

Alubar Metais e Cabos S.A. e Controladas

Relatório sobre a Revisão de
Informações Trimestrais
Referente aos Períodos de
Três e Nove Meses Findos em
30 de Setembro de 2024

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Aos Acionistas e ao Conselho de Administração da
Alubar Metais e Cabos S.A.

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Alubar Metais e Cabos S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - "Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board - IASB", assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity", respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, consequentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) e a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração de ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a "organização Deloitte"). A DTTL (também chamada de "Deloitte Global") e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Conforme descrito na nota explicativas nº 15 às informações financeiras individuais e consolidadas, a Companhia efetua transações relevantes com partes relacionadas, concentradas em operações de mútuos, vendas de ativos ocorridos principalmente em exercícios anteriores, cujos resultados impactaram significativamente o resultado de suas operações para o trimestre findo em 30 de setembro de 2024. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

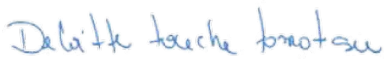
Demonstrações do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias anteriormente referidas incluem as demonstrações do valor adicionado - DVA, individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da norma internacional IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Valores correspondentes examinados e revisados por outro auditor independente

Os valores correspondentes do balanço patrimonial, individual e consolidado, de 31 de dezembro de 2023, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria sem modificações, com data de 28 de março de 2024, e os valores correspondentes às demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do valor adicionado, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, apresentados para fins de comparação, foram também revisados por outros auditores independentes, que emitiram relatório de revisão sem modificações, com data de 13 de novembro de 2023.

São Paulo, 11 de novembro de 2024


DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8


Alessandro Costa Ramos
Contador
CRC nº 1 SP 198853/O-3

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

BALANÇOS PATRIMONIAIS
30 DE SETEMBRO DE 2024 E 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

ATIVO	Notas	Controladora		Consolidado		PASSIVO	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023			30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	26.525	157.776	63.361	159.445	Fornecedores	10	209.361	159.939	332.324	247.028
Títulos e valores mobiliários	4	21.244	39.340	21.244	39.340	Empréstimos, financiamentos e debêntures	11	530.983	812.198	609.554	1.005.310
Contas a receber	5	324.435	467.919	464.792	586.047	Obrigações e encargos sobre a folha de pagamento		14.006	13.856	19.423	19.464
Estoques	6	142.456	142.259	196.491	186.632	Passivo de arrendamento		6.563	6.297	6.563	6.297
Adiantamentos a fornecedores		14.432	5.337	23.937	9.265	Impostos e contribuições a recolher	12	18.886	17.981	45.970	60.795
Impostos e contribuições a recuperar	7	85.476	91.098	131.732	139.550	Instrumentos financeiros derivativos	14	-	236.635	-	238.685
Partes relacionadas	15	23.745	300.000	308.813	300.000	Dividendos a pagar		11.719	31.396	11.719	31.396
Instrumentos financeiros derivativos	14	44.697	-	44.697	-	Adiantamentos de clientes		1.163	5.072	2.130	5.952
Outros ativos		9.240	8.311	13.669	13.834	Partes relacionadas	15	7.438	279.250	-	-
Total do ativo circulante		692.250	1.212.040	1.268.736	1.434.113	Outras contas a pagar		-	-	2.115	950
						Total do passivo circulante		800.119	1.562.624	1.029.798	1.615.877
Não circulante						Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	4	17.013	16.405	17.013	16.405	Empréstimos, financiamentos e debêntures	11	408.169	555.830	947.423	625.036
Contas a receber	5	552	1.544	552	1.544	Passivo de arrendamento		21.754	21.254	21.754	21.254
Impostos e contribuições a recuperar	7	27.315	27.843	37.068	28.669	Impostos e contribuições a recolher	12	6.008	12.111	40.714	12.111
Depósitos judiciais		192	192	192	192	Instrumentos financeiros derivativos	14	-	33.595	-	33.595
Imposto de renda e contribuição social diferidos	23	10.952	40.488	34.503	63.798	Obrigações com plano de pensão		-	-	3.453	5.921
Partes relacionadas	15	63.108	154.195	427.288	154.195	Provisões para riscos	13	5.493	5.523	5.503	5.531
Instrumentos financeiros derivativos	14	37.485	-	37.485	-	Provisão para perda nos investimentos	8	-	11.028	-	-
Investimentos	8	406.821	325.761	-	-	Total do passivo não circulante		441.424	639.341	1.018.847	703.448
Imobilizado	9	562.913	602.698	801.747	798.509						
Direito de uso		24.306	23.774	24.306	23.774	Patrimônio líquido					
Intangível		3.667	4.154	4.786	5.255	Capital social	16	87.114	87.114	87.114	87.114
Total do ativo não circulante		1.154.324	1.197.054	1.384.940	1.092.341	Reservas de lucros	16	460.166	460.166	460.166	460.166
						Ajuste de avaliação patrimonial	16	3.290	(340.151)	3.290	(340.151)
						Resultado do período		54.461	-	54.461	-
						Total do patrimônio líquido		605.031	207.129	605.031	207.129
Total do ativo		1.846.574	2.409.094	2.653.676	2.526.454	Total do passivo e patrimônio líquido		1.846.574	2.409.094	2.653.676	2.526.454

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras individuais e consolidadas.

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

PERÍODOS DE TRÊS E NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto o lucro por ação, expresso em reais)

	Notas	Controladora				Consolidado			
		01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
		a	a	a	a	a	a	a	a
		30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Receita operacional líquida	17	539.815	1.614.394	480.418	1.564.340	988.733	2.830.306	854.257	2.663.926
Custos dos produtos vendidos	18	(423.867)	(1.270.675)	(331.155)	(1.147.031)	(809.260)	(2.323.210)	(661.052)	(2.137.035)
Lucro bruto		<u>115.948</u>	<u>343.719</u>	<u>149.263</u>	<u>417.309</u>	<u>179.473</u>	<u>507.096</u>	<u>193.205</u>	<u>526.891</u>
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS									
Despesas com vendas	19	(34.864)	(78.468)	(22.115)	(92.852)	(56.775)	(139.103)	(41.710)	(144.079)
Despesas gerais e administrativas	20	(24.840)	(80.903)	(24.196)	(77.401)	(34.113)	(108.668)	(33.569)	(102.460)
Resultado da equivalência patrimonial	8	13.911	30.589	9.378	11.669	-	-	-	-
Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas	21	<u>502</u>	<u>(1.141)</u>	<u>(4.638)</u>	<u>(10.531)</u>	<u>(1.402)</u>	<u>(5.845)</u>	<u>(4.832)</u>	<u>(10.237)</u>
Total de (despesas) receitas operacionais		<u>(45.291)</u>	<u>(129.923)</u>	<u>(41.571)</u>	<u>(169.115)</u>	<u>(92.290)</u>	<u>(253.616)</u>	<u>(80.111)</u>	<u>(256.776)</u>
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO, IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		<u>70.657</u>	<u>213.796</u>	<u>107.692</u>	<u>248.194</u>	<u>87.183</u>	<u>253.480</u>	<u>113.094</u>	<u>270.115</u>
Receitas financeiras	22	47.764	146.739	42.197	117.347	49.623	151.342	51.815	130.381
Despesas financeiras	22	<u>(86.850)</u>	<u>(306.136)</u>	<u>(111.711)</u>	<u>(290.078)</u>	<u>(99.218)</u>	<u>(337.704)</u>	<u>(123.719)</u>	<u>(318.279)</u>
Resultado financeiro	22	<u>(39.086)</u>	<u>(159.397)</u>	<u>(69.514)</u>	<u>(172.731)</u>	<u>(49.595)</u>	<u>(186.362)</u>	<u>(71.904)</u>	<u>(187.898)</u>
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		<u>31.571</u>	<u>54.399</u>	<u>38.178</u>	<u>75.463</u>	<u>37.588</u>	<u>67.118</u>	<u>41.190</u>	<u>82.217</u>
Imposto de renda e contribuição social - correntes	23	-	-	-	-	(4.153)	(12.840)	(3.894)	(8.830)
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	23	<u>(1.125)</u>	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.989)</u>	<u>183</u>	<u>873</u>	<u>2.061</u>
Impostos sobre o lucro		<u>(1.125)</u>	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7.142)</u>	<u>(12.657)</u>	<u>(3.021)</u>	<u>(6.769)</u>
LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO		<u>30.446</u>	<u>54.461</u>	<u>38.178</u>	<u>75.463</u>	<u>30.446</u>	<u>54.461</u>	<u>38.169</u>	<u>75.448</u>
Resultado atribuível aos:									
Acionistas da controladora		30.446	54.461	38.178	75.463	30.446	54.461	38.178	75.463
Acionistas não controladores		-	-	-	-	-	-	(9)	(15)
Lucro líquido do período		<u>30.446</u>	<u>54.461</u>	<u>38.178</u>	<u>75.463</u>	<u>30.446</u>	<u>54.461</u>	<u>38.169</u>	<u>75.448</u>
Lucro por ação básico e diluído - R\$	24	0,3495	0,6252	0,4383	0,8663				
Quantidade de ações ordinárias no final do período (em milhares de ações)		<u>87.114</u>	<u>87.114</u>	<u>87.114</u>	<u>87.114</u>				

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

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES
PERÍODOS DE TRÊS E NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Notas	Controladora				Consolidado			
		01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
		a	a	a	a	a	a	a	a
		30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Lucro líquido do período		30.446	54.461	38.178	75.463	30.446	54.461	38.169	75.448
Outros resultados abrangentes do período, líquidos de impostos									
Operações de <i>hedge accounting</i>	14	29.800	333.706	61.172	(179.536)	29.800	333.706	61.172	(179.536)
(-) impostos diferidos sobre operações de <i>hedge accounting</i>		17.070	(29.598)	(6.729)	19.520	17.070	(29.598)	(6.729)	19.520
Ajustes acumulados em plano de pensão		4.853	4.853	2.329	416	4.853	4.853	2.329	416
Efeito cambial na conversão das demonstrações financeiras de controladas no exterior	8	(3.423)	34.480	5.934	(15.587)	(3.423)	34.480	5.934	(15.587)
Total dos resultados abrangentes		<u>78.746</u>	<u>397.902</u>	<u>100.884</u>	<u>(99.724)</u>	<u>78.746</u>	<u>397.902</u>	<u>100.875</u>	<u>(99.739)</u>
Resultado atribuível aos:									
Acionistas controladores		78.746	397.902	100.884	(99.724)	78.746	397.902	100.884	(99.724)
Acionistas não controladores		-	-	-	-	-	-	(9)	(15)
		<u>78.746</u>	<u>397.902</u>	<u>100.884</u>	<u>(99.724)</u>	<u>78.746</u>	<u>397.902</u>	<u>100.875</u>	<u>(99.739)</u>

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

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Notas	Consolidado										
		Controladora									Participação dos acionistas não controladores	
		Reservas de lucros					Dividendos adicionais propostos	Ajuste de avaliação patrimonial	Resultado do período	Subtotal		
		Capital social	Legal	Reserva de incentivos fiscais	Reserva de orçamento de capital	Lucros retidos						
												Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		87.114	17.423	145.088	-	169.293	36.905	(140.576)	-	315.247	14	315.261
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	-	75.463	75.463	(15)	75.448
Dividendos adicionais aprovados		-	-	-	-	-	(2.731)	-	-	(2.731)	-	(2.731)
Destinação para reserva de orçamento de capital		-	-	-	196.707	(162.533)	(34.174)	-	-	-	-	-
Participação dos acionistas não controladores nopatrimônio líquido de controlada		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Outros resultados abrangentes:												
Operações de <i>hedge accounting</i>		-	-	-	-	-	-	(160.016)	-	(160.016)	-	(160.016)
Ajustes acumulados em plano de pensão		-	-	-	-	-	-	416	-	416	-	416
Efeito cambial na conversão das demonstrações financeiras de controladas no exterior		-	-	-	-	-	-	(15.587)	-	(15.587)	-	(15.587)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023		87.114	17.423	145.088	196.707	6.760	-	(315.763)	75.463	212.792	-	212.792
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		87.114	17.423	145.088	196.707	100.948	-	(340.151)	-	207.129	-	207.129
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	-	54.461	54.461	-	54.461
Destinação para reserva de orçamento de capital		-	-	-	100.948	(100.948)	-	-	-	-	-	-
Outros resultados abrangentes												
Operações de <i>hedge accounting</i>	14	-	-	-	-	-	-	304.108	-	304.108	-	304.108
Ajustes acumulados em plano de pensão	8	-	-	-	-	-	-	4.853	-	4.853	-	4.853
Efeito cambial na conversão das demonstrações financeiras de controladas no exterior	8	-	-	-	-	-	-	34.480	-	34.480	-	34.480
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024		87.114	17.423	145.088	297.655	-	-	3.290	54.461	605.031	-	605.031

