

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 - 01/01/2022 à 30/06/2022	7
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 30/06/2021	8
--------------------------------	---

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

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

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

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	35
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	37
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	38
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/06/2022
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 30/06/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	83.732.847	87.297.725
1.01	Ativo Circulante	26.560.825	25.671.626
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	162.301	213.206
1.01.03	Contas a Receber	6.611.838	3.838.834
1.01.03.01	Clientes	6.611.838	3.838.834
1.01.04	Estoques	2.113.308	6.617.073
1.01.06	Tributos a Recuperar	11.959.714	6.962.472
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	11.959.714	6.962.472
1.01.07	Despesas Antecipadas	2.717	39.080
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	5.710.947	8.000.961
1.01.08.03	Outros	5.710.947	8.000.961
1.02	Ativo Não Circulante	57.172.022	61.626.099
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	40.223.167	43.450.220
1.02.01.04	Contas a Receber	1.854.983	1.745.849
1.02.01.04.02	Outras Contas a Receber	1.854.983	1.745.849
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	38.368.184	41.704.371
1.02.01.10.03	Impostos a Recuperar	38.368.184	41.704.371
1.02.02	Investimentos	10.157	6.191
1.02.02.01	Participações Societárias	10.157	6.191
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	10.157	6.191
1.02.03	Imobilizado	16.791.572	18.025.527
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	16.013.110	16.428.949
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	16.013.110	16.428.949
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	778.462	1.596.578
1.02.04	Intangível	147.126	144.161
1.02.04.01	Intangíveis	147.126	144.161
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	147.126	144.161

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	83.732.847	87.297.725
2.01	Passivo Circulante	116.937.753	91.170.893
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	17.435.706	10.132.256
2.01.01.01	Obrigações Sociais	7.852.199	4.346.580
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	9.583.507	5.785.676
2.01.02	Fornecedores	12.852.454	11.802.621
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	12.790.731	11.731.638
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	61.723	70.983
2.01.03	Obrigações Fiscais	219.514	283.576
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	219.514	283.576
2.01.03.01.02	Impostos Fiscais Federais	219.514	283.576
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	80.980.947	63.132.711
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	80.980.947	63.132.711
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	80.980.947	63.132.711
2.01.05	Outras Obrigações	5.449.132	5.819.729
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	339.410	0
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	339.410	0
2.01.05.02	Outros	5.109.722	5.819.729
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1.682	1.682
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	1.550.858	2.984.982
2.01.05.02.05	Outras Exigibilidades	2.786.743	1.683.216
2.01.05.02.07	Passivo de Arrendamento	770.439	1.149.849
2.02	Passivo Não Circulante	37.303.052	45.886.719
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	13.359.920	23.215.131
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	13.359.920	23.215.131
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	13.359.920	23.215.131
2.02.02	Outras Obrigações	23.297.846	22.063.828
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	14.391.394	13.249.002
2.02.02.01.03	Débitos com Controladores	12.352.293	11.705.285
2.02.02.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	2.039.101	1.543.717
2.02.02.02	Outros	8.906.452	8.814.826
2.02.02.02.05	Outras Exigibilidades	2.326.384	2.285.307
2.02.02.02.06	Passivo de Arrendamento	0	428.713
2.02.02.02.07	Obrigações Sociais	6.580.068	6.100.806
2.02.03	Tributos Diferidos	645.286	607.760
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	645.286	607.760
2.03	Patrimônio Líquido	-70.507.958	-49.759.887
2.03.01	Capital Social Realizado	22.940.728	22.940.728
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-93.448.686	-72.700.615

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2021 à 30/06/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	12.287.155	23.425.246	17.431.812	40.425.993
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-13.992.732	-27.363.771	-14.150.252	-34.728.767
3.03	Resultado Bruto	-1.705.577	-3.938.525	3.281.560	5.697.226
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-4.239.145	-8.842.186	-3.977.991	3.017.226
3.04.01	Despesas com Vendas	-2.235.079	-3.323.203	-1.535.941	-2.984.894
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-6.532.757	-9.722.783	-2.386.150	-9.231.551
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	4.789.600	4.821.133	196.129	16.577.858
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-260.909	-617.333	-252.029	-1.344.187
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-5.944.722	-12.780.711	-696.431	8.714.452
3.06	Resultado Financeiro	-2.640.172	-7.929.835	-4.755.892	9.079.953
3.06.01	Receitas Financeiras	843.119	1.179.789	260.342	20.337.296
3.06.02	Despesas Financeiras	-3.483.291	-9.109.624	-5.016.234	-11.257.343
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-8.584.894	-20.710.546	-5.452.323	17.794.405
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-17.531	-37.526	-22.483	-5.124.813
3.08.01	Corrente	0	0	0	-7.302.256
3.08.02	Diferido	-17.531	-37.526	-22.483	2.177.443
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-8.602.425	-20.748.072	-5.474.806	12.669.592
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-8.602.425	-20.748.072	-5.474.806	12.669.592
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-35,64383	-85,96887	-22,68465	52,49599
3.99.01.02	PN	-35,64383	-85,96887	-22,68465	52,49599

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Unidade)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2021 à 30/06/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	-8.602.425	-20.748.072	-5.474.806	12.669.592
4.03	Resultado Abrangente do Período	-8.602.425	-20.748.072	-5.474.806	12.669.592

