

Pioneiro

AO
TEU
LADO

Ano 76 - nº 15.014

CAXIAS DO SUL, 08 DE ABRIL DE 2024



PÁGINA CERTIFICADA

O jornal Pioneiro confirma a autenticidade deste documento quando visualizado diretamente em pioneiro.com/publicidadelegal

Publicidade Legal

ANUNCIE AQUI

☎ (54) 3218-1234

✉ contato.comercial@gruporbs.com.br



A NAÇÃO BRASILEIRA
AO IMIGRANTE



Keko Acessórios S.A. - Em Recuperação Judicial

CNPJ nº 91.013.698/0001-35 - NIRE 43300048683

Relatório da Administração

Senhores, A Keko Acessórios S.A. - Em Recuperação Judicial (a "Companhia") atua no setor automotivo e tem por objeto social e principal atividade a indústria, comércio, importação e exportação de peças, acessórios e componentes para veículos e máquinas em geral e participação em outras Companhias. A Companhia é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Flores da Cunha, no Estado do Rio Grande do Sul. No ano de 2023 iniciou sua projeção internacional com a abertura da unidade nos Estados Unidos denominada Keko Automotive L.L.C. O exercício de 2023 inicia com o cenário político mais acalorado com o início de um novo governo federal e o mercado automotivo muito lento. Resultado disso ao final do primeiro semestre diversas montadoras pararam suas produções com lay-offs e demissões. Com isso o governo federal lançou um programa de reduções de impostos para compra de automóveis e com diversos lançamentos no segundo semestre o mercado aqueceu fechando 2023 com crescimento de 9,7%. A Companhia manteve sua via de inovação e efetuou lança-

mentos de produtos no mercado After Market, e produtos homologados com marca montadora em todas as pick-ups lançadas em 2023, incrementando o faturamento em 6,4% e totalizando R\$ 299,4 milhões de Receita Bruta. Além disso, fechou negócios e desenvolvimentos de produtos com diversas montadoras para carros que serão lançados nos próximos anos. Estes eventos trouxeram demandas de aumento de capital de giro, para investimentos, aumento contas a receber, esta prejudicada pela demora nos recebimentos de dólares da Argentina, e dos estoques. Com medidas de eficiência produtiva mantivemos o quadro de profissionais em 470 pessoas. No âmbito financeiro a Taxa Selic continuou sendo um efeito negativo que apesar da queda ao longo de 2023 continuou elevada fechando o ano em 11,75%. Este fator eleva o custo das despesas financeiras dos empréstimos e de impostos parcelados. A companhia realizou no terceiro trimestre a transação tributária com o governo federal alongando o passivo tributário e também utilizando de descontos que foram abatidos na maior proporção em prejuízos

acumulados. A companhia iniciou os pagamentos relacionados a recuperação judicial conforme Plano de Recuperação aprovado na Assembleia de Credores e já demonstra além da capacidade de pagamento com a redução significativa do passivo. A companhia trabalha forte para dar continuidade nos pagamentos aos credores com o objetivo da saída de Recuperação Judicial ao final do ano de 2024 conforme lei. Com sua dívida novada e seu passivo alongado pretende investir fortemente nos próximos anos em tecnologias eficazes e de automação aliada a indústria 4.0 com o objetivo de crescimento e inovação nos seus processos e produtos a fim de manter um dos seus princípios, a Sustentabilidade. A Administração da companhia agradece pelo apoio e confiança depositados, aos clientes, fornecedores, instituições financeiras e a comunidade de modo em geral. Aos funcionários, especial reconhecimento pela dedicação, profissionalismo e pelo constante empenho na busca de soluções que permitiram a Companhia superar com sucesso aos desafios que se apresentaram.

