagem de alocação de prêmios) principalmente para contratos de curta duração

A nova norma não teve impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

Definição de estimativas contábeis - Alterações ao CPC 23 políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro

As alterações ao CPC 23, esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

Divulgação de políticas contábeis - Alterações ao CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis

As alterações ao CPC 26 (R1) fornecem orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da Companhia, mas não na mensuração, reconhecimento ou apresentação de itens nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

Reforma tributária internacional - Regras do modelo do Pilar Dois - Alterações ao CPC 32 - Tributos sobre o lucro

As alterações ao CPC 32 estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação. As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

8. Novas normas e interpretações ainda não efetivas – Continuação

Reforma tributária internacional - Regras do modelo do Pilar Dois - Alterações ao CPC 32 - Tributos sobre o lucro -- Continuação

As alterações ao CPC 32 foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE sobre BEPS e incluem:

- Uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e
- Requisitos de divulgação para entidades afetadas, a fim de ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreender melhor a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva.

A exceção temporária obrigatória - cujo uso deve ser divulgado - entra em vigor imediatamente.

Os demais requisitos de divulgação se aplicam aos períodos de relatório anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2023, mas não para nenhum período intermediário que termine em ou antes de 31 de dezembro de 2023.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, pois a Companhia não está sujeita às regras do modelo do Pilar Dois, uma vez que sua receita é inferior a 750 milhões de euros por ano.

9. Caixa e equivalente de caixa

A exposição do Grupo a riscos de taxas de juros para ativos e passivos financeiros são divulgadas na nota explicativa 30.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	125	77	141	89
Contas correntes	34.063	44.141	35.895	46.392
Aplicação financeira	184.225	206.099	211.634	244.329
	218.413	250.317	247.670	290.810

As aplicações financeiras são remuneradas por taxas que variam entre 83% a 130% do CDI e estão distribuídas nas seguintes instituições financeiras: Banco Safra S.A., Banco Bradesco S.A., Banco Citibank S.A., Banco Votorantim, Banco Santander, Cresol e Sicredi.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

10. Contas a receber de clientes

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Contas a receber de clientes		252.631	250.272	265.343	263.684
Outras contas a receber		5.477	7.436	7.257	9.019
Contas a receber - partes relacionadas	24	429	462	-	-
(-) Ajuste a valor presente		(1.679)	(1.732)	(1.783)	(1.925)
(-) Provisão com perdas de créditos de clientes		(3.202)	(2.223)	(4.484)	(2.882)
		253.656	254.215	266.333	267.896
Não circulante		3.323	3.190	4.623	4.434
Circulante		250.333	251.025	261.710	263.462
		253.656	254.215	266.333	267.896

A Companhia realiza análise qualitativa dos principais clientes e quantitativa da carteira de títulos a receber para determinar a estimativa para perdas em recebíveis, que apresentou a seguinte movimentação:

	Controladora	Consolidado
	Provisão acumulada	Provisão acumulada
Saldo em 1º de janeiro de 2022	(1.837)	(2.269)
Constituição de provisão no exercício	(706)	(983)
Reversão de provisão no exercício	320	370
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(2.223)	(2.882)
Constituição de provisão no exercício	(1.748)	(2.893)
Reversão de provisão no exercício	769	1.291
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(3.202)	(4.484)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

10. Contas a receber de clientes--Continuação

Aging list contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Vencidos				
Vencidos em até 3 meses	59.972	47.013	60.630	47.388
Vencidos em até 6 meses	6.353	1.336	6.529	1.336
Vencido acima de 6 meses	3.405	2.699	4.754	3.552
A vencer				
A vencer em até 3 meses	179.307	198.088	188.341	208.082
A vencer em até 6 meses	3.861	1.350	4.572	2.544
A vencer acima de 6 meses	162	248	517	782
	253.060	250.734	265.343	263.684

A exposição do Grupo a riscos de crédito, moeda e perdas por redução no valor recuperável relacionadas à contas a receber de clientes e a outras contas, são divulgadas na nota explicativa 30.

11. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Produtos acabados	142.647	180.236	143.550	184.974
Mercadorias para revenda	334	300	15.259	19.988
Produtos em processo	45.241	33.738	45.260	33.819
Matérias-primas e materiais de consumo	272.397	233.463	288.150	249.746
(-) Perda estimada em estoques	(5.529)	(2.726)	(6.189)	(3.072)
	455.090	445.011	486.030	485.455

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição e/ou produção, considerando o método de absorção total de custos industriais, ajustado ao valor realizável líquido, quando aplicável.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

11. Estoques--Continuação

A provisão para perdas apresentou a seguinte movimentação:

	Controladora	Consolidado
	Provisão acumulada	Provisão acumulada
Saldo em 1º de janeiro de 2022	(2.013)	(2.476)
Constituição de provisão no exercício	(1.822)	(2.030)
Reversão de provisão no exercício	1.109	1.434
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(2.726)	(3.072)
Constituição de provisão no exercício	(4.104)	(4.732)
Reversão de provisão no exercício	1.301	1.615
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(5.529)	(6.189)

12. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda e contribuição social (i) e (ii)	13.167	12.333	14.092	13.153
PIS COFINS (exclusão ICMS)	54.820	75.635	58.095	77.396
Creditos de ICMS para cessão (iii)	-	-	-	804
Demais tributos	30.088	22.200	31.862	25.078
	98.075	110.168	104.049	116.431
Não circulante	9.697	84.296	9.714	84.323
Circulante	88.378	25.872	94.335	32.108
	98.075	110.168	104.049	116.431

- (i) Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL): em 2019, a Companhia reconheceu a subvenção extemporânea de ICMS referente aos anos de 2014 a 2018 respaldada pela Lei Complementar 160/2017, gerando um crédito de IRPJ e CSLL atualizado de R\$9.680, sendo R\$7.552 referente ao principal, reconhecido na rubrica de Outras receitas operacionais, e R\$2.128 relativo à variação monetária, reconhecido na rubrica de Receitas financeiras.
- (ii) Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL): em 2021, a Companhia reconheceu créditos de IRPJ e CSLL, referente processo judicial de exclusão da Selic da base de cálculo, gerando um crédito atualizado de R\$2.130.
- (iii) Créditos de ICMS para cessão: a empresa detinha créditos de ICMS oriundos de substituição tributária que foram destinados para operação de transferência de posse, em 2023, pela controlada Onix Distribuidora de Produtos Elétricos Ltda..
- (iv) Os demais créditos serão realizados no decorrer do processo normal de apuração.

Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS: Processo habilitado para compensação no ano de 2023.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

13. Investimentos

O quadro abaixo apresenta um sumário das informações financeiras em empresas controladas e controladas em conjunto.

a) Movimentação dos investimentos em controladas e coligadas

	Onix Dist. Prod.El. Ltda.	Avimaq Ferragens Ltda.	Concrefort Concreto Ltda.	AMT Prod. Elétricos S.A.	RS GRID Tecnologia eng. e Serviços Ltda.	Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.	Total
Movimentação							
(a) Participação no capital 31/12/2023							
% Participação	96,20%	94,40%	99,8%	25,0%	50,0%	95,62%	-
(b) Informação das Controladas 31/12/2023							
Capital social	11.796	8.269	1.059	15.266	1.000	18.926	56.316
Patrimônio líquido	30.667	19.264	11.107	30.075	2.203	6.531	99.847
Lucro do exercício	5.052	15.478	10.512	1.756	256	(3.349)	29.705
(c) Saldo do investimento							
Saldo do investimento no início do exercício	38.230	12.513	10.375	7.077	1.810	-	70.005
Integralização de capital	-	-	-	-	-	11.280	11.280
Equivalência patrimonial	4.860	14.611	10.490	439	128	(3.202)	27.326
Equivalência patrimonial reflexa	2.623	1.086	-	-	(837)	(1.832)	1.040
Lucros distribuídos	(16.212)	(10.024)	(9.786)	-	-	-	(36.022)
Saldos dos investimentos em coligada e controladas em 31/12/2023	29.501	18.186	11.079	7.516	1.101	6.246	73.629
(d) Saldo mais valia e goodwill							
Saldo no início do exercício	-	-	-	-	-	5.626	5.626
Mais valia de ativos líquidos	-	-	-	-	-	(249)	(249)
Saldos de mais valia e goodwill em 31/12/2023	-	-	-	-	-	5.377	5.377
(e) Saldo total de investimentos	29.501	18.186	11.079	7.516	1.101	11.623	79.006

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

13. Investimentos--Continuação

b) Informações das investidas

	<u>Participação</u>	<u>Ativos circulantes</u>	<u>Ativos não circulantes</u>	<u>Total de ativos</u>	<u>Passivos circulantes</u>	<u>Passivos não circulantes</u>	<u>Total de passivos</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Receita (j)</u>	<u>Lucro</u>	<u>Participação do grupo nos ativos líquidos</u>	<u>Participação do grupo nos lucros/prejuízos</u>
2022												
Controlada												
Onix Dist. Prod.El. Ltda.	89,44%	58.117	3.841	61.959	14.717	4.524	19.241	42.717	91.818	7.451	38.230	4.252
Avimaq Ferragens Ltda.	74,38%	12.635	13.062	25.698	8.367	508	8.875	16.822	43.176	21.576	12.513	17.335
Concrefort Concreto Ltda.	99,8%	14.908	3.790	18.699	8.224	78	8.302	10.396	38.560	7.921	10.375	7.905
Lupa Tecnologia e Sistemas S.A. (c)	65,27%	24.758	2.268	27.027	14.961	13.869	28.830	(1.807)	16.627	(9.813)	5.626	(3.310)
Coligada												
AMT Prod. Elétricos S.A.	25,0%	24.447	14.364	38.811	9.745	757	10.502	28.309	130.373	6.033	7.077	1.606
RS GRID Tecnologia Eng. E Serviços LTDA	50,0%	2.875	957	3.833	211	-	211	3.621	7.397	4.024	1.810	2.012
											<u>75.631</u>	<u>29.800</u>
2023												
Controlada												
Onix Dist. Prod.El. Ltda.	96,20%	42.149	3.411	45.560	13.202	1.691	14.893	30.667	58.445	5.052	29.501	4.860
Avimaq Ferragens Ltda.	94,40%	10.522	14.622	25.144	2.116	3.764	5.880	19.264	33.884	15.478	18.186	14.611
Concrefort Concreto Ltda.	99,80%	11.183	5.671	16.854	3.715	2.032	5.747	11.107	38.899	10.511	11.079	10.490
Lupa Tecnologia e Sistemas S.A.	95,62%	22.353	4.150	26.503	11.028	8.944	19.972	6.531	20.850	(3.349)	11.623	(3.202)
Coligada												
AMT Prod. Elétricos S.A.	25,0%	25.290	14.855	40.145	9.224	846	10.070	30.075	77.441	1.756	7.516	439
RS GRID Tecnologia Eng. E Serviços LTDA	50,0%	1.417	974	2.391	188	-	188	2.203	3.597	256	1.101	128
											<u>79.006</u>	<u>27.326</u>

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

13. Investimentos--Continuação

- c) Em 2022, o patrimônio líquido da investida Lupa, era negativo em R\$ 1.804, portanto, a parcela não reconhecida por meio da equivalência na investidora Romagnole, foi de R\$ 1.177.

14. Ativo imobilizado

- a) Reconciliação do valor contábil

	Controladora			
	Custo corrigido	Depreciação acumulada	Valor líquido	
			2023	2022
Terrenos	2.916	-	2.916	17.002
Edificações e benfeitorias	3.527	(898)	2.629	51.725
Máquinas e equipamentos	193.592	(66.466)	127.126	90.980
Móveis e utensílios	23.677	(15.532)	8.145	7.740
Veículos	5.426	(3.529)	1.897	612
Instalações e ferramentas	24.935	(7.155)	17.780	27.622
	254.073	(93.580)	160.493	195.681

	Consolidado			
	Custo corrigido	Depreciação acumulada	Valor líquido	
			2023	2022
Terrenos	3.235	-	3.235	18.127
Edificações e benfeitorias	4.427	(994)	3.433	55.017
Máquinas e equipamentos	214.208	(72.813)	141.395	104.453
Móveis e utensílios	25.570	(16.700)	8.870	8.360
Veículos	6.191	(3.958)	2.233	684
Instalações e ferramentas	26.970	(8.122)	18.848	28.871
	280.601	(102.587)	178.014	215.512

