

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	4
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	5
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	7
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020	8
--------------------------------	---

Demonstração de Valor Adicionado	9
----------------------------------	---

Comentário do Desempenho	10
--------------------------	----

Notas Explicativas	11
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	32
--	----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	34
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	35
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	36
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2021
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	80.448
Preferenciais	160.896
Total	241.344
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error

#Error

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
1	Ativo Total	85.304.399	76.732.870
1.01	Ativo Circulante	46.685.275	47.022.887
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	398.414	611.798
1.01.03	Contas a Receber	13.141.579	22.235.939
1.01.03.01	Clientes	8.059.260	15.758.237
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	5.082.319	6.477.702
1.01.03.02.01	Valores a Receber de Partes Relacionadas	5.082.319	6.477.702
1.01.04	Estoques	4.552.136	7.237.234
1.01.06	Tributos a Recuperar	24.287.534	16.012.695
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	24.287.534	16.012.695
1.01.07	Despesas Antecipadas	79.771	578.951
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	4.225.841	346.270
1.01.08.01	Ativos Não-Correntes a Venda	3.975.040	0
1.01.08.01.01	Bens Disponíveis para Venda	3.975.040	0
1.01.08.03	Outros	250.801	346.270
1.02	Ativo Não Circulante	38.619.124	29.709.983
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	23.564.842	11.108.048
1.02.01.04	Contas a Receber	1.745.849	5.023.230
1.02.01.04.02	Créditos Eletrobras	1.737.543	1.737.543
1.02.01.04.03	Valores a Receber de Partes Relacionadas	0	3.275.881
1.02.01.04.04	Depósitos Judiciais	8.306	9.806
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	0	507.788
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	21.818.993	5.577.030
1.02.01.10.03	Tributos a Recuperar	21.818.993	5.577.030
1.02.02	Investimentos	6.174	6.067
1.02.02.01	Participações Societárias	6.174	6.067
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	6.174	6.067
1.02.03	Imobilizado	14.898.932	18.438.127
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	12.879.258	17.205.095
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	12.879.258	17.205.095
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	2.019.674	1.233.032
1.02.04	Intangível	149.176	157.741
1.02.04.01	Intangíveis	149.176	157.741
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	149.176	157.741

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
2	Passivo Total	85.304.399	76.732.870
2.01	Passivo Circulante	80.364.583	70.481.584
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.738.034	5.650.997
2.01.01.01	Obrigações Sociais	7.004.917	3.518.513
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	3.733.117	2.132.484
2.01.02	Fornecedores	13.626.473	12.938.229
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	13.555.961	12.780.449
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	70.512	157.780
2.01.03	Obrigações Fiscais	207.840	569.108
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	207.840	569.108
2.01.03.01.02	Impostos Fiscais Federais	207.840	569.108
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	48.309.632	44.994.489
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	48.309.632	44.994.489
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	48.309.632	44.994.489
2.01.05	Outras Obrigações	7.482.604	6.328.761
2.01.05.02	Outros	7.482.604	6.328.761
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1.682	1.682
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	4.028.111	3.993.560
2.01.05.02.05	Outras Exigibilidades	2.063.312	1.227.302
2.01.05.02.07	Passivo de Arrendamento	1.389.499	1.106.217
2.02	Passivo Não Circulante	42.329.167	46.995.923
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	26.473.733	31.680.957
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	26.473.733	31.680.957
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	26.473.733	31.680.957
2.02.02	Outras Obrigações	15.268.524	14.792.376
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	11.283.303	12.518.252
2.02.02.01.03	Débitos com Controladores	9.815.506	12.015.320
2.02.02.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	1.467.797	502.932
2.02.02.02	Outros	3.985.221	2.274.124
2.02.02.02.05	Outras Exigibilidades	2.301.508	73.817
2.02.02.02.06	Passivo de Arrendamento	605.365	120.342
2.02.02.02.07	Obrigações Sociais	1.078.348	2.079.965
2.02.03	Tributos Diferidos	586.910	522.590
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	586.910	522.590
2.03	Patrimônio Líquido	-37.389.351	-40.744.637
2.03.01	Capital Social Realizado	22.940.728	22.940.728
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-60.330.079	-63.685.365

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	6.425.069	46.851.062	26.253.186	90.357.894
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-8.042.143	-42.770.910	-22.876.216	-79.580.945
3.03	Resultado Bruto	-1.617.074	4.080.152	3.376.970	10.776.949
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-2.935.221	82.004	-2.595.403	-13.833.388
3.04.01	Despesas com Vendas	-599.789	-3.584.684	-1.765.898	-5.690.929
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-2.213.798	-11.445.349	-3.826.594	-10.305.149
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	11.600	16.589.457	4.342.419	5.342.419
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-133.234	-1.477.420	-1.345.330	-3.179.729
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-4.552.295	4.162.156	781.567	-3.056.439
3.06	Resultado Financeiro	-4.740.147	4.339.807	-7.031.709	-17.737.002
3.06.01	Receitas Financeiras	177.316	20.514.612	413.676	626.061
3.06.02	Despesas Financeiras	-4.917.463	-16.174.805	-7.445.385	-18.363.063
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-9.292.442	8.501.963	-6.250.142	-20.793.441
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-21.863	-5.146.677	-21.863	32.465
3.08.01	Corrente	0	-7.302.256	0	0
3.08.02	Diferido	-21.863	2.155.579	-21.863	32.465
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-9.314.305	3.355.286	-6.272.005	-20.760.976
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-9.314.305	3.355.286	-6.272.005	-20.760.976
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-38,59348	13,90251	-25,98782	-86,02234
3.99.01.02	PN	-38,59348	13,90251	-25,98782	-86,02234

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
4.01	Lucro Líquido do Período	-9.314.305	3.355.286	-6.272.005	-20.760.976
4.03	Resultado Abrangente do Período	-9.314.305	3.355.286	-6.272.005	-20.760.976

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2021 à 30/09/2021	Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	17.449.641	-4.592.729
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	18.766.336	-2.185.624
6.01.01.01	Resultado Líquido do Exercício	8.501.963	-20.793.441
6.01.01.02	Depreciações / Amortizações	2.700.741	3.096.363
6.01.01.03	Juros Empréstimos	14.479.483	14.190.436
6.01.01.04	Juros Fornecedores	1.410.757	2.309.331
6.01.01.05	Variações Monetárias Passivas	127.777	202.338
6.01.01.06	Outras Despesas Financeiras	99.713	1.660.958
6.01.01.07	Perdas Estimadas de Créditos Tributários	18.334	181.427
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social	-5.082.357	0
6.01.01.09	Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	-231.387	0
6.01.01.10	Resultado da Alienação de Bens Imobilizado	-655.685	-2.520.430
6.01.01.11	Ativo de Direito de Uso	-2.415.931	0
6.01.01.12	Ajuste a Valor Presente	-187.072	-512.606
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-1.316.695	-2.407.105
6.01.02.01	Contas a Receber	7.830.651	-1.812.945
6.01.02.02	Adiantamento a Terceiros	82.593	4.557
6.01.02.03	Adiantamentos a Empregados	124.625	29.296
6.01.02.04	Impostos e Contribuições a Recuperar	-24.535.136	-877.541
6.01.02.05	Estoques	2.685.097	-1.071.559
6.01.02.06	Valores a Receber de Partes Relacionadas	4.840.000	-2.382.319
6.01.02.07	Despesas Antecipadas	1.006.968	-140.120
6.01.02.08	Outros Créditos	-110.249	-138.720
6.01.02.09	Fornecedores	-850.290	1.273.432
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.085.421	4.135.609
6.01.02.11	Impostos e Contribuições a Recolher	-361.267	-232.357
6.01.02.12	Adiantamento de Clientes	34.550	795.452
6.01.02.13	Passivo de Arrendamento	786.642	-1.755.289
6.01.02.15	Parcelamentos	8.746	-41.837
6.01.02.16	Outras Exigibilidades	3.054.954	-192.764
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-56.512	4.594.389
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-17.606.513	703.684
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-213.384	705.344
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	611.798	480.565
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	398.414	1.185.909

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	22.940.728	0	0	-63.685.365	0	-40.744.637
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	22.940.728	0	0	-63.685.365	0	-40.744.637
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	3.355.286	0	3.355.286
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	3.355.286	0	3.355.286
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	22.940.728	0	0	-60.330.079	0	-37.389.351

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	22.940.728	0	0	-33.812.576	0	-10.871.849
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	22.940.728	0	0	-33.812.576	0	-10.871.849
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-20.760.976	0	-20.760.976
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-20.760.976	0	-20.760.976
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	22.940.728	0	0	-54.573.552	0	-31.632.825

