

continuação		31/12/2023		31/12/2022		
insalubridade e periculosidade, além de indenizações e responsabilidade subsidiária de terceiros. Nenhuma ação individual é relevante o suficiente para impactar adversamente e de maneira relevante os resultados da Companhia. Processos de natureza Tributária: Auto de Infração de ICMS, lavrado em 10/12/2021, onde o Auditor Fiscal alega, em síntese, que o contribuinte teria deixado de escriturar 53 notas fiscais de entrada e, em contrapartida, promovido a saída dos bens sem o devido registro. Por essa razão, aplicou a presunção de que o custo do produto seria aquele da aquisição mais recente acrescido do importe de 50% (para fins de estimativa de lucro na venda), sendo certo que sobre o valor total (valor da aquisição mais recente + 50%) incidia a alíquota de 18% do ICMS. A Companhia apresentou a defesa, demonstrando que se trata principalmente de Notas Fiscais com entrada e saída com valores iguais, que deveriam ser anuladas, e estavam sendo somadas erradamente. Não houve qualquer manifestação posterior por parte do Auditor Fiscal. Contingência ativa: A Administração da Companhia contratou uma empresa especializada em recuperação de créditos tributários que propôs uma oportunidade de exclusão da receita de subvenção oriunda de benefícios de ICMS na apuração do IRPJ e CSLL. O benefício em questão refere-se à isenção do ICMS através do Convênio 10/2002 (Concede isenção do ICMS a operações com medicamentos destinados ao tratamento dos portadores do vírus da AIDS). Adotando uma postura conservadora, a Administração decidiu que somente irá se beneficiar dos créditos tributários, no momento em que a Receita Federal do Brasil homologar os pedidos de ressarcimento. A Receita Federal do Brasil no ano de 2023 fez o ressarcimento na conta bancária da Companhia no montante de R\$ 9.789 (valores atualizados pela Selic) referente aos créditos tributários dos anos de 2016 a 2020, e no ano de 2023 foi ressarcido na conta bancária da Companhia o montante de R\$ 6.977 (valores atualizados pela Selic) referente aos créditos tributários dos anos de 2017 e 2018. De acordo com levantamento realizado pelos tribunais da empresa contratada, demonstramos os saldos que a Companhia ainda tinha direito a ressarcimento referente aos créditos tributários oriundos da exclusão da receita de subvenção para investimentos da base de cálculo do IRPJ e da CSLL nas datas abaixo:						
Posição em 31 de dezembro de 2023						
Efeito fiscal	2016	2017	2018	2020	Acumulado	
Crédito de IRPJ e CSLL	446	1.331	-	750	2.527	
Selic Atualizada até março de 2023	-	574	-	213	787	
Crédito de IRPJ e CSLL (atualizado)	446	1.905	-	963	3.314	
Posição em 31 de dezembro de 2022						
Efeito fiscal	2016	2017	2018	2019	2020	Acumulado
Crédito de IRPJ e CSLL	446	2.222	4.124	-	750	7.542
Selic Atualizada até janeiro de 2023	180	685	1.014	-	121	2.000
Crédito de IRPJ e CSLL (atualizado)	626	2.907	5.138	-	871	9.542
18. Imposto de renda e contribuição social diferidos:						
Imposto de renda e contribuição social diferidos - Ativos						
IRPJ diferido				31/12/2023	31/12/2022	
CSLL diferido				816	1.128	
				294	406	
				1.110	1.534	
A Companhia, fundamentada em estudos técnicos de viabilidade, realizados anualmente, que demonstram a capacidade de geração de lucros tributáveis futuros, mantém o crédito fiscal de imposto de renda e contribuição social decorrentes de diferenças temporárias, que somente serão dedutíveis quando alterarem a legislação fiscal. A movimentação do impacto no resultado do período está demonstrada abaixo:						
				31/12/2023	31/12/2022	
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos oriundos de:						
Adições temporárias:						
Provisão de Perdas com Estoque				2.657	874	
Provisão para Contingências				-	71	
Provisão de PCLD				1.006	980	
Prejuízo Fiscal				-	9.085	
Depreciação Ativos Imob. através dos Juros Capitalizados (CPC20)				116	-	
Provisão Benefício Pós-Emprego				193	1.724	
Juros Capitalizados				(1.430)	(2.687)	
Diferença de depreciação Taxa Fiscal x Contábil				(966)	(1.035)	
Reversão da PCLD				(1.091)	(949)	
Reversão de Contingências				(71)	-	
Reversão de Perdas com Estoque				(1.604)	(2.024)	
Outros				(59)	-	
				1.249	6.039	
				425	(2.853)	
Imposto de renda e contribuição social diferidos - 34%						
19. Patrimônio líquido: a. Capital social: Em 31 de dezembro de 2023, o capital social autorizado, subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 89.230 (R\$ 89.230 em 31 de dezembro de 2022) e está representado e dividido entre seus acionistas conforme abaixo:						
				31/12/2023	31/12/2022	
Participação societária em 31 de dezembro de 2023						
	Ordinárias	Preferenciais	%	Total		
Acionistas controladores	9.145.594	-	77	9.145.594		
Alta Fundo de Investimentos em Participações						
Multistratégia Investimento no Exterior - FIP Alta	2.613.028	118.773	23	2.731.801		
	11.758.622	118.773	100	11.877.395		
Participação Societária em 31 de dezembro de 2022						
	Ordinárias	Preferenciais	%	Total		
Acionista controlador e demais acionistas	9.145.594	-	77	9.145.594		
Alta Fundo de Investimentos em Participações						
Multistratégia Investimento no Exterior - FIP Alta	2.613.028	118.773	23	2.731.801		
	11.758.622	118.773	100	11.877.395		