Balanços Patrimoniais - Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)			
Ativo	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa - Nota 04	244	426	608
Títulos e valores mobiliários	5	5	1
Clientes - Nota 05	45.520	45.158	36.536
Estoques - Nota 06	26.218	26.806	25.545
Impostos e contribuições a recuperar - Nota 07	869	869	999
Outras contas a receber - Nota 08	21.024	21.024	28.045
	93.880	94.288	91.734
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Impostos e contribuições a recuperar - Nota 07	88	88	135
Impostos diferidos - Nota 09	-	-	11.514
Outras contas a receber - Nota 08	869	869	825
	957	957	12.474
Investimentos - Nota 10	7.398	6.991	7.522
Imobilizado - Nota 11	59.023	59.023	58.330
Intangível - Nota 12	9.333	9.333	9.176
	75.754	75.347	75.028
	76.711	76.304	87.502
Total do ativo	170.591	170.592	179.236

Demonstração do Resultado Abrangente para os Exercícios Fíndos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)			
	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	11.844	10.922	10.922
Ajustes acumulados de conversão	(74)	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	11.770	10.922	10.922

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido - 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)						
	Reservas de lucros		Controladora e Consolidado		Total do patrimônio líquido	Total do passivo e patrimônio líquido
	Capital social	Ajuste de avaliação patrimonial	Reserva legal	Outros Resultados Abrangente		
Em 01 de janeiro de 2022	10.000	15.682	-	238	(29.224)	(9.544)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	-	10.922	-	-	10.922	10.922
Ajuste exercícios anteriores	-	966	-	-	(2.212)	(1.246)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	(265)	-	-	265	-
Em 31 de dezembro de 2022	10.000	16.383	-	238	(19.548)	(11.844)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	-	-	-	-	11.844	11.844
Reserva de Incentivos Fiscais	-	-	-	-	(853)	853
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	(265)	-	-	265	-
Ajuste Acumulado de Conversão	-	-	-	-	(74)	(74)
Em 31 de dezembro de 2023	10.000	16.118	-	164	853	(7.779)

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Exercícios Fíndos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)			
--	--	--	--

1. Contexto Operacional: A Keko Acessórios S.A. - Em Recuperação Judicial (a "Companhia") atua no setor automotivo e tem por objeto social e principal atividade a indústria, comércio, importação e exportação de peças, acessórios e componentes para veículos e máquinas em geral e participação em outras Companhias. A Companhia é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Flores da Cunha, no Estado do Rio Grande do Sul. **2. Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas:** As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Esses pronunciamentos visam à convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais de Contabilidade. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia, e foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma. A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as normas emitidas pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis requer que a Administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira sistemática pela Companhia e são baseadas na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revistas e em quaisquer períodos futuros afetados. **2.1 Demonstrações financeiras consolidadas:** As demonstrações financeiras consolidadas abrangem as demonstrações financeiras da Companhia e das sociedades controladas e foram elaboradas com base nas normas de consolidação de balanços, NBC TG 36 - Demonstrações consolidadas, em conformidade com os seguintes principais aspectos: • A Companhia e suas sociedades controladas adotam práticas contábeis uniformes para registro de suas operações e avaliação dos elementos patrimoniais. • Os saldos de operações entre as empresas consolidadas estão devidamente eliminados, bem como as participações recíprocas, e estão excluídos do patrimônio líquido e da participação dos acionistas controladores. • As participações de acionistas não controladores, estão classificadas no patrimônio líquido na apresentação das demonstrações financeiras consolidadas. Nas informações consolidadas foram incluídas as seguintes empresas: • Keko Automotive LLC - (direta) vide nota 10. **3. Principais Práticas Contábeis:** As principais práticas e políticas contábeis adotadas pela Companhia na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão descritas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma. **a. Moeda estrangeira:** Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional pelas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos ou perdas cambiais oriundas da conversão de moeda estrangeira são reconhecidos no resultado. **b. Instrumentos financeiros: b1. Ativos financeiros não derivativos:** A Companhia reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. A Companhia possui aplicações financeiras e recebíveis como ativos financeiros não derivativos. Recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Os recebíveis abrangem contas a receber de clientes e outros créditos. **b2. passivos financeiros não derivativos:** A Companhia reconhece passivos financeiros inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais

retiradas, canceladas ou vendidas. A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: empréstimos e financiamentos, limite de cheque especial bancário, fornecedores e outras contas a pagar. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos. Com a recuperação judicial a companhia reconheceu os valores da lista de credores em uma conta específica no grupo do passivo não circulante. **c. Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses ou menos e com risco insignificante de mudança de valor. **d. Títulos e valores mobiliários:** Os títulos e valores mobiliários estão representados por aplicações em CDBs - Certificados de Depósitos Bancários, remunerados a taxas de mercado e estão vinculados como garantidores de operações de empréstimos para financiamento de capital de giro e investimentos. As variações dos valores justos de ativos financeiros a valor justo por meio do resultado estão registradas como "Receitas financeiras" no resultado (Nota 21). **e. Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para perdas de créditos esperadas. Uma provisão para perdas de créditos esperadas é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. **f. Estoques:** Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque "custo médio ponderado" e o valor líquido de realização corresponde ao preço de venda estimado menos custos para concluir e vender. O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende matérias-primas, mão de obra direta, embalagens, outros custos diretos e os respectivos gastos indiretos de produção, com base na capacidade operacional normal. Os estoques são avaliados quanto ao seu valor recuperável nas datas de balanço. Em caso de perda por desvalorização, esta é imediatamente reconhecida no resultado. **g. Investimentos:** Os investimentos em controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial. Nesse método, a participação proporcional da Companhia nos lucros ou prejuízos de sua investida é reconhecida no resultado operacional. **h. Propriedades para investimento:** As propriedades para investimento, principalmente terrenos não reconhecidas pelo valor justo (Nota 10). A Companhia contratou avaliadores externos, independentes e qualificados para determinar o valor justo das propriedades para investimento. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item registrado em propriedades para investimento são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos no resultado. **i. Imobilizado:** Os itens do imobilizado são avaliados pelo custo histórico de aquisição, menos a depreciação acumulada e quaisquer perdas não recuperáveis. Sendo ajustados ao valor justo ou custo atribuído - deemed cost - para os bens das contas de terrenos, prédios e estações de tratamento de resíduos. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para que o item específico tenha o uso pretendido. Reparos e manutenções, incluindo o custo das peças de reposição, somente são ativados quando for provável que os gastos proporcionem futuros benefícios econômicos para a Companhia. Caso contrário, são contabilizados como despesas do exercício, quando incorridos. A depreciação é reconhecida de modo a alocar o custo dos ativos menos os seus valores residuais ao longo de suas vidas úteis estimadas, utilizando-se o método linear. Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue: **Taxa anual de depreciação - %**
Edificações 4
Máquinas 10
Veículos 20
Gabinets e matrizes 10
Beneficiarias em imóveis próprios 1,70
Móveis, utensílios e equipamentos e outros 10
Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos no resultado do exercício em que o ativo for baixado. O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido para seu valor recuperável se o valor contábil estimado for maior do que o valor recu-

Demonstração do Resultado do Exercício para os Exercícios Fíndos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)			
	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta de vendas	299.420	299.585	281.428
(-) Deduções de vendas	(80.448)	(80.448)	(67.532)
Receita líquida de vendas - Nota 20	218.972	219.137	213.896
Custo dos produtos vendidos - Nota 21	(141.613)	(141.228)	(142.244)
Lucro Bruto	77.359	77.909	71.652
Recitas (despesas) operacionais			
Com vendas- Nota 19	(37.690)	(37.896)	(36.628)
Gerais e administrativas - Nota 21	(14.319)	(15.208)	(12.108)
Resultado da Equivalência Patrimonial	(545)	-	-
Outras receitas/despesas operacionais, líquidas - Nota 22	1.370	1.370	4
	(51.184)	(51.734)	(48.732)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	26.175	26.175	22.920
Resultado financeiro - Nota 23			
Receitas Financeiras	9.465	9.465	13.390
Despesas Financeiras	(18.856)	(18.856)	(21.984)
	(9.391)	(9.391)	(8.594)
Participação dos profissionais	(1.040)	(1.040)	(480)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	15.744	15.744	13.846
Imposto de renda e contribuição social			
Do Exercício - Nota 24	(3.038)	(3.038)	(2.333)
Diferido	(862)	(862)	(591)
Lucro líquido do exercício	11.844	11.844	10.922
Atribuídos aos acionistas controladores	11.844	11.844	10.922
Atribuídos aos acionistas não controladores	-	-	-
Lucro líquido do exercício	11.844	11.844	10.922
Ações no final do exercício (em milhares)	5.952	5.952	5.952
Lucro (prejuízo) por lote de mil ações do capital social no fim do exercício - R\$ 1,00	1.990	1.990	1.835