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2021 à 30/09/2021	Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
7.01	Receitas	72.989.517	109.989.731
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	56.168.673	107.469.301
7.01.02	Outras Receitas	16.820.844	2.520.430
7.01.02.01	Outras Receitas Operacionais	40.411	0
7.01.02.02	Resultado na Venda de Ativo Imobilizado	655.685	2.520.430
7.01.02.03	Perdas Estimadas no Recebimento de Créditos	231.387	0
7.01.02.04	Recuperação de Créditos Baixados	15.893.361	0
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-38.244.317	-72.393.211
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-26.573.136	-61.432.275
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-11.671.181	-10.960.936
7.03	Valor Adicionado Bruto	34.745.200	37.596.520
7.04	Retenções	-2.700.740	-3.096.363
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-2.700.740	-3.096.363
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	32.044.460	34.500.157
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	23.233.068	9.738.656
7.06.02	Receitas Financeiras	25.506	40.880
7.06.03	Outros	23.207.562	9.697.776
7.06.03.01	Variações Monetárias Ativas	20.320.370	38.162
7.06.03.02	Subvenções Governamental	2.718.457	9.112.596
7.06.03.03	Reversões AVP / Outras Receitas	168.735	547.018
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	55.277.528	44.238.813
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	55.277.528	44.238.813
7.08.01	Pessoal	14.067.657	16.764.626
7.08.01.01	Remuneração Direta	11.717.435	14.148.360
7.08.01.02	Benefícios	1.472.492	1.667.507
7.08.01.03	F.G.T.S.	877.730	948.759
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	23.694.353	29.150.294
7.08.02.01	Federais	16.181.157	12.337.998
7.08.02.02	Estaduais	7.482.008	16.648.603
7.08.02.03	Municipais	31.188	163.693
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	16.128.732	17.254.038
7.08.03.01	Juros	15.890.240	16.499.767
7.08.03.02	Aluguéis	238.492	754.271
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	3.355.286	-20.760.976
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	3.355.286	-20.760.976
7.08.05	Outros	-1.968.500	1.830.831
7.08.05.01	Variações Monetárias Passivas	127.777	202.338
7.08.05.02	Outras Despesas	59.302	1.660.958
7.08.05.03	Impostos Diferidos	-2.155.579	-32.465

Comentário do Desempenho



Relatório de Desempenho

Na comparação entre os primeiros nove meses dos anos de 2021 com 2020, a Companhia registrou uma queda na receita operacional líquida da ordem de 48%, principalmente pelo fato de que houve a total substituição da embalagem metálica pela plástica nos produtos atomatados, que na média dos três últimos anos representou 46% das vendas físicas da Companhia. Adicionalmente a escassez de sua principal matéria-prima, a folha de flandres (aço), dificultou a entrega de embalagens dentro do cronograma estabelecido pelos clientes da Companhia, mais intensamente no terceiro trimestre.

A Companhia intensificou as vendas de novos produtos e a industrialização de litografia e estamperia para terceiros, buscando alternativas para a superação do problema de abastecimento de matérias-primas, ainda como reflexo do desbalanceamento entre oferta e demanda causadas pela pandemia da Covid-19.

Com relação ao fornecimento de matérias-primas, a alternativa de importação de aço não se mostrou viável, também pela escassez no mercado internacional e ao natural tempo necessário à produção pelas usinas siderúrgicas estrangeiras. Os aumentos ocorridos no preço da folha de flandres em 2021 foram de 12% (1/2/2020), 11,25% (1/4/2021), 15,75% (1/6/2021) e 15,00% (1/8/2021) totalizando 65,85%. A expectativa de continuidade deste processo durante o quarto trimestre é avaliada como provável, face à variação da cotação do dólar americano e da demanda mundial por aço. A Companhia buscou reajustar seus preços de venda com vistas à adequação de suas margens operacionais, em processo que avança pelo exercício de 2021.

A Companhia vem buscando contratar diversos financiamentos novos, com prazos alongados e custos mais baixos, além de ter firmado parcerias com instituições financeiras para adiantamento de recebíveis em condições mais favoráveis às que praticava.

Conforme nota explicativa 32, a Companhia em 20/08/2021 obteve liminar em Mandado de Segurança suspendendo a cobrança de IRPJ e CSLL sobre os juros Selic na ação que discutiu a incidência de ICMS na base de cálculo do PIS e Cofins (vide nota explicativa 28), e sentença favorável em 1º/10/2021 concedendo segurança e o direito da exclusão da Selic das referidas bases de cálculo. Diante da Sentença final, resta aguardar o Trânsito em Julgado desta ação para reconhecimento contábil e formular sua compensação. O montante atualizado da ação até 30/09/2021 é de R\$ 4.769.013,89.

Conforme comentado na nota explicativa 33, a Companhia atendeu à determinação da Comissão de Valores Mobiliários e reverteu os valores do Ativo Não Circulante denominadas Imposto de Renda Diferido e Contribuição Social Diferida, calculados sobre prejuízo fiscal e base de cálculo negativa e está rerepresentando as demonstrações financeiras referentes ao 3º trimestre/2020 e do exercício de 2020 (comparativo) com ajustes retrospectivos.

COVID-19

Todos os protocolos de prevenção ao contágio por coronavírus foram implementados, vindo a se somarem às já rígidas normas exigidas pelos órgãos governamentais para a fabricação de embalagens para alimentos e procedimentos demandados por muitos de nossos clientes. Em visita recente da Coordenadoria de Vigilância Sanitária Municipal às nossas instalações, foi atestada a conformidade com estes padrões..

Notas Explicativas

Em atendimento a determinação da CVM, por intermédio dos Ofícios CVM/SEP/GEA-5/Nº 25/2021 e 108/2020, a Companhia está apresentando as Demonstrações Financeiras Intermediárias referente ao 3º Trimestre/2021 e reapresentando o 3º Trimestre/2020 e as Demonstrações Financeiras do exercício 2020 (comparativo), contemplando os ajustes constantes dos ofícios acima mencionados conforme detalhado e demonstrado na nota explicativa Nº 33.

1. Contexto Operacional

1.1. Objeto Social

A Metalgráfica Iguaçu S.A. é uma Companhia de capital aberto, fundada em 27 de novembro de 1951, e tem por objeto a fabricação, comercialização, exportação e importação de recipientes e embalagens em geral, metálicas ou não; a importação, comercialização e exportação de chapas metálicas, matérias-primas e insumos para produtos siderúrgicos ou plásticos, equipamentos e componentes eletrônicos em geral e a participação em outras empresas que consultem aos interesses sociais.

1.2. Investimentos

A Companhia tem investido em novos softwares de controle de custos e contabilidade, em novas certificações de controle de riscos e pontos críticos do processo produtivo e em pesquisa de especificações técnicas alternativas de suas matérias-primas.

1.3. Resultado

Ao final do terceiro trimestre de 2021, a Companhia apresentou lucro de R\$ 3.355.286,37 (prejuízo de R\$ 20.760.976,27 em 30/09/2020), o seu capital circulante líquido estava negativo em R\$ 33.679.308,57 e o lucro por ação foi de R\$ 13,9025 (prejuízo por ação de R\$ 86,0223 em 30/09/2020). A Administração entende que a atividade da Companhia está consolidada e que os trabalhos com vistas à recuperação de margens de lucratividade, visando atingir resultados positivos para os próximos períodos, estão mantidos.

Em 2021 ocorreram alienações de equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento, gerando o resultado líquido de R\$ 650.000,00.

1.4. Continuidade Operacional

A Administração entende que a reestruturação operacional que se iniciou após a perda integral de importantes segmentos de produtos do portfólio da Companhia está em andamento e que as expectativas com vistas à recuperação de margens de lucratividade, visando atingir resultados positivos para os próximos períodos, estão mantidas.

A ação do PIS/COFINS sobre o ICMS no montante de R\$ 35.574.476,06, que transitou em julgado em 22/02/2021, NE 28, proporcionará fluxo de caixa mediante compensações dos tributos administrados pela Receita Federal.

2. Resumo das Principais Políticas Contábeis

2.1. Declaração de Conformidade e Concordância

As Demonstrações Financeiras Intermediárias da Companhia foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira, associadas às normas e instruções da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) 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 (IFRS) emitidas pelo International Standards Board (IASB).

Notas Explicativas

A emissão das Demonstrações Financeiras Intermediárias foi autorizada pela Administração em 18 de outubro de 2021 e não há eventos subsequentes a serem divulgados, além do mencionado na NE 32.

2.2. Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em atendimento às disposições constantes da Instrução CVM n.º 480, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as Demonstrações Financeiras Intermediárias encerradas em 30 de setembro de 2021.

2.3. Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

Em atendimento às disposições constantes da Instrução CVM n.º 480, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as opiniões expressas no Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Intermediárias encerradas em 30 de setembro de 2021.