- b) Movimentação

	Controladora				Saldo em 31/12/2022
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Depreciação	Baixas	
Terrenos	16.897	105	-	-	17.002
Edificações e benfeitorias	34.697	18.079	(1.051)	-	51.725
Máquinas e equipamentos	65.823	31.683	(6.383)	(143)	90.980
Móveis e utensílios	5.013	5.286	(1.407)	(1.152)	7.740
Veículos	273	542	(203)	-	612
Instalações e ferramentas	20.146	9.526	(2.049)	(1)	27.622
	142.849	65.221	(11.093)	(1.296)	195.681

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

14. Ativo imobilizado--Continuação

b) Movimentação -- Continuação

	Controladora				Saldo em 31/12/2023
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Baixas	
Terrenos	17.002	-	-	(14.086)	2.916
Edificações e benfeitorias	51.725	19	(91)	(49.024)	2.629
Máquinas e equipamentos	90.980	44.769	(8.577)	(46)	127.126
Móveis e utensílios	7.740	2.712	(1.817)	(490)	8.145
Veículos	612	1.581	(296)	-	1.897
Instalações e ferramentas	27.622	6.378	(972)	(15.248)	17.780
	195.681	55.459	(11.753)	(78.894)	160.493

	Consolidado				Saldo em 31/12/2022
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Depreciação	Baixas	
Terrenos	18.022	105	-	-	18.127
Edificações e benfeitorias	38.075	18.084	(1.142)	-	55.017
Máquinas e equipamentos	76.614	35.496	(7.333)	(324)	104.453
Móveis e utensílios	5.075	5.962	(1.525)	(1.152)	8.360
Veículos	384	542	(242)	-	684
Instalações e ferramentas	21.271	9.932	(2.331)	(1)	28.871
	159.441	70.121	(12.573)	(1.477)	215.512

	Consolidado				Saldo em 31/12/2023
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Baixas	
Terrenos	18.127	-	-	(14.892)	3.235
Edificações e benfeitorias	55.017	42	(91)	(51.535)	3.433
Máquinas e equipamentos	104.453	46.726	(9.736)	(48)	141.395
Móveis e utensílios	8.360	3.007	(2.007)	(490)	8.870
Veículos	684	1.892	(343)	-	2.233
Instalações e ferramentas	28.871	6.538	(1.092)	(15.469)	18.848
	215.512	58.205	(13.269)	(82.434)	178.014

Em 31 de dezembro 2023, as aquisições de ativo imobilizado que não tiveram impacto no caixa da Companhia totalizaram R\$487. Em 2023, o grupo possuía R\$ 9.753 de bens dados em garantia de empréstimos bancários.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

14. Ativo imobilizado--Continuação

b) Valor recuperável do ativo imobilizado (impairment)

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo, anualmente, sendo que para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Administração não identificou indicadores de que o ativo imobilizado poderia apresentar problemas de impairment.

c) Revisão das vidas úteis

Em 2023 a Companhia procedeu a revisão da vida útil econômica do Ativo Imobilizado, não identificando alterações e mantendo as políticas atuais.

15. Direitos de uso de ativos e arrendamento mercantil operacional - CPC 06

A Companhia adota o Pronunciamento Técnico CPC 06 (R2) (IFRS 16) Arrendamentos, o qual introduz um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial de arrendatários.

a) Composição e movimentação sumária dos direitos de uso de ativos

	Controladora			
	31/12/2022	Amortização	Adições/ baixas	31/12/2023
Edifícios	4.372	(9.185)	68.792	63.979
Total no ativo	4.372	(9.185)	68.792	63.979

	Consolidado			
	31/12/2022	Amortização	Adições/ baixas	31/12/2023
Edifícios	5.019	(10.174)	76.065	70.910
Total no ativo	5.019	(10.174)	76.065	70.910

b) Composição e movimentação sumária do arrendamento mercantil operacional - CPC 06

	Controladora					
	31/12/2022	Juros	Pagamentos	Adições/ baixas	Transferência CP/LP	31/12/2023
Passivo circulante	3.364	3.850	(11.820)	68.766	(53.984)	10.176
Passivo não circulante	1.377	-	-	-	53.984	55.361
Total no passivo	4.741	3.850	(11.820)	68.766	-	65.537

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

15. Direitos de uso de ativos e arrendamento mercantil operacional - CPC 06-- Continuação

b) Composição e movimentação sumária do arrendamento mercantil operacional - CPC-- Continuação

	Consolidado					
	31/12/2022	Juros	Pagamentos	Adições/ baixas	Transferência CP/LP	31/12/2023
Passivo circulante	3.900	4.064	(12.935)	76.152	(59.894)	11.287
Passivo não circulante	1.377	-	-	-	59.894	61.271
Total no passivo	<u>5.277</u>	<u>4.064</u>	<u>(12.935)</u>	<u>76.152</u>	<u>-</u>	<u>72.558</u>

c) Cronograma de vencimento dos arrendamentos

	Controladora		Consolidado	
	Edifícios	Total	Edifícios	Total
2024	16.898	16.898	18.742	18.742
2025	16.898	16.898	18.742	18.742
2026	16.898	16.898	18.742	18.742
A partir de 2027	35.470	35.470	39.147	39.147
	<u>86.164</u>	<u>86.164</u>	<u>95.373</u>	<u>95.373</u>
Juros embutidos	<u>(20.627)</u>	<u>(20.627)</u>	<u>(22.815)</u>	<u>(22.815)</u>
Passivo dos arrendamentos	<u>65.537</u>	<u>65.537</u>	<u>72.558</u>	<u>72.558</u>

16. Ativos intangíveis

a) Reconciliação do valor contábil

	Controladora			
	Custo corrigido	Amortização acumulada	Valor líquido	
			2023	2022
Marcas e patentes	163	(57)	106	109
Projetos em andamento	-	-	-	13.918
Outros direitos	17.449	(4.123)	13.326	1.687
Software em desenvolvimento	3.779	-	3.779	27
	<u>21.391</u>	<u>(4.180)</u>	<u>17.211</u>	<u>15.741</u>