perável por uso ou venda. **j. Intangível:** Ativos intangíveis consistem em projetos especiais, softwares de computador adquiridos e marcas e patentes, reconhecidos pelo custo, menos a amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável. Eles são amortizados em função do correspondente benefício econômico utilizando-se o método linear. **k. Provisão para redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (Impairment):** O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. A administração da Companhia revisa no mínimo anualmente o valor contábil líquido dos ativos não financeiros (imobilizado e intangível), com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável efetivo. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para recuperação, ajustando-se o valor contábil líquido dos ativos ao valor recuperável (impairment), em contrapartida do resultado. **l. Empréstimos e financiamentos:** Os empréstimos e financiamentos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação, ou seja, pelo valor recebido do banco, incluindo os custos de transação e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado. As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa de juros efetiva ao longo do prazo do empréstimo ou financiamento de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras. Com a recuperação judicial, não são reconhecidas as despesas com juros dos empréstimos e financiamentos que compõem a lista de credores. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço. **m. Fornecedores:** As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. **n. Provisões:** As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; quando é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e quando o valor possa ser estimado com segurança. **o. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos:** O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro real tributável, às alíquotas estabelecidas respectivamente, nos termos da legislação fiscal vigente. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre os saldos de prejuízos fiscais de imposto de renda, de bases negativas de contribuição social e sobre as diferenças temporárias e apresentadas conforme sua natureza e expectativa de realização. **p. Demais ativos, passivos circulantes e não circulantes:** Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes rendimentos, encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas quando necessário. **q. Capital social:** As ações ordinárias e as preferências resgatáveis são classificadas no patrimônio líquido. **r. Reconhecimento de receitas:** A receita de venda é reconhecida quando os produtos são entregues e a propriedade é transferida. A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, líquida de descontos, abatimentos, devoluções e impostos incidentes. Geralmente as receitas são reconhecidas no resultado pelo montante equivalente ao valor das notas fiscais emitidas. A receita financeira é reconhecida com base no método da taxa de juros efetiva. As demais receitas são sempre reconhecidas pelo regime de competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa quanto à sua realização. **s. Ativos e passivos contingentes:** O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados da seguinte forma: Ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração da Companhia possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos. Passivos contingentes são reconhecidos contabilmente levando-se em conta a opinião da assessoria jurídica, a natureza das demandas, a similaridade com outros processos, a complexidade no posicionamento de tribunais, entre outras análises da Administração da Companhia, sempre que as perdas forem avaliadas como prováveis, o que ocasionaria uma saída futura de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são divulgados em notas explicativas e os passivos contingentes classificados como perdas remotas não requerem provisão e nem divulgação nas demonstrações financeiras. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. **t. Segregação entre circulante e não circulante:** As operações ativas