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

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS					
Lucro líquido do período		54.461	75.463	54.461	75.448
Ajustes para:					
Depreciação	9	29.898	29.420	38.683	36.886
Amortização de intangível		498	769	670	1.010
Amortização de ativo de direito de uso		9.225	9.944	9.623	9.944
Valor residual da baixa de ativo imobilizado e intangível		2.594	552	3.231	2.218
Provisão para perdas de crédito esperadas	5	172	3.320	172	3.020
Provisão para perda nos estoque		312	70	312	70
Resultado da equivalência patrimonial	8	(30.589)	(11.669)	-	-
Provisões para riscos	13	(30)	3.393	(28)	3.524
Imposto de renda e contribuição social - correntes		-	-	12.840	8.801
Imposto de renda e contribuições sociais diferidos		(62)	-	(183)	(2.061)
Juros incorridos sobre passivo de arrendamentos		1.999	1.192	1.999	1.622
Instrumentos financeiros derivativos		98.992	-	98.992	-
Rendimento de títulos e valores mobiliárias		(2.277)	-	(2.289)	-
Juros, variações monetárias e cambiais, líquidas		122.105	137.896	107.609	124.300
Obrigações com plano de pensão		-	-	1.401	-
Valor residual na baixa de investimentos		-	294	-	294
		287.298	250.644	327.493	265.076
Variações em:					
Contas a receber		167.179	(472.278)	153.869	(491.393)
Estoques		(509)	23.129	(6.632)	31.682
Adiantamentos a fornecedores		(9.095)	6.908	(14.643)	21.630
Impostos e contribuições a recuperar		6.150	34.473	68	20.205
Depósitos judiciais		-	(12)	-	(12)
Outros ativos		(938)	(2.295)	619	(408)
Fornecedores		48.508	75.884	75.435	158.140
Obrigações e encargos sobre folha de pagamento		150	9.044	(462)	10.780
Impostos e contribuições a recolher		4.391	(25.342)	7.509	(19.719)
Instrumentos financeiros derivativos		(117.700)	(78.625)	(119.750)	(79.046)
Adiantamentos de clientes		(3.909)	70.632	(3.910)	70.033
Outras contas a pagar		-	-	1.024	268
Caixa provenientes das (utilizado nas) atividades operacionais		381.525	(107.838)	420.620	(12.764)
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos com partes relacionadas		(131.837)	(103.580)	(152.678)	(104.482)
Juros pagos sobre passivo de arrendamento		-	(148)	-	(433)
		249.688	(211.566)	267.942	(117.679)
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTES DAS (UTILIZADO NAS) ATIVIDADES OPERACIONAIS					
FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADES DE INVESTIMENTO					
Aplicações em títulos e valores mobiliários		(608)	(95.624)	(608)	(95.624)
Resgates de aplicações em títulos e valores mobiliários		20.373	105.720	20.385	105.720
Aquisições de imobilizado		(12.108)	(16.256)	(25.958)	(30.472)
Aquisições de intangível		-	(270)	-	(313)
Aumento do capital em controladas		(1.851)	(2.562)	-	-
Empréstimos cedidos com partes relacionadas		(116.083)	(27.330)	(759.292)	(120.859)
Empréstimos recebidos com partes relacionadas		537.254	176.808	533.384	91.327
Fluxo de caixa proveniente das (utilizado nas) atividades de investimento		426.977	140.486	(232.089)	(50.221)
FLUXO DE CAIXA DE ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO					
Captação de empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	11	636.583	944.284	1.088.490	1.066.545
Amortização de principal de empréstimos, financiamentos e debêntures	11	(936.138)	(798.689)	(1.192.993)	(846.036)
Pagamento de principal de parcelamentos		(12.263)	(2.930)	(11.388)	(2.930)
Pagamento de principal de passivo de arrendamento		(10.990)	(7.655)	(12.263)	(7.655)
Empréstimos com partes relacionadas		(465.431)	(15.195)	-	-
Dividendos pagos		(19.677)	(12.360)	(19.677)	(12.360)
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO (UTILIZADO NAS) PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		(807.916)	107.455	(147.831)	197.564
(REDUÇÃO) AUMENTO EM CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		(131.251)	36.375	(111.978)	29.664
Efeito da variação cambial sobre o caixa de controladas no exterior		-	-	15.894	(37)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		157.776	25.312	159.445	32.356
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO		26.525	61.687	63.361	61.983

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

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO
PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E DEZEMBRO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas				
Vendas dos produtos	1.766.509	1.564.338	2.988.419	2.663.916
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(172)	(3.320)	(172)	(3.020)
Outras receitas	5.240	(3.311)	2.973	1.035
	<u>1.771.577</u>	<u>1.557.707</u>	<u>2.991.220</u>	<u>2.661.931</u>
INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (INCLUI ICMS E IPI)				
Custos dos produtos vendidos	(1.191.285)	(1.065.792)	(2.209.318)	(2.023.113)
Materiais, energia e serviços de terceiros	(143.510)	(153.289)	(221.675)	(222.415)
	<u>(1.334.795)</u>	<u>(1.219.081)</u>	<u>(2.430.993)</u>	<u>(2.245.528)</u>
VALOR ADICIONADO BRUTO	<u>436.782</u>	<u>338.626</u>	<u>560.227</u>	<u>416.403</u>
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	<u>(39.621)</u>	<u>(40.133)</u>	<u>(48.976)</u>	<u>(47.861)</u>
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO GERADO PELA COMPANHIA	<u>397.161</u>	<u>298.493</u>	<u>511.251</u>	<u>368.542</u>
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA				
Resultado da equivalência patrimonial	30.589	11.669	-	-
Receitas financeiras	150.289	120.895	154.883	133.934
	<u>180.878</u>	<u>132.564</u>	<u>154.883</u>	<u>133.934</u>
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR	<u>578.039</u>	<u>431.057</u>	<u>666.134</u>	<u>502.476</u>
Distribuição do valor adicionado:				
Empregados				
Remuneração direta	(35.949)	(37.347)	(68.673)	(68.703)
Benefícios	(14.418)	(12.831)	(16.263)	(15.573)
FGTS	(2.744)	(2.711)	(2.920)	(2.889)
	<u>(53.111)</u>	<u>(52.889)</u>	<u>(87.856)</u>	<u>(87.165)</u>
Tributos:				
Federais	(151.365)	(10.284)	(163.669)	(18.291)
Estaduais	(12.076)	(37)	(21.232)	(608)
Municipais	(821)	(2.274)	(1.078)	(2.474)
	<u>(164.262)</u>	<u>(12.595)</u>	<u>(185.979)</u>	<u>(21.373)</u>
Remuneração de capitais de terceiros:				
Encargos financeiros	(306.136)	(290.078)	(337.687)	(317.464)
Aluguéis	(69)	(32)	(151)	(1.022)
	<u>(306.205)</u>	<u>(290.110)</u>	<u>(337.838)</u>	<u>(318.486)</u>
Remuneração de capitais próprios:				
Lucro retido no período	(54.461)	(75.463)	(54.461)	(75.452)
Dividendos	-	-	-	-
	<u>(54.461)</u>	<u>(75.463)</u>	<u>(54.461)</u>	<u>(75.452)</u>
VALOR ADICIONADO	<u>(578.039)</u>	<u>(431.057)</u>	<u>(666.134)</u>	<u>(502.476)</u>

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

ALUBAR METAIS E CABOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

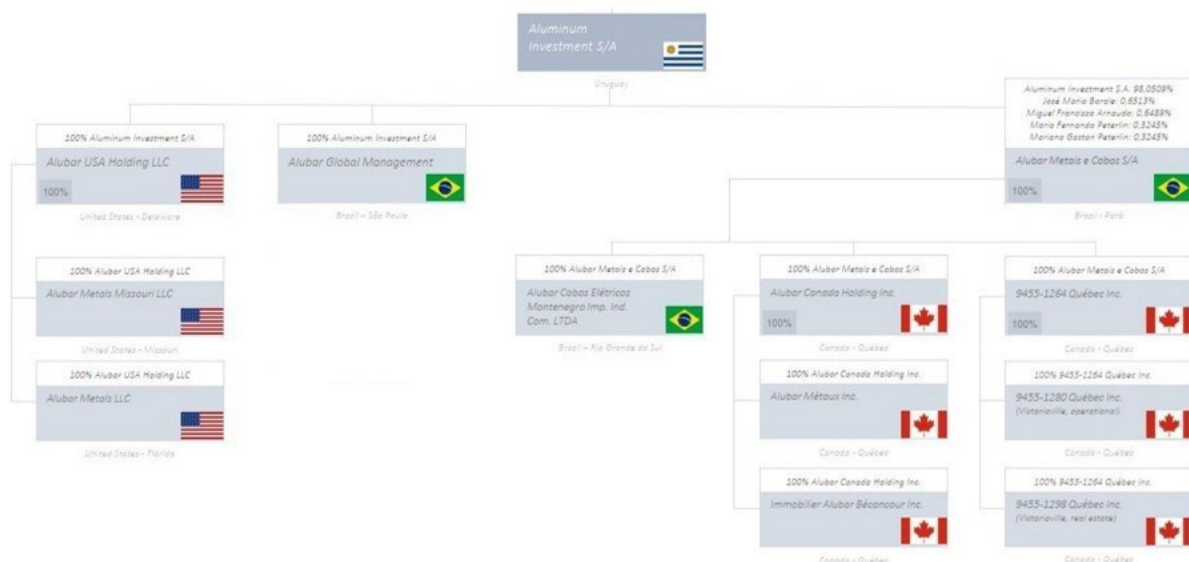
INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS DE 30 DE SETEMBRO DE 2024

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Alubar Metais e Cabos S.A. (“Companhia” ou “Controladora”), e em conjunto com suas controladas “Grupo Alubar” ou “Grupo”, é uma sociedade anônima com registro categoria “B”, na Comissão de Valores Mobiliários - CVM, de controle estrangeiro, constituída em 31 de agosto de 2006, com sede na Rodovia PA 481, Km 2,3 - Centro, Barcarena, Pará. O Grupo Alubar está envolvido prioritariamente na fabricação de fios, cabos e condutores elétricos de alumínio nus e isolados, na produção de alumínio e suas ligas em formas primárias, na fundição de materiais não ferrosos e suas ligas e na produção de laminados de alumínio.

O Grupo é controlado pela Aluminum Investment S.A. com sede no Uruguai.



Em 30 de setembro de 2024, a Companhia apresenta capital circulante líquido (“CCL”) negativo em R\$107.869, lucro no período de R\$54.461 e patrimônio líquido de R\$605.031 (em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava capital circulante líquido negativo em R\$ 350.584, lucro no exercício de R\$ 125.584 e patrimônio líquido de R\$ 207.129).

Adicionalmente, o Grupo continua trabalhando na melhora da geração de caixa próprio e na reestruturação de suas dívidas, através de outras opções com sua coligada no exterior. Esses recursos serão destinados à quitação de empréstimos da Companhia e suas partes relacionadas, com vencimento de curto prazo.

A Administração analisou e concluiu que a Companhia possui capacidade para dar continuidade às suas operações. Dessa forma, essas informações contábeis intermediárias foram elaboradas a base contábil de continuidade operacional.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

2.1. Declaração de conformidade

A Companhia apresenta as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas, contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, elaboradas, simultaneamente, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias e com a norma internacional IAS 34 - "Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board - IASB", e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e estão identificadas como "Controladora" e "Consolidado", respectivamente.

As informações financeiras intermediárias estão sendo apresentadas em milhares de reais, sendo a moeda funcional da Companhia o real (R\$) e foram preparadas com base no custo histórico de cada transação, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

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

As informações financeiras intermediárias para o trimestre findo em 30 de setembro de 2024 foram aprovadas para divulgação pelo Conselho de Administração em 11 de novembro de 2024.

2.2. Informações financeiras intermediárias consolidadas

As informações contábeis intermediárias da controladora e do consolidado da Companhia de 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro 2023, incluem as operações das controladas listadas abaixo. Estas informações foram preparadas de acordo com os seguintes critérios:

(a) eliminação dos saldos entre as empresas consolidadas; (b) eliminação dos investimentos da controladora contra o respectivo patrimônio líquido, conforme o caso, da empresa controlada; (c) eliminação das receitas e despesas decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas; e (d) eliminação do lucro nos estoques, quando aplicável, oriundo de vendas entre as empresas consolidadas.

Procedimentos de consolidação

Controlada	País	Participação Direta (%)	Participação Indireta (%)
		30/09/2024 31/12/2023	30/09/2024 e 31/12/2023
Alubar Cabos Elétricos Montenegro			
Importação, Indústria e Comércio Ltda.	Brasil	100%	-
Alubar Canadá Holding Inc.	Canadá	100%	-
9455-1264 Québec Inc. - Holdco	Canadá	100%	-
Alubar Metaux Inc.	Canadá	-	100%
Immobilier Alubar Bécancour Inc.	Canadá	-	100%
9455-1280 Québec Inc. - Opco	Canadá	-	100%
9455-1298 Québec Inc. - Landco	Canadá	-	100%

2.3. Sumário das práticas contábeis materiais

Não houve alterações significativas nas práticas contábeis materiais adotadas pela Companhia no período de três meses findo em 30 de setembro de 2024 quando comparadas àquelas aplicadas e divulgadas na nota explicativa nº 2 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, arquivados na CVM em 28 de março de 2024.

Essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Nestas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas não foram repetidas, seja por redundância ou por relevância em relação ao já apresentado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, as seguintes notas explicativas:

- Sumário das práticas contábeis materiais.
- Normas e interpretações revisadas vigentes e não vigentes.
- Instrumentos financeiros (políticas, estrutura de gerenciamento de riscos, e método de mensuração).

As mesmas práticas contábeis materiais são aplicáveis para o período comparativo de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa	1	1	25	5
Bancos conta movimento	15.686	115.944	52.337	117.609
Aplicações financeiras (a)	10.838	41.831	10.999	41.831
	<u>26.525</u>	<u>157.776</u>	<u>63.361</u>	<u>159.445</u>
Em moeda nacional	26.525	157.776	26.826	157.823
Em moeda estrangeira	-	-	36.535	1.622

- (a) Referem-se a aplicações financeiras de liquidez imediata, indexadas a variação de 96% a 100% do Certificados de Depósito Interbancário - CDI, em 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023, e visam atender compromissos de curto prazo.