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-1.029.072	11.979.637
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-9.865.161	23.243.313
6.01.01.01	Resultado Líquido do Exercício	-20.710.545	17.794.405
6.01.01.02	Depreciações / Amortizações	1.484.885	1.942.895
6.01.01.03	Juros Empréstimos	8.280.073	9.982.798
6.01.01.04	Juros Fornecedores	392.857	1.051.150
6.01.01.05	Variações Monetárias Passivas	424.251	74.058
6.01.01.06	Outras Despesas Financeiras	44.687	92.260
6.01.01.07	Perdas Estimadas de Créditos Tributários	85.567	59.947
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social	0	-5.082.357
6.01.01.09	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	0	-231.387
6.01.01.10	Resultado na Alienação de Bens e Imobilizado	0	-650.000
6.01.01.11	Ativo de Direito de Uso	-41.276	-1.595.931
6.01.01.12	Ajuste a Valor Presente	9.993	-194.525
6.01.01.13	Provisão para Perdas de Estoque	164.347	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	8.836.089	-11.263.676
6.01.02.01	Contas a Receber	-2.817.691	4.545.750
6.01.02.02	Adiantamento a Terceiros	2.676.601	69.783
6.01.02.03	Adiantamentos a Empregados	-45.427	106.622
6.01.02.04	Impostos e Contribuições a Recuperar	-1.746.622	-25.314.370
6.01.02.05	Estoques	4.339.418	1.880.040
6.01.02.06	Valores a Receber de Partes Relacionadas	90.000	4.570.000
6.01.02.07	Despesas Antecipadas	36.363	330.607
6.01.02.08	Outros Créditos	-540.293	-10.350
6.01.02.09	Fornecedores	652.271	-2.009.111
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	7.782.712	2.069.984
6.01.02.11	Impostos e Contribuições	-64.062	-343.927
6.01.02.12	Adiantamento de Clientes	-1.434.124	-685.998
6.01.02.13	Passivo de Arrendamento	-818.116	389.739
6.01.02.15	Parcelamentos	-419.544	29.009
6.01.02.16	Outras Exigibilidades	1.144.603	3.108.546
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-216.586	-14.399
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	1.194.753	-12.190.007
6.03.01	Empréstimos Obtidos / (Liquidados)	-287.048	-7.270.193
6.03.02	Obrigações com Partes Relacionadas	1.481.801	-4.919.814
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-50.905	-224.769
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	213.206	611.798
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	162.301	387.029

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022**(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	-72.700.615	0	-49.759.887
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	22.940.728	0	0	-72.700.615	0	-49.759.887
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-20.748.072	0	-20.748.072
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-20.748.072	0	-20.748.072
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	22.940.728	0	0	-93.448.687	0	-70.507.959

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/06/2021**(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	12.669.591	0	12.669.591
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	12.669.591	0	12.669.591
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	22.940.728	0	0	-51.015.774	0	-28.075.046

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
7.01	Receitas	33.532.097	65.298.742
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	28.713.414	48.489.497
7.01.02	Outras Receitas	4.818.683	16.577.858
7.01.02.01	Outras Receitas Operacionais	0	40.411
7.01.02.02	Resultado na Venda de Ativos	0	650.000
7.01.02.03	Recuperação de Créditos	4.818.683	15.887.447
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	0	231.387
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-22.663.060	-33.665.307
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-18.094.334	-23.538.926
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-4.568.726	-10.126.381
7.03	Valor Adicionado Bruto	10.869.037	31.633.435
7.04	Retenções	-1.484.885	-1.942.895
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.484.885	-1.942.895
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	9.384.152	29.690.540
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	1.995.072	22.687.010
7.06.02	Receitas Financeiras	10.791	14.742
7.06.03	Outros	1.984.281	22.672.268
7.06.03.01	Variações Monetárias Ativas	1.168.998	20.153.819
7.06.03.02	Subvenções Governamental	815.283	2.349.714
7.06.03.03	Reversões AVP / Outras Receitas	0	168.735
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	11.379.224	52.377.550
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	11.379.224	52.377.550
7.08.01	Pessoal	13.269.169	9.621.532
7.08.01.01	Remuneração Direta	12.219.655	8.013.009
7.08.01.02	Benefícios	391.709	1.022.264
7.08.01.03	F.G.T.S.	657.805	586.259
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	9.551.873	20.951.413
7.08.02.01	Federais	5.872.741	14.468.446
7.08.02.02	Estaduais	3.651.547	6.447.412
7.08.02.03	Municipais	27.585	35.555
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	8.799.791	11.186.549
7.08.03.01	Juros	8.280.073	9.982.798
7.08.03.02	Aluguéis	126.860	152.601
7.08.03.03	Outras	392.858	1.051.150
7.08.03.03.01	Juros Fornecedores	392.858	1.051.150
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-20.748.072	12.669.592
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-20.748.072	12.669.592
7.08.05	Outros	506.463	-2.051.536
7.08.05.01	Variações Monetárias Passivas	424.250	74.058
7.08.05.02	Outras Despesas / Reversões	44.687	51.849
7.08.05.03	Impostos Diferidos	37.526	-2.177.443

Comentário do Desempenho



Relatório de Desempenho

Na comparação entre os 1º semestres de 2022 com 2021, a Companhia registrou uma queda na venda física de embalagens da ordem de 52%, ainda influenciadas pela perda do mercado de atomatados para a embalagem plástica.

Com relação ao fornecimento de matérias-primas, o abastecimento de folha de flandres normalizou-se. A Companhia buscou reajustar seus preços de venda com vistas à recuperação de suas margens operacionais. No entanto, os baixos volumes de vendas não permitiram cobrir os custos variáveis.

A Companhia segue adequando seu quadro de colaboradores, tendo reduzido seu efetivo em 18%.

Apesar da inflação e do consequente efeito sobre os reajustes dos salários, a Companhia logrou manter as despesas com salários praticamente inalterada.

A Companhia contratou 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.

.

Notas Explicativas

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 atendam 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

No segundo trimestre de 2022 a Companhia apresentou prejuízo de R\$ 20.748.071,81 (lucro de R\$ 12.669.591,52 em 30 de junho de 2021), o seu capital circulante líquido estava negativo em R\$ 90.376.927,66 e o prejuízo por ação foi de R\$ 85,96887 (lucro por ação de R\$ 52,49599 em 30 de junho de 2021).

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

1.4. Continuidade Operacional

Em Fato Relevante publicado pela Companhia em 24/11/2021 foi divulgada a assinatura do “Contrato de Investimentos e Outras Avenças”, tendo como investidora a Companhia Siderúrgica Nacional – CSN. Este contrato estabelece a aquisição pela CSN da integralidade das ações emitidas pela Companhia, passando à condição de subsidiária integral da CSN.

Em 20/04/2022 foi aprovada sem restrições a operação junto ao Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE, elaborado pela CSN e a Companhia e Transitado em Julgado em 12/05/2022.

A Administração entende que uma vez concluída a transação, a continuidade operacional da Companhia está assegurada, conforme detalhado na NE 32 – Aquisição e Incorporação pela CSN.

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, está proporcionando fluxo de caixa mediante compensações dos tributos administrados pela Receita Federal.

