

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

cálculo do imposto de renda e contribuição social corrente e diferidos da Companhia e concluiu que não há incerteza relevante sobre o tratamento fiscal de acordo com a legislação fiscal vigente.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2019	2018
Caixa e bancos conta movimento	6.271	3.959
Aplicações financeiras	927	871
	7.198	4.830

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, as aplicações financeiras referem-se exclusivamente a Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) pós-fixados e Operações compromissadas, remunerados pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) à rentabilidade média de 90% do CDI (2018: 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**

	2019	2018
Contas a rec. de clientes - mercado interno	144.213	151.740
Partes relacionadas (Nota 9)	13.745	30.265
	157.958	182.005
Provisão para perda no valor de recuperação	(38.332)	(27.916)
	(38.332)	(27.916)

Total **119.626** 154.089

Nenhum cliente isoladamente representa mais de 10% dos recebíveis.

b) Por vencimento dos títulos

	2019	2018
A vencer	116.614	130.097
Vencidos		
1 a 60 dias	12.383	15.590
61 a 120 dias	1.452	2.969
121 a 180 dias	1.353	747
Acima de 180 dias	26.156	32.602
	157.958	182.005

c) Movimentação de provisão para perda no valor recuperável

	2019	2018
Saldo inicial	(27.916)	(18.796)
Adições	(36.326)	(18.092)
Reversões	16.821	7.851
Baixas	9.098	1.121
Saldo final	(38.332)	(27.916)

Crítério de mensuração da provisão - Com base na análise individual de seus clientes terceiros, a Administração constitui perdas estimadas em 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 o período findo em 31 de dezembro de 2019 e 2018.

6. Estoques

	2019	2018
Produtos acabados	76.053	62.380
Produto semiacabados	38.443	59.456
Matérias-primas	32.904	31.230
Adiantamento a fornecedores	94.320	67.479
Almoxarifado	63.962	50.185
Estoque em trânsito	5.810	6.374
	311.492	277.104

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

	2019	2018
Depósitos bancários vinculados	5.307	11.346
Quantias retidas indevidamente nas contas bancárias da recuperanda	5.046	12.956
Renegociação de clientes	-	3.783
Ativos mantidos para venda	1.894	1.894
Outras	1.518	3.235
	13.765	33.214
Circulante	11.336	31.756
Não circulante	2.429	1.458

Em 31 de dezembro de 2019, havia um saldo de débitos não autorizados pela Companhia, realizados por instituições financeiras de R\$ 5.046 (R\$12.956 em 31 de dezembro de 2018), relativo ao pagamento de empréstimos que somente poderiam ser efetuados nos termos do plano de recuperação judicial.

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

	2019	2018
Ativo		
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	21.294	9.324
Diferenças temporárias		
Provisão para perda com clientes	17.588	12.411
Provisão para faturado e não entregue	528	893
Outras provisões	2.545	2.114
	41.955	24.742
Passivo		
Adoção do custo atribuído	(6.516)	(6.516)
Ajuste a valor presente de fornecedores	-	(118)
Vida útil do ativo imobilizado	(34.885)	(36.113)
Valor justo de propriedades para investimentos	(1.433)	(1.304)
Impostos diferidos recuperação judicial	(65.984)	-
	(108.818)	(44.051)
Imposto de renda e contribuição social, líquido	(66.863)	(19.309)

Os créditos de imposto de renda e de contribuição social sobre diferenças temporárias registradas no ativo não circulante serão realizados na medida da realização dos passivos que lhe deram origem. Na adesão ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT - Lei 13.496/17), a Companhia se beneficiou 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 com também inclusão dos saldos de parcelamentos anteriores (federais e previdenciários). O saldo remanescente foi parcelado em 24 meses.

a) Conciliação da despesa

	2019	2018
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	297.011	109.261
Alíquota combinada	34%	34%
Impostos de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	(100.984)	(37.150)
Incentivo fiscal - ICMS	46.160	39.980
Exclusões, líquidas	7.270	1.661
Imposto de renda e contribuição social	(47.554)	1.169
Composição:		
Corrente	-	(1.361)
Diferido	(47.554)	2.530
	(47.554)	1.169
Alíquota efetiva	16%	1%

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

	2019	2018
Ativo		
Contas a receber de clientes		
Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	10.084	27.630
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	6.661	2.635
	16.745	30.265
Outras contas a receber (i)		
Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	(2.267)	9
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	(3.996)	460
Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial	65.835	38.596
WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial	1.238	1.238
Varejão sucata	-	(1.117)
	60.810	39.186

Mútuos ativos (ii)

Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	5.820	-
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	186.818	163.405
Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial	6.142	5.658
	198.780	169.063

Vendas de participações societárias (iii)

WMA Participações S.A. - Em recuperação judicial	210.838	210.838
	210.838	210.838
Total do ativo	484.173	449.352
Circulante	74.555	69.451
Não circulante	409.618	379.901

b) Transações passivas

	2019	2018
Passivo		
Fornecedores		
Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	5	-
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	171	13
Sinobras Florestal Ltda. - Em recuperação judicial	-	211
Varejão sucata	1.745	1.117
	1.921	1.341

Outras contas a pagar

Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	1.582	-
	1.582	-

Dividendos a pagar

Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	16.694	16.694
Acionistas não controladores	2.023	2.023
	18.717	18.717

Mútuos passivos

Aço Cearense Comercial Ltda. - Em recuperação judicial	660	5.036
Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	129	148
	789	5.184

Adiantamento para futuro aumento de capital (iv)

Aço Cearense Industrial Ltda. - Em recuperação judicial	27.575	27.575
	27.575	27.575
Total do passivo	50.584	52.817
Circulante	3.503	1.341
Não circulante	47.081	51.476