

## **Notas explicativas às informações contábeis intermediárias**

*(Em milhares de reais)*

### **1 Contexto operacional**

A Mangels Industrial S.A. (Companhia ou Grupo) é uma sociedade por ações domiciliada em Três Corações - MG, sendo suas ações negociadas na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão, sob o código MGEL3 e MGEL4.

A Companhia tem por objetivo a produção e venda de: rodas automotivas de alumínio, de recipientes de Gás Liquefeito de Petróleo (GLP) e tanques de ar combustível para ônibus e caminhões, prestação de serviços de requalificação em recipientes para GLP, separação e classificação de vasilhames vazios de GLP e centro de serviço de aço.

#### ***Risco de continuidade operacional***

O lucro líquido acumulado no 3º trimestre de 2022 foi de R\$ 62,2 milhões (R\$ 129,0 milhões em 30 de setembro de 2021). Vale ressaltar que para o ano de 2021 tivemos o efeito da contabilização da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS, conforme definição do Supremo Tribunal Federal (STF). Valores estes representados por um montante de R\$ 82,8 milhões. Portanto, houve um aumento real de 34,6% no lucro da companhia. A evolução é fruto de um bem-sucedido trabalho de estruturação, iniciado em 2013 que devolveu à Mangels o equilíbrio financeiro e operacional para retomar seu crescimento e a manutenção do destaque que sempre teve na cadeia de suprimentos da indústria automobilística e de recipientes de Gás Liquefeito de Petróleo (GLP).

Ao mesmo tempo em que fortaleceu seu caixa, a Companhia implementou mudanças organizacionais decisivas para a recuperação de sua saúde financeira, reduzindo custos e melhorando o fluxo de caixa, com a implantação de um rígido controle de despesas e custos.

Houve um plano de reestruturação com SETE PILARES CHAVES que levaram a ações como por exemplo: implantação de controles rígidos, substituição de executivos, comunicação com credores, colaboradores, clientes, fornecedores e instituições financeiras, redefinição do negócio principal, mudanças estruturais, melhoria nos processos de produção, vendas, logística, qualidade, redução de custos e controle efetivo do caixa.

Nesse sentido em 30 de setembro de 2022, a Companhia apresenta capital circulante líquido consolidado positivo em R\$ 255,6 milhões e fluxo de caixa operacional positivo de R\$ 54,5 milhões, principalmente pelo aumento do faturamento.

No endividamento líquido da Companhia houve redução do saldo, devido ao pagamento de parte da dívida e variação cambial positiva de R\$ 12 milhões, sendo a taxa de câmbio do Real frente ao Dólar de R\$ 5,4066 em 30 de setembro de 2022 e R\$ 5,5805 em 31 de dezembro de 2021. Entretanto a maior parte da dívida é de longo prazo, conforme comentado na Nota Explicativa nº 13 – Empréstimos e financiamentos.

Assim, essas informações contábeis intermediárias foram preparadas no pressuposto da continuidade operacional, que contempla a continuidade das operações, realização de ativos e satisfação de passivos e compromissos no curso normal dos negócios.

A Administração da Companhia continuará fortalecendo a gestão dos seus resultados, de forma a garantir sua sustentabilidade.

A Administração acredita que não possui evidências de algum risco de continuidade operacional considerando os cenários de projeção avaliados pela Administração, e mesmo em um cenário negativo, não houve impacto na análise de continuidade operacional. Ressalta-se, no entanto, que uma mudança significativa nos cenários utilizados podem ocorrer e, no caso de ocorrerem, a Companhia deverá rever suas projeções.

***Risco de recuperabilidade de ativos financeiros e não financeiros***

As aplicações financeiras são efetuadas e mantidas em instituições bancárias de primeira linha.

A Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2022, analisaram sua carteira de contas a receber e não foi observado um aumento significativo do risco de crédito, bem como postergação de liquidação pelos seus clientes.

Os estoques são reconhecidos pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e o valor líquido de vendas. Em 30 de setembro de 2022, não foi observado nenhuma condição que pudesse trazer uma perda adicional.

Para o ativo imobilizado em 30 de setembro de 2022, a Administração não identificou indicativos de desvalorização e, portanto, as projeções realizadas para o fechamento das demonstrações financeiras de 30 de setembro de 2022 foram mantidas para fins de cálculo de “*impairment*”.

## 2 Relação de entidades controladas

Segue abaixo lista de controladas da Companhia:

		Participação no capital social - %				
		30/09/2022			31/12/2021	
	Principal atividade	País-sede	Direta	Indireta	Direta	Indireta
Mangels Componentes da Amazônia Ltda	Comercialização de tiras e bobinas de aço	Brasil	99,99	-	99,99	-
Mangels International Corporation	Comercialização de produtos da Companhia	IlhasVirgens Britânicas	100,00	-	100,00	-
Mangels USA Corporation	Comercialização de produtos da Companhia	EUA	-	100,00	-	100,00
E. Koga & Cia Ltda - EPP	Classificação de vasilhames vazios de GLP	Brasil	99,99	-	99,99	-

## 3 Base de preparação

### a. Apresentação das Informações Contábeis Intermediárias - ITR

Estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro ("IFRS"), emitidas pelo Comitê de Normas Internacionais de Contabilidade ("IASB"), especificamente o IAS 34 – Informações Intermediárias e as práticas contábeis adotadas no Brasil, especificamente o CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias, aplicáveis para a apresentação das informações trimestrais. Incluem também as disposições da Lei das Sociedades por Ações e normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Não houve alteração na base de preparação da moeda funcional e moeda de apresentação, uso de estimativas e julgamentos e base de mensuração, descritas na Nota Explicativa 3.b a 3.d divulgadas nas demonstrações individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

A Administração revisa seus julgamentos, estimativas e premissas continuamente, conforme divulgado nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Não foram observadas mudanças relevantes em tais julgamentos, estimativas e premissas em relação ao divulgado em 31 de dezembro de 2021.

#### 4 Principais políticas contábeis

Neste trimestre não ocorreram mudanças nas principais políticas e práticas contábeis e, portanto, mantêm-se a consistência de aplicação dos procedimentos divulgados nas notas explicativas às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

#### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Caixa e bancos</b>				
Em moeda nacional	7.820	17.619	14.027	24.524
Em moeda estrangeira (i)	18.536	8.956	18.536	8.956
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>26.356</b>	<b>26.575</b>	<b>32.563</b>	<b>33.480</b>

- (i) O saldo de disponibilidade em conta corrente em moeda estrangeira é decorrente principalmente de recebíveis de clientes no Brasil e enviados ao exterior com o objetivo de pagamento de empréstimos.

Os saldos de disponibilidades em conta corrente compreendem basicamente numerários em espécies e depósitos bancários disponíveis, respectivamente.