Instrumento Particular de Outorga de Opções de Compra e de Venda de Ações e Outra Avenças: Conforme notificado para o mercado no dia 11 de janeiro de 2024, o acionista FIP Alta exerceu uma opção de venda que detinha contra os Acionistas Fundadores da Nortec Química, da qual a Companhia é solidária, referente à 20% de participação societária na Empresa. Nos termos acordados, a data limite para o pagamento é até o dia 08 de maio de 2024 e o valor será equivalente ao menor entre (i) R\$ 32.000.000,00 (trinta e dois milhões de reais); e (ii) o montante efetivamente desembolsado pelo FIP Alta, a título de "Pagamento à Vista", nos exatos termos do Contrato de Compra e Venda - BNDESPAR, corrigido pela variação positiva do IPCA desde esta data até a data do efetivo pagamento do preço de exercício da Opção de Venda. Ações ordinárias: Todas as ações têm os mesmos direitos com relação aos ativos líquidos residuais da Companhia. Os detentores de ações ordinárias têm o direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão o direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia. Ações preferenciais: Cada ação preferencial nominativa, escritural, conversível e sem valor nominal de emissão da Companhia terá direito a um voto nas assembleias gerais da Companhia. Os titulares de Ações Preferenciais Conversíveis, que possuem prioridade na distribuição de dividendos cumulativos, terão o direito de receber tais dividendos à conta das reservas de capital da Companhia, para os fins do artigo 17, §6º da Lei das Sociedades por Ações. A totalidade das Ações Preferenciais Conversíveis será obrigatória e automaticamente conversível em ações ordinárias de emissão da Companhia, à razão de 1 (uma) Ação Preferencial Conversível para 1 (uma) ação ordinária de emissão da Companhia, na data em que todos os dividendos forem efetivamente recebidos pelos titulares das Ações Preferenciais Conversíveis (ver item (b) a seguir). A conversão das Ações Preferenciais Conversíveis aqui prevista será feita (a) pela Companhia, de ofício; ou (b) mediante solicitação escrita dos detentores das Ações Preferenciais Conversíveis. B. Dividendos: Conforme determina o estatuto social da Companhia deve distribuir aos seus acionistas, a título de dividendo mínimo obrigatório relativo a cada exercício fiscal findo em 31 de dezembro, uma quantia não inferior a 25% do resultado do exercício, ajustado na forma da lei 6.404/76. Consta no artigo 7º do Estatuto da Companhia alterado na data de 20 de maio de 2021 o pagamento preferencial a título de dividendos nas datas de 15 de maio de 2022, no valor de R\$ 1.255, 15 de maio de 2023, no valor de R\$ 2.288, e 15 de maio de 2024, no valor de R\$ 2.288. Os pagamentos devem ser corrigidos a partir da data de 15 de maio de 2021 até o último dia anterior ao pagamento dos dividendos, à taxa de % ao ano com base em um ano calendário de 362 dias úteis, composto com a TLP mais o montante equivalente a 5% da receita líquida obtida pela Companhia com a comercialização do produto Fumarato de Tenofovir, nos exercícios sociais findos em 31 de dezembro de 2021 e 2022 e no exercício social a findar em 31 de dezembro de 2023, com os pagamentos nas datas mencionadas acima, limitado ao valor de R\$ 2.000. Os dividendos mínimos e preferenciais foram calculados e propostos para distribuição conforme detalhado abaixo:						
				31/12/2023	31/12/2022	
Lucro líquido do exercício				34.037	29.364	
Constituição da reserva legal - 5%				(1.702)	(1.468)	
Constituição de reserva incentivos fiscais (lcms - Convênio 10/2002)				(21.878)	(18.099)	
Base de cálculo				10.457	9.978	
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%				2.614	2.494	
Dividendos Adicionais				5.470	4.480	
Total de dividendos a distribuir				8.084	6.974	
Percentual do lucro líquido				24%	24%	
A pagar como dividendos preferenciais				382	754	
A pagar como juros sobre o capital próprio				2.463	2.811	
Dividendos e juros sobre capital próprio - preferenciais				2.845	3.565	
A pagar como dividendos - Mínimo e adicional				702	721	
A pagar como juros sobre o capital próprio - Mínimo e adicional				4.537	2.688	
Dividendos e juros sobre capital próprio - ordinárias				5.239	3.409	
Total de dividendos a pagar (A)				1.084	1.474	
Total de juros sobre capital próprio a pagar (B)				7.000	5.500	
Juros sobre capital próprio				7.000	5.500	
Imposto de renda - Juros sobre capital próprio				(529)	(314)	
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar (A+B)				7.555	6.661	
A administração da Companhia aprovou, em AGE, realizada no dia 29 de dezembro de 2023, a distribuição de Proventos na forma de Juros sobre o Capital Próprio no valor de R\$ 7.000, respeitando as legislações pertinentes. c. Natureza e propósito das reservas: 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. Reserva de Incentivos Fiscais: Os efeitos desse cálculo são registrados no resultado do exercício como "deduções de vendas", e no encerramento do exercício o benefício foi destinado para a reserva de investimentos fiscais (patrimônio líquido) no montante de R\$ 21.879 em 31 de dezembro de 2023. Reserva de retenção de lucros: É constituída com a finalidade de assegurar a disponibilidade de recursos próprios para o desenvolvimento dos negócios sociais e destinada à aplicação em investimentos previstos no orçamento de capital para projeto de expansão da planta fabril da Companhia de acordo com o art. 199 da Lei nº 6.404/76, alterado pela Lei nº 11.638/07, estabelece que o somatório das Reservas de Lucros, exceto as Reservas de Contingências, Incentivos fiscais e Lucros a						