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

16. Ativos intangíveis--Continuação

a) Reconciliação do valor contábil--Continuação

	Consolidado			
	Custo corrigido	Amortização acumulada	Valor líquido	
			2023	2022
Marcas e patentes	170	(64)	106	109
Projetos em andamento	-	-	-	13.918
Outros direitos	20.671	(4.511)	16.160	2.562
Software em desenvolvimento	3.779	-	3.779	27
	24.620	(4.575)	20.045	16.616
Mais valia empresas investidas	9.590	(629)	8.961	9.201
	34.210	(5.204)	29.006	25.817

b) Movimentação

	Controladora				Saldo em 31/12/2022
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Amortização	Baixas	
Marcas e patentes	110	-	(1)	-	109
Projetos em andamento	6.169	7.749	-	-	13.918
Outros direitos	783	1.151	(247)	-	1.687
Software em desenvolvimento	27	-	-	-	27
	7.089	8.900	(248)	-	15.741

	Controladora				Transf. entre contas	Saldo em 31/12/2023
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas		
Marcas e patentes	109	-	(3)	-	-	106
Projetos em andamento	13.918	-	-	-	(13.918)	-
Outros direitos	1.687	487	(1.687)	(1.106)	13.945	13.326
Software em desenvolvimento	27	3.779	-	-	(27)	3.779
	15.741	4.266	(1.690)	(1.106)	-	17.211

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

16. Ativos intangíveis--Continuação

	Consolidado				Saldo em 31/12/2022
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Amortização	Baixas	
Marcas e patentes	110	-	(1)	-	109
Projetos em andamento	6.169	7.749	-	-	13.918
Outros direitos	784	2.133	(355)	-	2.562
Software em desenvolvimento	27	-	-	-	27
	7.090	9.882	(356)	-	16.616
Mais valia empresas investidas	-	9.590	(389)	-	9.201
	7.090	19.472	(745)	-	25.817

	Consolidado				Transf. entre contas	Saldo em 31/12/2023
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas		
Marcas e patentes	109	-	(3)	-	-	106
Projetos em andamento	13.918	-	-	-	(13.918)	-
Outros direitos	2.562	2.589	(1.830)	(1.106)	13.945	16.160
Software em desenvolvimento	27	3.779	-	-	(27)	3.779
	16.616	6.368	(1.833)	(1.106)	-	20.045
Mais valia empresas investidas	9.201	-	(240)	-	-	8.961
	25.817	6.368	(2.073)	(1.106)	-	29.006

17. Fornecedores

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Fornecedores		120.979	142.991	129.811	153.133
Fornecedores risco sacado		74.321	47.873	74.814	48.292
Outras contas a pagar		1.149	430	1.761	769
Fornecedores - partes relacionadas	24	6.899	6.968	-	-
Provisões a pagar		14.993	12.146	18.817	17.637
		218.341	210.408	225.203	219.831

Alguns fornecedores têm a opção de ceder títulos da Companhia, sem direito de regresso. A negociação da taxa de desconto é realizada diretamente entre o Banco e fornecedor, no momento da formalização de cada operação de cessão.

Cabe enfatizar que operacionalmente e comercialmente não houve alteração no processo, e que a referida transação de risco sacado não gera alteração nos preços praticados pelos fornecedores, mantendo-se composição de preço praticado previamente à operação de risco sacado por esses mesmos fornecedores.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

18. Empréstimos e financiamentos

Esta nota explicativa fornece informações sobre os termos contratuais dos empréstimos com juros, que são mensurados pelo custo amortizado. Para mais informações sobre a exposição do Grupo a riscos de taxa de juros, moeda estrangeira e liquidez, veja nota explicativa 30.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Capital de giro	111.284	178.694	130.592	204.263
FINAME-BNDES	4.990	6.513	4.990	6.513
Debêntures	199.573	199.366	199.573	199.366
Notas comerciais	103.623	-	103.623	-
Outros empréstimos e financiamentos	167	203	167	373
	419.637	384.776	438.945	410.515
Não circulante	199.338	314.776	209.948	331.991
Circulante	220.299	70.000	228.997	78.524
	419.637	384.776	438.945	410.515

Termos e cronograma de amortização da dívida

Termos e condições dos empréstimos em aberto foram os seguintes:

Ano de vencimento	Moeda	Taxa de juros nominal	Controladora	
			2023	2022
			Valor de face	Valor contábil
2024	R\$	0,79%a.m. a 1,23% a.m.	220.299	220.299
2025	R\$	0,79%a.m. a 1,23% a.m.	96.345	96.345
2026	R\$	0,79%a.m. a 1,22% a.m.	75.450	75.450
2027	R\$	0,79%a.m. a 1,12% a.m.	27.543	27.543
Total de passivos com incidência de juros			419.637	419.637

Ano de vencimento	Moeda	Taxa de juros nominal	Consolidado	
			2023	2022
			Valor de face	Valor contábil
2024	R\$	0,79%a.m. a 1,23% a.m.	228.997	228.997
2025	R\$	0,79%a.m. a 1,23% a.m.	106.955	106.955
2026	R\$	0,79%a.m. a 1,22% a.m.	75.450	75.450
2027	R\$	0,79%a.m. a 1,12% a.m.	27.543	27.543
Total de passivos com incidência de juros			438.945	438.945

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

18. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Compromissos ("covenants")

As cláusulas de covenants, que são exclusivas aos contratos com o BNDES, Banco Citibank S.A., emissão de Debêntures com coordenador líder o Banco Itaú BBA S.A. da Companhia Romagnole Produtos Elétricos S.A., relacionado a indicador de Dívida líquida/EBITDA, devendo alcançar indicadores de valor menor ou igual a 3,5x, sendo medido anualmente tal indicador.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia está em conformidade com todas as obrigações e índices financeiros requeridos.

19. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ordenados e salários a pagar	2	19.346	4	21.010
FGTS a recolher	1.299	1.111	1.416	1.239
INSS a recolher	4.457	3.886	4.859	4.323
Provisão para férias	16.030	14.201	17.545	15.831
Provisão bônus para administradores	2.608	-	2.711	-
	24.396	38.544	26.535	42.403

20. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IRRF a recolher	1.371	1.311	1.495	1.442
CSLL a recolher	19	20	20	20
IPI a recolher	535	604	561	878
PIS/COFINS a recolher	71	181	303	378
ICMS a recolher	6.744	9.824	8.802	11.957
ICMS Paraná Competitivo	10.390	9.913	10.390	9.913
ICMS Fundopem	1.598	2.069	1.599	2.070
ISS a recolher	17	32	28	39
Outros tributos	210	2	213	12
	20.955	23.956	23.411	26.709
Não circulante	9.091	11.621	9.115	11.621
Circulante	11.864	12.335	14.296	15.088
	20.955	23.956	23.411	26.709

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

21. Imposto de renda e contribuição social

a) Valores reconhecidos no resultado do exercício

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto reconhecido no resultado				
Despesa corrente				
Do ano	77.633	75.550	82.031	82.966
Imposto de renda diferido				
Originado e revertido de diferenças temporárias	(23.737)	(380)	(23.697)	(268)
Total de despesa com imposto de renda e contribuição social	53.896	75.170	58.334	82.698

b) Reconciliação da taxa efetiva

	Controladora			
	2023		2022	
	IR	CS	IR	CS
Resultado antes dos impostos	289.057	289.057	310.740	310.740
Alíquota	25%	9%	25%	9%
Expectativa de IRPJ e CSLL, de acordo com a alíquota fiscal vigente	(72.264)	(26.015)	(77.685)	(27.967)
Incentivos fiscais	4.017	-	2.815	-
Recuperação de tributos	2.727	1	2.798	-
Equivalência patrimonial	7.359	2.649	7.450	2.682
Outros	19.726	7.904	9.908	4.829
Total tributos lançados no resultado	(38.435)	(15.461)	(54.714)	(20.456)
Total impostos correntes	(56.030)	(21.603)	(54.994)	(20.556)
Total impostos diferidos	17.595	6.142	280	100
Alíquota efetiva	19%	7%	18%	7%

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

21. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Reconciliação da taxa efetiva--Continuação

	Consolidado			
	2023		2022	
	IR	CS	IR	CS
Resultado antes dos impostos	294.053	294.053	321.994	321.994
Alíquota	25%	9%	25%	9%
Expectativa de IRPJ e CSLL, de acordo com a alíquota fiscal vigente	(73.513)	(26.465)	(80.498)	(28.979)
Incentivos fiscais	4.052	-	2.893	-
Recuperação de tributos	2.727	1	2.798	-
Equivalência patrimonial	7.359	2.649	7.450	2.682
Outros	17.913	6.943	7.380	3.576
Total tributos lançados no resultado	(41.462)	(16.872)	(59.977)	(22.721)
Total impostos correntes	(59.028)	(23.003)	(60.174)	(22.792)
Total impostos diferidos	17.566	6.131	197	71
Alíquota efetiva	13%	5%	19%	7%

c) Movimentação dos saldos de impostos diferidos

	Controladora					
	Saldo líquido em 1º de janeiro/2023	Reconhecido no Resultado	Reconhecido no PL	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Imobilizado	(13.310)	296	4.815	(8.199)	1.572	(9.771)
Provisão para contingências	881	(293)	-	588	588	-
Perda de créditos de clientes	460	238	-	698	698	-
Ajuste de valor presente de clientes	760	(98)	-	662	662	-
Comissões a pagar	775	615	-	1.390	1.390	-
Perdas em estoque	927	953	-	1.880	1.880	-
Provisões despesas contratuais	3.282	667	-	3.949	3.949	-
Operações financeiras	1.347	(310)	-	1.037	1.037	-
Arrendamento mercantil	125	405	-	530	21.758	(21.228)
Fretes a pagar	72	189	-	261	261	-
Créditos tributários	(17.113)	16.900	-	(213)	647	(860)
Valor justo mais valia	79	85	-	164	164	-
Multas contratuais	-	1.300	-	1.300	1.300	-
Provisão para garantia	-	1.903	-	1.903	1.903	-
Provisão de bônus	-	887	-	887	887	-
Imposto líquido ativos (passivos)	(21.715)	23.737	4.815	6.837	38.696	(31.859)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

21. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

c) Movimentação dos saldos de impostos diferidos--Continuação

	Consolidado					
	Saldo líquido em 1º de janeiro/2023	Reconhecido no resultado	Reconhecido no PL	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Imobilizado	(13.490)	288	4.986	(8.216)	1.572	(9.788)
Provisão para contingências	881	(293)	-	588	588	-
Perda de créditos de clientes	539	530	-	1.069	1.069	-
Ajuste de valor presente de clientes	828	(128)	-	700	700	-
Comissões a pagar	877	598	-	1.475	1.475	-
Perdas em estoque	1.032	951	-	1.983	1.983	-
Provisões despesas contratuais	3.148	867	-	4.015	4.015	-
Operações financeiras	1.067	(739)	-	328	1.044	(716)
Arrendamento mercantil	134	396	-	530	21.758	(21.228)
Fretes a pagar	74	190	-	264	264	-
Créditos tributários	(17.061)	16.852	-	(209)	651	(860)
Valor justo Mais Valia	79	85	-	164	164	-
Multas Contratuais	-	1.300	-	1.300	1.300	-
Provisão para garantia	-	1.903	-	1.903	1.903	-
Provisão de bônus	-	897	-	897	897	-
Imposto líquido ativos (passivos)	(21.892)	23.697	4.986	6.791	39.383	(32.592)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

22. Adiantamentos de clientes (Controladora e Consolidado)

Composto, substancialmente, por adiantamentos de clientes no final do exercício, cujo faturamento e entrega dos produtos são previstos para os primeiros meses do ano subsequente.

23. Provisões para contingências

	Controladora		
	Trabalhista	Cíveis	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	60	1.168	1.228
Provisões feitas durante o exercício	1.958	1.096	3.054
Provisões revertidas durante o exercício	(553)	(1.139)	(1.692)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.465	1.125	2.590
Provisões feitas durante o exercício	1.294	-	1.294
Provisões revertidas durante o exercício	(1.028)	(1.125)	(2.153)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.731	-	1.731

	Consolidado		
	Trabalhista	Cíveis	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	60	1.168	1.228
Provisões feitas durante o exercício	1.958	1.096	3.054
Provisões revertidas durante o exercício	(553)	(1.139)	(1.692)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.465	1.125	2.590
Provisões feitas durante o exercício	1.344	-	1.344
Provisões revertidas durante o exercício	(1.028)	(1.125)	(2.153)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.781	-	1.781

Com base em parecer dos assessores jurídicos do Grupo, as ações com possibilidade possível de perda somam o montante de R\$11.769 (R\$ 11.721 em 2022) sobre as quais nenhuma provisão foi constituída visto não ser requerido pelas práticas contábeis brasileiras.

24. Partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas foram realizadas em termos e condições negociadas entre as partes, de acordo com as práticas de mercado.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

24. Partes relacionadas--Continuação

a) Saldos e transações com partes relacionadas

	Nota	Controladora	
		2023	2022
Balanco patrimonial			
ATIVOS			
Contas a receber			
Onix Distrib. de Prod. Elétr. Ltda.		117	112
Avimaq Ferragens Ltda.		312	350
Total contas a receber de partes relacionadas	10	429	462
Dividendos a receber			
Avimaq Ferragens Ltda.		-	5.251
Concrefort Concreto Ltda.		-	3.662
Total dividendos a receber	13	-	8.913
Contas a pagar			
Onix Distrib. de Prod. Elétr. Ltda.		10	23
Avimaq Ferragens Ltda.		2.342	2.006
Concrefort Concreto Ltda.		4.547	4.939
Total fornecedores a pagar partes relacionadas	17	6.899	6.968

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

24. Partes relacionadas--Continuação

a) Saldos e transações com partes relacionadas--Continuação

Os saldos com partes relacionadas registrados no circulante possuem giro médio de 30 a 60 dias. As contas a receber não têm garantias e estão sujeitas a juros em caso de vencimento.

b) Remuneração de pessoal-chave da Administração

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Conselho da Administração	1.018	721	1.089	825
Diretoria	5.416	5.600	6.559	6.589
	6.434	6.321	7.648	7.414

25. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social está representado por 271.000.000 (228.000.000 em 2022) ações ordinárias nominativas no valor de R\$1,00 real cada.

Empresa	31/12/2023			31/12/2022		
	Ações	%	Capital social	Ações	%	Capital social
Agropecuária Romagnole Ltda.	1	0,00%	1	1	0,00%	1
A. J. R. Adm. e Participações Ltda.	1	0,00%	1	1	0,00%	1
Romagnole Prod. Elétricos S.A.	270.999.998	100,00%	270.999.998	227.999.998	100,00%	227.999.998
Total	271.000.000	100,00%	271.000.000	228.000.000	100,00%	228.000.000

Cisão parcial

Os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária de 02 de janeiro de 2023, deliberaram sobre a redução de capital no valor de R\$ 63.721.

Aumento de capital

Os acionistas, por meio da Assembleia Geral Ordinária de 28 de abril de 2023, deliberaram sobre aumento de capital no valor de R\$ 106.721.238 através de integralização de parte da reserva estatutária e de incentivos fiscais.

b) Reservas de lucros

Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

25. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reservas de lucros--Continuação

Reserva de retenção de lucros

Tem por finalidade assegurar investimentos em bens do imobilizado e intangível, acréscimos ao capital de giro ou para amortização de dívidas, esta reserva em conjunto com as demais não poderá exceder ao valor do capital social e poderá ser utilizada na absorção de prejuízos, sempre que necessário, na distribuição de dividendos, a qualquer momento, nas operações de resgate, reembolso ou compra de ações ou na incorporação ao capital social.

c) Distribuição de lucros

O estatuto social da Companhia determina a distribuição de lucros mínimos obrigatório de 25% do resultado do exercício, ajustado na forma da lei. Os lucros foram pagos em dezembro de 2023. Os dividendos pagos foram calculados conforme segue:

	Controladora	
	2023	2022
Lucro líquido do exercício	235.161	235.570
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	6	147
(-) Reserva legal	(11.758)	(11.786)
(-) Reserva de incentivos fiscais reflexa	-	(3)
(-) Reserva de incentivos fiscais	(51.321)	(27.775)
Base de cálculo	172.088	196.153
% a distribuir	38,9%	30,6%
Total dividendo calculado	66.910	60.000

d) Ajuste de avaliação patrimonial

O saldo de R\$ 1.594 é composto, substancialmente, pelos valores líquidos de impostos diferidos decorrentes da determinação de custo atribuído ao ativo imobilizado em função de adoção inicial do CPC 27 - Ativo Imobilizado. A realização desta reserva se dá na proporção da depreciação e/ou alienação dos bens objeto do ajuste de avaliação patrimonial. No exercício de 2023 houve a realização de R\$ 9.578 (R\$176 em 2022) da reserva de ajuste de avaliação patrimonial.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

25. Patrimônio líquido--Continuação

e) Reserva de incentivos fiscais

Refere-se à redução de imposto de renda sobre o resultado auferido pelo Grupo em área incentivada pela Sudam.

Em dezembro de 2023 a Companhia registrou receita de Subvenção de ICMS de acordo com a LC 160/2017.

f) Distribuição de lucros adicionais

Em 2023, a Companhia distribuiu lucros adicionais no montante de R\$ 226.189, através de reservas de lucros.

26. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Vendas de produtos - Mercado Interno	1.387.359	1.613.648	1.456.690	1.717.574
Vendas de produtos - Mercado Externo	500.184	85.492	500.251	85.592
Prestação de serviços	2.633	2.204	13.087	9.193
Total de receita	1.890.176	1.701.344	1.970.028	1.812.359

Abaixo apresentamos a conciliação entre as receitas bruta para fins fiscais e as receitas apresentadas na demonstração de resultado do exercício:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta	2.307.693	2.157.063	2.419.895	2.307.535
Menos:				
Ajuste a valor presente	(27.754)	(26.244)	(29.077)	(27.676)
Impostos sobre vendas	(363.664)	(412.178)	(391.969)	(447.679)
Tributos incidentes sobre o ajuste de receita	(3.903)	458	(3.836)	120
Devoluções e abatimentos	(22.196)	(17.755)	(24.985)	(19.941)
Total de receita contábil	1.890.176	1.701.344	1.970.028	1.812.359

