

(continuação) Siderúrgica Norte Brasil S.A. - Em recuperação judicial

pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) à rentabilidade média de 90% do CDI (2016: 90% do CDI) e garantem, substancialmente, liquidez imediata. Essas aplicações podem ser resgatadas antes do seu prazo de vencimento, podendo haver variação mínima nos rendimentos e por essa razão foram considerados como equivalentes de caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa.

5. Contas a receber de clientes**a) Composição do saldo**

	2017	2016
Contas a rec. de clientes – mercado interno	120.514	86.384
Contas a rec. de clientes – mercado externo	-	321
Contas a receber de partes relacionadas (Nota 9)	23.141	976
	143.655	87.681
Provisão para redução ao valor recuperável de recebíveis	(18.796)	(13.332)
	(18.796)	(13.332)
	124.859	74.349

Nenhum cliente isoladamente representa mais de 10% dos recebíveis.

b) Por vencimento dos títulos

	2017	2016
A vencer	97.780	55.829
Vencidos		
De 1 a 60 dias	19.108	10.760
De 61 a 120 dias	3.256	1.559
De 121 a 180 dias	1.973	1.204
Mais de 180 dias	21.538	18.329
	45.875	31.852
	143.655	87.681

c) Movimentação de provisão para perda no valor recuperável

	2017	2016
Saldo inicial	(13.332)	(9.309)
Adições	(7.847)	(9.741)
Reversões	1.713	3.279
Baixas	670	2.439
Saldo final	(18.796)	(13.332)

Crítério de mensuração da provisão - Com base na análise individual de seus clientes terceiros, a Administração constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa, em montante considerado suficiente para fazer frente às eventuais perdas. Para mensuração da provisão, a Administração tem por base o histórico de perda e atrasos significativos. Não há alteração histórica nos critérios para constituição da provisão para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016.

6. Estoques

	2017	2016
Produtos acabados	40.908	52.999
Produtos em semiacabados	16.062	23.911
Matérias-primas	11.522	13.720
Adiantamento a fornecedores	40.547	28.300
Almoxarifado	42.677	36.817
Estoque em trânsito	6.895	6.540
	158.611	162.287

A Companhia, considerando a natureza de suas mercadorias, não possuem indicadores que venham requerer a constituição de provisão para perdas sobre os estoques de produtos mantidos nos armazéns.

7. Outras contas a receber

	2017	2016
Depósitos bancários vinculados	10.860	1.926
Quantias retidas indevidamente nas contas bancárias da recuperanda (a)	12.948	-
Renegociação de contas a receber de clientes	8.001	7.917
Ativos mantidos para venda	1.798	1.716
Outras contas a receber	2.804	2.110
	36.411	13.669
Circulante	33.924	9.709
Não circulante	2.487	3.960

(a) Em 31 de dezembro de 2017, havia um saldo de débitos não autorizados pela Companhia, realizados por instituições financeiras de R\$12.948, relativo ao pagamento de empréstimos que somente poderiam ser efetuados nos termos do plano de recuperação judicial, ainda a ser aprovado em Assembleia Geral de Credores.

8. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**a) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

	2017	2016
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	12.338	38.180
Diferenças temporárias		
Provisão para perda com clientes	7.463	4.533
Provisão para faturado e não entregue	1.236	754
Outras provisões	1.373	3.768
	22.410	47.235

Passivo:

Adoção do custo atribuído	(6.516)	(6.516)
Ajuste a valor presente de fornecedores	(348)	(651)
Vida útil do ativo imobilizado	(33.680)	(28.463)
Valor justo de propriedades para investimentos	(1.295)	-
	(41.839)	(35.630)

Imposto de renda e contribuição social

ativo (passivo), líquido	(19.429)	11.605
Na adesão ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT - Lei 13.496/17), a Companhia pode se beneficiar com a redução de 76% da dívida utilizando-se de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social para esta compensação. O programa permitiu o parcelamento de débitos vencidos até abril de 2017 como também inclusão dos saldos de parcelamentos anteriores (federais e previdenciários). O saldo remanescente foi parcelado		