#### 6 Aplicações financeiras

		Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
	<b>Remuneração média - %</b>				
Em moeda nacional					
Certificado de Depósito	100% CDI	47.444	25.509	57.352	25.509
Bancário-CDB		47.444	25.509	57.352	25.509

A movimentação das aplicações financeiras estão a seguir demonstradas:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	25.509	25.509
Aplicação	110.117	119.618
Rendimento	2.452	2.859
(-) Resgate principal	<u>(90.634)</u>	<u>(90.634)</u>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b><u>47.444</u></b>	<b><u>57.352</u></b>

As aplicações financeiras referem-se a certificados de depósitos bancários-CDB sobre operações compromissadas, com vencimentos superiores a três meses, mas inferiores a doze meses.

A exposição da Companhia e suas controladas a riscos de taxas de juros e uma análise de sensibilidade para ativos financeiros são divulgadas na Nota Explicativa nº 27 - Instrumentos financeiros.

## 7 Contas a receber de clientes

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
No Brasil	100.272	64.411	108.646	66.939
No Exterior	<u>4.362</u>	<u>863</u>	<u>4.362</u>	<u>863</u>
	<b>104.634</b>	<b>65.274</b>	<b>113.009</b>	<b>67.802</b>
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa	(128)	(632)	(128)	(632)
	<b><u>104.506</u></b>	<b><u>64.642</u></b>	<b><u>112.881</u></b>	<b><u>67.170</u></b>

A seguir apresentamos os montantes a receber por idade de vencimento em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	<b>93.870</b>	<b>62.010</b>	<b>102.069</b>	<b>63.947</b>
Títulos vencidos				
de 1 a 30 dias	4.366	1.689	4.464	2.048
de 31 a 60 dias	506	685	540	916
de 61 a 90 dias	1.768	314	1.768	315
de 91 a 120 dias	1.887	384	1.920	385
de 121 a 180 dias	1.231	84	1.231	84
de 181 a 360 dias	309	98	313	98
Mais de 360	697	10	704	9
	<b>10.764</b>	<b>3.264</b>	<b>10.940</b>	<b>3.855</b>
	<b>104.634</b>	<b>65.274</b>	<b>113.009</b>	<b>67.802</b>

As movimentações das perdas estimadas estão a seguir demonstradas:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(632)	(632)
Reversão	504	504
Saldo em 30 de setembro de 2022	<b>(128)</b>	<b>(128)</b>

## 8 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Produtos acabados	28.653	14.154	34.405	20.790
Produtos em processo	44.179	34.797	44.184	34.797
Matérias-primas	53.058	65.939	64.181	75.568
Materiais auxiliares	10.751	8.381	11.124	8.626
	<b>136.641</b>	<b>123.270</b>	<b>153.894</b>	<b>139.780</b>

As provisões de estoques em 30 de setembro de 2022 apresentam as seguintes movimentações:

	<b>Controladora</b>	<b>Consolidado</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(5.973)	(6.109)
Reversão	2.268	2.268
Saldo em 30 de setembro de 2022	<b>(3.705)</b>	<b>(3.842)</b>

## 9 Tributos a recuperar

### a. Impostos a recuperar

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
PIS e COFINS <sup>(i)</sup>	100.183	120.130	100.373	120.283
ICMS <sup>(ii)</sup>	10.706	6.759	10.706	6.759
IRRF	94	-	94	-
IOF s/ Operação de Câmbio	-	511	-	511
<b>Total</b>	<b>110.983</b>	<b>127.400</b>	<b>111.173</b>	<b>127.553</b>
Circulante	44.899	31.170	45.089	31.323
Não circulante	66.084	96.230	66.084	96.230

- (i) R\$ 97.766 trata-se de crédito decorrente de decisões judiciais transitadas em julgado, no ano-calendário de 2019, que reconheceu o direito da Companhia e de sua incorporada (Mangels Industria e Comércio Ltda.) de excluírem da base de cálculo do PIS e da COFINS o ICMS destacado nas Notas Fiscais de operações sujeitas a incidência dessas contribuições a partir de Fevereiro/2002 para o PIS e Fevereiro/2004 para a COFINS.

No ano-calendário de 2020, após a Receita Federal do Brasil (RFB) deferir os Pedidos de Habilitação de Crédito Decorrente de Decisão Judicial Transitada em Julgado, a Companhia reconheceu somente o valor do crédito apurado com a exclusão do ICMS pago, seguindo o entendimento da própria RFB exposto na Solução de Consulta Interna COSIT nº 13/2018.

Em 13/05/2021 o Supremo Tribunal Federal, ao analisar os embargos da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, decidiu definitivamente que o valor do ICMS a ser excluído é o ICMS destacado e modulou os efeitos das ações ingressadas a partir de 15/03/2017, sendo que as ações propostas pela Companhia e sua incorporada eram anteriores a essa data.

Com essa decisão do STF, não pairando mais dúvidas sobre a forma de cálculo do crédito, a Companhia reconheceu contabilmente o complemento do crédito de PIS e COFINS com a exclusão do ICMS destacado

nas Notas Fiscais, sendo que em Maio/2021 reconheceu duas das três ações judiciais, e em Dezembro/2021 reconheceu a ação de Novembro/1992 a Janeiro/2004.

Com as decisões favoráveis dos processos a Companhia registrou em seu resultado positivamente em 2020 (Exclusão do ICMS Pago) e 2021 (Exclusão do ICMS destacado):

<b>Tributo</b>	<b>Período do crédito</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Total</b>
PIS e COFINS (a)	02/2002 a 10/2011 - PIS			
	02/2004 a 10/2011 –			
	COFINS	149.469	37.256	186.725
	11/1992 a 01/2004 –			
	COFINS (1)			
PIS e COFINS	11/2011 a diante	12.760	776	13.536
		<b>162.229</b>	<b>38.032</b>	<b>200.261</b>

- (a) Reconhecido contabilmente o crédito acima, a Companhia passou a compensá-los nos termos da legislação fiscal vigente, restando saldo de crédito a compensar em seu ativo, na data base 30/09/2022, de R\$ 97.766 (R\$ 114.147 em 31 de dezembro de 2021).

Além desses dois processos, a Companhia possui um outro processo, o item (1) acima, pleiteando a exclusão do ICMS da base de cálculo da COFINS somente do período de Novembro/1992 a Janeiro/2004, no qual houve o trânsito em julgado favorável em Maio/2019. Com relação a essa ação judicial, a Companhia esclarece que optou por executar a sentença no âmbito da Justiça Federal, ao invés de pleitear a compensação administrativa junto à Receita Federal do Brasil, requerendo ao juízo competente a nomeação de Perito Judicial, por se tratarem de documentos de quase 30 (trinta) anos atrás, este Perito ficará responsável pela elaboração dos cálculos do crédito decorrente da ação judicial transitada em julgado em Maio/2019. Somente após a homologação do crédito pelo Juiz é que o direito creditório se tornará líquido e certo, viabilizando, dessa forma, sua restituição ou compensação com débitos de tributos administrados pela Receita Federal do Brasil. Considerando as peculiaridades que envolvem a apuração do crédito objeto dessa ação judicial, o que inviabilizou o seu reconhecimento contábil em períodos anteriores, após um longo trabalho de recuperação de arquivos, contratação de consultoria, análise de documentos, a melhor estimativa da Companhia, para o crédito derivado da decisão judicial que permitiu a exclusão do ICMS-destacado na base de cálculo da COFINS de Janeiro/2000 a Janeiro/2004, é de R\$ 11.519 mil. Para o período de novembro de 1992 a dezembro de 1999, apesar de todos os esforços da Companhia, não foi possível encontrar a documentação hábil para apuração do crédito, portanto, ficará a cargo do referido perito a elaboração dos cálculos do crédito.