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

27. Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Matéria-prima/material de uso e consumo/ mercadorias	(1.152.919)	(1.021.052)	(1.163.248)	(1.047.076)
Despesas de pessoal (a)	(222.462)	(215.590)	(242.021)	(239.847)
Comissões de vendas	(24.991)	(16.670)	(26.907)	(19.135)
Frete de entrega	(71.167)	(76.385)	(73.997)	(79.644)
Depreciação e amortização	(22.877)	(14.661)	(25.617)	(16.388)
Conservação de equipamentos e instalações	(20.100)	(18.749)	(22.207)	(24.149)
Royalties	(7.087)	(6.410)	(7.087)	(6.410)
Energia elétrica	(7.684)	(6.861)	(8.523)	(7.892)
Outras despesas	(93.902)	(31.386)	(109.395)	(44.195)
	(1.623.189)	(1.407.764)	(1.679.002)	(1.484.736)
Custos das vendas	(1.400.022)	(1.233.785)	(1.431.996)	(1.287.385)
Despesas de vendas	(168.158)	(123.553)	(176.924)	(133.220)
Despesas administrativas	(55.009)	(50.425)	(70.082)	(64.131)
	(1.623.189)	(1.407.764)	(1.679.002)	(1.484.736)

a) Despesas de pessoal

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ordenados e salários	(119.672)	(105.273)	(130.988)	(117.747)
Provisão de férias e 13º salário	(23.846)	(21.394)	(25.716)	(23.888)
Vale transporte	(1.889)	(1.125)	(1.972)	(1.218)
Custos previdenciários	(38.155)	(34.335)	(41.311)	(38.286)
FGTS	(12.840)	(11.030)	(13.896)	(12.244)
Alimentação	(13.184)	(10.912)	(14.281)	(12.180)
Seguro de vida	(448)	(382)	(484)	(429)
Indumentária e EPIs	(3.752)	(3.452)	(4.000)	(3.791)
Medicamentos e assistência	(7.793)	(7.160)	(8.414)	(7.999)
Cursos e treinamentos	(883)	(982)	(959)	(1.022)
Participação nos resultados	-	(19.545)	-	(21.043)
	(222.462)	(215.590)	(242.021)	(239.847)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

28. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Seguros	1.603	247	1.603	247
Ganho venda de ativo fixo	(39)	(96)	(39)	(92)
Provisão bônus para administradores	(2.608)	-	(2.711)	-
Outras	(8.738)	(5.885)	(6.532)	(5.981)
Total	(9.782)	(5.734)	(7.679)	(5.826)

29. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas de aplicações financeiras	28.334	21.298	33.801	27.409
Variações cambiais ativas	15.476	20.994	15.590	21.196
Derivativos	828	12.858	862	13.414
Descontos auferidos	631	352	640	392
Encargos de recebimentos em atraso	1.122	490	1.237	684
Ajuste a valor presente - clientes	27.808	25.503	29.043	26.828
Correção SELIC processo judicial - nota 12	8.092	8.642	10.574	8.682
Outras receitas financeiras	866	345	935	432
Receitas financeiras	83.157	90.482	92.682	99.037
Despesas bancárias	(1.239)	(1.282)	(1.293)	(1.345)
Juros de empréstimos e financiamentos	(22.093)	(26.719)	(25.484)	(29.862)
Encargos de pagamento em atraso	(33)	(43)	(35)	(243)
Variações cambiais passivas	(14.754)	(14.526)	(14.812)	(14.821)
Derivativos	(6.413)	(33.746)	(6.479)	(34.757)
Juros sobre debêntures	(30.884)	(16.504)	(30.884)	(16.504)
Descontos concedidos	(1.225)	(3.189)	(1.234)	(3.254)
Outras despesas financeiras	(4.099)	(1.380)	(4.432)	(1.671)
Despesas financeiras	(80.740)	(97.389)	(84.653)	(102.457)
Resultado financeiro líquido	2.417	(6.907)	8.029	(3.420)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros

Em atendimento ao CPC, os saldos contábeis e os valores justos dos instrumentos financeiros inclusos no balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023.

a) Classificação contábil e valores justos

	Controladora			
	2023		2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	218.413	218.413	250.317	250.317
Contas a receber de clientes	253.656	253.656	254.215	254.215
Outros recebíveis	28.160	28.160	52.875	52.875
	500.229	500.229	557.407	557.407
Passivos financeiros				
Empréstimos e financiamentos	419.637	419.637	384.776	384.776
Instrumentos financeiros derivativos	8.347	8.347	10.802	10.802
Fornecedores	218.341	218.341	210.408	210.408
	646.325	646.325	605.986	605.986
	Consolidado			
	2023		2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	247.670	247.670	290.810	290.810
Contas a receber de clientes	266.333	266.333	267.896	267.896
Outros recebíveis	29.135	29.135	56.251	56.251
	543.138	543.138	614.957	614.957
Passivos financeiros				
Empréstimos e financiamentos	438.945	438.945	410.515	410.515
Instrumentos financeiros derivativos	8.367	8.367	10.822	10.822
Fornecedores	225.203	225.203	219.831	219.831
	672.515	672.515	641.168	641.168

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento dos riscos financeiros

Visão geral

A Companhia possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito
- Risco de liquidez
- Risco de mercado
- Risco cambial

Essa nota apresenta informações sobre a exposição do Grupo a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos do Grupo, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis.

Estrutura de gerenciamento de risco

A Diretoria do Grupo tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco do Grupo. A Diretoria estabeleceu que é responsável pelo desenvolvimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco do Grupo.

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos.

As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo. O Grupo, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

i) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco do Grupo incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros do Grupo.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

i) Risco de crédito--Continuação

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

O valor contábil dos ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco do crédito na data das demonstrações contábeis era a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	218.413	250.317	247.670	290.810
Contas a receber de clientes	253.656	254.215	266.333	267.896
	472.069	504.532	514.003	558.706

ii) Risco de liquidez

O risco de liquidez é o risco de escassez de recursos para liquidar obrigações. O gerenciamento do risco de liquidez é efetuado com o objetivo de garantir que a sociedade tenha recursos necessários para liquidar seus passivos financeiros na data de vencimento.

O gerenciamento do risco de liquidez é efetuado pela Gerência Financeira e monitorado pela Diretoria Financeira. O gerenciamento do risco de liquidez é elaborado tendo-se em vista as necessidades de captação e a gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos.