A ação do IRPJ/CSLL sobre a Selic num montante atualizado de R\$ 5.138.131,16, transitou em julgado em 10/05/2022 e está reconhecida no resultado do trimestre. O Pedido de Habilitação junto à Receita Federal foi efetuado em 27/05/2022 e aguarda-se o seu deferimento para iniciar as compensações de tributos administrados pela Receita Federal, inclusive contribuições para Previdência Privada.

Notas Explicativas

2. Resumo das Principais Políticas Contábeis

2.1. Declaração de Conformidade e Concordância

As Demonstrações Contábeis 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 a convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) emitidas pelo International Standards Board (IASB).

A emissão das Demonstrações Contábeis Intermediárias foi autorizada pela Administração em 12 de agosto de 2022 e não há eventos subsequentes a serem divulgados, além do mencionado na NE 33.

2.2. Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em atendimento às disposições constantes da Resolução CVM n.º 80/2022, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as Demonstrações Financeiras Intermediárias encerradas em 30 de junho de 2022.

2.3. Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

Em atendimento às disposições constantes da Resolução CVM n.º 80/2022, a Diretoria declara que discutiu e concordou com a conclusão no Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis Intermediárias encerradas em 30 de junho de 2022.

2.4. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As Demonstrações Contábeis 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 informações contábeis intermediárias individuais foram elaboradas 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. Essas informações contábeis intermediárias apresentam notas explicativas selecionadas, de forma a se evitar a redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Contábeis individuais de 31 de dezembro de 2021, disponibilizadas ao público em 29 de abril de 2022.

As informações contábeis intermediárias individuais, de 30 de junho de 2022, portanto, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas contábeis aplicáveis para Demonstrações Contábeis anuais e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Financeiras anuais individuais de 31 de dezembro de 2021.

Notas Explicativas

As informações contábeis intermediárias individuais, foram preparadas de forma consistente com as políticas contábeis divulgadas na Nota 2 das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2021.

2.6. Uso de Estimativas

A preparação das Demonstrações Contábeis Intermediárias 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 junho de 2022 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.

2.7.2. Créditos com Clientes

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

2.7.3. Estoques

Apresentados na Nota “5”, os produtos acabados estão avaliados pelo custo médio 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 nas Notas “9” e “10”, os itens do imobilizado e intangível são avaliados pelo custo histórico de aquisição, deduzidos das depreciações e amortizações 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

Notas Explicativas

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 em outras receitas operacionais no resultado.

O intangível representado em sua totalidade por contratos de concessão de *softwares* estão registrados pelos custos originais de aquisição e amortização realizada pela vigência do contrato de uso.

2.7.5. Ativos Financeiros

A Companhia classifica os 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 dos ativos financeiros no reconhecimento inicial.

a. Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo é 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 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.

Notas Explicativas

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 pela 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.

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.

Notas Explicativas

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 pela 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.
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo. O mercado principal o 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).

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 e para o exercício de 2022 optou pelo Lucro Real Anual.

Notas Explicativas

3. Caixa e Equivalentes de Caixa

	30/06/2022	31/12/2021
Caixa	3.464,19	1.411,85
Bancos Conta Movimento	158.837,15	103.273,30
Aplicações Financeiras	-	108.520,67
	162.301,34	213.205,82

4. Créditos a Receber

	30/06/2022	31/12/2021
Ativo Circulante		
Clientes - nacionais	6.843.225,56	4.070.221,05
PCLD	(231.387,25)	(231.387,25)
	6.611.838,31	3.838.833,80
Outras Contas a Receber		
Créditos de Alienação Bens	4.992.318,97	5.082.318,97
	4.992.318,97	5.082.318,97
	11.604.157,28	8.921.152,77
<u>Aging list</u>		
Vencimento 2017	231.387,25	231.387,25
PCLD	(231.387,25)	(231.387,25)
Vencimento 2021	2.581.995,90	7.655.827,98
Vencimento 01/2022	-	218.117,88
Vencimento 02/2022	-	1.047.206,91
Vencimento 06/2022	57.020,38	-
Vencimento 07/2022	8.218.919,52	-
Vencimento 08/2022	746.221,48	-
	11.604.157,28	8.921.152,77

Valores a receber em reais.

A carteira de clientes tem vencimento de curto prazo com média de 60 dias, portanto, sem a necessidade de cálculo de Ajuste a Valor Presente.

As rubricas Créditos de Alienação de Bens referem-se a alienação de Equipamentos, conforme autorizada em RCA de 10/09/2020 e aprovada pela Diretoria em 14/09/2020 e em 11/01/2021 para a controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento, cuja operação foi cancelada dentro do plano de incorporação pela CSN em 07/2022 conforme NE 33 – Eventos Subsequentes.

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

O volume de vencidos refere-se pontualmente a determinado cliente e está sob controle, inclusive com processo e Depósito Judicial de R\$ 2.729.604,26 (depositada com encargos) a nosso favor, garantindo o recebimento sem a necessidade ou obrigatoriedade de PCLD.

Notas Explicativas

A Companhia avalia a necessidade de provisão para perdas esperadas de créditos, substancialmente, através de análises prospectivas de sua carteira de ativos, considerando se há dificuldade financeira relevante do devedor, mudanças adversas nas condições econômicas que se correlacionam com as inadimplências, e na experiência passada do devedor. A PCLD, em ambos os períodos, refere-se a um único cliente, para o qual há processo de cobrança.

5. Estoques

	30/06/2022	31/12/2021
Produtos Acabados	838.061,33	3.452.187,01
Matérias-Primas	1.292.923,52	2.354.484,45
Outros Estoques	1.263.122,61	1.514.552,10
(-) Provisão para Perdas	(164.347,42)	-
Estoques para Industrialização para Terceiros	1.418.511,26	1.941.060,59
Estoques de Terceiros em nosso Poder	(2.534.963,48)	(2.645.211,12)
	2.113.307,82	6.617.073,03

A Administração da Companhia entende que há fatores que levaram a necessidade de registro de provisão para perdas em estoques por obsolescência e possível realização a preço inferior ao custo de aquisição.