- (ii) O saldo a recuperar de ICMS é decorrente, basicamente, dos créditos sobre compra de insumos, utilizados na fabricação de produtos que tem regime de diferimento na venda e de aquisição de imobilizado, calculados conforme Decisão Normativa CAT Nº 1 de 25 de abril de 2001, os quais estão sendo aproveitados em 48 parcelas.



## b. Imposto de renda e contribuição social a recuperar

	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
IRPJ e CSLL s/ atualização indêbitos (i)	11.700	11.700	11.700	11.700
IRPJ e CSLL	3.566	3.268	3.571	3.268
	<b>15.266</b>	<b>14.968</b>	<b>15.271</b>	<b>14.968</b>
Circulante	3.566	3.268	3.571	3.268
Não circulante	11.700	11.700	11.700	11.700

- (i) Trata-se de valor referente a processo de IRPJ e CSLL s/ atualização de indêbito competência junho de 2021 de valor pagos s/ a atualização do crédito de PIS e COFINS referente a exclusão do ICMS da base de cálculo.

## 10 Investimento em controladas

A Companhia detém participação acionária em empresas que se dedicam a produção, comercialização e prestação de serviços nos segmentos em que atua.

A seguir é apresentado um resumo das informações financeiras dos investimentos nas empresas mencionadas:

	Controladora			
	Mangels Componentes da Amazônia Ltda	Mangels International Corporation	E. Koga & Cia Ltda. - EPP.	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	39.078	3.643	6.585	49.306
Equivalência patrimonial	10.356	168	1.825	12.349
Variação cambial sobre investimentos	-	269	-	269
Saldo em 31 de dezembro de 2021	49.434	4.081	8.410	61.925
Equivalência patrimonial	14.237	165	1.370	15.772
Variação cambial sobre investimentos	-	(127)	-	(127)
Saldo em 30 de setembro de 2022	63.671	4.119	9.780	77.570

Saldos patrimoniais e transações nos períodos/exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021:

	<b>30/09/2022</b>			
	<b>Mangels Componentes da Amazônia Ltda</b>	<b>Mangels International Corporation</b>	<b>E. Koga &amp; Cia Ltda. - EPP.</b>	<b>Total</b>
Ativo circulante	66.645	12.478	10.684	89.807
Ativo não circulante	6.263	-	1.247	7.510
	<b>72.908</b>	<b>12.478</b>	<b>11.931</b>	<b>97.317</b>
Passivo circulante	(2.533)	(8.360)	(1.483)	(12.376)
Passivo não circulante	(6.705)	-	(667)	(7.372)
	<b>(9.238)</b>	<b>(8.360)</b>	<b>(2.150)</b>	<b>(19.748)</b>
Patrimônio líquido	(63.671)	(4.118)	(9.781)	(77.570)
<b>Lucro líquido do período</b>	<b>14.237</b>	<b>165</b>	<b>1.370</b>	<b>15.772</b>

	<b>31/12/2021</b>			
	<b>Mangels Componentes da Amazônia Ltda</b>	<b>Mangels International Corporation</b>	<b>E. Koga &amp; Cia Ltda. - EPP.</b>	<b>Total</b>
Ativo circulante	53.703	12.710	9.395	75.808
Ativo não circulante	6.495	-	1.156	7.651
	<b>60.198</b>	<b>12.710</b>	<b>10.551</b>	<b>83.459</b>
Passivo circulante	(2.942)	(8.629)	(1.398)	(12.969)
Passivo não circulante	(7.822)	-	(743)	(8.565)
	<b>(10.764)</b>	<b>(8.629)</b>	<b>(2.141)</b>	<b>(21.534)</b>
Patrimônio líquido	(49.434)	(4.081)	(8.410)	(61.925)
<b>Lucro líquido do período</b>	<b>10.356</b>	<b>168</b>	<b>1.825</b>	<b>12.349</b>

30/09/2022				
	<b>Ações ou quotas possuídas lote de mil</b>	<b>Participação da empresa no capital - % Direta</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>Lucro líquido</b>
Mangels Componentes da Amazônia Ltda.	8.274	99,99	(63.671)	14.237
Mangels International Corporation	20	100	(4.118)	165
E.Koga e Cia Ltda. – EPP	12	99,99	(9.781)	1.370

31/12/2021				
	<b>Ações ou quotas possuídas lote de mil</b>	<b>Participação da empresa no capital - % Direta</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>Lucro líquido</b>
Mangels Componentes da Amazônia Ltda.	8.274	99,99	(49.434)	10.356
Mangels International Corporation	20	100	(4.081)	168
E.Koga e Cia Ltda. – EPP	12	99,99	(8.410)	1.825

## 11 Imobilizado

	Controladora								
	Terrenos	Edificações & benfeitorias	Equipamentos & instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Outros	Imobilizado em andamento	Direito de uso - Aluguéis	Total
Custo total	4.481	44.009	321.505	848	10.044	121	12.973	5.794	399.775
Depreciação acumulada	-	(22.761)	(227.574)	(531)	(9.402)	-	-	(1.812)	(262.080)
Saldo em 31/12/2020	4.481	21.248	93.931	317	642	121	12.973	3.982	137.695
Aquisição	-	92	607	162	1	-	26.789	161	27.812
Baixas - custo	-	(303)	(4.817)	(611)	(86)	-	(10)	(816)	(6.643)
Baixas - depreciação	-	170	1.217	132	83	-	-	236	1.838
Transferência	-	927	21.508	256	130	-	(22.821)	-	-
Depreciação	-	(967)	(16.030)	(96)	(118)	-	-	(988)	(18.199)
Saldo em 31/12/2021	4.481	21.167	96.416	160	652	121	16.931	2.575	142.503
Aquisição	-	34	283	-	11	-	12.392	266	12.986
Baixas - custo	-	-	(1.218)	(29)	1	-	-	-	(1.246)
Baixas - depreciação	-	-	4	29	-	-	-	-	33
Transferência	-	2.510	11.559	-	124	-	(14.199)	-	(6)
Depreciação	-	(777)	(12.429)	(24)	(76)	-	-	(738)	(14.044)
Saldo em 30/09/2022	4.481	22.934	94.615	136	712	121	15.124	2.103	140.226
Custo total	4.481	47.269	349.427	626	10.225	121	15.124	5.405	432.678
Depreciação acumulada	-	(24.335)	(254.812)	(490)	(9.513)	-	-	(3.302)	(292.452)
Valor residual	4.481	22.934	94.615	136	712	121	15.124	2.103	140.226
Taxa anual média de depreciação %	-	3,00	9,00	20,00	10,00	-	-	-	-
Vida útil (em anos)	-	de 10 a 81	de 2 a 49	5	de 5 a 48	-	-	-	-
A vida útil é definida de acordo com os prazos dos contratos									

