

Índice

5. Gerenciamento de riscos e controles internos

5.1 - Descrição - Gerenciamento de riscos	1
5.2 - Descrição - Gerenciamento de riscos de mercado	2
5.3 - Descrição - Controles Internos	4
5.4 - Programa de Integridade	6
5.5 - Alterações significativas	7
5.6 - Outras inf. relev. - Gerenciamento de riscos e controles internos	8

10. Comentários dos diretores

10.1 - Condições financeiras/patrimoniais	9
10.2 - Resultado operacional e financeiro	10
10.3 - Efeitos relevantes nas DFs	11
10.4 - Mudanças práticas cont./Ressalvas e ênfases	12
10.5 - Políticas contábeis críticas	13
10.6 - Itens relevantes não evidenciados nas DFs	14
10.7 - Coment. s/itens não evidenciados	15
10.8 - Plano de Negócios	16
10.9 - Outros fatores com influência relevante	17

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.1 - Descrição - Gerenciamento de riscos

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

Formulário de Referência.**5.1 – Descrição – Gerenciamento de Riscos**

Apesar de a Companhia estar com as atividades fabris paralisadas desde o exercício de 2000, a administração mantém internamente uma estrutura de gerenciamento de Risco que visa identificar, avaliar, controlar e monitorar a exposição aos riscos para as tomadas de decisões.

Identificar: Os eventos internos e externos que influenciam os riscos são identificados e classificados entre riscos e oportunidades.

Essas oportunidades são selecionadas para os processos de estabelecimento de estratégias e objetivos.

Avaliar: os riscos são analisados, considerando-se a sua probabilidade e o impacto como base para determinar o modo pelo qual deverão ser administrados;

Controlar: políticas e procedimentos são estabelecidos e implementados para assegurar que as respostas aos riscos sejam executadas com eficácia;

Monitorar: o monitoramento é realizado através de atividades gerenciais contínuas, avaliações independentes, ou ambas as formas.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.2 - Descrição - Gerenciamento de riscos de mercado

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

Formulário de Referência.**5.2 – Descrição – Gerenciamento de Riscos de Mercado**

Embora a Companhia esteja com suas atividades fabris paralisadas desde o exercício de 2000, mantêm-se em sua estrutura administrativa controles específicos para gerenciamento de riscos de mercado:

a) Riscos para os quais se busca proteção de seu patrimônio.

Com relação a grandes oscilações nos mercados financeiros.

b) Estratégia de proteção patrimonial (hedge).

Não há.

c) Instrumentos utilizados para a proteção patrimonial (hedge).

Não há.

d) Parâmetros utilizados para o gerenciamento de riscos.

Do grau de endividamento com relação ao seu patrimônio.

e) Se o emissor opera instrumentos financeiros com objetivos diversos de proteção patrimonial (hedge) e quais são esses objetivos.

Não aplicável.

f) Estrutura organizacional de controle de gerenciamento de riscos.

Sistema de risco com parâmetros de riscos pré-determinados com relação ao patrimônio da Companhia.

g) Adequação da estrutura operacional de controles internos para verificação da efetividade da política adotada.

Reuniões são feitas bimestralmente para atualização e parametrizações das novas realidades que as posições financeiras da companhia se encontram.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.2 - Descrição - Gerenciamento de riscos de mercado

Elizabeth do Rocio de Freitas

Diretor Relações com Investidores.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.3 - Descrição - Controles Internos

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A. CNPJ nº. 60.884.319/0001-59 Santo André – São Paulo

Formulário de Referência.