As aplicações financeiras estão disponíveis para utilização nas operações do Grupo, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata. Essas operações têm vencimentos inferiores a três meses da data de contratação e com compromisso de recompra pelo emissor, logo são classificadas como caixa e equivalentes de caixa, conforme o pronunciamento técnico CPC 03 (R3)/a norma internacional IAS 7 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa.

4. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Banco da Amazônia (a)	23.792	21.963
Caixa Econômica Federal (b) (d)	9.412	16.214
Banco Votorantim (b) (d)	2.135	3.467
Banco Banpará (b)	1.563	1.433
Banco BIB (b) (d)	1.218	2.259
Banco J.P. Morgan (c)	137	1.203
Banco Santander	-	9.206
	<u>38.257</u>	<u>55.745</u>
Circulante	21.244	39.340
Não circulante	17.013	16.405

- (a) Referem-se a aplicações em títulos de capitalização e caixa restrito dado em garantia em empréstimos, além dos depósitos do benefício de reinvestimento no âmbito da subvenção governamental comentada na nota explicativa nº 23. Os títulos são atualizados mensalmente pela taxa referencial definida, que rendeu cerca de 1,85% a.a. em 30 de setembro de 2024 (1,85% a.a. em 31 de dezembro de 2023);
- (b) Referem-se a aplicações em fundos de investimento e títulos de Certificados de Depósitos Bancários - CDB, cujo rendimento médio no período foi de 96% a 104% do CDI em 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023.
- (c) Referem-se aos depósitos de margem nas operações de “hedge”, contratadas para proteger a compra do alumínio contra a variação do “London Metal Exchange - LME”, cotação do metal, a principal matéria-prima do Grupo (o alumínio).
- (d) Referem-se a aplicações em títulos de capitalização e caixa restrito dado em garantia em empréstimos, indexadas a variação de 96% a 104% do Certificados de Depósito Interbancário - CDI.

5. CONTAS A RECEBER

Composição dos saldos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber de clientes - mercado interno	238.991	400.652	255.851	473.700
Contas a receber de clientes - mercado externo	-	-	84.130	70.144
Contas a receber de partes relacionadas (nota explicativa nº 15)	94.029	76.737	134.621	52.788
	333.020	477.389	474.602	596.632
(-) Provisão para perdas de crédito esperadas	(8.033)	(7.926)	(9.258)	(9.041)
	324.987	469.463	465.344	587.591
Circulante	324.435	467.919	464.792	586.047
Não circulante	552	1.544	552	1.544

Saldos do contas a receber por faixa de vencimento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
A vencer acima de 91 dias	65	98.359	65	98.383
A vencer de 31 a 90 dias	54.956	200.935	69.842	269.319
A vencer de 1 a 30 dias	108.924	113.442	185.591	175.306
Total a vencer	163.945	412.736	255.498	543.008
Vencidos de 1 a 30 dias	60.313	19.190	67.035	8.714
Vencidos de 31 a 90 dias	20.200	5.596	44.764	3.481
Vencidos de 91 a 180 dias	8.844	3.975	26.362	4.417
Vencidos acima de 181 dias	79.718	35.892	80.943	37.012
Total vencido	169.075	64.653	219.104	53.624
	333.020	477.389	474.602	596.632

Movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial do exercício	(7.926)	(3.954)	(9.041)	(5.468)
Baixas	65	233	(45)	332
Reversão (provisão) para perdas de crédito esperadas	(172)	(4.205)	(172)	(3.905)
Saldo final do período	(8.033)	(7.926)	(9.258)	(9.041)

A análise é realizada por título e cliente considerando histórico de inadimplência específico de cada cliente e geral para a carteira, além da expectativa de perda sobre os recebíveis em aberto.

Em 30 de setembro de 2024, o Grupo possui R\$94.029 na controladora e R\$134.621 no consolidado, (R\$31.222 na controladora e consolidado em 31 de dezembro de 2023), de suas contas a receber vencidos com a parte relacionada Alubar Metals Missouri LLC, deste valor R\$71.056 na controladora e consolidado estão vencidos acima de 181 dias e não compõem a provisão constituída pela Companhia.

6. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Matérias-primas e materiais de consumo	77.991	71.583	101.593	92.243
Produtos acabados	42.180	51.563	70.069	72.850
Produtos em processos	20.492	16.590	22.556	18.143
Insumos e materiais de embalagem	6.112	6.530	6.592	7.403
	146.775	146.266	200.810	190.639
(-) Provisão para perda ao valor realizável líquido	(4.319)	(4.007)	(4.319)	(4.007)
	142.456	142.259	196.491	186.632

7. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
COFINS a recuperar (a)	74.485	83.963	86.268	100.128
PIS a recuperar (a)	19.909	19.926	25.445	24.865
IRRF sobre aplicações financeiras	12.765	5.876	13.134	5.876
Retenções a recuperar (PIS/COFINS)	3.078	3.078	3.078	3.078
IPI a recuperar	1.726	1.662	3.194	1.990
ICMS a recuperar (a)	-	767	25.188	17.623
Outros	828	3.669	798	3.669
Outros tributos a recuperar (VAT Canadá)	-	-	11.695	10.990
	112.791	118.941	168.800	168.219
Circulante	85.476	91.098	131.732	139.550
Não circulante	27.315	27.843	37.068	28.669

- (a) No Brasil, o Grupo apura créditos de ICMS, PIS e COFINS sobre aquisições de insumos para produção de bens destinados à venda. Estes créditos são utilizados periodicamente para compensação de passivos fiscais, mediante processos administrativos devidamente formalizados junto às Fazendas Estaduais e Receita Federal do Brasil. Estes créditos passíveis de ressarcimentos estão atrelados às suas vendas com suspensão da exigibilidade de PIS/COFINS nas operações com Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura - REIDI.

8. INVESTIMENTOS E PROVISÃO PARA PERDA NOS INVESTIMENTOS

Composição do saldo

	Participação	30/09/2024	31/12/2023
Alubar Canada Holding, Inc.	100,0%	378.220	323.510
Alubar Cabos Elétricos Montenegro Importação, Indústria e Comércio Ltda.	100,0%	5.188	(11.028)
9455-1264 Québec Inc., - Holdco	100,0%	23.413	2.251
		<u>406.821</u>	<u>314.733</u>
Apresentados em:			
Investimentos		406.821	325.761
Provisão para perdas com investimentos		-	(11.028)

Movimentação dos investimentos e provisão para perda nos investimentos

Controlada	Saldos em 31/12/2023	Diferenças cambiais de operações no exterior	Resultado da equivalência patrimonial	Ajustes acumulados em plano de pensão	Integralização de capital (a)	Saldos em 30/09/2024
Alubar Canada Holding Inc.	323.510	32.563	17.294	4.853	-	378.220
Alubar Montenegro	(11.028)	-	16.216	-	-	5.188
9455-1264 Québec Inc.	2.251	1.917	(2.921)	-	22.166	23.413
	<u>314.733</u>	<u>34.480</u>	<u>30.589</u>	<u>4.853</u>	<u>22.166</u>	<u>406.821</u>
Apresentados em:						
Investimentos	325.761					406.821
Provisão para perdas nos investimentos	(11.028)					-

Controlada	Saldos em 31/12/2022	Diferenças cambiais de operações no exterior	Resultado da equivalência patrimonial	Ajustes acumulados em plano de pensão	Baixa de investimento	Integralização de capital	Saldos em 31/12/2023
Alubar Canada Holding Inc.	302.558	(20.149)	39.525	1.576	-	-	323.510
Alubar Montenegro	(12.543)	-	(1.047)	-	-	2.562	(11.028)
Alubar Coppertec (b)	2.719	-	(2.425)	-	(294)	-	-
9455-1264 Québec Inc.	(327)	35	(1.847)	-	-	4.390	2.251
	<u>292.407</u>	<u>(20.114)</u>	<u>34.206</u>	<u>1.576</u>	<u>(294)</u>	<u>6.952</u>	<u>314.733</u>
Apresentados em:							
Investimentos	305.277						325.761
Provisão para perdas nos investimentos	(12.870)						(11.028)

(a) Em 31 de março e 9 de setembro de 2024, a Companhia aumentou o capital social da controlada 9455-1264 Québec Inc. mediante ativo imobilizado no montante de R\$20.315 e R\$1.851 via aporte de capital.

(b) Em 29 de setembro de 2023, a controlada Alubar Coppertec Indústria e Comércio de Fios e Cabos Elétricos Ltda. foi extinta através de Distrato Social registrado na Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP).

Informações financeiras resumidas

	30/09/2024		
	Alubar Canadá	Alubar Montenegro	9455-1264 Quebec Inc
Ativo circulante	306.156	82.805	-
Ativo não circulante	819.806	52.888	24.174
Passivo circulante	285.068	59.510	-
Passivo não circulante	462.674	70.995	761
Patrimônio líquido	378.220	5.188	23.413
Receita líquida	-	201.344	-
Lucro líquido (prejuízo)	17.294	16.216	(2.921)

	31/12/2023			
	Alubar Canadá	Alubar Montenegro	Alubar Coppertec	9455-1264 Quebec Inc
Ativo circulante	279.261	124.685	-	4
Ativo não circulante	338.011	53.500	-	4.389
Passivo circulante	293.762	122.538	-	-
Passivo não circulante	-	66.675	-	2.142
Patrimônio líquido	323.510	(11.028)	-	2.251
Receita líquida	-	163.669	1.315	-
Lucro líquido (prejuízo)	39.525	(1.047)	(2.436)	(1.847)

9. ATIVO IMOBILIZADO

Composição do saldo

	Taxa a.a.	Controladora					
		30/09/2024			31/12/2023		
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Terrenos	-	969	-	969	5.324	-	5.324
Edificações	2 a 8%	194.739	(46.018)	148.721	209.099	(41.961)	167.138
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2 a 8%	1.752	(752)	1.000	1.751	(641)	1.110
Instalações	5 a 10%	18.870	(7.803)	11.067	18.520	(6.690)	11.830
Máquinas e equipamentos	2 a 10%	608.696	(218.924)	389.772	600.626	(200.673)	399.953
Veículos	7 a 20%	12.099	(6.109)	5.990	12.852	(5.469)	7.383
Móveis e utensílios	10%	6.524	(3.346)	3.178	6.126	(3.002)	3.124
Computadores e periféricos	20%	7.471	(5.848)	1.623	7.164	(5.261)	1.903
Ferramentas	50%	1.649	(1.507)	142	1.584	(1.213)	371
Imobilizações em andamento	-	451	-	451	4.562	-	4.562
		<u>853.220</u>	<u>(290.307)</u>	<u>562.913</u>	<u>867.608</u>	<u>(264.910)</u>	<u>602.698</u>

Consolidado									
	Taxa a.a.	30/09/2024				31/12/2023			
		Custo	Depreciação acumulada	Variação cambial	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Variação cambial	Líquido
Terrenos	-	11.726	-	600	12.326	11.857	-	(131)	11.726
Edificações	2 a 8%	249.086	(56.173)	407	193.320	240.630	(49.076)	(999)	190.555
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2 a 8%	13.658	(752)	4.383	17.289	16.187	(642)	(315)	15.230
Instalações	5 a 10%	20.145	(7.846)	-	12.299	18.594	(6.708)	-	11.886
Máquinas e equipamentos	2 a 10%	776.756	(238.027)	12.875	551.604	767.319	(214.939)	(7.805)	544.575
Veículos	7 a 20%	14.854	(7.772)	113	7.195	15.833	(7.093)	(73)	8.667
Móveis e utensílios	10%	7.353	(3.638)	18	3.733	6.941	(3.235)	(10)	3.696
Computadores e periféricos	20%	8.755	(6.517)	42	2.280	8.400	(5.810)	(21)	2.569
Ferramentas	50%	1.649	(1.507)	-	142	1.584	(1.213)	-	371
Imobilizações em andamento	-	1.559	-	-	1.559	9.529	-	(295)	9.234
		<u>1.105.541</u>	<u>(322.232)</u>	<u>18.438</u>	<u>801.747</u>	<u>1.096.874</u>	<u>(288.716)</u>	<u>(9.649)</u>	<u>798.509</u>

Movimentação do período findo em 30 de setembro de 2024

Controladora							
	31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	Integralização de capital (a)	30/09/2024
Terrenos	5.324	-	-	-	-	(4.355)	969
Edificações	167.138	2.037	-	(4.608)	114	(15.960)	148.721
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.110	-	-	(110)	-	-	1.000
Instalações	11.830	311	-	(1.114)	40	-	11.067
Máquinas e equipamentos	399.953	9.106	(155)	(21.253)	2.121	-	389.772
Veículos	7.383	459	(268)	(1.584)	-	-	5.990
Móveis e utensílios	3.124	412	(38)	(344)	24	-	3.178
Computadores e periféricos	1.903	289	-	(591)	22	-	1.623
Ferramentas	371	35	-	(294)	30	-	142
Imobilizações em andamento (a)	4.562	373	(2.133)	-	(2.351)	-	451
Total	<u>602.698</u>	<u>13.022</u>	<u>(2.594)</u>	<u>(29.898)</u>	<u>-</u>	<u>(20.315)</u>	<u>562.913</u>

(a) Em 31 de março de 2024, a Companhia aumentou o capital social da controlada 9455-1264 Quebec Inc. mediante ativo imobilizado.