	Consolidado								
	Terrenos	Edificações & benfeitorias	Equipamentos & instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Outros	Imobilizado em andamento	Direito de uso - Aluguéis	Total
Custo total	4.516	51.851	332.751	874	10.246	121	13.044	6.745	420.148
Depreciação acumulada	-	(25.670)	(237.321)	(556)	(9.563)	-	-	(1.962)	(275.072)
Saldo em 31/12/2020	4.516	26.181	95.430	318	683	121	13.044	4.783	145.076
Aquisição	-	92	624	162	1	-	26.920	238	28.037
Efeito de adoção CPC 06 IRFS 16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas - custo	-	(303)	(4.817)	(611)	(86)	-	(10)	(816)	(6.643)
Baixas - depreciação	-	170	1.217	132	83	-	-	236	1.838
Transferência	-	927	21.643	256	150	-	(22.976)	-	-
Depreciação	-	(1.147)	(16.300)	(96)	(126)	-	-	(1.090)	(18.759)
Saldo em 31/12/2021	4.516	25.920	97.797	161	705	121	16.978	3.351	149.549
Aquisição	-	34	283	-	11	-	12.666	266	13.260
Baixas - custo	-	-	(1.218)	(29)	1	-	-	-	(1.246)
Baixas - depreciação	-	-	4	29	-	-	-	-	33
Transferência	-	2.510	11.592	-	137	-	(14.244)	-	(5)
Depreciação	-	(908)	(12.623)	(24)	(83)	-	-	(821)	(14.459)
Saldo em 30/09/2022	4.516	27.556	95.835	137	771	121	15.400	2.796	147.132
Custo total	4.516	55.111	360.858	652	10.459	121	15.400	6.433	453.551
Depreciação acumulada	-	(27.555)	(265.023)	(516)	(9.688)	-	-	(3.637)	(306.419)
Valor residual	4.516	27.556	95.835	136	771	121	15.400	2.796	147.132
Taxa anual média de depreciação %		3,00	9,00	20,00	10,00				
Vida útil (em anos)		de 10 a 81	de 2 a 49	5	de 5 a 48	-	-		

O saldo do ativo imobilizado inclui avaliações por custo atribuído de terrenos, edifícios, equipamentos e instalações, sendo a última avaliação efetuada em 30 de setembro de 2007.

O imóvel, as instalações e os equipamentos da planta de Manaus, cujo valor contábil em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 5.659 está vinculado como garantia para os empréstimos do Banco da Amazônia S/A, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 13 - Empréstimos e financiamentos.

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia não identificou indicativos de perda do valor contábil dos ativos.

## 12 Intangível

	Controladora e Consolidado	
	Software	Total
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	<b>804</b>	<b>804</b>
Aquisição	373	373
Amortização	(309)	(309)
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>868</b>	<b>868</b>
Aquisição	6	6
Amortização	(246)	(246)
<b>Saldo em 30/09/2022</b>	<b>628</b>	<b>628</b>
Custo total	27.991	27.991
Amortização acumulada	(27.363)	(27.363)
<b>Valor residual</b>	<b>628</b>	<b>628</b>
Taxa anual média de depreciação %	20	20
Vida útil (em anos)	5	5

A vida útil é definida de acordo com os prazos dos contratos.

## 13 Empréstimos e financiamentos

			Controladora		Consolidado	
	Juros % a.a.	Vencimento	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Moeda nacional						
Credores com garantia real						
Banco da Amazônia S/A (iii)	10%	Jul/29	-	-	7.994	9.361
Credores quirografários						
Banco Bradesco S/A	CDI+ 0,5%	Nov/26	108.538	105.845	108.538	105.845
Banco Itaú BBA S/A			91.925	89.389	91.925	89.389
Caixa Econômica Federal			9.589	9.325	9.589	9.325
Banco Safra S/A			11.860	11.533	11.860	11.533
Banco do Brasil S/A			100.421	97.651	100.421	97.651
Credores fiduciários						
Banco Industrial do Brasil S/A	CDI + 8,085%	Nov/23	5.919	9.697	5.919	9.697
Banco Industrial do Brasil S/A (crédito em US\$) (ii) (v)	6,75%	Dez/22	29.732	-	29.732	-
			357.984	323.440	365.978	332.801
Moeda estrangeira						
Credores com garantia real						
DEG (ii)	5%	Nov/24	47.878	50.842	47.878	50.842
FMO (ii)			92.719	98.459	92.719	98.459
Credores quirografários (iv)						
Banco Bradesco S/A - crédito em US\$ (ii)	Libor + 2,55%	Nov/26	219.950	229.615	219.950	229.615
Banco Votorantim S/A - crédito em US\$ (i)			28.915	30.093	28.915	30.093
			389.462	409.009	389.462	409.009
Total dos empréstimos e financiamentos			747.446	732.449	755.440	741.810
Circulante			91.701	48.549	92.991	50.088
Não circulante			655.745	683.900	662.449	691.722

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é demonstrada abaixo:

	Controladora	Consolidado
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>719.143</b>	<b>729.256</b>
(-) Pagamentos de principal	(21.055)	(22.173)
(-) Pagamentos de juros (i)	(25.434)	(25.982)
Variação cambial	28.810	28.810
Provisão de juros	30.985	31.899
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>732.449</b>	<b>741.810</b>

Captação	70.537	70.537
(-) Pagamentos de principal	(66.194)	(67.311)
(-) Pagamentos de juros (i)	(21.001)	(21.859)
Variação cambial	(10.301)	(10.301)
Provisão de juros	41.956	42.564
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>747.446</b>	<b>755.440</b>

- i. Para efeito de fluxo de caixa os pagamentos de juros estão sendo apresentados na atividade de Financiamento.
- ii. Os empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira estão atrelados à moeda norte americana.
- iii. O empréstimo do Banco da Amazônia S/A, tem como garantia o imóvel, as instalações e os equipamentos da planta de Manaus, cujo valor contábil em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 5.659.
- iv. Credores quirografários referem-se ao acordo de recuperação judicial encerrada em 2017. O principal e os juros são amortizados semestralmente, conforme condições pré estabelecida no referido acordo.
- v. O empréstimo do Banco Industrial S/A Os empréstimos contratados em moeda estrangeira se referem a FINIMP com prazo de pagamento de 90 dias a partir da contratação do empréstimo e o empréstimo em moeda nacional foi contratada com objetivo de reforço de capital de giro.

Os empréstimos não possuem cláusulas restritivas ou covenants.