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto Para os Exercícios Fíndos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)			
	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022
Método Indireto			
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	11.844	11.844	10.921
Ajustes			
Depreciações e amortizações	4.673	4.673	5.133
Custo do imobilizado vendido	396	396	-
Provisão para perdas de créditos esperados	(431)	(431)	141
Provisão para contingências e garantias	406	406	136
Provisões Juros Tributário	2.404	2.405	1.085
Provisões Juros Recuperação Judicial	1.620	1.620	-
Equivalência Patrimonial	545	-	-
Juros, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos	6.187	6.187	3.419
Ajuste Acumulado de Reversão	(74)	(74)	-
	27.570	27.206	20.835
Variações nos ativos e passivos			
Clientes	(8.553)	(8.191)	(3.836)
Outras contas a receber	6.977	6.977	(14.427)
Estoques	(673)	(1.261)	(4.166)
Impostos a recuperar	177	177	8.334
Fornecedores	4.232	4.232	(816)
Salários e encargos sociais	205	205	557
Impostos e contribuições a recolher	1.016	1.016	(1.767)
Impostos Parcelados	(14.481)	(14.481)	-
Outros passivos	3.553	3.553	2.071
Provisões pagas	(1.675)	(1.675)	(34)
Credores Recuperação Judicial	(9.651)	(9.651)	-
Impostos Diferidos	14.862	14.862	1.838
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	23.559	22.789	8.589
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Investimentos em controladas	-	-	-
Aquisições de bens do ativo imobilizado, intangível e investimentos	(6.341)	(5.389)	(4.897)
Resgate (aplicação) de títulos e valores mobiliários	(4)	(4)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(6.345)	(5.393)	(4.897)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Amortização de empréstimo e financiamentos	(27.577)	(27.577)	(22.653)
Amortização de empréstimos Recuperação Judicial	(11.088)	(11.088)	-
Captação de empréstimos e financiamentos	21.087	21.087	18.984
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos	(17.578)	(17.578)	(3.669)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	608	608	585
Caixa e equivalentes de caixa do final do exercício	244	426	608
Variação nas Disponibilidades	(364)	(182)	24

e passivas com vencimentos inferiores a 360 dias estão registradas no circulante e as com prazos superiores no não circulante. **u. Benefícios a empregados - participação nos lucros:** O reconhecimento desta participação é usualmente efetuado quando do encerramento do exercício, momento em que o valor pode ser mensurado de maneira confiável. Não há outros benefícios de aposentadoria, obrigações pós-emprego ou remuneração de ações. **4. Caixa e Equivalentes de Caixa:**

Controladora Consolidado			
	2023	2023	2022
Dinheiro em caixa	30	30	5
Depósitos bancários em conta corrente	214	396	603
	244	426	608

5. Cotas a Receber de Clientes:			
	Controladora	Consolidado	
	2023	2023	2022
Contas a receber de clientes no país	34.139	33.777	25.154
Contas a receber de clientes no exterior	11.651	11.651	12.083
	45.790	45.428	37.237

(-) Provisão para

Keko Acessórios S.A. - Em Recuperação Judicial

CNPJ nº 91.013.698/0001-35 - NIRE 43300048683

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras - Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de Reais)