Movimentação do período findo em 30 de setembro de 2024

Consolidado							
	31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	Variação cambial	30/09/2024
Terrenos	11.726	-	-	-	-	600	12.326
Edificações	190.555	5.085	-	(7.859)	5.132	407	193.320
Benfeitorias em imóveis de terceiros	15.230	-	-	(110)	(2.214)	4.383	17.289
Instalações	11.886	369	-	(1.138)	1.182	-	12.299
Máquinas e equipamentos	544.575	18.541	(155)	(26.387)	2.155	12.875	551.604
Veículos	8.667	459	(284)	(1.760)	-	113	7.195
Móveis e utensílios	3.696	442	(38)	(409)	24	18	3.733
Computadores e periféricos	2.569	371	-	(726)	24	42	2.280
Ferramentas	371	35	-	(294)	30	-	142
Imobilizações em andamento (a)	9.234	1.412	(2.754)	-	(6.333)	-	1.559
	<u>798.509</u>	<u>26.714</u>	<u>(3.231)</u>	<u>(38.683)</u>	<u>-</u>	<u>18.438</u>	<u>801.747</u>

(a) Em 30 de setembro de 2024, o saldo de Imobilizações em andamento, no montante de R\$451 e R\$1.559 na Controladora e no Consolidado, respectivamente, referem-se, principalmente, a R\$451 correspondente ao Projeto de Gás Natural na Companhia e R\$1.107 correspondente a investimentos na controlada Alubar Montenegro. O Grupo não tem expectativa de perdas sobre esses projetos em andamento, conclusão prevista para 2025.

Movimentação no exercício findo em 31 de dezembro de 2023

	Controladora					31/12/2023
	31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	
Terrenos	969	-	-	-	4.355	5.324
Edificações	154.481	2.046	-	(6.220)	16.831	167.138
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.256	-	-	(146)	-	1.110
Instalações	12.842	378	-	(1.438)	48	11.830
Máquinas e equipamentos	415.195	9.808	(98)	(27.684)	2.732	399.953
Veículos	4.615	2.136	(34)	(2.061)	2.727	7.383
Móveis e utensílios	2.836	713	(3)	(453)	31	3.124
Computadores e periféricos	2.324	314	(157)	(773)	195	1.903
Ferramentas	956	92	-	(761)	84	371
Imobilizações em andamento (a)	25.555	6.423	(413)	-	(27.003)	4.562
Total	621.029	21.910	(705)	(39.536)	-	602.698

	Consolidado						31/12/2023
	31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transfe- rências	Variação cambial	
Terrenos	7.500	-	-	-	4.357	(131)	11.726
Edificações	179.013	2.413	-	(9.250)	19.378	(999)	190.555
Benfeitorias em imóveis de terceiros	6.947	11.336	(22)	(147)	(2.569)	(315)	15.230
Instalações	13.036	379	(127)	(1.450)	48	-	11.886
Máquinas e equipamentos	568.211	15.753	(1.285)	(34.184)	3.885	(7.805)	544.575
Veículos	6.190	2.236	(291)	(2.375)	2.980	(73)	8.667
Móveis e utensílios	3.465	785	(43)	(532)	31	(10)	3.696
Computadores e periféricos	2.964	573	(190)	(952)	195	(21)	2.569
Ferramentas	956	92	-	(761)	84	-	371
Imobilizações em andamento (a)	30.357	7.974	(413)	-	(28.389)	(295)	9.234
Total	818.639	41.541	(2.371)	(49.651)	-	(9.649)	798.509

(a) Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de Imobilizações em andamento, no montante de R\$4.562 e R\$9.234 na Controladora e no Consolidado, respectivamente, referem-se, principalmente, a R\$4.239 correspondente ao Projeto Evolve e R\$4.562 correspondente a investimentos na planta de Victoriaville (Canadá). O Grupo não tem expectativa de perdas sobre esses projetos em andamento.

10. FORNECEDORES**Composição dos saldos**

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Matéria-prima alumínio	105.764	80.123	205.943	141.781
Insumos	44.917	29.347	49.533	38.218
Fretes	23.006	15.036	28.875	20.598
Serviços	14.241	11.660	16.952	16.205
Fornecedores/Partes relacionadas (nota nº 15)	11.884	3.048	18.783	7.114
Diversos	7.873	19.963	10.393	20.511
Aquisição de máquinas e equipamentos	1.676	762	1.845	2.601
	209.361	159.939	332.324	247.028
Em moeda nacional	207.575	158.775	213.834	166.865
Em moeda estrangeira	1.786	1.164	118.490	80.163

Contrato de fornecimento de alumínio

O Grupo possui contrato de fornecimento de alumínio, sua matéria-prima principal, com a Albras Alumínio Brasileiro S.A. ("Albras") no Brasil e com a Alcoa USA Corp no Canadá, sendo estes fornecedores estratégicos para as atividades do Grupo.

A Companhia deverá adquirir e a Albras deverá fornecer entre 72.000 (setenta e dois mil) a 84.000 (oitenta e quatro mil) toneladas por ano.

Operação de “forfaiting”

Em 2024, a Companhia realizou operações de “forfait” no montante de R\$52.279 (R\$32.340 com o Banco BMG e R\$19.939 com o Banco BSPAR). Para maiores detalhes, ver nota explicativa nº 11 Empréstimos, Financiamentos e Debêntures.

11. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES

Composição dos saldos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Operações com garantia e debêntures	570.127	1.351.204	1.147.168	1.526.814
Operação sem garantia	331.006	35.740	385.124	123.515
Operação de “forfaiting”	52.279	-	52.279	-
Subtotal	953.412	1.386.944	1.584.571	1.650.329
(-) Custo de captação	(14.260)	(18.916)	(27.594)	(19.983)
Total empréstimos e financiamentos	939.152	1.368.028	1.556.977	1.630.346
Circulante	530.983	812.198	609.554	1.005.310
Não circulante	408.169	555.830	947.423	625.036

Composição do saldo

Emissor	Modalidade	Custo da dívida	Prazo de vencimento	Controladora		Consolidado	
				30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
<u>Empréstimos e financiamentos - moeda nacional</u>							
Caixa Econômica Federal	Giro	CDI + 3,42% a.a.	30/11/2026	100.134	142.993	100.134	142.993
Banco do Brasil	Giro	CDI + 3,50% a.a.	25/06/2027	74.994	94.920	74.994	94.920
Banco da Amazônia	Giro	CDI + 4,66% a.a.	10/01/2026	35.444	58.619	35.444	58.619
Banco Daycoval	Giro	CDI+7,44% a.a.	25/11/2024	35.120	-	35.120	-
Banco BMP	Giro	CDI + 9,12% a.a.	15/10/2024	16.620	24.930	16.620	24.930
Banco Industrial	Giro	SELIC + 7,30% a.a.	17/03/2025	7.465	18.701	7.465	18.701
Banco Votorantim	Giro	CDI + 3,89% a.a.	27/01/2025	4.575	15.188	4.575	15.188
Banco Bradesco	Giro	CDI + 4,65% a.a.	08/02/2030	-	38.446	-	38.446
Banco Santander	Giro	CDI + 3,93% a.a.	29/10/2024	-	25.461	-	25.461
Fundo de Investimento Pátria	Giro	CDI + 3,95% a.a.	30/12/2026	-	-	29.721	86.228
Banco Itaú	Giro	CDI + 3,95% a.a.	30/12/2026	-	-	5.781	16.447
Cafo Inc. (c)	Giro	6,50% a.a.	30/12/2024	-	-	-	2.537
Banco BTG Pactual	Giro	CDI + 5,91% a.a.	27/02/2024	-	33	-	33
Banco BMG (d)	“Forfaiting”	17,98% a.a.	07/11/2024	32.340	-	32.340	-
Banco BSPAR (d)	“Forfaiting”	20,90% a.a.	19/11/2024	19.939	-	19.939	-
				326.631	419.291	362.133	524.503
<u>Empréstimos e financiamentos - moeda estrangeira</u>							
Banco ABC Brasil	Giro	CDI + 4,02% a.a.	15/04/2025	61.488	17.833	61.488	17.833
Banco do Brasil	Giro	CDI + 7,47% a.a.	20/08/2026	59.205	49.000	59.205	49.000
Banco Credit Suisse	Giro	4,70% a.a.	15/01/2024	-	20.940	-	20.940
Banco Bradesco/Natixis	Giro	SOFR + 4,50% a.a.	10/09/2029	-	-	528.206	-
Banque National du Canada	Giro	SOFR + 2,00% a.a.	31/05/2025	-	-	54.117	35.043
Bank of Montreal (BMO) (b)	Giro	SOFR + 1,75% a.a.	30 dias	-	-	-	85.935
				120.693	87.773	703.016	208.751
Total de empréstimos e financiamentos				447.324	507.064	1.065.149	733.254

Emissor	Modalidade	Custo da dívida	Prazo de vencimento	Controladora		Consolidado	
				30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Vinculados ao contas a receber							
- moeda nacional							
Banco Daycoval	Duplicatas	25,34% a.a.	25/11/2024	106.199	3.782	106.199	3.782
Banco Industrial	Duplicatas	22,26% a.a.	17/03/2025	-	40.114	-	40.114
Banco Daniele	Duplicatas	26,83% a.a.	02/02/2024	-	34.478	-	34.478
Banco Guanabara	Duplicatas	20,00% a.a.	22/02/2024	-	27.883	-	27.883
Banco Santander	Duplicatas	CDI + 3,74% a.a.	20/02/2024	-	10.744	-	10.744
				106.199	117.001	106.199	117.001
Vinculados ao contas a receber							
- moeda estrangeira							
Banco ABC Brasil	Duplicatas	8,59% a.a.	20/05/2024	-	249.271	-	285.399
Total vinculados ao contas a receber (a)				106.199	366.272	106.199	402.400
Debêntures - moeda nacional							
2ª emissão de debêntures	Giro	CDI + 4,80% a.a.	10/06/2027	385.629	494.692	385.629	494.692
Total empréstimos e financiamentos				939.152	1.368.028	1.556.977	1.630.346
Em moeda nacional				818.373	1.030.984	853.874	1.136.196
Em moeda estrangeira				120.779	337.044	703.103	494.150

(a) Instrumento particular de cessão de crédito com coobrigação.

(b) Os empréstimos e financiamentos foram liquidados no prazo de vencimento.

(c) Empréstimos contratados em dólar canadense por controlada canadense. Desta forma, não estão expostos à variação cambial, conforme detalhado na nota explicativa nº 14 - Instrumentos financeiros e gestão de riscos.

(d) Referem-se a convênios firmados com instituições financeiras que possibilitam estruturar, com fornecedores da Companhia, uma operação de cessão de crédito usualmente denominadas operações de "forfait", "confirming" ou "risco sacado", ou ainda denominadas "securitizações de contas a pagar". Nessa operação, os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para o banco, que por sua vez, passa a ser credor da operação. Nessas operações os prazos de pagamento mudam em média 90 dias (entre 30 e 120 dias) em relação aos prazos originalmente acordados com os fornecedores. Adicionalmente, a Companhia não recebe qualquer rebate por atuar como âncora nessa transação.

Movimentação dos empréstimos, financiamentos, debêntures e cessão de crédito com coobrigação

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo no início do exercício	1.368.028	1.183.168	1.630.346	1.320.037
Captações	484.329	1.318.141	1.088.490	1.501.345
Pagamentos de principal	(936.138)	(1.142.010)	(1.192.993)	(1.212.429)
Pagamentos de juros	(129.350)	(172.059)	(152.678)	(173.834)
Encargos e juros incorridos	139.290	178.325	161.340	196.620
Amortização dos custos de captação	10.336	13.535	11.000	13.876
Variações cambiais, líquidas	2.657	(11.072)	11.472	(15.269)
Saldo no final do período	<u>939.152</u>	<u>1.368.028</u>	<u>1.556.977</u>	<u>1.630.346</u>

Cronograma de amortização

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
2025	33.853	250.167	22.931	283.570
2026	219.405	180.663	225.707	213.997
2027	154.911	125.000	500.222	127.469
2028	-	-	113.465	-
2029	-	-	85.098	-
	<u>408.169</u>	<u>555.830</u>	<u>947.423</u>	<u>625.036</u>

Segunda Emissão Privada de Debêntures não Conversíveis em Ações

Em 10 de junho de 2022, a Companhia emitiu debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária para distribuição pública com esforços restritos de colocação.

O montante captado foi de R\$500.000, com dois anos de carência, vencimento em 2027 e remuneração de 100% CDI + 4,80% a.a. O saldo do Valor Nominal Unitário das Debêntures será amortizado em 4 (quatro) parcelas anuais, a partir de junho de 2024.

A emissão foi realizada de acordo com a Resolução CVM nº 160/2022, expedida pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Garantias

Em garantia destes empréstimos e financiamentos existem contratos de fornecimento junto aos clientes, aplicações financeiras e penhor de estoques, conforme montantes detalhados abaixo:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Alienação fiduciária de imóveis	89.588	36.000
Alienação fiduciária de máquinas e equipamentos	115.479	48.521
Cessão fiduciária de direitos creditórios - aplicação financeira	11.772	21.332
Cessão fiduciária de direitos creditórios - conta vinculada	33.333	92.858
Cessão fiduciária de direitos creditórios - recebíveis	1.247.684	906.022
Penhor de estoque	17.442	48.000
	<u>1.515.298</u>	<u>1.152.733</u>

Cláusulas restritivas ("covenants")

O Grupo possui em seus contratos de empréstimos e financiamentos e escrituras de emissão de debêntures, cláusulas restritivas com base em determinados índices financeiros (índices de endividamento, liquidez corrente, entre outros) para o cumprimento de garantias especiais, com medições trimestrais e anuais. A consequência pelo não cumprimento desses compromissos é a possibilidade de declaração, automática ou não, de vencimento antecipado da dívida.