A seguir seguem demonstrados os empréstimos e financiamentos por data de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Aging list empréstimos</b>				
2022	68.852	48.548	68.853	50.088
2023	57.330	58.588	58.619	59.705
2024	130.702	134.459	131.820	135.576
2025	24.593	24.965	25.710	26.082
2026	465.969	465.889	467.086	467.007
2027 em diante	-	-	3.352	3.352
	<b>747.446</b>	<b>732.449</b>	<b>755.440</b>	<b>741.810</b>



## 14 Passivo de arrendamento

### Controladora

	31/12/2021	30/09/2022				
	Saldo Inicial	Pagamentos principal	Apropriação	Adição	Transferência LP x CP	Saldo final
Circulante	958	(905)	151	124	462	790
Não circulante	1.896	-	-	141	(462)	1.575
	<b>2.854</b>	<b>(905)</b>	<b>151</b>	<b>265</b>	<b>-</b>	<b>2.365</b>

### Controladora

	31/12/2020	31/12/2021					
	Saldo Inicial	Pagamentos principal	Apropriação	Adição	Transferência LP x CP	Baixa	Saldo final
Circulante	880	(1.250)	306	70	1.023	(71)	958
Não circulante	3.384	-	-	101	(1.023)	(566)	1.896
	<b>4.264</b>	<b>(1.250)</b>	<b>306</b>	<b>171</b>	<b>-</b>	<b>(637)</b>	<b>2.854</b>

### Consolidado

	31/12/2021	30/09/2022				
	Saldo Inicial	Pagamentos principal	Apropriação	Adição	Transferência LP x CP	Saldo final
Circulante	1.051	(1.021)	198	124	538	890
Não circulante	2.638	-	-	143	(538)	2.243
	<b>3.689</b>	<b>(1.021)</b>	<b>198</b>	<b>267</b>	<b>-</b>	<b>3.133</b>

**Consolidado**

	Consolidado						
	31/12/2020	31/12/2021					
	Saldo Inicial	Pagamentos principal	Apropriação	Adição	Transferência LP x CP	Baixa	Saldo final
Circulante	959	(1.394)	363	92	1.102	(71)	1.051
Não circulante	4.145	-	-	161	(1.102)	(566)	2.638
	<b>5.104</b>	<b>(1.394)</b>	<b>363</b>	<b>253</b>	<b>-</b>	<b>(637)</b>	<b>3.689</b>

O cálculo do valor presente foi efetuado considerando-se uma taxa de juros incremental de 8% ao ano, na sua adoção inicial em 2019 e permaneceu sem alteração em 2022. A seguir, seguem demonstrados os arrendamentos por data de vencimento:

	Controladora	Consolidado
	30/09/2022	30/09/2022
2022	275	299
2023	603	704
2024	364	476
2025	394	512
2026	426	553
2027 em diante	303	589
	<b>2.365</b>	<b>3.133</b>

  

	Controladora	Consolidado
	31/12/2021	31/12/2021
2022	958	1.051
2023	544	645
2024	332	441
2025	358	476
2026	387	515
2027 em diante	275	561
	<b>2.854</b>	<b>3.689</b>

## 15 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Moeda nacional				
Fornecedores	29.435	47.638	29.456	47.746
Credores quirografários	613	1.855	620	1.880
	<b>30.048</b>	<b>49.493</b>	<b>30.076</b>	<b>49.626</b>
Moeda estrangeira				
Fornecedores	35	364	39	367
	<b>35</b>	<b>364</b>	<b>39</b>	<b>367</b>
	<b>30.083</b>	<b>49.857</b>	<b>30.115</b>	<b>49.993</b>
Circulante	30.083	48.686	30.115	48.815
Não circulante	-	1.171	-	1.178

A seguir seguem demonstrados os fornecedores por data de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
2021	-	52	-	52
2022	28.813	49.194	28.834	49.330
2023	1.270	611	1.281	611
	<b>30.083</b>	<b>49.857</b>	<b>30.115</b>	<b>49.993</b>

## 16 Provisão para riscos e discussões judiciais

A Companhia é parte integrante em processos trabalhistas e tributários e outros em andamento e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicável, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus consultores legais.

Abaixo demonstramos os saldos das provisões para riscos e discussões judiciais e dos respectivos depósitos em garantia de recursos:

	Controladora			
	Depósitos judiciais		Provisão para riscos e discussões judiciais	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Trabalhistas e previdenciárias	1.395	1.509	4.895	6.527
Tributárias	3.706	3.706	304	-
Outras	-	-	960	935
	5.101	5.215	6.159	7.462

	Consolidado			
	Depósitos judiciais		Provisão para riscos e discussões judiciais	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Trabalhistas e previdenciárias	1.395	1.509	4.895	6.527
Tributárias	4.310	4.310	304	-
Outras	-	-	960	935
	5.705	5.819	6.159	7.462

A movimentação da provisão está demonstrada a seguir:

	Controladora			
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Outras	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(6.527)	-	(935)	(7.462)
Reclassificações (i)	-	-	6	6
Adições líquidas	(211)	(30)	-	(241)
Baixas (pagamentos)	1.867	-	-	1.867
Baixa / reversão	884	-	608	1.492
Atualização	(908)	(274)	(639)	(1.821)
Saldo em 30 de setembro de 2022	(4.895)	(304)	(960)	(6.159)

	Consolidado			
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Outras	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(6.527)	-	(935)	(7.462)
Reclassificações (i)	-	-	6	6
Adições líquidas	(211)	(30)	-	(241)
Baixas (pagamentos)	1.867	-	-	1.867
Baixa / reversão	884	-	608	1.492
Atualização	(908)	(274)	(639)	(1.821)
Saldo em 30 de setembro de 2022	(4.895)	(304)	(960)	(6.159)

(i) Trata-se de processos que foram baixados na contingência e transferidos para o contas a pagar, por estarem em fase de liquidação.

**Riscos classificados como prováveis** - estão devidamente provisionadas na rubrica Provisão para riscos e discussões judiciais e representadas conforme abaixo descrito:

- Trabalhistas e previdenciárias: são representados por ações trabalhistas que buscam a recuperação de pretensos direitos trabalhistas, tais como: horas-extras, equiparação salarial e outros;
- Tributárias: são representadas por ações de compensação de PIS/ COFINS sobre crédito presumido de IPI, sobre exportações e créditos extemporâneos de ICMS;
- Outras: representado por ação cível.

**Riscos classificados como possíveis** - A Companhia é parte em ações tributárias e trabalhistas cujo prognóstico de perda é avaliado como possível pelo departamento jurídico da Sociedade, baseados na opinião de seus assessores legais externos e, com base nessas avaliações, não se encontram provisionados nas demonstrações financeiras. O montante estimado relativo aos passivos contingentes avaliados com probabilidade de perda possível é de R\$ 72.220 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 67.467 em 31 de dezembro de 2021).