2.4. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As Demonstrações Financeiras Intermediárias estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras são divulgadas em reais, exceto se indicado de outra forma.

2.5. Base de Preparação

As Demonstrações Financeiras Intermediárias foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas com base no uso de estimativas.

2.6. Uso de Estimativas

A preparação das Demonstrações Financeiras requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam valores 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 contínua pela Companhia e são baseadas em experiência histórica e novas informações. Revisões de estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incerteza, premissas e estimativas que possuam um risco significativo e que podem resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro referem-se a riscos em contingências e reconhecimento do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos. A Provisão para Contingências é somente reconhecida quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, e seja provável que será necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação. Em 30 de setembro de 2021 a Companhia não possuía contingências classificadas como "prováveis" que necessitassem de registro e/ou divulgação.

2.7. Ativos Circulantes e não Circulantes

2.7.1. Caixa e Equivalentes de Caixa e Aplicações Financeiras

Apresentados na Nota "3" compreendem caixa, contas bancárias e investimentos de curto prazo com liquidez imediata e vencimento original de 90 dias ou menos e com baixo risco de variação no valor de mercado, sendo demonstrados pelo custo acrescido de juros auferidos.

Notas Explicativas

2.7.2. Créditos com Clientes

Apresentados na Nota “4”, são registradas pelos valores faturados, incluindo os respectivos tributos diretos de responsabilidade de recolhimento da Companhia e deduzidas de ajustes a valores presentes, quando aplicáveis. Os créditos realizáveis após o período de 1 ano estão registrados no Ativo não Circulante.

2.7.3. Estoques

Apresentados na Nota “5”, os produtos acabados estão avaliados pelos custos médios de produção (matérias-primas, mão de obra direta e indireta, embalagens, outros custos diretos e os respectivos gastos gerais de produção). Os demais estoques estão avaliados com base no menor valor entre o custo histórico de aquisição e produção e o valor líquido realizável.

2.7.4. Imobilizado e Intangível

Apresentados na Nota “10”, os itens do imobilizado são avaliados pelo custo histórico de aquisição, deduzidos das depreciações acumuladas.

O custo histórico inclui os gastos necessários para que o item específico esteja em condições para seu uso pretendido. Reparos e manutenções, incluindo o custo das peças de reposição, somente são ativados quando for provável que os gastos proporcionem benefícios econômicos futuros para a Companhia. Caso contrário, são reconhecidos como despesa quando incorridos.

As depreciações são reconhecidas de maneira a alocar o valor depreciável dos ativos durante suas respectivas vidas úteis. O método de depreciação utilizado é o linear e para máquinas e equipamentos, baseada em laudos de avaliação de vida úteis econômicas. Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, no decorrer do exercício. A depreciação se inicia quando o ativo está nas condições de uso pretendidas pela Administração e cessa quando o ativo é desreconhecido ou classificado como ativo mantido para venda. Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos periodicamente e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas operacionais no resultado.

O intangível representado em sua totalidade por contratos de concessão de *softwares*, estão registrados pelos custos originais de aquisição.

2.7.5. Ativos Financeiros

A Companhia classifica seus ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

a. Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que

Notas Explicativas

constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

b. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

c. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros são mensurados ao valor justo por meio do resultado, a menos que sejam mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos financeiros dessa categoria são classificados como ativos circulantes.

Reconhecimento e mensuração:

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. 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.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (impairment).

A mensuração das operações de arrendamentos corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis fixos, conforme período previsto no contrato firmado entre o arrendador e a Companhia. Esses fluxos de pagamentos são ajustados a valor presente à taxa Selic.

Os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira e apropriados com base na taxa real de desconto, de acordo com o prazo remanescente dos contratos.

2.7.6. Demais Ativos

Os demais ativos estão demonstrados aos valores de realização, que incluem, quando aplicável, os rendimentos, variações monetárias e cambiais auferidos até a data das informações.

Notas Explicativas

2.8. Passivos Circulantes e não Circulantes

Os passivos estão demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias e cambiais incorridos até a data das informações.

As obrigações exigíveis após o período de 1 ano estão registradas no Passivo não Circulante.

2.9. Arrendamento

A norma IFRS 16/CPC 06 aplicada a partir do exercício de 2019, tem como objetivo unificar o modelo de contabilização do arrendamento, exigindo dos arrendatários reconhecer os passivos assumidos em contrapartida aos respectivos ativos de direito de uso para todos os contratos de arrendamento em que estiverem no escopo da norma, a menos que sejam enquadrados por algum tipo de isenção.

2.9.1. Direito de Uso

A mensuração do ativo de direito de uso corresponde ao valor inicial do passivo de arrendamento mais os custos diretos iniciais incorridos. A depreciação é calculada pelo método linear de acordo com o prazo remanescente dos contratos.

2.9.2. Arrendamento a Pagar

A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis fixos, conforme período previsto no contrato firmado entre o arrendador e a Companhia. Esses fluxos de pagamentos são ajustados a valor presente à taxa Selic.

Os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira e apropriados com base na taxa real de desconto, de acordo com o prazo remanescente dos contratos.

2.10. Mensuração do Valor Justo

A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá:

- No mercado principal para o ativo ou passivo; e
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo. O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

2.11. Resultado do Exercício

O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios e considera os rendimentos, encargos e efeitos das variações monetárias, calculados a índices ou taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos.

2.12. Demonstração dos Fluxos de Caixa

Preparada pelo método indireto, está apresentada de acordo com o CPC 03 (R2).

Notas Explicativas

2.13. Demonstração do Valor Adicionado

Preparada de acordo com as normas e procedimentos previstos no CPC 09.

2.14. Demonstração dos Resultados Abrangentes

Preparada de acordo com as normas e procedimentos previstos no CPC 26 (R1).

2.15. Utilização dos Créditos de PIS e COFINS sobre ICMS

A Companhia optou por tributar o Imposto de Renda e a Contribuição Social pelo Lucro Real Trimestral no exercício de 2021.

3. Caixa e Equivalentes de Caixa

	30/09/2021	31/12/2020
Caixa	3.821,52	21.107,79
Bancos Conta Movimento	33.825,97	153.925,38
Aplicações Financeiras	360.766,92	436.764,75
	398.414,41	611.797,92

4. Créditos a Receber

	30/09/2021	31/12/2020
Ativo Circulante		
Clientes - nacionais	8.059.259,99	15.989.623,94
PCLD	-	(231.387,25)
	8.059.259,99	15.758.236,69
Outras Contas a Receber		
Créditos de Alienação Bens	5.082.318,97	6.502.318,97
Ajuste a Valor Presente	-	(24.616,64)
	5.082.318,97	6.477.702,33
	13.141.578,96	22.235.939,02
Ativo não Circulante		
Outras Contas a Receber		
Créditos de Alienação Bens	-	3.420.000,00
Ajuste a Valor Presente	-	(144.118,73)
	-	3.275.881,27
Vencidos	4.068.497,33	231.387,25
A vencer em até 3 meses	9.073.081,63	20.409.168,41
A vencer entre 3 e 12 meses	-	1.595.383,36
A vencer acima de 1 ano	-	3.275.881,27
	13.141.578,96	25.511.820,29

Valores a receber em reais.

As rubricas Créditos de Alienação de Bens, referem-se aos valores a serem recebidos da controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento, pela alienação de Imóvel em Ponta Grossa – PR conforme autorizada em RCA de 21/06/2017 e aprovada pela Diretoria em 28/06/2017, em 12/12/2017 e em 05/12/2018 e de Equipamentos, conforme autorizada em RCA de 10/09/2020 e aprovada pela Diretoria em 14/09/2020 e em 11/01/2021. As alienações de equipamentos, num total de R\$ 4.992.318,97, serão recebidas dentro do exercício de 2021. Conforme mencionado na NE 15, a Companhia mantém recebíveis em garantia.

Notas Explicativas

Em 2021, houve a reversão da PCLD - Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa considerando a probabilidade de realização através de bloqueio judicial. Houve considerável aumento no volume de “vencidos” por fato pontual com determinado cliente que está sendo ajustado no trimestre corrente.

5. Estoques

	30/09/2021	31/12/2020
Produtos Acabados	2.389.332,69	2.604.440,39
Matérias-Primas	2.100.737,64	3.410.667,90
Outros Estoques	1.197.376,18	1.222.125,33
Estoques para Industrialização para Terceiros	5.038.283,36	3.564.916,72
Estoques de Terceiros em nosso Poder	(6.173.593,73)	(3.564.916,72)
	4.552.136,14	7.237.233,62

A Administração da Companhia entende que não há fatores que levem a crer na necessidade de registro de provisão para perdas em estoques, seja por obsolescência ou lenta movimentação.