Em 30 de setembro de 2024, o Grupo cumpriu todas as obrigações contratuais financeiras e não financeiras desses contratos.

12. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
IPI	7.466	4.329	8.367	5.338
ICMS	2.483	823	24.259	13.309
Outros impostos e contribuições a recolher	774	1.186	1.370	1.216
IRPJ	33	31	2.051	1.363
PIS/COFINS	4	-	4	-
Impostos sobre as controladas do Canadá	-	-	36.499	27.465
CSLL	-	-	-	492
	<u>10.760</u>	<u>6.369</u>	<u>72.550</u>	<u>49.183</u>
IPI parcelado (a,b,d,e)	7.361	11.512	7.361	11.512
CSLL parcelado (a,b,f)	2.828	6.223	2.828	6.223
IRPJ parcelado (b,f)	2.068	2.960	2.068	2.960
ICMS parcelado (f)	1.195	1.984	1.195	1.984
INSS parcelado (a,c)	423	978	423	978
Outros (a)	259	66	259	66
	<u>14.134</u>	<u>23.723</u>	<u>14.134</u>	<u>23.723</u>
	<u>24.894</u>	<u>30.092</u>	<u>86.684</u>	<u>72.906</u>
Circulante	18.886	17.981	45.970	60.795
Não circulante	6.008	12.111	40.714	12.111

- (a) A Companhia aderiu, em 2017, ao Programa Especial de Regularização Tributária - PERT, à luz da IN nº 1.752, para débitos de IPI, IOF, INSS e CSLL, cujo período de parcelamento é de 145 meses para CSLL, IOF e IPI, e 138 meses para INSS.
- (b) Em 2017, a Companhia aderiu ao Programa de Regularização Tributária - PRT, para débitos de IPI, IRPJ e CSLL, cujo período de parcelamento é de 120 meses.
- (c) Parcelamentos simplificados de INSS, aderidos em 2019 pelo período de 60 meses.
- (d) Refere-se a parcelamento simplificado de débitos de IPI, aderido em 2024, pelo período de 9 meses.
- (e) A Companhia aderiu, em 2020, a reparcèlement ordinário de IPI, considerando o período de 60 meses.
- (f) A Companhia aderiu, em 2020, a parcelamentos ordinários de IRPJ, CSLL e ICMS, com períodos de vigência de, respectivamente, 65 meses, 60 meses e 40 meses.

A movimentação dos parcelamentos de tributos está demonstrada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo no início do exercício	23.723	28.141
Atualizações monetárias	2.674	249
Pagamentos	(12.263)	(4.667)
Saldo no fim do período	<u>14.134</u>	<u>23.723</u>

Os montantes classificados no passivo não circulante possuem a seguinte composição por ano de vencimento:

	Controladora e Consolidado	
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
2025	1.998	6.972
2026	1.705	2.597
2027	1.112	1.200
2028	632	794
2029 em diante	561	548
	<u>6.008</u>	<u>12.111</u>

13. PROVISÕES PARA RISCOS

	Controladora		Consolidado	
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisões para processos judiciais	2.559	2.589	2.569	2.597
Outras provisões	2.934	2.934	2.934	2.934
	<u>5.493</u>	<u>5.523</u>	<u>5.503</u>	<u>5.531</u>

Provisões para processos judiciais e administrativos

O Grupo é parte, seja no polo ativo ou passivo, em ações judiciais e processos administrativos perante órgãos governamentais. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não da constituição de provisão para contingências de acordo com a avaliação da probabilidade de perda dos respectivos processos.

O Grupo possui processos em andamento, envolvendo causas com risco provável de perda, conforme apresentadas abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Cíveis	2.552	2.589	2.552	2.589
Trabalhistas	7	-	17	8
	<u>2.559</u>	<u>2.589</u>	<u>2.569</u>	<u>2.597</u>

Movimentação das provisões para contingências

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial	2.589	2.620	2.597	2.634
Complemento de provisão	22	-	37	-
Reversão de provisão	(52)	(31)	(65)	(37)
Saldo final	<u>2.559</u>	<u>2.589</u>	<u>2.569</u>	<u>2.597</u>

A seguir estão apresentados os montantes dos processos trabalhistas, tributários e cíveis, avaliados pela assessoria jurídica do Grupo como de probabilidade de perda possível e respectivos esclarecimentos para os processos mais relevantes:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Tributárias	14.789	13.529	14.789	16.906
Cíveis	478	655	478	1
Trabalhistas	268	332	341	367
	<u>15.535</u>	<u>14.516</u>	<u>15.608</u>	<u>17.274</u>

Tributárias

Em 30 de setembro de 2024, os processos na esfera tributária avaliados como perdas possíveis, referem-se às Notificações de Lançamentos e Autos de Infração questionadas diretamente pelo Grupo. Atualmente, se encontram em tramitação, acompanhadas junto aos respectivos órgãos fazendários ou judiciais, seja no âmbito federal ou estadual.

Ambiental

A Companhia, em conjunto com um grupo de mais de 50 empresas, é ré de duas ações judiciais, sendo uma Ação Popular e uma Ação Civil Pública em que é acusada, solidariamente, por destinar resíduos de sua produção em desacordo com as normas ambientais, cujo prognóstico de perda é avaliado por seus assessores legais como possível em ambas.

Na Ação Popular, o valor atribuído à causa é de R\$50.000. Contudo não corresponde ao valor da eventual condenação, mesmo porque o autor não pede a condenação em danos morais ou materiais. O processo encontra-se ainda em sua inicial (fase de instrução probatória) e as possíveis responsabilidades não foram individualizadas.

Na Ação Civil Pública, o valor atribuído à causa é de R\$85.907, no entanto, não corresponde ao valor de eventual condenação, visto que a extensão do suposto dano ambiental imputado ao grupo de empresas ainda deverá ser objeto de perícia judicial a ser oportunamente realizada, de modo que as condutas dos envolvidos sejam individualizados. A Companhia já promoveu a retirada de seus resíduos e já atuou para prevenir danos ambientais.

A Companhia, em conjunto com outras 04 empresas, é ré de Ação Coletiva, cujo valor atribuído é de R\$50.000, no entanto, não corresponde ao valor de eventual condenação, visto que não é imputado à Companhia qualquer ação ou omissão que possa ter resultado nos danos ambientais descritos na ação. Processo ainda em fase inicial, em que se discute a competência.

Os assessores legais do Grupo atribuem como possível o prognóstico de perda nas referidas ações, visto que resta pendente a definição de competência para julgamento de ação. Os valores atribuídos não correspondem ao valor de eventual condenação individual ao Grupo, visto que não é imputado na ação qualquer ação ou omissão da Companhia, mas sim dos corréus, fato que acarreta seus assessores legais a entenderem que o Grupo é parte ilegítima para constar no polo passivo, ante a inexistência de demonstração de nexo de causalidade.

Outras provisões

Contempla provisões de riscos diversos não relacionadas a processos judiciais e administrativos materializados R\$2.934 em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

14. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GESTÃO DE RISCOS

a) Categoria e valor justo dos instrumentos financeiros

A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, com o objetivo de manter a capacidade de investimentos e a estratégia de crescimento.

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros inclusos no balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 estão identificados conforme a seguir:

Ativo	Categoria CPC 48/IFRS 9	Nível	Controladora			
			30/09/2024		31/12/2023	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Aplicações equivalentes de caixa	Custo amortizado	2	10.838	10.838	41.831	41.831
Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado	2	38.257	38.257	55.745	55.745
Contas a receber	Custo amortizado	-	324.987	324.987	469.463	469.463
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	2	81.453	81.453	-	-
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio do resultado	2	729	729	-	-
Partes relacionadas	Custo amortizado	-	86.853	86.853	454.195	454.195
Total			<u>543.117</u>	<u>543.117</u>	<u>1.021.234</u>	<u>1.021.234</u>

Passivo	Categoria CPC 48/IFRS 9	Nível	Controladora			
			30/09/2024		31/12/2023	
			Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
Fornecedores	Custo amortizado	-	209.361	209.361	159.939	159.939
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Custo amortizado	-	939.152	939.152	1.368.028	1.368.028
Passivo de arrendamento	Custo amortizado	-	28.317	28.317	27.551	27.551
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	2	-	-	247.329	247.329
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio do resultado	2	-	-	22.901	22.901
Partes relacionadas	Custo amortizado	-	7.438	7.438	279.250	279.250
Total			<u>1.184.268</u>	<u>1.184.268</u>	<u>2.104.998</u>	<u>2.104.998</u>

			Consolidado			
			30/09/2024		31/12/2023	
	Categoria CPC 48/ IFRS 9	Nível	Contábil	Mercado	Contábil	Mercado
<u>Ativo</u>						
Aplicações equivalentes de caixa	Custo amortizado	2	10.999	10.999	41.831	41.831
Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado	2	38.257	38.257	55.745	55.745
Contas a receber	Custo amortizado	-	465.344	465.344	587.591	587.591
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	2	81.453	81.453	-	-
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio do resultado	2	729	729	-	-
Partes relacionadas	Custo amortizado	-	736.101	736.101	454.195	454.195
Total			<u>1.332.883</u>	<u>1.332.883</u>	<u>1.139.362</u>	<u>1.139.362</u>
<u>Passivo</u>						
Fornecedores	Custo amortizado	-	332.324	332.324	247.028	247.028
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Custo amortizado	-	1.556.977	1.556.977	1.630.346	1.630.346
Passivo de arrendamento	Custo amortizado	-	28.317	28.317	27.551	27.551
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	2	-	-	247.329	247.329
Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio do resultado	2	-	-	24.951	24.951
Total			<u>1.917.618</u>	<u>1.917.618</u>	<u>2.177.205</u>	<u>2.177.205</u>

As tabelas acima não incluem diferenças sobre o valor justo de ativos e passivos financeiros, uma vez que o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Não houve transferências entre os níveis 1, 2 e 3 de hierarquia do valor justo durante o período findo em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

b) Estrutura de gerenciamento dos riscos financeiros

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia e suas controladas caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes.

A exposição da Companhia e suas controladas ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. A Companhia e suas controladas estabeleceram uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento.

A Companhia possui uma carteira de clientes muito diversificada com baixo nível de concentração. A Companhia estabelece uma perda estimada com créditos de liquidação duvidosa que representa sua melhor estimativa com relação às contas a receber de clientes (vide nota explicativa nº 5). O principal componente desta é específico e relacionado a riscos significativos individuais.

A Companhia está exposta ao risco de crédito mantidos com instituições financeiras, e para mitigar a exposição e risco de concentração a Companhia aplica seu caixa e equivalentes de caixa em diferentes opções de investimentos e instituições financeiras, com bancos ou títulos de diferentes naturezas.

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a exposição máxima referente ao caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários e ao contas a receber está representada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa	1	1	25	5
Bancos conta movimento	15.686	115.944	52.337	117.609
Aplicações financeiras	10.838	41.831	10.999	41.831
	<u>26.525</u>	<u>157.776</u>	<u>63.361</u>	<u>159.445</u>
Em moeda nacional	26.525	157.776	26.826	157.823
Em moeda estrangeira	-	-	36.535	1.622

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber	324.987	469.463	465.344	587.591
	<u>324.987</u>	<u>469.463</u>	<u>465.344</u>	<u>587.591</u>

Risco cambial

Um resumo da exposição a risco cambial do Grupo, conforme reportado à Administração está apresentado a seguir:

	Controladora									
	30/09/2024					31/12/2023				
	USD	CHF	EUR	CAD	R\$	USD	CHF	EUR	CAD	R\$
<u>Ativo</u>										
Contas a receber de partes relacionadas	17.259	-	-	-	94.029	10.904	-	-	-	52.788
Total	17.259	-	-	-	94.029	10.904	-	-	-	52.788
<u>Passivo</u>										
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(22.169)	-	-	-	(120.779)	(63.089)	(3.633)	(1.993)	-	(337.044)
Fornecedores	(328)	-	-	-	(1.786)	(241)	-	-	-	(1.164)
Total	(22.497)	-	-	-	(122.565)	(63.330)	(3.633)	(1.993)	-	(338.208)
Exposição cambial líquida	(5.238)	-	-	-	(28.536)	(52.426)	(3.633)	(1.993)	-	(285.420)
	Consolidado									
	30/09/2024					31/12/2023				
	USD	CHF	EUR	CAD	R\$	USD	CHF	EUR	CAD	R\$
<u>Ativo</u>										
Caixa em moeda estrangeira	-	-	-	9.068	36.535	-	-	-	442	1.622
Contas a receber de clientes - mercado externo	-	-	-	20.881	84.130	-	-	-	18.933	69.454
Contas a receber de partes relacionadas	24.710	-	-	-	134.621	10.904	-	-	-	52.788
Total	24.710	-	-	29.949	255.286	10.904	-	-	19.375	123.864
<u>Passivo</u>										
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(129.055)	-	-	-	(703.103)	(95.540)	(3.633)	(1.993)	-	(494.150)
Fornecedores	(21.749)	-	-	-	(118.490)	(16.558)	-	-	-	(80.163)
Total	(150.804)	-	-	-	(821.593)	(112.098)	(3.633)	(1.993)	-	(574.313)
Exposição cambial líquida	(126.094)	-	-	29.949	(566.307)	(101.194)	(3.633)	(1.993)	19.375	(450.449)

A seguir é apresentada a análise de sensibilidade para o risco cambial que impacta a precificação dos instrumentos financeiros em aberto de empréstimos e financiamentos. Os cenários para estes fatores são elaborados utilizando fontes de mercado e fontes especializadas, seguindo a governança do Grupo.