9. Partes relacionadas - As partes relacionadas, natureza das transações e saldos julgados relevantes por parte da Administração estão demonstrados a seguir:

a) Transações ativas

	2017				2016			
	Cientes	Outros ativos (i)	Mútuos ativos (ii)	Venda de part. societ. (iii)	Cientes	Outros ativos (i)	Mútuos ativos (ii)	Venda de part. societ. (iii)
Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	20.293	11	-	-	777	11	34	-
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	2.848	74	18.900	-	150	-	-	-
Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial	-	28.237	5.207	-	49	19.982	4.802	-
WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial	-	1.245	-	210.838	-	1.584	-	209.770
Varejão da Sucata Ltda.	-	1.000	-	-	-	925	-	-
	23.141	30.567	24.107	210.838	976	22.502	4.836	209.770
Circulante	23.141	30.567	-	-	976	22.502	-	-
Não circulante	-	-	24.107	210.838	-	-	4.836	209.770

b) Transações passivas

	2017				2016					
	Fornece- dores	Outras contas a pagar	Dividen. a pagar	Mútuos passivos (ii)	AFAC (iv)	Fornece- dores	Outras contas a pagar	Dividen. a pagar	Mútuos passivos (ii)	AFAC (iv)
Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	2	1.069	-	-	-	3.586	23.315	-	-	-
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	72	-	16.694	59	27.575	13	-	16.694	5.709	27.575
Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial	-	-	-	-	-	799	-	-	-	-
Varejão da Sucata Ltda.	218	-	-	-	-	192	-	-	-	-
Acionistas não controladores	-	-	2.023	-	-	-	-	2.023	-	-
	292	1.069	18.717	59	27.575	4.590	23.315	18.717	5.709	27.575
Circulante	292	1.069	18.717	-	-	4.590	23.315	18.717	-	-
Não circulante	-	-	-	59	27.575	-	-	-	5.709	27.575

c) Transações de resultado

	2017			2016		
	Vendas	Compras	Outras receitas (desp.) (v)	Vendas	Compras	Outras receitas (desp.) (v)
Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	34.224	-	(11.207)	28.679	(3.781)	(10.482)
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	11.769	(2.053)	(628)	1.530	(29)	(2.545)
Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial	9	(31.872)	235	90	(37.224)	1.056
WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial	-	-	1.068	-	-	4.717
Varejão da Sucata Ltda.	-	(27.036)	-	-	-	-
	46.002	(60.961)	(10.532)	30.299	(41.034)	(7.254)

i. Os montantes classificados como "outros ativos" correspondem a adiantamento a fornecedores de estoques e outras contas a receber. ii. Referem-se a contratos de mútuos entre as partes relacionadas. Os contratos são atualizados pela variação da Taxa Referencial (TR), sendo reconhecido o IOF nas operações de crédito. iii. Em 31 de janeiro de 2014, a Companhia alienou, em favor da controladora WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial, a totalidade das quotas de sua titularidade da Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial, ou seja, 199.965 (cento e noventa e nove, novecentos e sessenta e cinco) quotas, que corresponde a 99,98% do capital social. O valor será pago pela WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial, em favor da Companhia, conforme disponibilidade financeira da WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial. O saldo devedor está sendo atualizado pelo índice da Taxa Referencial (TR), que no exercício corrente montou R\$1.068 (2016: R\$4.717). iv. Refere-se a adiantamento para futuro aumento de capital recebido do acionista Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial. v. Os valores classificados como outras receitas (despesas) correspondem a juros incorridos nas operações de mútuos entre partes relacionadas, atualização monetária citada no item (i) e despesas administrativas e comerciais alocadas na Companhia decorrentes do compartilhamento de gastos da Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial. d) **Outras partes relacionadas** - A Companhia possui outras partes relacionadas, com as quais não efetuou transações no decorrer dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016, abaixo qualificadas: • Cia. Geração de Energia Elétrica Parapananema; • Elektro Eletricidade e Serviços S.A.; • União Participações Ltda.; • Simara Participações e Empreendimentos Ltda.; e • W Steel Industrial e Comércio Ltda.. e) **Remuneração do pessoal-chave da Administração** - Anualmente, em Assembleia Geral Ordinária, é definida a remuneração dos administradores da Companhia, que é distribuída aos membros do próprio Conselho e da Diretoria, conforme determina o Estatuto Social. A remuneração dos diretores e dos demais membros do pessoal chave da Administração, registrada na rubrica de "despesas administrativas e gerais" em 31 de dezembro de 2017, foi de R\$1.662 (2016: R\$1.417). A Companhia não possui benefícios de longo prazo, de pós-emprego, de contrato de trabalho ou remuneração baseada em ações para o pessoal-chave da Administração.

10. Investimentos - A Companhia, para garantir a sustentabilidade energética de sua usina em Marabá/PA, na condição de