6. Tributos Correntes a Recuperar

	30/09/2021	31/12/2020
Circulante		
ICMS	14.349.000,63	14.553.791,50
IPI	1.336.852,72	2.464.527,53
PIS	-	69.739,96
COFINS	-	320.199,21
Crédito Ação PIS/COFINS	10.023.852,57	-
Saldo negativo IRPJ	64,98	8.339,45
Subtotal	25.709.770,90	17.416.597,65
(-) Provisão por Créditos em Processos *	(1.422.237,45)	(1.403.902,80)
	24.287.533,45	16.012.694,85
Não Circulante		
ICMS	4.059.687,22	5.577.030,32
Crédito Ação PIS/COFINS	17.759.305,54	-
	21.818.992,76	5.577.030,32
TOTAL	46.106.526,21	21.589.725,17

* Processos de reconhecimento de créditos de IPI em andamento.

Os saldos de ICMS correspondem substancialmente a créditos oriundos das operações normais e de incentivos fiscais (crédito presumido) sobre as aquisições de bobinas e chapas metálicas, conforme artigo 95, item 18, do RICMS-PR.

Conforme mencionado na NE 28, ocorreu o Trânsito em Julgado da ação de PIS e COFINS sobre o ICMS no Supremo Tribunal de Justiça, portanto a Companhia reconheceu em 2021 o valor de R\$ 35.574.476,06.

7. Bens Disponíveis para Venda

	30/09/2021	31/12/2020
Ativo Circulante		
Linha de Montagem 155mm	1.732.752,62	-
Linha de Montagem Bibra	2.242.287,14	-
	3.975.039,76	-

Notas Explicativas

Em atendimento ao CPC 31 – Ativo Mantido para Venda e Operação Descontinuada, os bens denominados como Linha de Montagem 155mm e Linha Bibra, localizados na planta fabril da unidade de Ponta Grossa-PR, foram reclassificado aos valores dos custos residuais, para a rubrica Bens Disponíveis para Venda no Ativo Circulante, conforme autorização do Conselho de Administração em RCA de 12 de março de 2021 e RCA de 16 de junho de 2021 e conforme demonstrado no quadro da NE 10.

8. Outros Valores

	30/09/2021	31/12/2020
Ativo Circulante		
Adiantamentos a Empregados	-	124.624,82
Adiantamentos a Terceiros	-	142.328,21
Créditos com Fornecedores	250.801,01	32.625,69
Outros	-	46.691,54
	250.801,01	346.270,26
Ativo não Circulante		
Créditos com a Eletrobrás	1.737.543,57	1.737.543,57
	1.737.543,57	1.737.543,57

A Companhia registrou o saldo a receber da Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobrás devido ao trânsito em julgado do processo 1998.34.00.023139-6 e no exercício de 2020 reclassificou para o Ativo não Circulante.

9. Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos Ativos:

A Companhia possui R\$ 66.725.492,55 de IRPJ e CSLL diferidos não reconhecidos contabilmente referente a Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa. No primeiro trimestre foi reconhecido no resultado o montante de R\$ 2.219.899,12 pela utilização na apuração das bases de cálculo dos tributos correntes (limitado a 30% do resultado do período).

Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos Passivos:

O IRPJ e CSLL Diferidos apresentados referem-se às exclusões temporárias passivas calculadas sobre a diferença das depreciações calculadas com base na Reavaliação de Vida Útil do ativo imobilizado e as calculadas usando as Taxas Fiscais:

	30/09/2021		31/12/2020	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Base de Cálculo Passivo Diferido - Anterior	1.537.030,20	1.537.030,20	1.555.889,44	1.555.889,44
Base de Cálculo Passivo Diferido - do Período	189.175,68	189.175,68	(18.859,24)	(18.859,24)
Base de Cálculo Passivo Diferido - Total	1.726.205,88	1.726.205,88	1.537.030,20	1.537.030,20
. Alíquota de IRPJ e CSLL	25%	9%	25%	9%
Impostos e Contribuições - Passivo Diferido	(431.551,50)	(155.358,54)	(384.257,58)	(138.332,73)
Base de Cálculo Ativo Diferido - do Período	6.529.115,09	6.529.115,09	806.114,12	-
Base de Cálculo Ativo Diferido - Total	6.529.115,09	6.529.115,09	806.114,12	-
. Alíquota de IRPJ e CSLL	25%	9%	25%	9%
Impostos e Contribuições	(1.632.278,76)	(587.620,36)	(201.528,53)	-
Lançado no Resultado	(1.584.984,85)	(570.594,55)	(206.243,34)	(1.697,33)

Notas Explicativas

10. Imobilizado

	Instalações Administrativas	Equipamentos de Informática	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Benfeitorias em Imóveis Terceiros	Benfeitorias em Máquinas de Terceiros	Imobilizado em Andamento	Total
Taxas	10%	20%	0,06% a 20%	20%	-	-	-	
Em 31 de dezembro de 2019								
Custo	851.028,75	757.418,54	62.488.551,88	177.758,24	1.257.818,76	494.953,18	-	66.027.529,35
Depreciação Acumulada	(632.885,02)	(615.270,95)	(42.413.947,91)	(125.245,40)	(1.025.211,93)	(494.953,18)	-	(45.307.514,39)
Valor líquido contábil	218.143,73	142.147,59	20.074.603,97	52.512,84	232.606,83	-	-	20.720.014,96
Adições	12.100,15	44.681,23	985.551,07	3.560,00	-	-	-	1.045.892,45
Baixas	-	(1.901,19)	(9.514.206,59)	-	-	-	-	(9.516.107,78)
Depreciação	(45.459,10)	(53.298,30)	(1.384.559,78)	(20.451,62)	(232.549,70)	-	-	(1.736.318,50)
Baixa Depreciação	-	1.901,19	6.689.712,60	-	-	-	-	6.691.613,79
Saldo Final	184.784,78	133.530,52	16.851.101,27	35.621,22	57,13	-	-	17.205.094,92
Em 31 de dezembro de 2020								
Custo	863.128,90	800.198,58	53.959.896,36	181.318,24	1.257.818,76	494.953,18	-	57.557.314,02
Depreciação Acumulada	(678.344,12)	(666.668,06)	(37.108.795,09)	(145.697,02)	(1.257.761,63)	(494.953,18)	-	(40.352.219,10)
Valor líquido contábil	184.784,78	133.530,52	16.851.101,27	35.621,22	57,13	-	-	17.205.094,92
Adições	3.752,93	2.840,00	697.088,10	-	-	-	-	703.681,03
Baixas	-	-	(703.917,39)	-	-	(273.378,35)	-	(977.295,74)
Disponível para Venda	-	-	(6.888.839,98)	-	-	-	-	(6.888.839,98)
Depreciação	(29.429,49)	(39.096,83)	(972.627,17)	(13.267,44)	(57,13)	-	-	(1.054.478,06)
Baixa Depreciação	-	-	703.917,39	-	-	273.378,35	-	977.295,74
Disponível Venda - Depreciação	-	-	2.913.800,22	-	-	-	-	2.913.800,22
Saldo Final	159.108,22	97.273,69	12.600.522,44	22.353,78	-	-	-	12.879.258,13
Em 30 de Setembro de 2021								
Custo	866.881,83	803.038,58	47.064.227,09	181.318,24	1.257.818,76	221.574,83	-	50.394.859,33
Depreciação Acumulada	(707.773,61)	(705.764,89)	(34.463.704,65)	(158.964,46)	(1.257.818,76)	(221.574,83)	-	(37.515.601,20)
Valor líquido contábil	159.108,22	97.273,69	12.600.522,44	22.353,78	-	-	-	12.879.258,13

Em 2020 e 2021 foram efetuadas vendas de equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento, onde foi praticado o valor de mercado conforme Laudo Técnico emitido por Engenheiro. A baixa residual em 2020 foi de R\$ 1.187.980,29 e em 2021 não houve efeito na baixa do residual. Conforme detalhado na NE 07, houve reclassificação de Bens Disponíveis para Venda.

Conforme mencionado na NE 15, a Companhia mantém equipamentos em garantia.

11. Fornecedores

	30/09/2021	31/12/2020
Passivo Circulante		
Fornecedores - nacionais (R\$)	13.555.960,73	12.780.448,79
Fornecedores - exterior (EUR))	70.512,37	157.779,87
	13.626.473,10	12.938.228,66
Vencidos	12.374.865,60	466.036,53
A vencer em até 3 meses	1.008.905,13	12.414.004,16
A vencer entre 3 e 12 meses	242.702,37	58.187,97
	13.626.473,10	12.938.228,66

Valores a pagar em reais.

O aumento significativo nos valores vencidos foi causado por dificuldades de fluxo de caixa e estão sendo negociados com os fornecedores.