6. Tributos Correntes a Recuperar

	30/06/2022	31/12/2021
Circulante		
ICMS	3.366.007,16	2.374.025,95
IPI	2.884.388,47	2.718.262,38
PIS	21.063,15	121.776,98
COFINS	83.429,39	558.162,39
Crédito Ação PIS/COFINS	2.962.972,34	3.600.000,00
Crédito Ação IRPJ/CSLL	5.138.131,16	-
Saldo negativo IRPJ	814,17	1.768,61
Subtotal	14.456.805,84	9.373.996,31
(-) Provisão por Créditos em Processos *	(2.497.091,89)	(2.411.524,73)
	11.959.713,95	6.962.471,58
Não Circulante		
ICMS	14.473.714,17	16.923.864,89
Crédito Ação PIS/COFINS	23.894.469,53	24.780.506,22
	38.368.183,70	41.704.371,11
TOTAL	50.327.897,65	48.666.842,69

* Processos de reconhecimento de créditos de IPI em andamento.

Notas Explicativas

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. 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 possibilitando a realização do saldo credor de ICMS no Estado.

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. As perspectivas de realização deste crédito dependem da retomada da Companhia na geração de tributos, passíveis de compensação via DCOMP.

Conforme NE 28, a ação do IRPJ e CSLL sobre Selic transitou em julgado e 10/05/2022 no Supremo Tribunal de Justiça, portanto houve o reconhecimento de R\$ 5.008.846,43 neste segundo trimestre de 2022. As perspectivas de realização deste crédito dependem do deferimento do pedido de habilitação.

7. Outros Valores

	30/06/2022	31/12/2021
Ativo Circulante		
Adiantamentos a Empregados	45.426,95	-
Adiantamentos a Fornecedores	150.075,48	2.826.676,41
Outros	523.125,85	91.966,01
	718.628,28	2.918.642,42
Ativo não Circulante		
Créditos com a Eletrobrás	1.737.543,57	1.737.543,57
Depósitos Judiciais	117.439,25	8.305,62
	1.854.982,82	1.745.849,19

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.

8. Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos Ativos:

A Companhia possui R\$ 73.067.654,04 de IRPJ e CSLL diferidos não reconhecidos contabilmente referente a Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa. No primeiro trimestre de 2021 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 pelas Taxas Fiscais:

Notas Explicativas

	30/06/2022		31/12/2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Base de Cálculo Passivo Diferido - Anterior	1.787.529,59	1.787.529,59	1.537.030,20	1.537.030,20
Base de Cálculo Passivo Diferido - do Período	110.371,54	110.371,54	250.499,39	250.499,39
Base de Cálculo Passivo Diferido - Total	1.897.901,13	1.897.901,13	1.787.529,59	1.787.529,59
. Alíquota de IRPJ e CSLL	25%	9%	25%	9%
Impostos e Contribuições - Passivo Diferido	(474.475,32)	(170.811,11)	(446.882,44)	(160.877,67)
Base de Cálculo Ativo Diferido - do Período	-	-	6.529.115,09	6.529.115,09
Base de Cálculo Ativo Diferido - Total	-	-	6.529.115,09	6.529.115,09
. Alíquota de IRPJ e CSLL	25%	9%	25%	9%
Impostos e Contribuições	-	-	(1.632.278,77)	-
Lançado no Resultado	27.592,88	9.933,44	(1.569.653,93)	22.544,95

9. Imobilizado

	Instalações Administrativas	Equipamentos de Informática	Máquinas e Equipamentos	Veículos	Benfeitorias em Imóveis Terceiros	Benfeitorias em Máquinas de Terceiros	Total
Taxas	10%	20%	0,06% a 20%	20%	-	-	
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	712.995,71	-	-	-	719.588,64
Baixas	-	-	(1.973.526,44)	-	-	(494.953,18)	(2.468.479,62)
Disponível para Venda	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	(38.683,19)	(50.927,69)	(1.390.127,08)	(15.939,04)	(57,13)	-	(1.495.734,13)
Baixa Depreciação	-	-	1.973.526,44	-	-	494.953,18	2.468.479,62
Saldo Final	149.854,52	85.442,83	16.173.969,90	19.682,18	-	-	16.428.949,43
Em 31 de dezembro de 2021							
Custo	866.881,83	803.038,58	52.699.365,63	181.318,24	1.257.818,76	-	55.808.423,04
Depreciação Acumulada	(717.027,31)	(717.595,75)	(36.525.395,73)	(161.636,06)	(1.257.818,76)	-	(39.379.473,61)
Valor líquido contábil	149.854,52	85.442,83	16.173.969,90	19.682,18	-	-	16.428.949,43
Adições	-	-	199.654,67	-	-	-	199.654,67
Baixas	-	-	(131.508,49)	-	-	-	(131.508,49)
Disponível para Venda	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	(18.296,50)	(20.539,97)	(571.314,90)	(5.343,20)	-	-	(615.494,57)
Baixa Depreciação	-	-	131.508,49	-	-	-	131.508,49
Disponível Venda - Depreciação	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	131.558,02	64.902,86	15.802.309,67	14.338,98	-	-	16.013.109,53
Em 30 de Junho de 2022							
Custo	866.881,83	803.038,58	52.767.511,81	181.318,24	1.257.818,76	-	55.876.569,22
Depreciação Acumulada	(735.323,81)	(738.135,72)	(36.965.202,14)	(166.979,26)	(1.257.818,76)	-	(39.863.459,69)
Valor líquido contábil	131.558,02	64.902,86	15.802.309,67	14.338,98	-	-	16.013.109,53

Em 2020 e 2021 foram efetuadas vendas de equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento, a valor de mercado conforme Laudo Técnico emitido. Em 2021 não houve efeito na baixa do residual. Conforme NE 33 Eventos Subsequentes, referida operação foi cancelada dentro do plano de incorporação pela CSN.

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

Notas Explicativas

Em 2021 houve reclassificação dos bens anteriormente disponibilizados para venda, dentro do plano de incorporação pela CSN, conforme detalhado na NE 32.