Abaixo são demonstradas as principais causas com riscos de perda classificadas como possível pelos assessores jurídicos:

#### a. Tributárias

- **IPI** – Compensações de créditos presumidos de IPI dos anos de 1996, 2002, 2003, 2004, 2005, 2007, 2008, 2009, 2012 e 2013, não homologados pela Receita Federal. O montante atualizado é de R\$ 43.466 atualizado até em 30 de setembro de 2022 (R\$ 43.458 em 31 de dezembro de 2021).
- **IRPJ** – Discute-se homologação parcial do pedido de compensação do saldo negativo de IRPJ do ano de 2005. O montante é de R\$ 404 atualizado até em 30 de setembro de 2022 (R\$ 723 em 31 de dezembro de 2021).
- **Salário-Educação** – Discute-se a imposição de multa em razão do não recolhimento das contribuições de segurados a seu serviço; a imposição de multa em razão da não correção de arquivos digitais apresentados; a imposição de multa em razão da não apresentação de documentos contábeis solicitados em procedimento de apuração fiscal; a exigência de contribuições, destinadas ao salário-educação (FNDE), incidentes sobre valores apurados em aferição indireta, arbitrados com base em diferenças entre valores identificados nas Declarações de

Imposto de Renda (DIPJ) e na Folha de Salários, atinentes aos anos de 2002, 2003, 2004 e 2006. O montante é de R\$ 847 atualizado até em 30 de setembro de 2022 (R\$ 813 em 31 de dezembro de 2021).

- **CSLL** – Discute-se da homologação de créditos decorrentes de saldo negativo de CSLL do ano-calendário de 2004, 2005 e 2006. O montante é de R\$ 18.340 atualizado até em 30 de setembro de 2022 (R\$ 12.928 em 31 de dezembro de 2021).
- **PIS / COFINS** - Compensações de créditos presumidos de Pis e Cofins no período de janeiro a novembro de 2002, 1º trimestre de 2006, 3º trimestre de 2008. O montante é de R\$ 5.886 atualizado até em 30 de setembro de 2022 (R\$ 6.596 em 31 de dezembro de 2021).

#### b. Trabalhista

A Companhia é parte em ações movidas por ex-funcionários pleiteando entre outras verbas, horas extras, periculosidade, insalubridade, intervalo intrajornada, danos materiais e morais, perfazendo o montante de R\$ 3.425 atualizado até 30 de setembro de 2022 (R\$ 2.309 em 31 de dezembro de 2021).

## 17 Salários e encargos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Provisão para férias	10.211	7.975	10.480	8.230
Provisão 13º salários	4.982	-	5.128	-
Provisão participação lucros	3.608	3.101	3.767	3.246
Encargos	2.769	2.986	2.892	3.111
Outros	184	60	185	60
<b>Total</b>	<b>21.754</b>	<b>14.122</b>	<b>22.452</b>	<b>14.647</b>

## 18 Partes relacionadas

### a. Transações com partes relacionadas

Controladora	Passivo circulante	
	30/09/2022	31/12/2021
Mangels Componentes da Amazônia Ltda.	21.572	21.725
Mangels International Corporation	4.119	4.081
E.Koga & Cia. Ltda. - EPP	6.640	6.739
<b>Total</b>	<b>32.331</b>	<b>32.545</b>

Os saldos acima apresentados são contratos de conta corrente entre as empresas controladas pela Mangels Industrial S.A, sem prazo para liquidação ou atualização monetária.

<b>Consolidado e Controladora</b>	<b>Ativo circulante</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Tecnopar	521	401
Mangels S.A.	122	122
Shorewood	11	11
(-)Prov. Perdas Outras Receitas Operacionais	(534)	(534)
<b>Total</b>	<b>120</b>	<b>-</b>

Os saldos acima apresentados referem-se a conta corrente para pagamento de pequenas despesas, pois as empresas relacionadas não têm geração de caixa.

## b. Remuneração do pessoal-chave da administração – Consolidado

O pessoal-chave da administração inclui os conselheiros e diretores. O valor da remuneração paga ou a pagar, relativa ao exercício findo em 30 de setembro de 2022 foi de R\$ 3.192 (R\$3.665 em 30 de setembro de 2021).

## 19 Patrimônio líquido

### a. Capital social

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, o capital subscrito e integralizado era de R\$171.273, representados por 5.783.212 ações nominativas sem valor nominal, sendo 2.067.243 ordinárias e 3.715.969 preferenciais.

As ações preferenciais não gozam de direito a voto e não são conversíveis em ações ordinárias, todavia têm: prioridade no reembolso do capital no caso de liquidação da Companhia; direito ao recebimento de dividendo 10% maior do que o atribuído a cada ação ordinária e participação em igualdade de condições com as ações ordinárias na distribuição de ações bonificadas resultantes da capitalização de reservas, lucros, fundos ou correção monetária de qualquer natureza.

A posição acionária de 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 está demonstrada a seguir:

	<b>30/09/2022</b>					
	<b>Ordinárias</b>		<b>Preferenciais</b>		<b>Total</b>	
	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>
<b>Acionistas</b>						
Mangels S.A.	2.065.672	99,92	55	-	2.065.727	35,72
Robert Max Mangels	24	-	881.949	23,73	881.973	15,25
Organon Master Fia	-	-	451.000	12,14	451.000	7,80
José Antonio Bortoluzzo Neto	-	-	400.000	10,76	400.000	6,92
Clube de Investimento de Valores	-	-	331.700	8,93	331.700	5,74
André Ricardo Beim	-	-	307.300	8,27	307.300	5,31
Valmir Rendolph Celestino	-	-	270.900	7,29	270.900	4,68
Outros	1.547	0,08	1.073.065	28,89	1.074.612	18,57
<b>Total</b>	<b>2.067.243</b>	<b>100,00</b>	<b>3.715.969</b>	<b>100,00</b>	<b>5.783.212</b>	<b>100,00</b>

31/12/2021						
Acionistas	Ordinárias		Preferenciais		Total	
	Quantidade	%	Quantidade	%	Quantidade	%
Mangels S.A.	2.065.672	99,92	55	-	2.065.727	35,72
Robert Max Mangels	24	-	881.949	23,73	881.973	15,25
Organon Master Fia	-	-	409.500	11,02	409.500	7,08
José Antonio Bortoluzzo Neto	-	-	400.000	10,76	400.000	6,92
Clube de Investimento de Valores	-	-	332.500	8,95	332.500	5,75
André Ricardo Beim	-	-	303.200	8,16	303.200	5,24
Valmir Rendolh Celestino	-	-	282.800	7,61	282.800	4,89
Outros	1.547	0,08	1.105.965	29,77	1.107.512	19,15
<b>Total</b>	<b>2.067.243</b>	<b>100,00</b>	<b>3.715.969</b>	<b>100,00</b>	<b>5.783.212</b>	<b>100,00</b>

## b. Avaliação por custo atribuído

A realização da avaliação por custo atribuído da Companhia é realizada com base nas depreciações, baixas ou alienações dos respectivos bens avaliados e transferidos para prejuízos acumulados, considerando-se ainda os efeitos tributários das provisões constituídas.

## c. Mercado de capitais

Os papéis da Mangels são negociados substancialmente nos pregões realizados na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão. Em 30 de setembro de 2022 havia em circulação no mercado, 1.547 ações ordinárias e 2.833.965 ações preferenciais representando 49,03% do total de ações de emissão da Companhia, correspondendo a 0,08% das ações ordinárias e 76,27% das ações preferenciais.