Notas Explicativas

12. Obrigações Sociais e Trabalhistas a Pagar

	30/09/2021	31/12/2020
Passivo Circulante		
Salários e Ordenados	1.192.409,74	412.683,06
INSS	5.339.476,45	1.559.304,25
INSS - Parcelamento	80.860,92	656.830,20
FGTS	530.521,04	694.719,26
FGTS - Parcelamento	156.276,41	-
Provisões 13º Salário, Férias, Encargos e Honorários	3.438.490,21	2.327.460,44
	10.738.034,77	5.650.997,21
Passivo não Circulante		
INSS - Parcelamento	236.806,98	2.079.964,80
FGTS - Parcelamento	841.540,98	-
	1.078.347,96	2.079.964,80

- Parcelamentos Ordinários de INSS junto à Receita Federal final em 31/03/2026.

- Parcelamento Ordinário de FGTS final em 15/07/2028.

Neste trimestre, tivemos cancelamento de parcelamentos Ordinários junto a Receita Federal por atraso no pagamento de parcelas. Conforme regra nesta modalidade de parcelamento, todo o valor passa a ser exigido imediatamente.

13. Impostos e Contribuições a Recolher

	30/09/2021	31/12/2020
Passivo Circulante		
IRRF a Recolher	111.950,88	453.818,50
PIS/COFINS a Recolher	94.107,33	100.508,83
Outros Impostos/Contribuições	1.782,07	14.780,21
	207.840,28	569.107,54

14. Adiantamentos e Outras Exigibilidades

	30/09/2021	31/12/2020
Passivo Circulante		
Adiantamento de Clientes	4.028.110,57	3.993.560,18
Honorários Ação PIS/COFINS	1.313.133,03	-
Parcelamento CVM	116.325,49	93.949,10
Aluguéis a pagar	96.000,00	146.000,00
Consignação	405.011,66	951.855,11
Outros	134.523,86	37.180,22
	6.093.104,61	5.222.544,61
Passivo não Circulante		
Parcelamento CVM	60.187,20	73.817,15
Honorários Ação PIS/COFINS	2.241.320,70	-
	2.301.507,90	73.817,15

Os adiantamentos de Clientes estão embasados em contratos, com regra de sigilo comercial, com cumprimento em curto prazo.

Notas Explicativas

15. Empréstimos e Financiamentos

Banco / Financeira	Saldo em 30/09/2021	Vencimento Final	Saldo em 31/12/2020	Vencimento Final
Banco ABC do Brasil	3.092.842,60	06/2024	3.022.563,00	12/2023
Banco do Brasil	410.416,08	04/2022	696.138,06	04/2022
Banco Daycoval	1.407.531,91	01/2024	1.645.669,74	01/2024
Banco Itaú	5.294.319,33	11/2024	6.000.425,23	11/2024
Katch Diversified	3.243.824,93	07/2023	3.941.811,97	07/2023
Banco Pine	1.648.316,99	03/2023	1.008.740,00	12/2022
Banco Safra	1.911.012,57	07/2024	2.671.318,00	07/2024
Banco Santander	2.011.837,81	03/2022	2.097.305,55	03/2022
Banco Sofisa	8.265.908,95	07/2024	8.507.785,21	07/2024
Banco Tricury	8.812.670,77	09/2023	8.812.538,89	09/2023
Coop.de Crédito - Sicredi	3.905.174,74	01/2025	4.968.196,67	09/2024
Banco Pine - Garantia	3.364.363,41	10/2021	-	-
Banco ABC do Brasil - Limite C/C ...	208.302,45	10/2021	195.020,00	01/2021
Banco Daycoval - Limite C/C	257.723,26	10/2021	200.819,00	01/2021
Bradesco - Limite C/C	99.711,50	10/2021	99.983,66	01/2021
Itaú - Limite C/C	966.173,95	10/2021	239.070,97	01/2021
Santander - Limite C/C	-	-	400.000,00	01/2021
Safra - Limite C/C	256.392,84	10/2021	151.376,86	01/2021
Back - Desc.de Duplicatas	2.141.739,72	10/2021	567.479,85	02/2021
Daycoval - Desc.de Duplicatas	923.740,00	08/2021	6.964.799,57	02/2021
Gavea - Desc.de Duplicatas	358.906,60	09/2021	-	-
Itaú - Desc.de Duplicatas	8.863.047,79	01/2022	8.531.069,80	04/2021
Katch - Desc.de Duplicatas	381.453,90	09/2021	809.249,92	01/2021
MBM - Desc.de Duplicatas	90.000,00	10/2021	473.191,56	02/2021
Meinberg - Desc.de Duplicatas	2.260.194,75	10/2021	976.778,07	02/2021
Multibank - Desc.de Duplicatas	403.432,84	07/2021	-	-
Multiplike - Desc.de Duplicatas	273.025,06	10/2021	2.155.242,81	02/2021
Padova - Desc.de Duplicatas	351.912,88	10/2021	-	-
Redfactor - Desc.de Duplicatas	1.249.612,87	08/2021	385.459,20	02/2021
Sabia - Desc.de Duplicatas	382.281,21	09/2021	-	-
Skalabank - Desc.de Duplicatas	304.759,99	08/2021	1.125.179,54	02/2021
SRM - Desc.de Duplicatas	1.185.178,54	08/2021	784.008,78	01/2021
Starke - Desc.de Duplicatas	1.044.974,11	08/2021	289.823,62	02/2021
Sul - Desc.de Duplicatas	194.221,60	07/2021	92.605,56	01/2021
Treviso - Desc.de Duplicatas	497.583,16	08/2021	1.274.357,04	01/2021
Upper - Desc.de Duplicatas	698.275,59	09/2021	977.391,49	01/2021
White - Desc.de Duplicatas	7.590.719,62	09/2021	6.610.046,71	02/2020
WK - Desc.de Duplicatas	431.780,17	08/2021	-	-
Total	74.783.364,49		76.675.446,33	
Circulante	48.309.631,68		44.994.489,19	
Não Circulante	26.473.732,81		31.680.957,14	
	74.783.364,49		76.675.446,33	

Valores a pagar em reais.

Para capital de giro, os financiamentos estão reconhecidos com saldos em reais, com percentuais de juros 0,88% a 2,30% a.m., conforme operação. Um contrato com taxa de 160% do CDI, um com taxa de 1% a.m. mais CDI e um com taxa de 0,98% a.m. mais CDI. Na modalidade de desconto de títulos, variam de 0,41% a 3,50% a.m..

Referidos empréstimos estão garantidos por avais, recebíveis e equipamentos, além de imóveis e recebíveis do controlador.

Foram efetivadas renegociações de taxas e prazos nos contratos de empréstimos, dentro das opções ofertadas pelas instituições financeiras em momento de pandemia.

Os prazos vencidos foram ocasionados por dificuldades de fluxo de caixa e estão sendo negociados junto às instituições financeiras.

Notas Explicativas**16. Arrendamentos****a) Direito de Uso**

	Imóveis/Equipamentos	Total
Taxa de Depreciação	35,29% a 100,00% a.a.	
Em 31 de Dezembro de 2020		
Custo	11.057.663,97	11.057.663,97
Depreciação Acumulada	(9.824.631,86)	(9.824.631,86)
Saldo Final	1.233.032,11	1.233.032,11
Em 2021:		
Finalizações/Aditamentos/Novos	2.415.931,19	2.415.931,19
(-) Depreciação / Baixas	(1.629.288,99)	(1.629.288,99)
Total das Movimentações	786.642,20	786.642,20
Em 30 de Setembro de 2021		
Custo	13.473.595,16	13.473.595,16
Depreciação Acumulada	(11.453.920,85)	(11.453.920,85)
Saldo Final	2.019.674,31	2.019.674,31

b) Passivo de Arrendamento

	31/12/2020		
Arrendamentos	Arrendamentos a Pagar	Ajuste a Valor Presente	Total
Locação - Ponta Grossa	1.178.000,00	(6.455,91)	1.171.544,09
Locação - Goiânia	55.032,11	(17,41)	55.014,70
Total	1.233.032,11	(6.473,32)	1.226.558,79
Parcela Circulante	1.107.032,11	(815,44)	1.106.216,67
Parcela não Circulante	126.000,00	(5.657,88)	120.342,12
Total	1.233.032,11	(6.473,32)	1.226.558,79
	30/09/2021		
Arrendamentos	Arrendamentos a Pagar	Ajuste a Valor Presente	Total
Locação - Ponta Grossa	864.000,00	(3.324,18)	860.675,82
Locação - Goiânia	1.155.674,31	(21.486,16)	1.134.188,15
Total	2.019.674,31	(24.810,34)	1.994.863,97
Parcela Circulante	1.397.353,21	(7.854,49)	1.389.498,72
Parcela não Circulante	622.321,10	(16.955,85)	605.365,25
Total	2.019.674,31	(24.810,34)	1.994.863,97

O desembolso de caixa para os arrendamentos é igual ao valor de depreciação do Direito de Uso do período visto que a Companhia não identificou outros custos a serem contabilizados.