O Grupo gerencia o risco de liquidez mantendo adequados recursos financeiros disponíveis em caixa e equivalentes de caixa e por meio de linhas de crédito para captação de empréstimos, com base no monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais por no mínimo 12 meses.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos e derivativos do Grupo, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

ii) Risco de liquidez--Continuação

	Controladora			
	2023		2022	
	Menos de um ano	Acima de um ano	Menos de um ano	Acima de um ano
Custo amortizado				
Fornecedores	218.341	-	210.408	-
Empréstimos e financiamentos	220.299	199.338	70.000	314.776
Valor justo				
Instrumentos financeiros derivativos	8.347	-	10.802	-
	446.987	199.338	291.210	314.776

	Consolidado			
	2023		2022	
	Menos de um ano	Acima de um ano	Menos de um ano	Acima de um ano
Custo amortizado				
Fornecedores	225.203	-	219.831	-
Empréstimos e financiamentos	228.997	209.948	78.524	331.991
Valor justo				
Instrumentos financeiros derivativos	8.367	-	10.822	-
	474.661	209.948	309.177	331.991

iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações, têm nos ganhos do Grupo ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros.

O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

iii) Risco de mercado--Continuação

O Grupo cumpre com obrigações financeiras para gerenciar riscos de mercado. Todas estas operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pela Administração.

iv) Risco cambial

A exposição em 31 de dezembro de 2023 ao fator de risco de mercado - taxa de câmbio - é a seguir demonstrada:

	Consolidado	
	R\$	USD
Contas a receber	96.342	19.900
Fornecedores	5.601	1.157
Exposição líquida do balanço patrimonial	101.943	21.057

Análise de sensibilidade da exposição em dólar

Moeda	Posição	Saldo USD	Risco	Mercado atual	Possível		Remoto	
				Cotação	Cotação	(Perda)/ ganho	Cotação	(Perda)/ ganho
USD	Contas a receber	19.900	Redução do câmbio	4,8413	5,8096	19.269	6,2937	28.903
USD	Fornecedores	1.157	Aumento do câmbio	4,8413	5,8096	(1.120)	6,2937	(1.680)
	Exposição líquida	<u>21.057</u>				<u>18.149</u>		<u>27.223</u>

- (1) Cenário-base - manutenção da taxa de câmbio, em níveis próximos aos vigentes no período de elaboração destas demonstrações.
- (2) Cenário adverso - aumento de 20% da taxa de câmbio em relação ao nível verificado no cenário-base.
- (3) Cenário remoto - aumento de 30% da taxa de câmbio em relação ao nível verificado no cenário-base.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos

O Grupo possui as seguintes operações com instrumentos financeiros derivativos

Operação	Moeda	Valor Nominal	Propósito (proteção)
<i>Non Deliverable Forwards - NDF</i>	USD	40	Flutuação nas taxas de câmbio em importações
<i>SWAP</i>	EUR	7.723	Flutuação nas taxas de juros em financiamentos
<i>SWAP</i>	BRL	20.000	Flutuação nas taxas de juros em financiamentos
<i>SWAP</i>	BRL	10.000	Flutuação nas taxas de juros em financiamentos

A Administração do Grupo mantém, por meio dos seus controles internos, monitoramento permanente sobre os instrumentos financeiros derivativos contratados.

A Administração definiu que, para o cenário provável (valor de mercado) devem ser consideradas as taxas cambiais utilizadas para a marcação a mercado dos instrumentos financeiros, válidas em 31 de dezembro de 2023. Estas taxas representam a melhor estimativa para o comportamento futuro dos preços destes e representam o valor pelo qual as posições poderiam ser liquidadas no seu vencimento.

O Grupo efetuou o registro contábil com base em seu preço de mercado em 31 de dezembro de 2023 ao valor justo e pelo regime de competência, as quais foram reconhecidas como resultado financeiro.

Análise de sensibilidade da exposição

a) Operações de Non Deliverable Forwards - NDF:

Moeda	Operação	Saldo U\$D	Risco	Mercado atual cotação	Possível		Remoto	
					Cotação	(Perda)/ganho	Cotação	(Perda)/ganho
U\$D	NDF importação	40	Aumento do câmbio	4,8413	5,8096	(39)	6,2937	(58)
	Exposição líquida	40				(39)		(58)

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

30. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

Análise de sensibilidade da exposição--Continuação

b) Operações de SWAP:

Moeda	Operação	Nocional	Risco	Valores em 31/12/2023		Possível		Remoto	
				Taxa	Em mil R\$	Taxa	(Perda)/ ganho	Taxa	(Perda)/ ganho
EUR	SWAP	7.723	Alta do CDI	13,7000%	34.087	16,4400%	(934)	17,8100%	(1.401)
BRL	SWAP	10.000	Alta do CDI	16,3077%	5.131	19,5692%	(167)	21,2000%	(251)
BRL	SWAP	20.000	Alta do CDI	15,0285%	10.330	18,0342%	(310)	19,5371%	(466)

- (1) Cenário-base - manutenção da taxa de câmbio, em níveis próximos aos vigentes no período de elaboração destas demonstrações.
- (2) Cenário adverso - aumento de 20% da taxa de câmbio em relação ao nível verificado no cenário-base.
- (3) Cenário remoto - aumento de 30% da taxa de câmbio em relação ao nível verificado no cenário-base.

31. Cobertura de seguros

Em 31 de dezembro de 2023, as edificações, instalações, máquinas e equipamentos, estoques e equipamentos eletrônicos, estão segurados contra riscos de incêndio, queda de raios e explosões de qualquer natureza, vendaval / fumaça, roubo, danos elétricos e equipamentos eletrônicos, no montante das coberturas de R\$300.000 (R\$185.000 em 31 de dezembro de 2022).

Os veículos estão segurados contra perdas parciais, indenizações integrais, danos materiais e corporais a terceiros. Para as perdas parciais ou indenizações integrais (danos, roubo e incêndio), foi estipulado o valor máximo indenizável de 110% da tabela FIPE, referente a cada veículo (mesmo percentual para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Romagnole Produtos Elétricos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

32. Eventos subsequentes

Em 31 de janeiro de 2024, a Companhia Romagnole Produtos Elétricos e Blue-Grid Engenharia, Tecnologia e Serviços Ltda, sócias da empresa RS-GRID Tecnologia, Engenharia e Serviços Ltda, resolveram pela sua dissolução total.