Controladora			Consolidado					
2023			2022					
Adiantamentos a fornecedores e outros	6.285	5.416	3.609					
Despesas antecipadas	282	282	171					
Outros créditos	15.326	16.195	25.090					
Total	21.893	21.893	28.870					
Parcela circulante	21.024	21.024	28.045					
Parcela não circulante	869	869	825					
9. Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos: O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:								
Controladora			Consolidado					
2023			2022					
Ativo de imposto diferido	6.761	6.761	5.647					
Provisões	7.813	7.813	53.040					
Base negativa de IRPJ/CSLL	14.574	14.574	58.687					
Total	29.148	29.148	113.374					
Alíquota do imposto de renda e da contribuição social	34%	34%	34%					
Total de tributos diferidos ativos	4.955	4.954	19.953					
Passivo de imposto diferido								
Custo atribuído	(24.421)	(24.421)	(24.822)					
Total	(24.421)	(24.421)	(24.822)					
Alíquota do imposto de renda e da contribuição social	34%	34%	34%					
Total de tributos diferidos passivos	(8.303)	(8.303)	(8.439)					
Total de tributos diferidos líquidos	(3.348)	(3.348)	(11.514)					
O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o valor contábil, bem								
11. Imobilizado: a Composição do saldo:								
Controladora e Consolidado			2023			2022		
Custo corrigido			Depreciação acumulada			Total		
Terrenos	3.621	-	3.621	3.621	-	3.621		
Prédios	51.689	(11.256)	40.433	51.061	(10.275)	40.786		
Gabaritos e matrizes	10.153	(9.541)	612	10.153	(9.351)	802		
Máquinas e equipamentos	36.575	(27.271)	9.304	33.748	(25.709)	8.039		
Móveis e utensílios	3.161	(2.665)	496	2.984	(2.584)	400		
Veículos	22	(22)	-	22	(22)	-		
Benfeitorias em imóveis próprios	2.779	(508)	2.271	2.779	(461)	2.318		
Outras imobilizações	9.104	(6.818)	2.286	8.593	(6.229)	2.364		
Total	117.104	(58.081)	59.023	112.961	(54.631)	58.330		
b. Movimentação do custo histórico e atribuído no exercício de 2023:								
Controladora e Consolidado			2023			2022		
Saldo Inicial			Adições			Baixas		
Terrenos	3.621	-	-	-	-	3.621		
Prédios	40.786	627	-	-	-	40.433		
Gabaritos e matrizes	802	-	-	-	-	612		
Máquinas e equipamentos	8.039	3.116	(289)	-	-	9.304		
Móveis e utensílios	400	177	-	-	-	496		
Veículos	-	-	-	-	-	-		
Benfeitorias em imóveis próprios	2.318	-	-	-	-	2.271		
Outras imobilizações	2.364	510	-	-	-	2.874		
Total	58.330	4.430	(289)	-	(3.448)	59.023		
A Companhia mantém registro de ajuste de avaliação patrimonial ("deemed cost") de seus ativos imobilizados, das contas de terrenos, prédios e estação de tratamento, registrado nos exercícios de 2013 e 2010 com base em laudos de avaliação de custo atribuído emitidos por empresas especializadas, que também contemplou a análise da vida útil econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e a determinação dos valores residuais finais. A movimentação dos saldos decorrentes da mais-valia registrada está assim resumida:								
Controladora e Consolidado			2023			2022		
Mais-valia no Patrimônio			Depreciação			Impostos diferidos		
Saldos 31/12/22	29.509	(4.688)	(8.439)	16.382				
Depreciação	-	(402)	138	(264)				
Saldos 31/12/23	29.509	(5.090)	(8.301)	16.118				
A Administração da Companhia procedeu o teste de recuperabilidade dos bens do ativo imobilizado ("impairment") para atendimento às normas contábeis de redução ao valor recuperável. Não foi identificada a necessidade de registro de provisão para ajuste dos bens aos seus valores recuperáveis ("impairment").								
12. Intangível:								
Controladora e Consolidado			2023			2022		
Marcas e Patentes			Softwares			Projeto KPS e ISO TS		
Movimentação 2022								
Aquisições	241	223	-	-	-	1.329	1.793	
Amortizações	-	(111)	(39)	-	-	(1.288)	(1.438)	
Em 31 de dezembro de 2022	5.220	3.277	11.443	12.717	32.657	32.657	32.657	
Amortização acumulada	-	(2.925)	(11.443)	(9.113)	(23.481)			
Saldo contábil, líquido	5.220	352	-	3.604	9.176			
Movimentação 2023								
Aquisições	31	504	-	-	-	953	1.488	
Baixa	(106)	-	-	-	-	-	(106)	
Amortizações	-	(152)	-	-	-	(1.073)	(1.225)	
Em 31 de dezembro de 2023	5.145	3.781	11.443	13.670	34.039	34.039	34.039	
Amortização acumulada	-	(3.077)	(11.443)	(10.186)	(24.706)			
Saldo contábil, líquido	5.145	704	-	3.484	9.333			
13. Empréstimos e Financiamentos:								
Controladora			Consolidado					
2023			2022					
Moeda Nacional:								
Capital de giro	14.369	14.369	13.917					
Moeda Estrangeira:								
Adiantamentos de contratos de câmbio	9.991	9.991	10.746					
Total	24.360	24.360	24.663					
Passivo circulante	19.174	19.174	19.183					
Não circulante	5.186	5.186	5.480					
Os empréstimos e financiamentos que compõem a lista de credores foram alocados numa conta específica da recuperação judicial.								
Leandro Scheer Mantovani - Diretor Presidente			Lucas Bertuol - Contador - CRC 75.205-O/RS					