NORTEC QUÍMICA S/A

CNPJ-MF 29.950.060/0001-57

Realizar, não poderá ser superior ao montante do Capital Social. **20. Imposto de renda e contribuição social:** Os valores de imposto de renda e contribuição social que afetaram o resultado do exercício apresentam a seguinte reconciliação em seus valores à alíquota nominal combinada:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda (IRPJ) e da contribuição social (CSLL)	34.462	29.892
Efeito na base do IRPJ e da CSLL sobre:		
Adições (exclusões):		
Despesas não dedutíveis	3.457	2.447
Provisão de Perdas com Estoque	2.657	874
Provisão para contingências	-	71
Provisão para PCLD	1.006	980
Provisão C/Benefícios Pós Emprego	129	1.724
Exclusões:		
Reversão de Provisão de Perdas com Estoque	(1.604)	(2.023)
Reversão de Contingências	(71)	-
Reversão de PCLD	(1.091)	(949)
Juros sobre o capital próprio	(7.000)	(5.500)
Incentivos Fiscais	(21.879)	(18.099)
Receta de Correção Monetária S/Inadimplente	(1.992)	(1.124)
Receta de Ressarcimento oriunda de Benefícios Fiscais (Sub. Investimento)	(5.014)	(5.948)
Dispêndios C/Pesquisa e Desenvolvimento Lei do Bem nº 11.196/2005 Art.19	(667)	-
Outros	(2.393)	(4.129)
Lucro tributável	-	(1.784)
Imposto de renda e da contribuição social - 34%	-	-
Outros	-	-
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	2.581
Imposto de renda e contribuição social diferidos	425	(2.053)
Alíquota efetiva	-	9%