A Companhia possui outros arrendamentos que conforme o CPC 06, ficam fora desta regra de contabilização. Em 2021, houve desembolso de R\$ 180.000,00 com tais arrendamentos.

O prazo do contrato de locação dos imóveis de Ponta Grossa-PR é 30/06/2022, do imóvel de Goiânia-GO é 31/05/2023 e de locação de equipamentos é 30/09/2023.

A taxa real de desconto corresponde à projeção da SELIC de 0,19% a.m. para os próximos 12 meses, conforme premissa já utilizada pela Companhia.

Notas Explicativas

17. EBITDA

	30/09/2021	30/09/2020
Resultado do Período	3.355.286,37	(20.760.976,27)
IRPJ e CSLL Diferidos e/ou Correntes	5.146.676,76	(32.464,90)
Resultado Financeiro Líquido	(4.339.806,32)	17.737.002,52
Depreciação/Amortização	2.700.740,70	3.096.363,29
EBTIDA	6.862.897,51	39.924,64

Apresentamos o EBITDA ajustado das alienações em ambos períodos:

	30/09/2021	30/09/2020
Resultado do Período	3.355.286,37	(20.760.976,27)
Resultado de Alienação	(655.685,00)	(2.520.429,68)
IRPJ e CSLL Diferidos e/ou Correntes	5.146.676,76	(32.464,90)
Resultado Financeiro Líquido	(4.339.806,32)	17.737.002,52
Depreciação/Amortização	2.700.740,70	3.096.363,29
EBTIDA - Ajustado	6.207.212,51	(2.480.505,04)

18. Contingências

A Provisão para Contingências é somente reconhecida quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, e seja provável que será necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação.

Não há contingências consideradas de perdas prováveis, que necessitem de provisão ou divulgação em 30 de setembro de 2021, conforme demonstram os relatórios dos assessores jurídicos da Companhia.

A Companhia possui Ação Cível tramitando sob o n.º 0007161-65.2020.8.16.0058 na 1ª Vara Cível de Campo Mourão-PR, cujo valor discutido monta em R\$ 410.146,15 e seu prognóstico, segundo nossos assessores jurídicos, é de uma perda possível. Informamos, de forma complementar, que para o referido processo foi apresentada Carta Fiança de R\$ 552.690,48.

19. Patrimônio Líquido

Capital Social e Resultado por Ação

O capital social subscrito e integralizado está representado por 80.448 ações ordinárias e 160.896 ações preferenciais, sem valor nominal. Cada ação ordinária corresponde a um voto nas Assembleias Gerais, segundo os direitos e privilégios próprios estabelecidos por lei e nos estatutos. Às ações preferenciais, sem direito a voto nas Assembleias Gerais, é assegurada prioridade na percepção de dividendos nos termos da Lei e direito de, na eventual alienação de controle, serem incluídas em oferta pública de modo a lhes garantir o preço igual a 100% do valor pago por ação com direito a voto integrante do bloco de controle (*Tag Along*), assegurado o dividendo igual ao das ações ordinárias, não existindo remuneração baseada em ações para a Administração.

Notas Explicativas

20. Receita Líquida das Atividades Operacionais

A seguir apresentamos a conciliação entre as receitas brutas para fins fiscais e as receitas apresentadas na Demonstração de Resultado:

	30/09/2021	30/09/2020
Receita Bruta	65.319.880,94	163.508.231,34
(-) Impostos sobre Venda	(9.452.325,30)	(17.111.407,18)
(-) Devoluções / Cancelamentos / Abatimentos ...	(9.016.493,29)	(56.038.930,09)
Receita Operacional Líquida	46.851.062,35	90.357.894,07

A evolução da rubrica Devoluções e Abatimentos refere-se pontualmente a pedidos faturados e não retirados pelo atraso nas safras e reprogramação de entregas definidas pelos clientes, em função dos efeitos gerados pela pandemia e demais problemas logísticos da cadeia de suprimentos, principalmente de aço (folha de flandres), cuja escassez foi amplamente noticiada.

21. Outras Receitas e Despesas Operacionais Líquidas

	30/09/2021	30/09/2020
Receitas		
Crédito Tributário - PIS/COFINS	15.545.232,60	-
Recuperação de Créditos Baixados	348.128,59	-
Provisão p/Ajuste a Valor Presente	40.411,29	-
Alienação Ativo	655.685,00	5.342.418,97
	16.589.457,48	5.342.418,97
Despesas		
Imposto sobre Operações Financeiras - IOF	(273.271,49)	(75.052,87)
Multas Fiscais	(86.489,98)	(60.256,52)
Impostos e Taxas	(1.080.431,50)	(220.553,80)
Baixa Residual Alienação	-	(2.821.989,29)
Outras Despesas	(37.227,71)	(1.876,20)
	(1.477.420,68)	(3.179.728,68)
Total Líquido	15.112.036,80	2.162.690,29

22. Resultado Financeiro Líquido

	30/09/2021	30/09/2020
Rendimento Aplicações Financeiras	8.843,84	9.334,47
Descontos Obtidos	16.463,25	23.289,27
Juros Ativos / JCP	199,22	8.257,13
Reversão AVP	168.735,37	547.017,88
Atualização Crédito Tributário PIS/COFINS	20.035.158,22	-
Variações Monetárias Ativas	285.212,16	38.161,91
	20.514.612,06	626.060,66
Juros Empréstimos	(14.169.276,96)	(14.190.436,07)
Juros Fornecedores	(1.410.757,51)	(2.309.331,28)
Variações Monetárias Passivas	(127.776,88)	(202.337,97)
Outras Despesas	(466.994,39)	(1.660.957,86)
	(16.174.805,74)	(18.363.063,18)
Total Líquido	4.339.806,32	(17.737.002,52)

Notas Explicativas

23. Instrumentos Financeiros

Até 30 de setembro de 2021 foram utilizados os seguintes métodos e premissas no cálculo do valor justo de seus instrumentos financeiros:

23.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores estão registrados ao valor de mercado, na data da demonstração contábil.

23.2. Contas a Receber e Contas a Pagar

Os montantes divulgados para contas a receber e contas a pagar aproximam-se de seus valores de mercado, considerando as provisões constituídas, o seu vencimento a curto e longo prazo.

23.3. Outras Contas

Nenhuma outra conta contábil apresenta diferenças relevantes entre os valores registrados contabilmente pela Companhia e seus valores prováveis de realização a valores de mercado de 30 de setembro de 2021.

23.4. Empréstimos e Financiamentos

Sujeitos a juros com taxas usuais, os valores contabilizados dos empréstimos e financiamentos se aproximam dos seus valores de mercado.

Análise de sensibilidade:

A análise de sensibilidade foi determinada com base na exposição às taxas de juros dos instrumentos financeiros derivativos e não derivativos no final do período de relatório. Para os passivos com taxas pós-fixadas, a análise é preparada assumindo que o valor do passivo em aberto no final do período de relatório esteve em aberto durante todo o exercício.

Apresentamos a seguir, quadro demonstrativo de análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, onde descreve os riscos que podem gerar prejuízos materiais para a Companhia, com cenário mais provável (Cenário I), segundo avaliação efetuada pela Administração, considerando o período até o término das operações.

Adicionalmente, dois outros cenários são demonstrados, a fim de apresentar 25% e 50% de deterioração na variável de risco considerada, respectivamente (Cenários II e III):

<u>Risco</u>	<u>Instrumento / Operação</u>	<u>Cenário I</u>	<u>Cenário II</u>	<u>Cenário III</u>
De Taxa de Juros	Empréstimos - moeda nacional CDI	410.416,08	414.389,31	418.362,54
Ganho (perda) dos cenários no resultado e no patrimônio líquido			<u>(3.973,23)</u>	<u>(7.946,46)</u>

23.5. Risco de Crédito

Esses riscos são administrados por critérios específicos de análise de crédito e estabelecimento do limite de exposição para cada cliente.

23.6. Risco de Mercado

A Companhia adquire sua principal matéria-prima (folha de flandres) da Companhia Siderúrgica Nacional, única fornecedora nacional desta matéria-prima. Incidentes que venham a prejudicar o fornecimento regular podem levar à suspensão temporária das operações da Companhia.

Notas Explicativas

As embalagens metálicas produzidas pela Companhia proporcionam longa vida-de-prateleira aos produtos alimentícios e grande praticidade no preparo seguro de alimentos, características importantes em tempos de pandemia.

23.7. Risco Cambial

Esse risco é proveniente das oscilações das taxas de câmbio sobre a carteira de empréstimos e fornecedores em moeda estrangeira.