5.3 – Descrição – Controles Internos

- a) Apesar de a companhia estar com suas atividades fabris paralisadas desde o exercício de 2000 a administração mantém em sua estrutura controles específicos para a gestão de seus ativos e passivos.
- b) Estes controles internos são gerenciados pela administração e também por profissionais contratados para assessorar as principais ações que tratam de processos trabalhistas e cíveis, tributários, debentures bem como para a manutenção de seu patrimônio.
- c) Os controles internos são supervisionados bimestralmente pela administração.
- d) As deficiências dos controles internos relatadas pelo auditor independente na carta de 10/08/2016 são:
Contingência fiscal: Distorção decorrente das receitas apuradas com locação de imóveis em relação à incidência de tributos;
Política contábil: Manutenção dos saldos dos debenturistas pelo seu valor sem atualização; Implementação de rotina administrativa em efetuar atualização dos tributos a recolher independente da obtenção dos dados dos órgãos oficiais; Justificar a manutenção do valor registrado dos bens imóveis, sem modificação e com depreciação pelas taxas atualmente utilizadas;
Outras contas a receber: Apresentar plano de liquidação ou justificativa para sua manutenção como parte de seu ativo circulante;
Manutenção de enquadramento ao Refis: Efeitos do cancelamento do Refis que possa representar aos planos de gestão da companhia em andamento, até mesmo, colocar em risco sua continuidade, recomenda-se que sejam desenvolvidos trabalhos de reativar essa opção, no menor tempo possível.
- e) Para corrigir as deficiências apresentadas, a companhia vem aperfeiçoando seus controles internos objetivando regularizar e liquidar seus passivos em especial às operações com Debenturistas, Impostos, Processos Trabalhistas e Cíveis. Em relação à contingência fiscal apontada, os eventuais débitos foram analisados pela assessoria tributária e provisionados no balanço patrimonial de 31/03/2017 em diante. Com relação à política contábil, em especial a dívida com debenturistas, a companhia está envidando todos os esforços necessários para redução e repactuação da dívida. No que tange a manutenção dos valores registrados dos bens imóveis, informamos que devido o aquecimento imobiliário, o valor dos imóveis são superiores ao lançando na contabilidade. As outras contas a receber mencionados pelo auditor, informamos que a administração da companhia está negociando com os devedores a fim de liquidar o respectivo ativo. Dos tributos federais, conforme divulgado no relatório de administração, a companhia contratou escritórios especializados para aderir aos novos programas de parcelamentos sejam eles PRT ou REFIS, nos quais além de usar parte de seus prejuízos fiscais e a base negativa da CSLL que por consequência irão reduzir sensivelmente os respectivos valores e poderá também utilizar parte dos seus Depósitos Judiciais. Por fim ressaltamos que as deficiências apontadas pelo auditor independente foram adequadas e as providencias adotadas.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.3 - Descrição - Controles Internos

Elizabeth do Rocio de Freitas

Diretor Relações com Investidores.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.4 - Programa de Integridade

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

Formulário de Referência.

5.5 – Programa de Integridade

Não há.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.5 - Alterações significativas

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

Formulário de Referência.

5.4 – Alterações Significativas

Não há devido à Companhia ainda estar com as suas atividades fabris paralisadas desde o exercício de 2000.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.6 - Outras inf. relev. - Gerenciamento de riscos e

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

Formulário de Referência.

5.6 – Outras Informações Relevantes sobre Gerenciamento de Riscos e Controles Internos

Não há.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.1 - Condições financeiras/patrimoniais

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

A companhia possui registrado em seu Balanço Patrimonial valores referentes à Ativos (Terrenos e Edificações) bem como débitos com processos trabalhistas, debêntures, impostos, contribuições e Refis.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.2 - Resultado operacional e financeiro

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.3 - Efeitos relevantes nas DFs

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.4 - Mudanças práticas cont./Ressalvas e ênfases

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

Não houve mudanças significativas nas práticas contábeis. As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as novas práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº. 6.404/76, Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09 e pronunciamentos emitidos pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade além de normas e instruções da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia, e foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas do CPC requer que a Administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira sistemática pela Sociedade e são baseadas na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. As demonstrações financeiras, incluindo as notas explicativas, são de responsabilidade da Administração da Sociedade, cuja autorização para sua conclusão ocorreu em 08 de março de 2019.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.5 - Políticas contábeis críticas

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

A elaboração dos controles internos estão adequadas e serviram de base para os trabalhos realizados nas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.6 - Itens relevantes não evidenciados nas DFs

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.7 - Coment. s/itens não evidenciados

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.8 - Plano de Negócios

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.

10. Comentários dos diretores / 10.9 - Outros fatores com influência relevante

NORDON INDÚSTRIAS METALÚRGICAS S.A.
CNPJ nº. 60.884.319/0001-59
Santo André – São Paulo

COMENTÁRIO DOS DIRETORES

As atividades operacionais da sociedade estão paralisadas desde o exercício de 2000 em função da inexistência de novos contratos.

Santo André, 10 de Maio de 2019.

Elizabeth do Rocio de Freitas
Diretor Relações com Investidores.