Os cenários em 30 de setembro de 2024 estão descritos abaixo:

- Cenário I - considera choque nas curvas e cotações de mercado de 30 de setembro de 2024.
- Cenário II - considera choque de + ou - 25% nas curvas de mercado de 30 de setembro de 2024.
- Cenário III - considera choque de + ou - 50% nas curvas de mercado de 30 de setembro de 2024.

	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Cenário provável US\$	Cenário possível US\$ (+25%)	Cenário Remoto US\$ (+50%)	Cenário provável US\$	Cenário possível US\$ (+25%)	Cenário Remoto US\$ (+50%)
Taxa de câmbio (R\$/US\$)	5,45	6,81	8,18	4,84	6,05	7,26
Exposição Cambial	28.536	35.670	42.804	285.420	356.775	428.130
Efeito no resultado	-	7.134	14.268	-	71.355	142.710

	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Cenário provável US\$	Cenário possível US\$ (+25%)	Cenário remoto US\$ (+50%)	Cenário provável US\$	Cenário possível US\$ (+25%)	Cenário remoto US\$ (+50%)
Taxa de câmbio (R\$/US\$)	5,45	6,81	8,18	4,84	6,05	7,26
Exposição Cambial	566.307	707.884	849.461	450.449	563.061	675.674
Efeito no resultado	-	141.577	283.154	-	112.612	225.225

Risco de taxas de juros

	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Cenário Provável CDI	Cenário Possível DI (+25%)	Cenário Remoto CDI (+50%)	Cenário Provável CDI	Cenário Possível CDI (+25%)	Cenário Remoto CDI (+50%)
Taxas efetivas do CDI	11,05%	13,81%	16,58%	13,04%	16,30%	19,56%
Dívida líquida com juros variáveis	1.455.359			974.380		
Efeito no resultado	160.817	201.021	241.226	127.059	158.825	190.589

	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Cenário provável CDI	Cenário possível CDI (+25%)	Cenário remoto CDI (+50%)	Cenário provável CDI	Cenário possível CDI (+25%)	Cenário remoto CDI (+50%)
Taxas efetivas do CDI	11,05%	13,81%	16,58%	13,04%	16,30%	19,56%
Taxas CDI conforme cenários						
Dívida líquida com juros variáveis	874.370			1.078.122		
Efeito no resultado	96.618	120.772	144.927	140.587	175.734	210.881

Atividades de “hedge” e derivativos

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, os saldos estão assim apresentados no balanço patrimonial:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
<u>Ativo circulante</u>				
“Hedges” de valor justo (“swap”)	729	-	729	-
“Hedges” de fluxo de caixa (“commodity”)	43.968	-	43.968	-
	44.697	-	44.697	-
<u>Ativo não circulante</u>				
“Hedges” de fluxo de caixa (“commodity”)	37.485	-	37.485	-
	37.485	-	37.485	-
 Total do Ativo	 82.182	 -	 82.182	 -
<u>Passivo circulante</u>				
“Hedges” de fluxo de caixa (“commodity”)	-	218.656	-	213.734
“Hedges” de valor justo (“swap”)	-	16.962	-	23.934
Derivativos não designados como “hedge”	-	1.017	-	1.017
	-	236.635	-	238.685
<u>Passivo não circulante</u>				
“Hedges” de fluxo de caixa (“commodity”)	-	33.595	-	33.595
	-	33.595	-	33.595
 Total do Passivo	 -	 270.230	 -	 272.280
 Demonstração do resultado				
“Hedges” de fluxo de caixa (i)	(103.827)	(80.691)	(103.827)	(80.833)
“Hedges” de valor justo	6.220	(11.402)	6.220	(11.402)
Derivativos não designados como “hedge”	(1.385)	(907)	(1.385)	(907)
	(98.992)	(93.000)	(98.992)	(93.142)
 Demonstração do resultado abrangente				
“Hedges” de fluxo de caixa	304.108	(180.943)	304.108	(180.943)
	304.108	(180.943)	304.108	(180.943)

- (i) As operações dos “Hedges” de fluxo de caixa (NDFs de alumínio), são contabilizados nas contas de custo com matéria-prima (nota explicativa nº 18), no resultado do período.

“Hedge” de fluxo de caixa (“commodity”)

Para produção dos cabos solicitados pelos clientes, o Grupo adquire em base contínua metais (alumínio) como insumos de produção. Os cabos são vendidos para entrega futura por um preço fixado no contrato de fornecimento e dessa forma, o Grupo assume o risco de aumento no preço do alumínio. Para proteger-se do risco de aumento desse insumo, são contratados contratos à termo (NDFs) com diversas contrapartes. As NDFs contratadas são designadas para “Hedge Accounting”, utilizando o método “hedge” fluxo de caixa.

O impacto dos instrumentos de “hedge” no balanço patrimonial consolidado é apresentado abaixo:

<u>“Hedge” Fluxo de Caixa</u>	<u>Valor nocional</u>	<u>Valor contábil</u>	<u>Linha nas demonstrações financeiras</u>
Em 30 de setembro de 2024			
Contratos a termo de moeda "Aluminium"	R\$708.845	7.256	Ativo - Instrum. financ. derivativos
Contratos a termo de “commodities Aluminium"	339.230 tons	74.197	Ativo - Instrum. financ. derivativos
		<u>81.453</u>	
Ativo circulante		43.968	
Ativo não circulante		<u>37.485</u>	
		<u>81.453</u>	
Em 31 de dezembro de 2023			
Contratos a termo de moeda "Aluminium"	R\$625.047	(108.726)	Passivo - Instrum. financ. derivativos
Contratos a termo de “commodities Aluminium"	126.232 tons	(138.603)	Passivo - Instrum. financ. derivativos
		<u>(247.329)</u>	
Passivo circulante		(213.734)	
Passivo não circulante		<u>(33.595)</u>	
		<u>(247.329)</u>	

Risco de liquidez

A seguir, estão as maturidades contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de negociação de moedas pela posição líquida.

	Controladora				
	30/09/2024				
	<u>Valor total</u>	<u>Até 1 ano</u>	<u>1 - 2 anos</u>	<u>3 - 5 anos</u>	<u>Mais que 5 anos</u>
<u>Passivos</u>					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	939.152	530.983	253.258	154.911	-
Fornecedores	209.361	209.361	-	-	-
Passivo de arrendamento	28.317	6.563	1.249	2.474	18.031
	<u>1.176.830</u>	<u>746.907</u>	<u>254.507</u>	<u>157.385</u>	<u>18.031</u>

	Consolidado				
	30/09/2024				
	Valor total	Até 1 ano	1 - 2 anos	3 - 5 anos	Mais que 5 anos
<u>Passivos</u>					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.556.977	609.554	248.638	698.785	
Fornecedores	332.324	332.324	-	-	-
Passivo de arrendamento	28.317	6.563	1.249	2.474	18.031
	<u>1.917.618</u>	<u>948.441</u>	<u>249.887</u>	<u>701.259</u>	<u>18.031</u>

Não é esperado que fluxos de caixa incluídos nas análises de maturidade do Grupo possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

15. PARTES RELACIONADAS

Notas	Controladora				Consolidado			
	30/09/2024	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2023
	Ativo (Passivo)	Receita (Despesa)	Ativo (Passivo)	Receita (Despesa)	Ativo (Passivo)	Receita (Despesa)	Ativo (Passivo)	Receita (Despesa)
<u>Contas a receber (nota explicativa nº 5)</u>								
Alubar Coppertec Ind. Com de Fios e Cabos Elétricos Ltda.	(a)	-	-	1.436	-	-	-	-
Alubar Cabos Elétricos Montenegro Imp. Ind. Com. Ltda.	(a)	-	132.950	23.949	131.602	-	-	-
Alubar Metals Missouri LLC	(a)	94.029	49.325	52.788	42.221	134.621	117.131	52.788
		94.029	182.275	76.737	175.259	134.621	117.131	52.788
<u>Outras transações - Ativo circulante</u>								
Aluminum Investment S.A.	(b)	23.745	44.268	300.000	-	23.745	44.268	300.000
Alubar Metals Missouri LLC	(j)	-	-	-	-	285.068	1.474	-
9455-1298 Quebec Inc.	(f)	-	-	-	(10)	-	-	-
9455-1280 Québec Inc.	(f)	-	-	-	(843)	-	-	-
		23.745	44.268	300.000	(853)	308.813	45.742	300.000
<u>Outras transações - Ativo não circulante</u>								
Aluminum Investment S.A.	(b)	-	-	112.642	54.912	-	-	112.642
Aluminum Investment S.A.	(k)	-	-	-	-	427.288	1.216	-
Alubar Energia S.A. (Railec)	(c)	-	-	-	250	-	-	250
Alubar Metals Missouri LLC	(d)	-	1.730	41.553	4.154	-	1.730	41.553
Alubar Cabos Elétricos Montenegro Imp. Ind. Com. Ltda.	(e)	63.108	521	-	271	-	-	-
Alubar Metaux Inc		-	-	-	239	-	-	-
		63.108	2.251	154.195	59.826	427.288	2.946	154.195
Total ativo		180.882	228.794	530.932	234.232	870.722	165.819	506.983
<u>Fornecedores (nota explicativa nº 10)</u>								
Alubar Global Management Ltda.	(g)	(11.884)	(52.678)	(3.048)	(46.678)	(18.783)	(62.689)	(7.114)
		(11.884)	(52.678)	(3.048)	(46.678)	(18.783)	(62.689)	(7.114)
<u>Outras transações - Passivo circulante</u>								
Alubar Canadá Holding Inc.	(h)	(7.438)	(16.915)	(279.250)	(7.716)	-	-	-
		(7.438)	(16.915)	(279.250)	(7.716)	-	-	-
<u>Outras transações - Passivo não circulante</u>								
Alubar Coppertec Ind. Com de Fios e Cabos Elétricos Ltda.	(i)	-	(112)	-	-	-	-	-
		-	(112)	-	-	-	-	-
Total passivo		(19.322)	(69.705)	(282.298)	(54.394)	(18.783)	(62.689)	(7.114)

As transações envolvendo partes relacionadas são efetuadas a preços e condições contratados entre as partes conforme divulgado a seguir:

- (a) Contas a receber referem-se, principalmente, a operações de compra e venda entre a Companhia e Alubar Metaux Inc. (empresas vendedoras) e suas controladas Alubar Coppertec, Alubar Montenegro e Metals Missouri LLC. (empresas compradoras). Conforme divulgado na nota explicativa nº 5, parte desse saldo, no montante de R\$71.056 (31 de dezembro de 2023: R\$28.140) encontra-se vencido há mais de 181 dias. A Administração não constituiu provisão para perdas sobre esses montantes porque não espera nenhuma perda de crédito decorrente do recebimento desses valores. Os valores com a parte relacionada Alubar Metals Missouri LLC são corrigidos a 100% do CDI + 4,15% a.a. No período findo em 30 de setembro de 2024, do montante de R\$49.325 entre a Companhia e a Alubar Missouri, foram R\$41.995 decorrentes de faturamento de compra e venda e R\$7.330 referente a juros.
- (b) Conforme comentado na nota explicativa nº 9, em 1º de setembro de 2022, da Demonstração Financeira de 31 de dezembro de 2023, conforme Ata de Reunião do Conselho de Administração, foi aprovada a reestruturação societária da Companhia que previa a transferência do controle de sua controlada direta Alubar USA Holding LLC, para a controladora do Grupo Alubar, Aluminum Investment S.A. O preço acordado no contrato firmado entre as partes foi de R\$145.000, sendo que o custo (valor contábil) do investimento em 30 de setembro de 2022 era de R\$126.453. O ganho registrado nessa transação foi de R\$32.404, que inclui R\$13.857, de outros resultados abrangentes realizados na operação, reconhecido ao resultado no terceiro trimestre de 2022.

Em 15 de dezembro de 2022, a Companhia vendeu ativos fixos (máquinas e equipamentos) que estavam situados fisicamente em Victoriaville (Canadá) nas instalações da sua controlada 9455-1264 Québec, Inc. para sua controladora Aluminum Investment S.A. O preço acordado no contrato firmado entre as partes foi de R\$197.000, determinado por meio de laudo de avaliação do valor justo dos ativos vendidos elaborado por especialista terceiro contratado pela Companhia, sendo que o custo dos ativos vendidos foi de R\$26.028. O ganho registrado nessa transação foi de R\$170.972, reconhecido ao resultado no terceiro trimestre de 2022.

Em 30 de junho de 2023, foram firmados aditivos contratuais para incluir a previsão de juros remuneratórios equivalente a 100% do CDI + 4,15% a.a., bem como para definir prazos para amortização. No período de janeiro a setembro de 2024, a Companhia recebeu R\$433.165 sendo R\$ 337.208 de principal, R\$ 70.642 referente a juros reconhecidos em 2023 e R\$ 25.315 de juros reconhecidos no período de janeiro a setembro de 2024. O saldo em aberto será amortizado no curto prazo, por meio de lucros retidos, dividendos previstos para o próximo ano e recebimentos em caixa.