23.8. Risco de Liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

24. Transações com Partes Relacionadas

No decorrer de 2021 foram efetuadas transações com a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento e com Acionistas, tratadas como mútuo financeiro, formalizadas por meio de contrato com prazo de vencimento determinado.

Os valores a receber de partes relacionadas referem-se a vendas de ativos que foram realizados a valor de mercado, obtido pela maior avaliação.

Ocorreram alienações de equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento num total de R\$ 4.992.318,97 que será recebido dentro do exercício de 2021.

Ambas operações de mútuo a pagar são realizadas exclusivamente para os gastos da atividade operacional nas seguintes condições: (i) suprimento será efetuado conforme necessidades de caixa; (ii) as restituições igualmente conforme possibilidades de caixa; (iii) correção limitada à taxa selic do período; e (iv) sem garantias. O contrato de operação com a Controladora tem vencimento em 31 de dezembro de 2021 e com Acionistas vencimento em 31 de outubro de 2021.

Adicionalmente, apresentamos quadro com os saldos e movimentações com Partes Relacionadas nos períodos:

Notas Explicativas

	30/09/2021	31/12/2020
Ativo		
Circulante		
Valores a Receber - Venda de Imóveis / Equipamentos	5.082.318,97	6.477.702,33
	5.082.318,97	6.477.702,33
Não Circulante		
Valores a Receber - Venda de Imóveis	-	3.275.881,27
Aluguéis - Ativo de Direito de Uso	864.000,00	1.178.000,00
	864.000,00	5.881.656,65
	5.946.318,97	8.671.281,10
Passivo		
Circulante		
Aluguéis a Pagar	96.000,00	146.000,00
Passivo de Arrendamento	792.000,00	1.052.000,00
	888.000,00	1.198.000,00
Não Circulante		
Passivo de Arrendamento	72.000,00	126.000,00
Mútuo com Partes Relacionadas - Acionista	1.467.796,81	502.932,26
Mútuo com Partes Relacionadas - Controladora	9.815.506,56	12.015.319,75
	11.355.303,37	12.644.252,01
	12.243.303,37	13.842.252,01
Resultado Financeiro		
Despesas Financeiras - Juros Acionista	11.476,84	3.783,57
Despesas Financeiras - Juros Controladora	213.693,32	93.942,85
	225.170,16	95.859,17

Relações com Administradores

A Administração inclui os membros do Conselho de Administração e Diretores, com autoridade e responsabilidade de planejamento, direção e controle das atividades da Companhia. A remuneração dos administradores da Companhia compreende os honorários e encargos apresentados em detalhes no Formulário de Referência e que foram aprovados em AGO de 29/04/2021 no limite máximo anual de R\$ 4.775.000,00.

Não há benefícios no curto nem no longo prazo ou remuneração baseada em ações ou performance da Companhia.

25. Subvenções Governamentais

A Companhia possui o programa PRODUIR oferecido pelo Estado de Goiás relativo a filial instalada em Goiânia. Este programa concede redução da base de cálculo do ICMS e proporciona financiamento de 73% do ICMS apurado, com vencimento após transcorridos 24 meses. Prevê a quitação do mesmo, em módulos de 12 meses, transformando-o em subvenção para investimento.

Neste ano reconhecemos um total de R\$ 2.718.456,56 referente aos Incentivos Fiscais, sendo R\$ 2.202.975,33 do Estado de Goiás e R\$ 515.481,23 do Estado do Paraná.

No Estado de Goiás, representado pelos incentivos do Programa PRODUIR, o reconhecimento deste valor está embasado no pleno cumprimento das condições estabelecidas para esta quitação e pela redução da alíquota do ICMS nas vendas internas de 17% para 7%.

No Estado do Paraná, conforme disposto no RICMS/PR, item 46-A e 58 do anexo III, usufruímos do crédito presumido na compra do aço e nas importações realizadas nos Portos de Antonina e Paranaguá.

Notas Explicativas

De acordo com a Lei Complementar n.º 160/17, que veio alterando a Lei n.º 12.973/14, referidas subvenções governamentais devem ser excluídas da base de cálculo do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

26. Seguros Contratados

A Companhia mantém seguros que garantem adequadamente o seu patrimônio quanto a eventuais riscos e outras responsabilidades perante terceiros, cujos valores estão sustentados por avaliação dos imóveis feita por empresa especializada no setor e dos estoques e maquinários feito pelo corpo técnico da Companhia. A revisão das premissas adotadas não fazem parte dos trabalhos usuais dos auditores independentes. Em 30 de setembro de 2021 estavam em vigência as seguintes coberturas:

Modalidade	Objeto	Vigência	Notas	Importância Segurada	
				30/09/2021	31/12/2020
Incêndio, Explosão, Roubo e	Edificações, Maquinários, Móveis e				
Lucros Cessantes	Utensílios, Instalações e Estoques	01/07/2022		122.673.679,84	124.320.000,00
Responsabilidade Civil	Veículos em Geral	05/08/2022		2.280.000,00	2.280.000,00
Seguro Vida	Administradores	31/03/2022		800.000,00	5.519.424,46
Responsabilidade Civil	Administradores	05/11/2021		15.000.000,00	15.000.000,00
Responsabilidade Civil	Produto	20/08/2022		2.000.000,00	2.000.000,00
Total				142.753.679,84	149.119.424,46

27. Ônus, Avais e Garantias

Exceto quanto às operações de financiamentos, a Companhia não possui ônus sobre seus ativos, tampouco é garantidora de aval junto a instituições financeiras em benefício de outras sociedades.

Adicionalmente, a Companhia não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego, bem como não oferece outros benefícios de longo prazo ou licenças por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

28. ICMS na Base de Cálculo do PIS e COFINS

Em 22/02/2021 houve o Trânsito em Julgado da ação no Supremo Tribunal de Justiça e neste 1º trimestre a Companhia reconheceu em seu resultado o crédito de R\$ 35.574.476,06 e protocolou solicitação de habilitação do mesmo junto a Receita Federal, obtendo seu deferimento em 06/04/2021.

29. Informações por Segmento

Em função da concentração de suas atividades, a Companhia está organizada em uma única unidade de negócio. Os produtos da Companhia são comercializados através de duas unidades fabris de distribuição e não são controlados e gerenciados pela Administração como segmentos independentes, sendo os resultados da Companhia acompanhados, monitorados e avaliados de forma integrada. Essa visão está sustentada nos seguintes fatores:

- não há divisões em sua estrutura para gerenciamento das diferentes linhas de produtos, marcas ou canais de venda; e;
- as unidades fabris são utilizadas na fabricação de todos os produtos.

Notas Explicativas

30. Conselho Fiscal

Em AGE de 13/11/2018 em observância ao disposto na Instrução CVM 324/00 e ao artigo 161, da Lei das S.A., foi aprovada por unanimidade a instalação do Conselho Fiscal da Companhia, em caráter não permanente. Neste mesmo ato, foram aprovados os membros para composição deste Conselho e em AGO de 29/04/2021 houve nova eleição, com mandato até a próxima AGO que deliberar sobre as Demonstrações Financeiras do exercício encerrado em 31/12/2021. A remuneração do Conselho Fiscal ficou fixada em R\$ 275.000,00 anuais, conforme AGO de 29/04/2021.

31. Impactos Covid-19

Em 11/03/2020 a Organização Mundial de Saúde (OMS) declarou como pandemia a disseminação do novo Coronavírus (COVID-19), resultando no fechamento temporário das atividades econômicas não essenciais.

Através do Decreto Federal nº 10.282/20, nossa atividade está definida como essencial nos termos do art.3º, §1º, inciso XII, portanto, permanecemos operantes para que não ocorra o desabastecimento de alimentos embalados.

A Companhia adotou todos os protocolos de prevenção, visando proteger a saúde e a vida de seus colaboradores, concedendo férias e afastamento dos Colaboradores pertencentes ao grupo de risco. Restrições também foram aplicadas quanto ao recebimento de visitas, viagens e reuniões corporativas.

Em 05/10/2020 a FMSPG – Fundação Municipal de Saúde de Ponta Grossa através da sua Coordenadoria de Vigilância Sanitária, realizou uma inspeção sanitária sem constatação de irregularidades e foi protocolado na referida autarquia, de forma complementar, o Plano de Contingência praticado pela Companhia.

A Companhia segue acompanhando as evoluções da pandemia no Brasil e no mundo, monitorando o mercado e suas possíveis consequências, podendo tomar novas ações no que julgar necessário.

Diante das ações tomadas e dos valores refletidos nas Demonstrações Financeiras, não foram identificados outros impactos que possam vir a afetar significativamente a situação financeira e patrimonial da Companhia, tampouco às estimativas contábeis.