10. Intangível

	Não Sujeito a Amortização	Sujeito a Amortização	Em Andamento	Total
Taxas	-	20% a 100%	-	
Em 31 de dezembro de 2020				
Custo	29.438,75	59.173,10	121.858,16	210.470,01
Amortização Acumulada	-	(52.728,82)	-	(52.728,82)
Valor líquido contábil	29.438,75	6.444,28	121.858,16	157.741,19
Adições	-	8.408,19	-	8.408,19
Amortização	-	(21.988,63)	-	(21.988,63)
Saldo Final	29.438,75	(7.136,16)	121.858,16	144.160,75
Em 31 de dezembro de 2021				
Custo	29.438,75	67.581,29	121.858,16	218.878,20
Amortização Acumulada	-	(74.717,45)	-	(74.717,45)
Valor líquido contábil	29.438,75	(7.136,16)	121.858,16	144.160,75
Adições	-	12.964,44	-	12.964,44
Amortização	-	(9.998,91)	-	(9.998,91)
Saldo Final	29.438,75	(4.170,63)	121.858,16	147.126,28
Em 30 de Junho de 2022				
Custo	29.438,75	80.545,73	121.858,16	231.842,64
Amortização Acumulada	-	(84.716,36)	-	(84.716,36)
Valor líquido contábil	29.438,75	(4.170,63)	121.858,16	147.126,28

11. Fornecedores

Fornecedores

	30/06/2022	31/12/2021
Passivo Circulante		
Fornecedores - nacionais (R\$)	12.790.731,43	11.731.637,63
Fornecedores - exterior (EUR)	61.722,95	70.982,93
	12.852.454,38	11.802.620,56
Vencidos	10.151.073,31	10.644.401,46
A vencer em até 3 meses	2.160.274,96	1.033.580,85
A vencer entre 3 e 12 meses	541.106,11	124.638,25
	12.852.454,38	11.802.620,56

Valores a pagar em reais.

A carteira de fornecedores tem vencimento de curto prazo com média de 60 dias, portanto, sem a necessidade de cálculo de Ajuste a Valor Presente.

O aumento significativo nos valores vencidos foi causado por dificuldades de fluxo de caixa e estão sendo negociados com os fornecedores, dentro do plano de incorporação pela CSN, conforme detalhado na NE 32.

Notas Explicativas

12. Obrigações Sociais e Trabalhistas a Pagar

	30/06/2022	31/12/2021
Passivo Circulante		
Salários e Ordenados	3.719.616,20	3.291.729,13
INSS	3.237.737,40	1.202.553,32
INSS - Parcelamento	1.895.834,26	1.350.188,76
FGTS	1.601.738,49	950.834,85
FGTS - Parcelamento	139.886,72	145.535,53
Provisões 13º Salário, Férias, Encargos e Honorários	6.840.892,57	3.191.413,86
	17.435.705,64	10.132.255,45
Passivo não Circulante		
INSS - Parcelamento	5.817.331,91	5.288.239,30
FGTS - Parcelamento	762.736,35	812.567,05
	6.580.068,26	6.100.806,35

Parcelamento de INSS final em 11/2026.
Parcelamento de FGTS final em 07/2028.

13. Impostos e Contribuições a Recolher

	30/06/2022	31/12/2021
Passivo Circulante		
IRRF a Recolher	214.908,72	282.102,75
Outros Impostos/Contribuições	4.604,78	1.473,11
	219.513,50	283.575,86

14. Adiantamentos e Outras Exigibilidades

	30/06/2022	31/12/2021
Passivo Circulante		
Adiantamento de Clientes	1.550.858,58	2.984.982,21
Honorários Ação PIS/COFINS	1.286.070,65	1.286.070,65
Honorários Ação IRPJ/CSLL	500.884,64	-
Parcelamento CVM	31.215,60	96.030,97
Parcelamento ICMS	23.738,64	-
Aluguéis a pagar	720.000,00	192.000,00
Obrigações com Partes Relacionadas	339.409,63	-
Consignação	14.764,62	24.637,95
Outros	211.751,61	86.159,29
	4.678.693,97	4.669.881,07
Passivo não Circulante		
Parcelamento CVM	-	43.985,62
Parcelamento ICMS	85.063,46	-
Honorários Ação PIS/COFINS	2.241.320,70	2.241.320,70
	2.326.384,16	2.285.306,32

Notas Explicativas

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

15. Empréstimos e Financiamentos

Banco / Financeira	Saldo em 30/06/2022	Vencimento Final	Saldo em 31/12/2021	Vencimento Final
Banco ABC do Brasil	3.204.304,20	06/2024	3.025.224,73	06/2024
Banco Bradesco	-	-	51.620,30	01/2022
Banco do Brasil	117.743,85	04/2022	300.824,57	04/2022
Banco Daycoval	1.593.226,20	01/2024	1.463.624,48	01/2024
Banco Fibra	20.946.786,78	08/2022	11.472.931,80	03/2022
Banco Itaú	6.049.087,09	11/2024	5.445.531,38	11/2024
Katch Diversified	3.776.079,74	07/2023	3.503.516,88	07/2023
Banco Pine	5.517.049,50	12/2021	5.136.515,89	12/2021
Banco Safra	2.152.273,11	07/2024	1.975.980,84	07/2024
Banco Santander	1.666.472,68	06/2024	2.073.880,91	06/2024
Banco Sofisa	9.146.995,81	07/2024	8.652.064,23	07/2024
Banco Tricury	2.829.566,97	09/2023	8.816.978,64	09/2023
Coop.de Crédito - Sicredi	4.156.291,54	06/2025	3.927.943,97	06/2025
Banco ABC do Brasil - Limite C/C ...	336.614,46	04/2022	248.352,30	01/2022
Banco Daycoval - Limite C/C	231.720,61	04/2022	232.334,38	01/2022
Itaú - Limite C/C	1.124.744,90	04/2022	861.415,89	01/2022
Santander - Limite C/C	-	-	34.890,96	01/2022
Safra - Limite C/C	336.760,34	04/2022	336.760,34	01/2022
SRM - Limite C/C	-	-	10,02	01/2022
Back - Desc.de Duplicatas	2.412.371,21	10/2021	2.412.371,21	10/2021
Daycoval - Desc.de Duplicatas	1.179.953,86	08/2021	923.740,00	08/2021
Day Maxx - Desc.de Duplicatas	2.878.981,72	08/2022	-	-
Gavea - Desc.de Duplicatas	380.601,90	09/2021	380.601,90	09/2021
Itaú - Desc.de Duplicatas	6.782.064,80	02/2022	7.066.035,20	02/2022
Katch - Desc.de Duplicatas	434.714,33	09/2021	434.714,33	09/2021
MBM - Desc.de Duplicatas	-	-	90.000,00	10/2021
Meinberg - Desc.de Duplicatas	2.234.387,03	10/2021	2.234.387,03	10/2021
Multiplike - Desc.de Duplicatas	-	-	207.630,40	10/2021
Padova - Desc.de Duplicatas	513.296,61	10/2021	513.296,61	10/2021
Redfactor - Desc.de Duplicatas	1.249.612,87	08/2021	1.249.612,87	08/2021
Sabia - Desc.de Duplicatas	415.516,00	01/2022	404.250,00	01/2022
SRM - Desc.de Duplicatas	988.026,97	08/2021	1.185.178,54	08/2021
Starke - Desc.de Duplicatas	1.024.974,11	08/2021	1.024.974,11	08/2021
Sul - Desc.de Duplicatas	194.221,60	07/2021	194.221,60	07/2021
Treviso - Desc.de Duplicatas	516.138,42	08/2021	516.138,42	08/2021
Upper - Desc.de Duplicatas	698.275,59	09/2021	698.275,59	09/2021
White - Desc.de Duplicatas	8.729.327,56	09/2021	8.729.327,56	09/2021
WK - Desc.de Duplicatas	522.684,40	01/2022	522.684,40	01/2022
Total	94.340.866,76		86.347.842,28	
<u>Aging List</u>				
Vencimento em 2021	26.072.951,56		25.930.986,06	
Vencimento em 2022	33.693.617,86		21.532.110,16	
Vencimento em 2023	6.605.646,71		12.320.495,52	
Vencimento em 2024	23.812.359,09		22.636.306,57	
Vencimento em 2025	4.156.291,54		3.927.943,97	
	94.340.866,76		86.347.842,28	