Conforme nota explicativa nº1, o Grupo está trabalhando na melhora da geração de caixa próprio e na reestruturação de suas dívidas, através de sua coligada no exterior. Esses recursos serão destinados à quitação de empréstimos da Companhia e suas partes relacionadas, com vencimento de curto prazo.

- (c) A Companhia possui contrato de mútuo firmado com sua parte relacionada Railec Energia e Construção S.A., em reais, sobre os quais incidem correção por 100% do CDI + 5,88% a.a. A operação foi liquidada durante o exercício de 2024.
- (d) Os saldos referem-se a operações de mútuos celebradas entre a Companhia e a parte relacionada Alubar Metals Missouri LLC, sociedade controlada pelo mesmo acionista controlador da Companhia, com o objetivo de reforço de capital de giro e CAPEX. Os contratos estabelecem juros remuneratórios de 3,02% a.a. + “secured overnight financing rate” (SOFR) e o prazo de pagamento é de 365 dias contados a partir da data da transação. A operação foi liquidada durante o exercício de 2024 no montante de R\$ 36.956.
- (e) A Companhia possui contrato de mútuo firmado com sua parte relacionada Alubar Cabos Elétricos Montenegro Imp. Ind. Com. Ltda., em reais, sobre os quais incidem correção por 100% do CDI.
- (f) A Companhia possui contratos de mútuo firmados com suas controladas 9455-1298 Quebec Inc. e 9455-1280 Quebec Inc., em dólar canadense, sobre os quais incidem variação cambial mais correção por 6,625% a.a. A operação foi liquidada durante o exercício de 2023.
- (g) Saldo refere-se aos pagamentos realizados pela controladora das despesas e contratos no início da operação da Alubar Global Management (AGM). A Companhia e suas controladas são parte em contrato de compartilhamento de despesas firmado com a parte relacionada Alubar Global Management para as atividades de: compras, logística, jurídico, recursos humanos, comunicação, secretaria executiva, comercial, controladoria, financeiro, expansão, engenharia, diretoria executiva, planejamento e controle de produção, e tecnologia da informação, com o rateio de custos e despesas de acordo com os profissionais alocados em cada uma das atividades. O contrato tem prazo de vigência indeterminado e não prevê remuneração à AGM. As cobranças dos gastos compartilhados ocorrem mediante emissão de notas de débito.

- (h) A Companhia possui contrato de mútuo firmado com a sua controlada Alubar Canada Holding Inc., em dólar canadense, sobre os quais incidem variação cambial mais correção por 3% a.a. + SOFR. O saldo classificado no circulante será liquidado em até 1 ano da data de liberação. No período de janeiro a setembro de 2024, a Companhia recebeu R\$ 264.234, sendo R\$ 192.876 de principal e R\$ 71.358 referente a juros.
- (i) Companhia possui contrato de mútuo firmado com sua parte relacionada Alubar Cabos Elétricos Montenegro Imp. Ind. Com. Ltda., em reais, sobre os quais incidem juros remuneratórios equivalente a 100% do CDI. A operação foi liquidada durante o exercício de 2024.
- (j) A controlada Alubar Canada Holding Inc. possui contrato de mútuo firmado com a parte relacionada Alubar Metals Missouri LLC, sociedade controlada pelo mesmo acionista controlador da Companhia, em dólar canadense, sobre os quais incidem juros remuneratórios equivalente 4,50% + SOFR, com prazo de vencimento setembro de 2025.
- (k) A controlada Alubar Canada Holding Inc. possui contrato de mútuo firmado com a controladora do Grupo Alubar, Aluminum Investment S.A., em dólar canadense, sobre os quais incidem juros remuneratórios equivalente 4,50% + SOFR, com prazo de vencimento setembro de 2029.

Remuneração do pessoal chave da Administração

A gestão do Grupo é realizada pelos membros do Conselho de Administração e diretores alocados diretamente na Companhia, bem como alocados à parte relacionada Alubar Global Management e às norte americanas, com a qual o Grupo possui contrato de compartilhamento de gastos (vide item “g” mencionado acima). No período findo em 30 de setembro de 2024, a remuneração do pessoal chave da Administração foi de R\$3.069 alocados na Controladora e R\$3.309 alocados em partes relacionadas norte americanas (R\$2.358 e R\$2.475, respectivamente, em 30 de setembro de 2023).

A Companhia e suas controladas não concedem aos seus administradores e diretores remuneração baseada em ações, benefícios pós-emprego ou benefícios de rescisão de contrato de trabalho, além dos previstos pela legislação aplicável.

16. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital social

O capital social autorizado da Companhia é de R\$150.000, dividido em 150.000.000 (cento e cinquenta milhões) de ações ordinárias, com valor nominal de R\$1,00 (um real) cada uma, sendo subscrito e integralizado a quantia de R\$87.114, dividido em 87.114.193 ações ordinárias, com valor nominal de R\$1,00 (um real) cada e está assim distribuído:

Acionistas	30/09/2024			31/12/2023		
	Ações ordinárias	Valor	%	Ações ordinárias	Valor	%
Aluminum Investment S.A.	87.114.193	87.114	100,00%	85.416.243	85.416	98,05%
Pessoas físicas	-	-	-	1.697.950	1.698	1,95%
	<u>87.114.193</u>	<u>87.114</u>	<u>100,00%</u>	<u>87.114.193</u>	<u>87.114</u>	<u>100,00%</u>

Os detentores de ações ordinárias têm o direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. Cada ação ordinária dá direito a um voto por ação nas deliberações das Assembleias Gerais da Companhia, conforme o Art. 110 da Lei nº 6.404/76.

Reservas de lucros

A Companhia mantém reservas de lucros para cobertura de aumento de capital, distribuição de lucros, absorção de prejuízo, dentre outros. Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o saldo desta reserva era R\$460.166.

O Estatuto social da Companhia vigente em 30 de setembro de 2024, define que o lucro líquido do exercício após a distribuição de dividendos deverá ser destinado a conta de reserva de lucros. Esta reserva tem como objetivo a aplicação em futuros investimentos, a serem deliberados pelos acionistas através de assembleia geral.

Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a reserva encontrava-se constituída no limite de 20% do capital social, no montante de R\$17.423.

Reserva de incentivo fiscal

A Companhia constitui reservas para os incentivos fiscais do lucro da exploração com a redução de 75% do valor do IRPJ. O benefício foi concedido em 2017 para a Companhia, a concessão do benefício com vigência até dezembro de 2026.

Reserva de orçamento de capital

A reserva destina-se a aplicações de capital em ativos imobilizados, intangíveis e investimentos da Companhia, conforme orçamento de capital previamente aprovado em Assembleia Geral realizada em 2 de maio de 2023 e 30 de abril 2024, respectivamente, no montante de R\$ 196.707 e R\$ 100.948, nos termos do Art. 196 da Lei nº 6.404/76. Em 30 de setembro de 2024, o saldo da reserva era R\$ 297.655 (R\$ 196.707 em 31 de dezembro de 2023).

Ajuste de avaliação patrimonial

São compostos pelos ajustes cumulativos de conversão para moeda estrangeira; ganhos e perdas não realizados em operações de “hedge” investimento líquido e “hedge” fluxo de caixa; e por ganhos e perdas atuariais não realizados com plano de pensão de benefício definido.

17. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Receita bruta de vendas de produtos	594.281	1.808.004	608.525	1.913.260
(-) Deduções				
ICMS	(96.147)	(217.475)	(40.505)	(162.905)
Subvenção de ICMS, líquida de impostos	82.496	186.403	38.291	154.637
IPI	(24.291)	(80.408)	(23.622)	(77.052)
COFINS	(12.539)	(33.387)	(7.250)	(31.723)
PIS	(2.722)	(7.248)	(1.574)	(6.887)
Devoluções	(1.263)	(41.495)	(93.447)	(224.990)
Total deduções	(54.466)	(193.610)	(128.107)	(348.920)
	<u>539.815</u>	<u>1.614.394</u>	<u>480.418</u>	<u>1.564.340</u>

	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Receita bruta de vendas de produtos	1.041.331	3.029.955	1.003.060	3.062.437
(-) Deduções				
ICMS	(97.307)	(225.780)	(45.192)	(162.695)
Subvenção de ICMS, líquida de impostos	82.496	186.403	38.291	154.637
IPI	(26.818)	(88.526)	(27.828)	(82.603)
COFINS	(8.117)	(24.822)	(6.856)	(26.515)
PIS	(1.762)	(5.388)	(1.488)	(5.756)
Devoluções	(1.090)	(41.536)	(105.730)	(275.579)
Total deduções	(52.598)	(199.649)	(148.803)	(398.511)
	988.733	2.830.306	854.257	2.663.926

18. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Matéria-prima	(347.327)	(1.039.769)	(257.565)	(907.089)
Pessoal	(19.193)	(56.674)	(14.804)	(53.041)
Material de embalagem	(18.850)	(59.249)	(17.540)	(62.492)
Combustíveis e lubrificantes	(13.663)	(41.605)	(11.455)	(38.788)
Depreciação e amortização	(9.040)	(27.355)	(8.093)	(23.343)
Serviços de terceiros	(7.661)	(20.664)	(7.957)	(23.201)
Outros custos	(6.494)	(21.028)	(11.983)	(29.952)
Amortização direito de uso	(1.639)	(4.331)	(1.758)	(9.125)
	(423.867)	(1.270.675)	(331.155)	(1.147.031)

	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Matéria-prima	(706.743)	(2.015.921)	(560.455)	(1.823.853)
Pessoal	(28.758)	(84.884)	(24.099)	(81.266)
Material de embalagem	(21.966)	(67.991)	(20.681)	(71.438)
Combustíveis e lubrificantes	(15.983)	(48.767)	(14.777)	(47.179)
Serviços de terceiros	(13.313)	(38.549)	(14.442)	(39.398)
Depreciação e amortização	(11.617)	(34.779)	(10.249)	(29.245)
Outros custos	(9.241)	(27.988)	(14.591)	(35.531)
Amortização direito de uso	(1.639)	(4.331)	(1.758)	(9.125)
	(809.260)	(2.323.210)	(661.052)	(2.137.035)

19. DESPESAS COM VENDAS

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Fretes sobre vendas	(31.188)	(69.683)	(20.618)	(80.806)
Pessoal	(1.043)	(2.639)	(991)	(2.046)
Seguros	(1.034)	(2.900)	(737)	(1.829)
Outras despesas com vendas	(655)	(1.527)	(316)	(1.491)
Reversão (constituição) de perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(385)	(172)	1.553	(3.320)
Comissão sobre vendas	(346)	(841)	(840)	(2.391)
Serviços de terceiros	(157)	(536)	(140)	(779)
Depreciação e amortização	(56)	(170)	(26)	(190)
	<u>(34.864)</u>	<u>(78.468)</u>	<u>(22.115)</u>	<u>(92.852)</u>

	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Fretes sobre vendas	(50.536)	(121.679)	(38.050)	(127.013)
Comissão sobre vendas	(2.630)	(8.764)	(5.162)	(6.941)
Pessoal	(1.240)	(3.141)	(864)	(2.120)
Seguros	(1.034)	(2.900)	(737)	(1.833)
Outras despesas com vendas	(485)	(1.077)	(24)	(1.524)
Serviços de terceiros	(409)	(1.200)	1.592	(1.438)
Reversão (constituição) de perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(385)	(172)	1.553	(3.020)
Depreciação e amortização	(56)	(170)	(18)	(190)
	<u>(56.775)</u>	<u>(139.103)</u>	<u>(41.710)</u>	<u>(144.079)</u>

20. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Pessoal	(12.720)	(40.046)	(14.222)	(32.396)
Depreciação e amortização	(5.285)	(7.765)	(484)	(3.557)
Serviços de terceiros	(2.723)	(19.321)	(7.946)	(25.506)
Outras despesas	(2.056)	(7.869)	(116)	(11.359)
Seguros	(1.481)	(4.204)	(690)	(1.718)
Materiais	(479)	(1.369)	(566)	(1.728)
Viagens e hospedagens	(96)	(329)	(172)	(1.137)
	<u>(24.840)</u>	<u>(80.903)</u>	<u>(24.196)</u>	<u>(77.401)</u>

	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Pessoal	(17.945)	(55.838)	(14.461)	(45.902)
Serviços de terceiros	(7.174)	(33.089)	(14.865)	(37.316)
Depreciação e amortização	(6.067)	(9.696)	(1.540)	(5.387)
Seguros	(1.481)	(4.204)	(690)	(1.718)
Materiais	(726)	(2.352)	(745)	(2.658)
Outras despesas	(562)	(2.965)	(1.050)	(8.185)
Viagens e hospedagens	(158)	(524)	(218)	(1.294)
	<u>(34.113)</u>	<u>(108.668)</u>	<u>(33.569)</u>	<u>(102.460)</u>

21. OUTRAS (DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS, LÍQUIDAS

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Resultado na venda de sucata	(1.937)	(7.855)	(2.788)	(6.355)
Outras (despesas) receitas, líquidas	2.439	3.659	(1.894)	(5.018)
Recuperação de despesas	-	3.055	44	842
	<u>502</u>	<u>(1.141)</u>	<u>(4.638)</u>	<u>(10.531)</u>