32. Eventos Subsequentes

- Créditos de ICMS

A Companhia permanece com a intensificação da aquisição de seu principal insumo (chapas de aço) em operações internas no Estado do Paraná que circulam com diferimento integral de ICMS e consequente realização de parte do saldo credor de ICMS no Estado.

- Ação de IRPJ e CSLL sobre Selic

A Companhia objetivou através de Mandado de Segurança em 08/2021, afastar a cobranças de IRPJ e CSLL sobre os juros Selic. Em 20/08/2021 obteve Liminar através de Despacho suspendendo estas exigibilidades e Setença favorável em 1º/10/2021 concedendo segurança e o direito da exclusão da Selic das referidas bases de cálculo. Diante da Setença final, resta aguardar o Trânsito em Julgado desta ação para reconhecimento contábil e formular sua compensação. O montante atualizado da ação até 30/09/2021 é de R\$ 4.769.013,89.

Notas Explicativas

33. Reapresentação Retrospectiva das Demonstrações Financeiras

Em atendimento a determinação da CVM, por intermédio dos Ofícios CVM/SEP/GEA-5/Nº 25/2021 e 108/2020, a Companhia está reapresentando o 3º Trimestre/2020 e as Demonstrações Financeiras do exercício 2020 (comparativo) com ajustes retrospectivos.

O objetivo desta reapresentação retrospectiva é a reversão dos valores do Ativo não Circulante denominadas Imposto de Renda Diferido e Contribuição Social Diferida, calculados sobre o Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa, respectivamente.

A Companhia optou pela reapresentação retrospectiva conforme determinado pelo CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro para os exercícios de 2017, 2018, 2019, 2020 e 1º Trimestre de 2021 e os efeitos destes ajustes estão discriminados abaixo:

Balanco Patrimonial Inicial em 2019

Descrição	1º/01/20219	Ajuste Períodos	Após Ajuste
ATIVO - Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	18.749.920,06	(18.749.920,06) (a)	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Prejuízos Acumulados	-	(18.749.920,06) (a)	(18.749.920,06)
TOTAL	18.749.920,06	(37.499.840,12)	(18.749.920,06)

Balanco Patrimonial - 2019

Descrição	Antes do Ajuste	Ajuste 2019	Após Ajuste
ATIVO - Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	30.393.618,74	(30.393.618,74) (b)	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Prejuízos Acumulados	(18.749.920,06)	(15.062.656,07) (b)	(33.812.576,13)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Reserva Legal	771.830,58	(771.830,58) (b)	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Reserva de Incentivos Fiscais	14.559.132,09	(14.559.132,09) (b)	-
TOTAL	26.974.661,35	(60.787.237,48)	(33.812.576,13)

Balanco Patrimonial - 2020

Descrição	Antes do Ajuste 31/12/2020	Ajustes Anteriores	Ajuste 2020	Após Ajuste 31/12/2020
ATIVO - Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	63.337.731,40	(49.143.538,80)	(14.194.192,60) (c)	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Prejuízos Acumulados	(347.633,83)	(33.812.576,13)	(29.525.155,27) (c)	(63.685.365,23)
TOTAL	62.990.097,57	(82.956.114,93)	(43.719.347,87)	(63.685.365,23)

Demonstração de Resultado - 30/09/2020

Descrição	30/09/2020	Ajuste	Após Ajuste 30/09/2020
Contribuição Social - Diferida	2.737.299,64	(2.728.705,99) (d)	8.593,65
Imposto de Renda - Diferido	7.603.610,10	(7.579.738,85) (d)	23.871,25
TOTAL	10.385.013,74	(10.308.444,84)	32.464,90

Demonstração de Resultado - 1º/07/2020 A 30/09/2020

Descrição	Antes do Ajuste 3T/2020	Ajuste	Após Ajuste 3T/2020
Contribuição Social - Diferida	843.797,03	(849.584,36) (e)	(5.787,33)
Imposto de Renda - Diferido	2.343.880,64	(2.359.956,57) (e)	(16.075,93)
TOTAL	3.187.677,67	(3.209.540,93)	(21.863,26)

Notas Explicativas

- (a) Reversão dos valores de IRPJ e CSLL diferidos ativos dos períodos anteriores (2017 e 2018 retrospectivo) para o início do período apresentado de 2019;
- (b) Reversão dos valores de IRPJ e CSLL diferidos ativos com seu reflexo no Prejuízo Acumulado no exercício de 2019;
- (c) Reversão dos valores de IRPJ e CSLL diferidos ativos com seu reflexo no Prejuízo Acumulado no exercício de 2020;
- (d) Demonstração de Resultado de 1º/01/2020 a 30/09/2020 com a reversão dos valores de IRPJ e CSLL diferidos ativos do período;
- (e) Demonstração de Resultado de 1º/07/2020 a 30/09/2020 (3T/2020) com a reversão dos valores de IRPJ e CSLL diferidos ativos do período.

A Administração.

Dilmarise Wiegand Tkaczuk
Contadora
CRC.PR-042.117/O-2

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS (ITR)

Aos Administradores e Acionistas da
METALGRÁFICA IGUAÇU S.A.
Ponta Grossa - PR

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da METALGRÁFICA IGUAÇU S.A. (Companhia), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as informações financeiras intermediárias

A administração é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – 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, 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 do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, 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 intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) aplicável à elaboração de Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase

. Reapresentação das informações financeiras intermediárias de três e nove meses, findos em 30 de setembro de 2020

Conforme nota explicativa 33, em decorrência de terem sido reconhecidos indevidamente Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos ativos sobre base negativa e prejuízo fiscal e, em atendimento a determinação da CVM por intermédio dos Ofícios CVM/SEP/GEA-5/Nº 25/2021 e 108/2020, os valores correspondentes relativos aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2017, 2018 e 2019 (montante total de R\$ 49.143 mil) foram ajustados retrospectivamente, inclusive para fins de comparabilidade, e as Demonstrações Financeiras findas em 31 de dezembro de 2020 foram ajustados (montante de R\$ 14.194 mil) e estão sendo reapresentadas como previsto CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, assim como, as informações financeiras intermediárias de três e nove meses, findos em 30 de setembro de 2020.

. Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Sem ressaltar nossa conclusão, chamamos a atenção para a nota explicativa 1.3 as demonstrações financeiras, que indica que o passivo circulante da Companhia em 30 de setembro de 2021 excedeu o total do ativo circulante em R\$ 33.679.308 (R\$ 23.458.697 em 31 de dezembro de 2020). Apesar dos esforços da administração para recuperação de margens de lucratividade e das renegociações de taxas e alongamentos de prazos nos contratos de empréstimos, ainda há existência de incerteza que pode levantar dúvida quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Essas demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto de continuidade das operações e não incluem quaisquer ajustes e reclassificações de ativos e passivos.

. Transações com partes relacionadas

Conforme nota explicativa 24, a Companhia mantém transações com partes relacionadas (ativo) no montante de R\$ 5.946.319, que não são precificadas e realizadas nas mesmas condições de mercado. No exercício de 2020, foram alienados equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento no valor de R\$ 4.342.319 e no exercício de 2021 no valor de R\$ 650.000, os quais, concomitantemente, foram objeto de realização de contrato de arrendamento entre as partes.

Outros assuntos

. Demonstração do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias anteriormente referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (“DVA”) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, elaboradas sob a responsabilidade da Administração 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 Informações Trimestrais - 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 nessa norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto. Essa demonstração também está sendo reapresentada conforme mencionado no item anterior “Reapresentação de informações financeiras intermediárias de três e nove meses, findos em 30 de setembro de 2020.”

Curitiba (PR), 10 de novembro de 2021.

ALFREDO HIRATA
Contador CRC (SC) nº 018.835/O-7-T-SP

MARTINELLI AUDITORES
CRC (SC) nº 001.132/O-9

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

PARECER DO CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal, no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais e estatutárias, examinou as Demonstrações Financeiras e correspondentes Notas Explicativas e o Relatório dos auditores independentes referentes ao 3º Trimestre de 2021.

CONCLUSÃO

Com base nesses trabalhos e evidências e à vista do Relatório emitido pela MARTINELLI AUDITORES, os conselheiros fiscais opinam que as Demonstrações Financeiras e correspondentes Notas Explicativas, relativos ao 3º Trimestre de 2021, refletem adequadamente a situação patrimonial e financeira da Companhia.

São Paulo, 11 de Novembro de 2021.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em conformidade com Instrução Normativa CVM n.º 480/09, em seu artigo 25 inciso VI, a Diretoria da Metalgráfica Iguaçu S.A. revisou, discutiu e concordou com as Informações Financeiras Trimestrais da Companhia, declarando que refletem adequadamente a posição patrimonial e financeira dos períodos apresentados.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Em atendimento às disposições constantes da Instrução CVM n.º 480, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as opiniões expressas no Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Intermediárias do 3º Trimestre de 2021.