21. Receita Líquida de Vendas: Segue abaixo reconciliação entre a receita bruta e a receita apresentada na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta	239.745	243.831
Menos:		
Vendas canceladas	(1.464)	(4.201)
Impostos sobre vendas	(35.429)	(31.385)
Subvenções para Investimentos	21.878	18.099
	224.730	226.344

	31/12/2023	31/12/2022
22. Custos dos Produtos Vendidos		
Custo dos Materiais	(99.469)	(113.778)
Custo c/ Pessoal	(32.919)	(33.550)
Custo c/ Serv. Terceiros	(4.903)	(4.150)
Custo c/ Ocupação e Utilidades	(15.746)	(14.587)
Custo c/ Depreciação	(8.675)	(4.838)
Custos dos Produtos Vendidos	(161.712)	(170.903)
Custo dos Produtos Revendidos	(2.011)	(1.921)
	(163.723)	(172.824)

	31/12/2023	31/12/2022
23. Despesas (receitas) operacionais		
Despesas com viagens	(545)	(397)
Despesas c/ eventos promocionais	(434)	(566)
Outras despesas c/ vendas	(649)	(547)
Despesas com PCLD	85	(32)
Despesas com Vendas	(1.543)	(1.542)
Despesas com pessoal	(14.625)	(15.286)
Serviços de terceiros	(6.416)	(8.189)
Ocupação e utilidades	(3.390)	(4.264)
Despesas administrativas	(8.751)	(6.529)
Depreciação	(1.112)	(767)
Despesas Gerais e Administrativas	(35.387)	(35.035)
Receita c/ressarcimento de Créditos Tributários IRPJ/CSLL (Saldo Negativo)		
	5.015	5.948
Outras receitas operacionais	1.799	2.821
Total de (despesas) receitas operacionais	(29.023)	(27.809)

	31/12/2023	31/12/2022
24. Resultado financeiro		
Despesas financeiras		
Juros	(2.853)	(1.432)
Descontos concedidos	(40)	(61)
Despesas bancárias	(736)	(569)
Acrescimos legais s/tributos	(13)	(73)
IOF	(321)	(137)
Outros	(2)	(189)
Total	(3.965)	(2.461)
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	3.123	2.278
Descontos recebidos	26	28
Receita de juros	46	71
Variação Monetária S/Tributos	1.992	2.334
Outros	108	21
Total	5.295	4.732
Variação Cambial Ativa	5.785	9.968
Variação Cambial Passiva	(4.637)	(8.058)
Variação cambial líquida	1.148	1.910
Resultado financeiro líquido	2.478	4.181

25. Instrumentos financeiros: 25.1. Gestão de risco de capital: A Companhia administra seu capital, para assegurar que ela possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio. A estrutura de capital da Companhia é formada pelo endividamento líquido, composto pelos empréstimos detalhados na nota explicativa 14), deduzidos pelo caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, divido pelo patrimônio líquido da Companhia (que inclui capital emitido, reservas, lucros acumulados), conforme apresentado nas Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido. O índice de alavancagem em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 está demonstrado a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Total dos empréstimos (Nota 14)	59.843	44.703
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	(40.778)	(12.794)
Menos: aplicações financeiras (Nota 8)	(3.750)	(24.971)
Divida líquida (A)	15.315	6.938
Total do patrimônio líquido (B)	232.412	206.523
Total do capital (A + B)	247.727	213.461
Índice de alavancagem financeira - %	6,18%	3,25%