Valores a pagar em reais.

Notas Explicativas

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 e outro com 111% 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 estamos operando com 2,00% a.m.. Referidos empréstimos estão garantidos por avais, recebíveis e equipamentos, além de imóveis e recebíveis do controlador.

Nos empréstimos e financiamentos da Companhia não consta nenhuma cláusula restritiva ("covenants") que esteja atrelada ao cumprimento de indicadores financeiros e não financeiros.

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

Houve aditamento em 2022 do contrato com o Banco Fibra, alterando vencimento para 08/2022. Demais contratos, vencidos ou vincendos no início de 2022 estão sendo negociados com as instituições financeiras.

16. Arrendamentos

a) Direito de Uso

	Imóveis/Equipamentos	Total
Taxa de Depreciação	35,29% a 100,00% a.a.	
Em 31 de Dezembro de 2021		
Custo	13.473.595,16	13.473.595,16
Depreciação Acumulada	(11.877.017,18)	(11.877.017,18)
Saldo Final	1.596.577,98	1.596.577,98
Em 2022:		
Finalizações/Aditamentos/Novos	41.275,58	41.275,58
(-) Depreciação / Baixas	(859.391,36)	(859.391,36)
Total das Movimentações	(818.115,78)	(818.115,78)
Em 30 de Junho de 2022		
Custo	13.514.870,74	13.514.870,74
Depreciação Acumulada	(12.736.408,54)	(12.736.408,54)
Saldo Final	778.462,20	778.462,20

Notas Explicativas**b) Passivo de Arrendamento**

Arrendamentos	31/12/2021		
	Arrendamentos a Pagar	Ajuste a Valor Presente	Total
Locação - Ponta Grossa	606.000,00	(2.567,88)	603.432,12
Locação - Goiânia	990.577,98	(15.448,26)	975.129,72
Total	1.596.577,98	(18.016,14)	1.578.561,84
Parcela Circulante	1.157.353,21	(7.504,39)	1.149.848,82
Parcela não Circulante	439.224,77	(10.511,75)	428.713,02
Total	1.596.577,98	(18.016,14)	1.578.561,84

Arrendamentos	30/06/2022		
	Arrendamentos a Pagar	Ajuste a Valor Presente	Total
Locação - Goiânia	778.462,20	(8.023,16)	770.439,04
Total	778.462,20	(8.023,16)	770.439,04
Parcela Circulante	778.462,20	(8.023,16)	770.439,04
Total	778.462,20	(8.023,16)	770.439,04

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 2022 houve desembolso de R\$ 120.000,00 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.

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

17. EBITDA

	30/06/2022	30/06/2021
Resultado do Período	(20.748.071,81)	12.669.591,52
IRPJ e CSLL Diferidos e/ou Correntes	37.526,32	5.124.813,50
Resultado Financeiro Líquido	7.929.834,93	(9.079.953,37)
Depreciação/Amortização	1.484.884,84	1.942.894,66
EBTIDA	(11.295.825,72)	10.657.346,31

Notas Explicativas

Apresentamos o EBITDA ajustado das alienações em ambos períodos:

	30/06/2022	30/06/2021
Resultado do Período	(20.748.071,81)	12.669.591,52
Resultado de Alienação	-	(650.000,00)
IRPJ e CSLL Diferidos e/ou Correntes	37.526,32	5.124.813,50
Resultado Financeiro Líquido	7.929.834,93	(9.079.953,37)
Depreciação/Amortização	1.484.884,84	1.942.894,66
EBTIDA - Ajustado	(11.295.825,72)	10.007.346,31

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 junho de 2022, conforme demonstram os relatórios dos assessores jurídicos da Companhia.

Ação considerada como perda possível pelos assessores jurídicos

O valor da contingência, considerada como perda possível pelos assessores jurídicos da Companhia, para qual nenhuma provisão foi constituída conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil é informada conforme abaixo:

- 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. 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. As 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.

Dos lucros líquidos verificados no Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de cada ano, serão deduzidos: a) 5% (cinco por cento) para a constituição da Reserva Legal, até que atinja o montante correspondente a 20% (vinte por cento) do Capital Social; b) 25% (vinte cinco por cento) do Lucro Líquido para pagamento de dividendos às ações preferenciais e ordinárias, observado o disposto nos artigos 201 a 205 da Lei 6.404/76. São imputados ao dividendo mínimo obrigatório os efetivos pagamentos de juros sobre o capital próprio, efetuados de acordo com a Lei n.º 9.249/95; c) o saldo terá a destinação que lhe der a Assembleia Geral por proposta da 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:

	30/06/2022	30/06/2021
Receita Bruta	28.996.819,14	57.051.527,34
(-) Impostos sobre Venda	(5.288.167,87)	(8.198.218,21)
(-) Devoluções / Cancelamentos / Abatimentos ...	(283.404,83)	(8.427.315,87)
Receita Operacional Líquida	23.425.246,44	40.425.993,26

A evolução da rubrica Devoluções e Abatimentos em 2021 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.