como os benefícios fiscais futuros decorrentes dos prejuízos fiscais de imposto de renda e bases negativas de contribuição social existentes. As diferenças temporárias dedutíveis não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente. **10. Investimentos:** Composição dos investimentos:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Keko Automotive LLC (a)	408	-
Propriedades para investimento (b)	6.925	6.925
Outros investimentos	65	597
Total	7.398	7.522

a) Composição investimento em controlada

Participação social (%)	Patrimônio líquido	Capital social líquido	Lucro Equivalência Patrimonial
100%	408	968	(545)

b) Composição Propriedades para investimento

Controladora	Consolidado
Saldo em 31/12/2021	6.925
Adições	-
Variação do valor justo	-
Saldo em 31/12/2022	6.925
Adições	-
Variação do valor justo	-
Saldo em 31/12/2023	6.925

O valor da propriedade para investimento, referente a 4 áreas de terras mantidas para valorização, o qual uma delas é área rural sem mata e as outras duas áreas são terrenos urbanos, é ajustado anualmente, sempre que houver algum indicativo de variação de preço, pelo valor justo determinado por um avaliador especializado.

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Federais	21.501	21.501	36.394	
Programa de Recuperação Fiscal ICMS	417	417	701	
Total	21.918	21.918	37.095	

Passivo circulante

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Não circulante	5.401	5.401	4.204	
Total	28.539	28.539	44.217	

Os montantes relativos a parcelas do circulante e não circulante têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
2025	4.984	4.984		
2026	5.569	5.569		
2027	6.543	6.543		
2028 a 2037	11.443	11.443		
Total	28.539	28.539		

A companhia realizou no terceiro trimestre a transação tributária com o governo federal alongando o passivo tributário e também utilizando de descontos que foram abatidos na maior proporção em prejuízos acumulados.

16. Outros Passivos:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Comissões	5.831	5.831	4.885	
Participação dos profissionais	821	821	427	
Adiantamento de Clientes	854	854	204	
Juros Recuperação Judicial	4.014	4.014	2.394	
Outros	1.077	1.077	1.134	
Total	12.597	12.597	9.044	

17. Credores Recuperação Judicial:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Empréstimos e Financiamentos	49.788	49.788	61.051	
Fornecedores	4.850	4.850	12.281	
Trabalhistas	227	227	652	
Total	54.865	54.865	73.984	

18. Provisão para Contingências: A Companhia é parte envolvida (polo passivo) em ações trabalhistas, cíveis e tributárias, as quais estão sendo discutidas nas esferas, administrativa e judicial. A Administração decidiu com base na opinião dos seus assessores jurídicos, registrar a provisão para contingências em montante considerado suficiente para as ações e valores cujas perdas foram classificadas como prováveis.

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Trabalhistas	2.463	254	(242)	2.475
Tributárias	6.019	152	(1.433)	4.738
Total	8.482	406	(1.675)	7.213