25.2. Categorias de instrumentos financeiros

	31/12/2023	31/12/2022
Ativos financeiros		
Mensurados ao custo amortizado		
Caixa e equivalente de caixa	40.778	12.794
Aplicações financeiras	3.750	24.971
Contas a receber	32.920	36.852
Passivos financeiros		
Mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos	59.843	44.703
Fornecedores	21.845	21.158

A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando a liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas versus as vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo ou de proteção ("hedge") em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. **25.3. Objetivos da administração dos riscos financeiros:** O Departamento de Tesouraria Corporativa da Companhia coordena o acesso aos mercados financeiros domésticos e estrangeiros, monitora e administra os riscos financeiros relacionados às operações da Companhia. Esses riscos incluem o risco de mercado (inclusive risco de moeda, risco de taxa de juros e outros riscos de preços), o risco de crédito e o risco de liquidez. **25.4 Riscos de mercado:** Por meio de suas atividades, a Companhia fica exposta principalmente a riscos financeiros decorrentes de mudanças nas taxas de câmbio e nas taxas de juros. A Administração entende que esse risco é inerente ao perfil das operações da Companhia e ela opera equacionando de forma adequada esse risco. Logo, a Administração não usa instrumentos financeiros derivativos para administrar sua exposição aos riscos relacionados às taxas de câmbio e de juros, nem tampouco se utiliza de derivativos ou outros ativos de risco com caráter especulativo. As exposições a risco de mercado são mensuradas em bases contínuas e acompanhadas pela Administração. **25.5. Gestão de risco de taxa de câmbio:** A Companhia faz algumas transações em moeda estrangeira; consequentemente, surgem exposições às variações nas taxas de câmbio. As exposições aos riscos de taxa de câmbio são administradas de acordo com os parâmetros estabelecidos pelas políticas aprovadas. Os resultados estão suscetíveis de sofrer variações, em função dos efeitos da volatilidade da taxa de câmbio sobre as transações atreladas às moedas estrangeiras, principalmente o dólar norte-americano. Em 2023, o dólar norte-americano sofreu uma desvalorização de 7,21 % frente ao real (2022 - desvalorização de 7,39%). A exposição ao risco de câmbio em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, representado pelos valores contábeis dos ativos e passivos monetários em moeda estrangeira é:

	31/12/2023	31/12/2022	Moeda de Exposição
Ativo e equivalente de caixa (recebimentos em dólar de clientes estrangeiros)	11.791	6.804	US\$
Contas a receber de clientes estrangeiros	2.853	3.402	US\$
Adiantamento a fornecedores	557	2.260	US\$

Passivo

	31/12/2023	31/12/2022	Moeda de Exposição
Seguro transportes	39	42	US\$
Fornecedores estrangeiros	16.011	10.502	US\$

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira. **25.6. Gestão do risco de taxa de juros: Ativos financeiros:** Os equivalentes de caixa e as aplicações financeiras no valor de R\$ 44.528 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 37.765 em 31 de dezembro de 2022) são mantidos, substancialmente, em fundos de investimento e aplicações em títulos privados, emitidos por instituições financeiras de primeira linha. O risco de taxa de juros vinculados aos ativos decorre da possibilidade de ocorrerem queda nessas taxas e, consequentemente, na remuneração desses ativos. **Passivos financeiros:** A Companhia está exposta ao risco de taxa de juros, uma vez que obtém empréstimos com taxas de juros estabelecidas nos contratos conforme mencionado na nota 14 no valor de R\$ 59.843 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 44.703 em 31 de dezembro de 2022). Entretanto, as taxas obtidas nos financiamentos são baixas e os prazos de amortização são longos, comparadas a outras formas de financiamento existentes no mercado. Além disso, a Companhia tem uma Política conservadora em relação ao caixa e equivalentes de caixa, operando com saldos elevados para mitigação de risco. Como mencionado acima, esse caixa e aplicações, também estão expostos (positivamente) à variação nas taxas de juros. Dessa forma, esse risco é atenuado. **25.7.**