A baixa do faturamento deve-se ao desabastecimento de matérias-primas, por forte escassez de folha de flandres de origem nacional, principal insumo utilizado além do fato de as embalagens metálicas para produtos derivados de tomate, terem sido substituídas integralmente pela embalagem plástica. Este produto chegou a responder por aproximadamente 46% das vendas da Companhia em anos anteriores.

21. Outras Receitas e Despesas Operacionais Líquidas

	30/06/2022	30/06/2021
Receitas		
Crédito Tributário - PIS/COFINS	-	15.539.317,84
Recuperação de Créditos	4.818.682,74	348.128,59
Provisão p/Ajuste a Valor Presente	2.449,97	40.411,29
Alienação Ativo	-	650.000,00
	4.821.132,71	16.577.857,72
Despesas		
Imposto sobre Operações Financeiras - IOF	(309.480,65)	(162.544,05)
Multas Fiscais	(104.503,61)	(69.288,25)
Impostos e Taxas	(168.654,46)	(1.075.126,63)
Outras Despesas	(34.693,98)	(37.227,71)
	(617.332,70)	(1.344.186,64)
Total Líquido	4.203.800,01	15.233.671,08

Notas Explicativas

22. Resultado Financeiro Líquido

	30/06/2022	30/06/2021
Rendimento Aplicações Financeiras	84,71	4.486,42
Descontos Obtidos	1.366,48	10.056,62
Juros Ativos / JCP	9.339,90	199,22
Reversão AVP	-	168.735,37
Atualização Crédito Tributário PIS/COFINS	323.923,50	20.035.158,22
Variações Monetárias Ativas	845.074,31	118.660,24
	1.179.788,90	20.337.296,09
Juros Empréstimos	(6.710.516,36)	(9.857.943,91)
Juros Fornecedores	(392.857,54)	(1.051.150,41)
Variações Monetárias Passivas	(424.250,51)	(74.057,98)
Outras Despesas	(1.581.999,42)	(274.190,42)
	(9.109.623,83)	(11.257.342,72)
Total Líquido	(7.929.834,93)	9.079.953,37

23. Instrumentos Financeiros

Até 30 de junho de 2022 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 junho de 2022.

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.

Notas Explicativas

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	117.743,85	118.986,43	120.229,01
Ganho (perda) dos cenários no resultado e no patrimônio líquido			<u>(1.242,58)</u>	<u>(2.485,16)</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.

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, no pressuposto da continuidade operacional da Companhia e da normalidade do mercado brasileiro de embalagens metálicas.

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 do primeiro trimestre 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.

Notas Explicativas

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

Em 2020 e 2021, ocorreram alienações de equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento num total de R\$ 4.992.318,97, cuja operação foi cancelada dentro do plano de incorporação pela CSN em 07/2022, conforme detalhado na NE 33 Eventos Subsequentes.

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 disponibilidades 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 2022 e o os contratos com Acionistas vencimento em 30 de junho de 2022.

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

	30/06/2022	31/12/2021
Ativo		
Circulante		
Valores a Receber - Venda de Imóveis / Equipamentos	4.992.318,97	5.082.318,97
	4.992.318,97	5.082.318,97
Não Circulante		
Aluguéis - Ativo de Direito de Uso	-	606.000,00
	-	606.000,00
	4.992.318,97	5.688.318,97
Passivo		
Circulante		
Aluguéis a Pagar	720.000,00	192.000,00
Valores a Restituir *	339.409,63	-
Passivo de Arrendamento	-	552.000,00
	1.059.409,63	744.000,00
Não Circulante		
Passivo de Arrendamento	-	54.000,00
Mútuo com Partes Relacionadas - Acionistas	2.039.100,39	1.543.717,32
Mútuo com Partes Relacionadas - Controladora	12.352.293,39	11.705.284,87
	14.391.393,78	13.303.002,19
	15.450.803,41	14.047.002,19
Outros Resultados Operacionais		
Resultado na Venda de Equip. - Controladora	-	650.000,00
	-	650.000,00
Resultado Financeiro		
Despesas Financeiras - Juros Acionistas	(96.360,21)	(57.287,85)
Despesas Financeiras - Juros Controladora	(643.281,63)	(411.792,96)
	(739.641,84)	(469.080,81)
	(739.641,84)	180.919,19

* Valores a restituir para a controladora Merisa S.A ferente a amortizações do empréstimo do Banco do Brasil.

Notas Explicativas

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 1º/06/2022 no limite máximo anual de R\$ 4.350.000,00.

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 à filial instalada em Goiânia. Este programa concede redução da base de cálculo do ICMS e proporciona financiamento de 73% do ICMS apurado e prevê a quitação do mesmo, em módulos de 12 meses, transformando-o em subvenção para investimento.

Neste semestre foi registrado um total de R\$ 887.496,95 referente aos Incentivos Fiscais, sendo R\$ 579.786,31 do Estado de Goiás e R\$ 307.710,64 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, a Companhia usufruiu do crédito presumido na compra do aço e nas importações realizadas nos Portos de Antonina e Paranaguá.

De acordo com a Lei Complementar n.º 160/17, que alterou 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 (não auditado)

A Companhia mantém seguros que garantem adequadamente o seu patrimônio quanto a eventuais riscos e outras responsabilidades perante terceiros, cujos valores estão suportados por avaliação dos imóveis feita por empresa especializada no setor e dos estoques e maquinários feito pelo corpo técnico da Companhia. Em 30 de junho de 2022 estavam em vigência as seguintes coberturas:

Modalidade	Objeto	Vigência	Importância Segurada	
			30/06/2022	31/12/2021
Incêndio, Explosão, Roubo e Lucros Cessantes	Edificações, Maquinários, Móveis e Utensílios, Instalações e Estoques	01/07/2022	122.673.679,84	122.673.679,84
Responsabilidade Civil	Veículos em Geral	-	-	2.280.000,00
Seguro Vida	Administradores	-	-	800.000,00
Responsabilidade Civil	Produto	20/08/2022	2.000.000,00	2.000.000,00
Total			124.673.679,84	127.753.679,84

Notas Explicativas

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/COFINS e Selic na Base de Cálculo do IRPJ/CSLL

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

Em 10/05/2022 houve o Trânsito em Julgado da ação para exclusão da Selic da base cálculo do IRPJ/CSLL no Supremo Tribunal de Justiça e neste 2º trimestre/2022 a Companhia reconheceu em seu resultado o crédito de R\$ 5.008.846,43 e protocolou pedido de habilitação do mesmo junto à Receita Federal em 27/05/2022. A Companhia segue no aguardo do deferimento desta solicitação.