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis e tributárias em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. A Companhia constituiu provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos e para outros riscos fiscais ainda não objeto de questionamento, suportada pela opinião de seus consultores legais externos. A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue: • Contingências trabalhistas e previdenciárias - consistem, principalmente, em reclamações de empregados vinculadas a disputas sobre o montante de compensação pago sobre demissões. • Contingências tributárias - consiste de créditos tributários de PIS e COFINS decorrentes de trabalho realizado por empresa especializada, os quais dependem de homologação na esfera administrativa pela Receita Federal, momento em que será realizada a baixa deste passivo. **19. Patrimônio Líquido: a Capital Subscrita:** O capital social, subscrito e integralizado, é de R\$ 10.000 e está dividido em 5.952.381 ações, sendo 5.000.000 ações ordinárias e 952.381 ações preferenciais resgatáveis de classe "A", todas nominativas e sem valor nominal, pertencentes inteiramente a acionistas domiciliados no País. No ano de 2018, conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária registrada na Junta Comercial do Rio Grande do Sul, extinguiu-se o Conselho de Administração. **b. Direitos das ações:** De acordo com o estatuto social da Companhia, cada ação ordinária e ação preferencial classe "A" dará direito a um voto nas deliberações da assembleia geral. As ações preferenciais classe "B", se e quando criadas, não terão direito a voto. Além disso: (i) ações ordinárias fazem jus ao dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido ajustado do exercício; (ii) as ações preferenciais classe "A" terão como vantagem a prioridade no reembolso do capital sem prêmio, em caso de liquidação da Companhia. As ações preferenciais classe "A" são resgatáveis a partir do exercício social com encerramento em 31 de dezembro de 2015. As ações preferenciais classe "A" representam em 31 de dezembro de 2015 R\$ 5.000 (R\$ 5.000 em 2013) do total do capital social; (iii) as ações preferenciais classe "A" participarão nos aumentos de capital decorrentes da capitalização de reservas e lucros em igualdade de condições com as ordinárias; (iv) a qualquer tempo e a critério de seus titulares, as ações preferenciais classe "A" são conversíveis em ordinárias, sempre na proporção de uma para uma, salvo eventual convenção ao contrário, objeto de acordo de acionistas arquivado na sede da Companhia. **c. Ajuste de avaliação patrimonial:** A realização do ajuste de avaliação patrimonial ocorre com base nas depreciações, baixas ou alienações dos respectivos bens reavaliados, e é transferida para lucros acumulados, considerando-se ainda os efeitos tributários. **d. Reserva legal:** É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei no 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. A Companhia realizou a compensação do saldo de reservas com prejuízos acumulados. **20. Receita Líquida de Vendas:**

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Receita bruta	299.420	299.585	281.428	
Deduções de venda	(80.448)	(80.448)	(67.532)	
Total	218.972	219.137	213.896	

21. Custos e Despesas por Natureza:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Matéria-prima	(88.047)	(87.662)	(92.151)	
Gastos gerais de fabricação	(14.363)	(14.363)	(13.549)	
Mão de obra	(34.109)	(34.109)	(31.507)	
Depreciação e amortização	(3.951)	(3.951)	(4.263)	
Outros até 10%	(1.143)	(1.143)	(774)	
Total do custo das vendas	(141.613)	(141.228)	(142.244)	

Despesa de benefícios a empregados

	Controladora	Consolidado	2023	2022
empregados	(10.136)	(10.136)	(6.549)	
Depreciação e amortização	(945)	(945)	(870)	
Energia elétrica	(34)	(34)	(35)	
Serviços de terceiros - consultoria	(7.466)	(7.963)	(8.547)	
Serviços de terceiros - manutenção e reparos	(2.797)	(2.797)	(2.119)	
Comissões sobre vendas	(20.703)	(20.704)	(21.475)	
Frete sobre vendas	(7.638)	(8.027)	(6.900)	
Propaganda e publicidade	(2.247)	(2.202)	(1.301)	
Outros até 10%	(43)	(206)	(940)	
Total despesas com vendas e despesas administrativas	(52.009)	(53.014)	(48.736)	

22. Outras Receitas e Despesas Operacionais, Líquidas:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Impostos	1.158	1.158	50	
Provisão para devedores duvidosos, líquido	(135)	(135)	(440)	
Amortização projeto KPS/ISO	-	-	(39)	
Venda Máquina, líquido	159	159	-	
Outras despesas e receitas, líquidas	188	188	433	
Total	1.370	1.370	4	

23. Resultado Financeiro Líquido:

	Controladora	Consolidado	2023	2022
Despesa financeira	(4.307)	(4.307)	(6.343)	
Varição cambial passiva	-	-	-	
Varições monetárias e juros dos empréstimos bancários	(5.946)	(5.946)	(3.181)	
Despesas bancárias	(180)	(180)	(184)	
Descontos concedidos e outras	(41)	(41)	(15)	