	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Resultado na venda de sucata	(2.770)	(9.114)	(3.217)	(5.580)
Outras (despesas) receitas, líquidas	1.233	72	(2.490)	(6.330)
Recuperação de despesas	135	3.197	875	1.673
	<u>(1.402)</u>	<u>(5.845)</u>	<u>(4.832)</u>	<u>(10.237)</u>

22. RESULTADO FINANCEIRO

Controladora				
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
<u>Receitas financeiras</u>				
Receitas financeiras/Partes relacionadas	17.033	53.849	23.561	68.940
Variação monetária/cambial ativa	15.328	53.422	10.254	27.582
Juros sobre contas a receber	9.152	15.545	1.308	4.298
Receita de "swap"	5.534	21.559	7.039	15.951
Receita aplicações financeiras	671	2.277	(25)	87
Descontos auferidos	46	87	60	489
Total de receitas financeiras	<u>47.764</u>	<u>146.739</u>	<u>42.197</u>	<u>117.347</u>
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros sobre empréstimos e financiamentos e amortização do custo dos empréstimos.	(43.710)	(149.626)	(55.675)	(132.202)
Variação monetária/cambial passiva	(11.049)	(51.390)	(17.655)	(39.805)
Descontos por antecipação de recebíveis	(10.091)	(45.861)	(12.450)	(37.601)
Despesa de juros sobre outros passivos financeiros	(7.606)	(18.865)	(4.057)	(27.715)
Despesas com "swap"	(6.830)	(18.470)	(9.777)	(23.209)
Despesas financeiras/Partes relacionadas	(5.291)	(17.027)	(8.415)	(13.399)
Despesas bancárias	(2.273)	(4.897)	(3.682)	(16.147)
Total de despesas financeiras	<u>(86.850)</u>	<u>(306.136)</u>	<u>(111.711)</u>	<u>(290.078)</u>
	<u>(39.086)</u>	<u>(159.397)</u>	<u>(69.514)</u>	<u>(172.731)</u>
Consolidado				
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
<u>Receitas financeiras</u>				
Receitas financeiras/Partes relacionadas	19.202	56.018	39.147	81.958
Variação monetária/cambial ativa	15.016	54.380	3.280	21.985
Juros sobre contas a receber	9.152	15.545	4.651	9.873
Receita de "swap"	5.534	22.997	7.039	15.951
Receita aplicações financeiras	671	2.289	(2.375)	87
Descontos auferidos	48	113	73	527
Total de receitas financeiras	<u>49.623</u>	<u>151.342</u>	<u>51.815</u>	<u>130.381</u>

	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros sobre empréstimos e financiamentos e amortização do custo dos empréstimos.	(51.349)	(172.340)	(61.870)	(145.193)
Variação monetária/cambial passiva	(12.444)	(58.958)	(17.121)	(40.650)
Descontos por antecipação de recebíveis	(11.610)	(49.656)	(13.136)	(41.188)
Despesas bancárias	(8.703)	(12.602)	(4.388)	(16.961)
Despesa de juros sobre outros passivos financeiros	(8.282)	(25.314)	(4.895)	(33.087)
Despesas com “swap”	(6.830)	(18.834)	(9.777)	(23.209)
Despesas financeiras/Partes relacionadas	-	-	(12.532)	(17.991)
Total de despesas financeiras	(99.218)	(337.704)	(123.719)	(318.279)
	(49.595)	(186.362)	(71.904)	(187.898)

23. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Corrente

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	31.571	54.399	38.178	75.463
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	(10.734)	(18.496)	(12.981)	(25.657)
Efeitos das adições (exclusões) permanentes:	7.911	20.073	18.082	65.524
Resultado de Equivalência Patrimonial (nota explicativa nº 8)	4.730	10.400	3.189	3.968
Operações de “swap”	153	1.644	731	2.008
Outras adições	(563)	(956)	(621)	(1.678)
Subvenção para ICMS (nota explicativa nº 17) (a)	-	-	13.019	52.543
Diferença de depreciação	1.740	5.220	1.749	5.576
Outras exclusões	1.851	3.765	15	3.107
IRPJ/CSLL diferidos não reconhecidos	-	-	(5.101)	(39.867)
Diferencial de alíquota Lucro da Exploração (c)	1.698	(1.515)	-	-

	Controladora			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
IRPJ/CSLL - Corrente	-	-	-	-
IRPJ/CSLL - Diferido	(1.125)	62	-	-
IR/CSLL no resultado do período	<u>(1.125)</u>	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Alíquota efetiva	4%	-	-	-
	Consolidado			
	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	37.588	67.118	41.190	82.217
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	<u>(12.780)</u>	<u>(22.820)</u>	<u>(14.005)</u>	<u>(27.954)</u>
Efeitos das adições (exclusões) permanentes:	4.055	10.695	9.598	53.399
Operações de “swap”	153	2.009	731	2.008
Outras adições	(1.031)	(1.671)	(9.872)	(17.641)
Subvenção para ICMS (nota explicativa nº 17) (a)	-	-	13.019	52.543
Diferença de depreciação	1.748	5.258	1.757	5.599
Outras exclusões	<u>3.185</u>	<u>5.099</u>	<u>3.963</u>	<u>10.890</u>
Diferencial de alíquota de controlada no exterior (b)	(115)	983	6.487	7.652
IRPJ/CSLL diferidos não reconhecidos	-	-	(5.101)	(39.866)
Diferencial de alíquota Lucro da Exploração (c)	<u>1.698</u>	<u>(1.515)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
IRPJ/CSLL - Corrente	(4.153)	(12.840)	(3.894)	(8.830)
IRPJ/CSLL - Diferido	<u>(2.989)</u>	<u>183</u>	<u>873</u>	<u>2.061</u>
IR/CSLL no resultado do período	<u>(7.142)</u>	<u>(12.657)</u>	<u>(3.021)</u>	<u>(6.769)</u>
Alíquota efetiva	19%	19%	7%	8%

(a) Em atendimento à Lei nº 14.789, de 2023, as subvenções estaduais serão excluídas nas estimativas mensais da Controladora, e adicionadas no cálculo do ajuste anual de IRPJ e CSLL.

(b) Saldo refere-se à diferença de alíquota dos impostos sobre o lucro das controladas no Brasil e no Canadá (respectivamente, 34% e 26,6%).

(c) Refere-se ao ajuste de correção da alíquota esperada entre 34% e a efetiva de 15,25% dado a redução do Lucro da Exploração sobre as operações da Controladora.

Incentivo fiscal federal - Redução da alíquota do imposto de renda - lucro da exploração

O Grupo opera em regime tributário de lucro real trimestral e tem incentivo fiscal relativo à redução da alíquota do Imposto de Renda de 75% sobre os lucros operacionais originados pelas suas atividades principais (lucro da exploração).

Esse incentivo fiscal é reconhecido diretamente na demonstração de resultado, e o valor do imposto de renda é apresentado de forma líquida, isto é, o valor total do imposto menos o incentivo auferido. No período findo em 30 de setembro de 2024 não houve reconhecimento do benefício fiscal em comento, visto que a Controladora, detentora do incentivo, apurou prejuízo fiscal no período.

Imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Diferenças temporárias com impacto no resultado:				
Provisão para perdas no contas a receber	1.224	1.209	1.224	1.209
Provisão para perdas nos estoques	659	611	659	611
Provisão para contingências	838	842	838	842
Efeitos da diferença de depreciação fiscal e vidas úteis	(23.007)	(21.381)	(23.007)	(21.381)
Outras diferenças temporárias	25	1.031	25	1.751
	<u>(20.261)</u>	<u>(17.688)</u>	<u>(20.261)</u>	<u>(16.968)</u>
Diferenças temporárias com impacto no patrimônio líquido:				
Instrumentos financeiros derivativos	(4.656)	29.615	(4.656)	29.615
Ajuste acumulado da conversão de investidas no exterior	-	(7.528)	-	(7.528)
Ajuste acumulado de plano de pensão	-	1.915	-	1.915
	<u>(4.656)</u>	<u>24.002</u>	<u>(4.656)</u>	<u>24.002</u>
Prejuízo fiscal e base negativa	<u>35.869</u>	<u>34.174</u>	<u>59.420</u>	<u>56.764</u>
Total líquido - Ativo diferido	<u>10.952</u>	<u>40.488</u>	<u>34.503</u>	<u>63.798</u>

Na Controladora, foi considerada a alíquota incentivada para constituição do Imposto de renda diferido.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos são realizados, substancialmente, em função da depreciação dos ativos imobilizados. A realização deste passivo é estimada em função das taxas de depreciação dos ativos imobilizados vide nota explicativa nº 9.

Adicionalmente, parcela substancial do imposto de renda e a contribuição social diferidos refere-se à diferença do momento de tributação dos instrumentos financeiros derivativos (caixa versus competência). A realização dessas diferenças temporárias dedutíveis ocorrerá em consonância com o vencimento e liquidação dos respectivos contratos vide nota explicativa nº 14.

24. LUCRO POR AÇÃO

Lucro básico e diluído por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o período.

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais com efeitos diluidores.

O cálculo do lucro básico e diluído por ação para 30 de setembro de 2024 e de 2023 está demonstrado a seguir:

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Lucro do período atribuível aos acionistas da Companhia	54.461	75.463
Média ponderada de ações	<u>87.114.193</u>	<u>87.114.193</u>
Lucro básico e diluído por ação - R\$	<u>0,6252</u>	<u>0,8663</u>

25. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Transações não envolvendo caixa

O pronunciamento técnico CPC 03 (R2)/norma internacional IAS 7 - Demonstrações de Fluxo de Caixa, em sua revisão, trouxe que as transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalente de caixa devem ser excluídas das demonstrações de fluxo de caixa e apresentadas separadamente em nota explicativa.

Todas as demonstrações que não envolveram o uso de caixa ou equivalente de caixa, ou seja, que não estão demonstradas nas demonstrações de fluxo de caixa, estão demonstradas na tabela abaixo:

	<u>Efeito não caixa</u>	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Aquisições de imobilizado em contrapartida de fornecedores	914	756
Aumento de capital social em controlada com ativo imobilizado	20.315	-

26. SEGMENTO DE NEGÓCIOS

O Grupo analisa o desempenho dos segmentos e aloca recursos baseando-se em diversos fatores, sendo as receitas e o lucro operacional os fatores financeiros preponderantes.

As informações por segmento são apresentadas de forma consistente com os relatórios internos fornecidos ao Diretor Executivo (CEO) da Companhia, que é o "Chief Operating Decision Maker - CODM" e é responsável por alocar recursos, avaliar o desempenho dos segmentos operacionais da Companhia e tomar decisões estratégicas do Grupo.

Nenhum segmento operacional foi agregado para formar os segmentos operacionais reportáveis. Os administradores do Grupo, para a tomada de decisão, analisam as unidades por segmento geográfico. Desta forma, os segmentos econômicos em que atua são o Brasil e o Canadá.

Informações sobre lucro operacional, ativos e passivos por segmento reportável:

	30/09/2024			
	Brasil	Canadá	Eliminações	Total
Receita operacional líquida	1.815.738	1.152.557	(137.989)	2.830.306
Custos e despesas operacionais	(1.590.677)	(1.124.138)	137.989	(2.576.826)
Resultado operacional antes do resultado financeiro	225.061	28.419	-	253.480
Receita financeira	149.323	19.817	(17.798)	151.342
Despesa financeira	(327.554)	(27.948)	17.798	(337.704)
Resultado financeiro	(178.231)	(8.131)	-	(186.362)
Resultado de participações societárias	30.589	-	(30.589)	-
Imposto de renda e contribuição social	(6.742)	(5.915)	-	(12.657)
Lucro líquido do período	70.677	14.373	(30.589)	54.461

	30/09/2023			
	Brasil	Canadá	Eliminações	Total
Receita operacional líquida	1.691.629	1.076.756	(104.459)	2.663.926
Custos e despesas operacionais	(1.446.251)	(1.052.019)	104.459	(2.393.811)
Resultado operacional antes do resultado financeiro	245.378	24.737	-	270.115
Receita financeira	117.379	13.002	-	130.381
Despesa financeira	(306.620)	(11.659)	-	(318.279)
Resultado financeiro	(189.241)	1.343	-	(187.898)
Resultado de participações societárias	11.669	-	(11.669)	-
Imposto de renda e contribuição social	1.251	(8.020)	-	(6.769)
Lucro líquido do período	69.057	18.060	(11.669)	75.448

Receita operacional líquida por segmento geográfico

	30/09/2024			
	Brasil	Canadá	Eliminações	Total
Receita bruta de vendas de produtos	2.049.776	1.152.557	(172.378)	3.029.955
Cabos elétricos para transmissão e distribuição	1.959.851	-	-	1.959.851
Vergalhão	89.925	1.152.557	(172.378)	1.070.104
Total deduções	(234.038)	-	34.389	(199.649)
	1.815.738	1.152.557	(137.989)	2.830.306

	30/09/2023			
	Brasil	Canadá	Eliminações	Total
Receita bruta de vendas de produtos	2.118.748	1.076.756	(133.067)	3.062.437
Cabos elétricos para transmissão e distribuição	2.046.655	-	-	2.046.655
Vergalhão	72.093	1.076.756	(133.067)	1.015.782
Total deduções	(427.119)	-	28.608	(398.511)
	<u>1.691.629</u>	<u>1.076.756</u>	<u>(104.459)</u>	<u>2.663.926</u>

Em 30 de setembro de 2024 e de 2023, não houve vendas realizadas entre os segmentos.