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.

30. Conselho Fiscal

A AGE de 13/11/2018 em observância ao disposto na Instrução CVM 324/00 e ao artigo 161, da Lei das S.A., aprovou 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 para deliberar sobre as Demonstrações Financeiras do exercício encerrado em 31/12/2021.

Em AGO de 1º/06/2022, que deliberou sobre as Demonstrações Financeiras do exercício encerrado em 31/12/2021, ocorreu o encerramento do mandante e não houve manifestação dos acionistas para instalação do Conselho Fiscal.

Notas Explicativas

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, nossas atividades estão definidas como essenciais 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 Administração 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 Contábeis, não foram identificados outros impactos que possam vir a afetar significativamente a situação financeira e patrimonial da Companhia, tampouco às estimativas contábeis.

32. Aquisição e Incorporação pela CSN

Conforme divulgado através de Fato Relevante publicado pela Companhia em 24/11/2021 e amplamente abordado pelos canais de mídia, foi assinado “Contrato de Investimentos e Outras Avenças” tendo como investidora a Companhia Siderúrgica Nacional – CSN. Trata o referido contrato da aquisição pela CSN da integralidade das ações emitidas pela Companhia, passando à condição de subsidiária integral da CSN.

Em 20/04/2022 foi aprovado sem restrições o pedido protocolado junto ao Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE, e referido ato publicado no DOU em 26/04/2022 e em 12/05/2022 houve o Trânsito em Julgado. Aguardamos o trâmite de prazos para conclusão da operação.

33. Eventos Subsequentes

- Ação de exclusão do PIS/COFINS de suas próprias bases de cálculo

A Companhia objetivou através de Mandado de Segurança em 2018, a exclusão do PIS/Cofins de suas próprias bases de cálculo. Ainda em 2018 obteve Liminar através de Despacho suspendendo esta exigibilidade e em 2019 obteve Sentença favorável concedendo segurança e o direito da exclusão. Em 2020, através de Despacho, foi determinado o sobrestamento do recurso até a publicação do acórdão sobre o Tema STF 1067 – Inclusão da Cofins e da Contribuição ao PIS em suas próprias bases de cálculo. O montante atualizado da ação até 30/06/2022 é de R\$ 12.173.083,88.

Notas Explicativas

- Venda de equipamentos para Controladora Merisa S.A Engenharia e Planejamento

Em 2020 e 2021, ocorreram alienações de equipamentos para a Controladora Merisa S.A. Engenharia e Planejamento num total de R\$ 4.992.318,97, Referida operação, classificada no Ativo Circulante da Companhia como "a receber", foi cancelada por emissão de notas de vendas, com o mesmo valor pela controladora Merisa S.A Engenharia e Planejamento contra a Companhia em 14/07/2022. Fato ocorrido dentro do plano de incorporação pela CSN.

A Administração.

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

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS (INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS – ITR)

Aos

Aos Diretores, Conselho de Administração e Acionistas da
Metalgráfica Iguaçu S.A.
Ponta Grossa - PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Metalgráfica Iguaçu S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para o período de três e de seis meses findo nessa data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária, emitida pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis – CPC, 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 contábeis 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, consequentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, incluídas nas informações trimestrais acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e com a norma internacional, a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais – ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase

Sem ressaltar nossa conclusão, chamamos a atenção para a nota explicativa 1.3 às demonstrações contábeis, que indica que o passivo circulante da Companhia em 30 de junho de 2022 excedeu o total do ativo circulante em R\$ 90.376.927,66. Apesar dos esforços da Administração para a recuperação das 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 contábeis foram elaboradas no pressuposto de continuidade das operações e não incluem quaisquer ajustes e reclassificações de ativos e passivos.

Outros Assuntos

Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2022, elaborada sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins da IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimentos de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Valores correspondentes

O exame do balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e a revisão das informações financeiras intermediárias relativas às demonstrações do resultado, do

resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para os períodos de três meses e de seis meses, findos em 30 de junho de 2021 foram conduzidos sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, datado de 29 de abril de 2022, com ênfases sobre incerteza na continuidade operacional e transações com partes relacionadas, e relatório de revisão, datado 2 de agosto de 2021, sem ressalva e com ênfases sobre incerteza da continuidade operacional e transações com partes relacionadas.

Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre os referidos ajustes e sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e sobre as informações contábeis intermediárias relativas aos períodos de três meses e de seis meses findo em 30 de junho de 2021 e, portanto, não expressamos

opinião, conclusão ou qualquer forma de asseguração sobre elas tomados em conjunto. Os valores correspondentes relativos à Demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2021, foram submetidos aos mesmos procedimentos de revisão por aqueles auditores independentes e, com base em sua revisão, aqueles auditores emitiram relatório reportando que não tiveram conhecimento de nenhum fato que os levasse a acreditar que a DVA não foi elaborada, em todos os seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Curitiba, 12 de agosto de 2022.

Marcos Alcídio de Chaves
Contador CRCPR No 035.507/O-5 S-PR

Irineu Homan
Contador CRCPR No 043.061/O-0 S-PR

CONSULT – AUDITORES INDEPENDENTES
CRC/PR No 2906/O-5

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em conformidade com a Resolução CVM n.º 80/2022, a Diretoria da Metalgráfica Iguaçu S.A. revisou em 12 de agosto de 2022, discutiu e concordou com as Informações Contábeis 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 Resolução CVM n.º 80/2022, a Diretoria declara que discutiu, analisou e concordou com a conclusão no Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis Intermediárias do 2º Trimestre de 2022.