## 20 Resultado por ação

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação:

30/09/2022			
	Ordinárias	Preferenciais	Total
Proveniente das operações continuadas	20.903	41.333	62.236
<b>Resultado atribuível aos acionistas</b>	<b>20.903</b>	<b>41.333</b>	<b>62.236</b>
Resultado básico e diluído por lote de mil ações de operações continuadas - R\$	10,1118	11,1229	10,7615
Quantidade média das ações ponderadas no período	2.067.243	3.715.969	5.783.212



30/09/2021

	Ordinárias	Preferenciais	Total
Proveniente das operações continuadas	43.334	85.683	129.017
<b>Resultado atribuível aos acionistas</b>	<b>43.334</b>	<b>85.683</b>	<b>129.017</b>
Resultado básico e diluído por lote de mil ações de operações continuadas - R\$	20,9620	23,0582	22,3089
Quantidade média das ações ponderadas no período	2.067.243	3.715.969	5.783.212

O resultado por ação diluído é calculado ajustando-se à média ponderada da quantidade de ações preferenciais e ordinárias em circulação supondo a conversão de todas as ações preferências e ordinárias potenciais que provocariam diluição. A Companhia não apresenta ações potenciais que provocariam diluição.

## 21 Receita operacional líquida

A seguir demonstramos a conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada na demonstração do resultado:

	Controladora			Consolidado		
	30/09/2022			30/09/2022		
	Venda	Serviços	Total	Venda	Serviços	Total
Receita bruta	857.440	16.211	873.651	935.330	21.191	956.521
Impostos sobre vendas e serviços	(149.609)	(606)	(150.215)	(150.580)	(706)	(151.286)
Cancelamentos e descontos	(3.927)	-	(3.927)	(4.551)	-	(4.551)
<b>Receita líquida</b>	<b>703.904</b>	<b>15.605</b>	<b>719.509</b>	<b>780.199</b>	<b>20.485</b>	<b>800.684</b>
	Controladora			Consolidado		
	30/09/2021			30/09/2021		
	Venda	Serviços	Total	Venda	Serviços	Total
Receita bruta	724.945	24.525	749.470	769.135	29.430	798.565
Impostos sobre vendas e serviços	(144.877)	(982)	(145.859)	(145.320)	(1.080)	(146.400)
Cancelamentos e descontos	(2.866)	-	(2.866)	(3.205)	-	(3.205)
<b>Receita líquida</b>	<b>577.202</b>	<b>23.543</b>	<b>600.745</b>	<b>620.610</b>	<b>28.350</b>	<b>648.960</b>

## 22 Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Matérias-primas consumidas	(423.725)	(345.096)	(479.535)	(376.452)
Despesas com pessoal	(100.089)	(94.486)	(104.513)	(98.078)
Depreciação e amortização	(14.289)	(13.801)	(14.704)	(14.221)
Despesa com frete	(1.037)	(2.119)	(1.244)	(2.301)
Despesa com energia	(54.094)	(40.703)	(54.450)	(41.023)
Materiais/manutenção	(24.108)	(23.775)	(24.495)	(24.123)
Serviços de terceiros	(10.284)	(7.630)	(10.843)	(8.198)
Outros custos, despesas e receitas	(10.160)	(6.011)	(10.469)	(6.272)
<b>Despesa por natureza</b>	<b>(637.786)</b>	<b>(533.621)</b>	<b>(700.253)</b>	<b>(570.668)</b>
Custo das mercadorias vendidas	(612.823)	(509.050)	(673.677)	(545.082)
Com vendas	(4.090)	(4.104)	(4.391)	(4.362)
Gerais e administrativas	(20.873)	(20.467)	(22.185)	(21.224)
<b>Despesas por função</b>	<b>(637.786)</b>	<b>(533.621)</b>	<b>(700.253)</b>	<b>(570.668)</b>

## 23 Outras receitas (despesas) operacionais líquidas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Outras receitas operacionais</b>				
Receita de impostos (extemporâneos)	-	96.793	-	96.793
(i)				
Receita de venda de ativos	3.471	4.091	3.471	4.091
Benefício IRPJ - SUDAM	-	-	3.150	1.585
Outras receitas	1.668	2.918	1.668	2.936
Baixa de contingência	-	1.694	-	1.710
	<b>5.139</b>	<b>105.496</b>	<b>8.289</b>	<b>107.115</b>
<b>Outras despesas operacionais</b>				
Despesas com recuperação judicial	(50)	-	(50)	-
Custo na venda de ativos	(1.213)	(2.698)	(1.213)	(2.698)
Multas diversas	(9)	(4)	(8)	(3)
Honorários advocatícios	(3)	(9.519)	(3)	(9.519)
Outras despesas manutenção fábrica	(1.062)	(1.076)	(1.062)	(1.076)
SBC				
Provisão para contingências	(2.062)	(1.010)	(2.062)	(1.010)
Encargos de parcelamentos	(392)	(477)	(392)	(477)
Outras despesas	(656)	(289)	(656)	(336)
	<b>(5.447)</b>	<b>(15.073)</b>	<b>(5.446)</b>	<b>(15.119)</b>
	<b>(308)</b>	<b>90.423</b>	<b>2.843</b>	<b>91.996</b>

- (i) A rubrica de receita de impostos (extemporâneos) em 30 de setembro de 2021 é composta:
- por R\$87.572 referente ao valor principal de ações judiciais dos créditos tributários decorrentes da exclusão do ICMS da base de cálculo dos tributos de PIS e COFINS, conforme nota explicativa 10 das Demonstrações Financeiras do 4º Trimestre/2021;
  - por R\$8.510 referente aos créditos de PIS e COFINS tributários decorrentes da exclusão do ICMS da base de cálculo dos tributos de PIS e COFINS do período de novembro de 2019 à junho de 2021, coberto pela decisão do SFT; e
  - por R\$851 referente a crédito extemporâneo do PIS e COFINS sobre vale transporte da produção de 2019 à 2020, coberto pela Solução de Consulta Disit/SRRF07 nº 7081, de 28 de dezembro de 2020.

## 24 Resultado financeiro

### Receitas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Atualização de crédito tributário (i)	3.848	49.832	3.848	49.832
Juros sobre aplicações financeiras	2.511	1.122	3.031	1.147
Descontos obtidos	76	18	205	100
Outras receitas	19	29	28	31
	<b>6.454</b>	<b>51.001</b>	<b>7.112</b>	<b>51.110</b>

- (i) Em 30 de setembro de 2021 R\$ 49.768 se refere-se a valores de atualização do crédito de 02 processos referente a exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e Cofins, conforme nota explicativa nº 9 e R\$ 64 se refere a outras atualizações sobre base negativa de IRPJ e CSLL.

### Despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Juros sobre empréstimos	(41.956)	(20.789)	(42.564)	(21.478)
Outras despesas	(1.871)	(3.085)	(1.793)	(3.028)
Tarifas bancárias	(304)	(227)	(309)	(238)
Juros passivos	(122)	(162)	(123)	(162)
	<b>(44.253)</b>	<b>(24.263)</b>	<b>(44.789)</b>	<b>(24.906)</b>

### Variações monetárias e cambiais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Variações monetárias e cambiais ativas	15.886	940	15.886	940
Variações monetárias e cambiais passivas	(3.779)	(18.602)	(3.779)	(18.602)
	<b>12.107</b>	<b>(17.662)</b>	<b>12.107</b>	<b>(17.662)</b>

## 25 Imposto de renda e contribuição social

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal brasileira nos exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 está descrita a seguir:

### a. Conciliação de imposto de renda e contribuição social no resultado

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	71.999	175.470	78.208	178.868
Exclusão do resultado da equivalência patrimonial	(15.772)	(8.809)	(467)	(1.973)
Lucro após a exclusão do resultado da equivalência patrimonial	<b>56.227</b>	<b>166.661</b>	<b>77.741</b>	<b>176.895</b>
Alíquotas oficiais de imposto - %	34%	34%	34%	34%
Encargos de imposto de renda e contribuição social às alíquotas oficiais	(19.117)	(56.665)	(26.604)	(60.144)
Ajustes dos encargos à taxa efetiva:				
Despesas não dedutíveis	(288)	(285)	(288)	(286)
Ativo diferido não constituído sobre diferenças temporárias	5.481	274	5.482	(536)
Ativo diferido não constituído sobre prejuízo fiscal e diferenças temporárias	-	(9.920)	-	(9.920)
Compensação prejuízos fiscais	3.976	19.979	3.976	19.979
Redução IRPJ – Sudam (25c.)	-	-	1.049	1.585
Adicional IRPJ	12	6	48	12
PAT	176	158	193	174
IR sobre reserva de reavaliação	-	-	-	(198)
Outros	(3)	-	172	(517)
Despesa de imposto de renda e contribuição social	<b>(9.763)</b>	<b>(46.453)</b>	<b>(15.972)</b>	<b>(49.851)</b>
Corrente	(9.896)	(46.593)	(16.105)	(49.991)
Diferido	133	140	133	140
Alíquota efetiva de IRPJ e CSLL - %	<b>-17,36%</b>	<b>-27,87%</b>	<b>-20,54%</b>	<b>-28,18%</b>

O imposto de renda e a contribuição social são calculados conforme legislação e alíquota vigentes à data do balanço - alíquota de 25% para o imposto de renda e de 9% para contribuição social sobre o lucro. De acordo com as disposições CPC 32 de 17/07/2009 IASB 12, são registrados contabilmente os créditos tributários diferidos sobre as diferenças temporárias, prejuízos fiscais e bases negativas.

## b. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Em decorrência das projeções de resultado futuro, até o momento, a Companhia deixou de reconhecer impostos diferidos ativos acumulados no montante de R\$ 184.233 (R\$ 212.197 em 30 de setembro de 2021).

Os saldos dos tributos diferidos ativos são compostos de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias referentes a provisões, cujo imposto será realizado quando do desfecho das correspondentes provisões.

Abaixo demonstrado os saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos, reconhecidos líquidos no passivo diferidos:

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021
Prejuízos fiscais de IRPJ e bases negativas da CSLL a compensar	184.233	140.713
IRPJ e CSLL diferido não constituído de exercícios anteriores	(184.785)	(141.936)
Provisões reconhecimento de receita	-	251
Provisões para créditos de liquidação duvidosa	44	44
Provisões para contingências	-	2.662
Itens obsoletos	1.012	-
Provisões para PLR	1.227	1.259
Provisão para perdas em inventário	248	1.919
Provisão de horas extras	22	-
Provisão contingências – Ações Trabalhistas	1.663	-
Provisão contingências tributária	103	-
Provisão contingência cível	327	-
Variação cambial - regime de caixa	(4.104)	-
Depreciação direito uso	230	-
(-) Juros VP IFRS16	41	-
Pagamentos Aluguel IFRS 16	(261)	-
Diferido sobre reserva de reavaliação	(4.651)	(36)
<b>Total de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos</b>	<b>(4.651)</b>	<b>4.876</b>
Total de imposto de renda e contribuição social diferidos passivos	(4.651)	4.876
Total de imposto de renda e contribuição social diferidos líquidos	-	-

O saldo de prejuízo fiscal é de R\$ 539.378 e a base negativa da contribuição social é de R\$ 548.764 em 30 de setembro de 2022.

**Tributos diferidos passivos:** A Companhia calcula tributos diferidos passivos sobre as reavaliações efetuadas e está transferindo este valor para o resultado à medida de sua realização por depreciação ou baixa dos bens.

### c. Incentivos fiscais

A Companhia através da sua controlada Mangels Componentes da Amazônia Ltda., localizada no Distrito Industrial, da cidade Manaus - AM, na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia - SUDAM, goza do direito de redução do Imposto sobre a Renda e adicionais não restituíveis de 75%, calculados com base no lucro da exploração.

Tal incentivo tem como fundamento legal o artigo 23 do Decreto-Lei nº 756/ 69, Decreto nº 94.075, de 5/5/1987, art. 3º da Lei nº 9.532, de 10/12/2007, com alterações introduzidas pelo Artigo 1º da Medida Provisória nº 2.199-14, de 24/8/2001, com redação dada pelo art. 32 da Lei nº 11.196, de 21/11/2005, e conforme o art. 5º e art.13 da Portaria nº 2.091-A, de 28/12/2007.

A redução do imposto sobre a renda, decorrente desse benefício, é contabilizada no resultado do exercício. Entretanto, ao final de cada exercício social, após a apuração do lucro líquido, o valor do incentivo fiscal é alocado à conta reserva para incentivos fiscais, no patrimônio líquido da controlada, como destinação parcial do lucro líquido apurado, cumprindo assim a disposição legal de não distribuir esse valor.

## 26 Informações por segmento

A Administração monitora separadamente os resultados operacionais das unidades de negócio, para poder tomar decisões sobre alocação de recursos e avaliar o desempenho.

Informações referentes aos resultados de cada segmento reportável estão apresentadas abaixo. O desempenho é avaliado com base no resultado do segmento antes do imposto de renda e contribuição social, pois a Administração entende que tal informação é a mais relevante para tomada de decisões e na avaliação dos resultados dos respectivos segmentos para comparabilidade com outras entidades que operam nas mesmas indústrias.

Para fins de administração, a Companhia é dividida em unidades de negócio, com base nos produtos e serviços, com três segmentos operacionais sujeitos a divulgação de informações:

**Cilindros:** Situada em Três Corações, é responsável pela produção de cilindros para gás liquefeito de petróleo (GLP) e tanques de ar comprimido. A divisão possui o serviço de requalificação de cilindros para GLP, na própria planta de Três Corações mais cinco requalificadoras localizadas em Canoas (RS), Goiânia (GO), Feira de Santana (BA), Araucária (PR) e Paulínia (SP), além do centro de serviço de classificação de vasilhames vazios de GLP em Araucária (PR).

**Rodas:** Também situada em Três Corações (MG), a fábrica de rodas produz rodas de alumínio originais para montadoras de veículos;

**Centro de Serviços de Aços:** Os produtos de aço englobam chapas de aço plano para a indústria de motocicletas, produzidas na planta industrial da Mangels em Manaus (AM), bem como eixos traseiros para automóveis leves, fabricados na planta industrial da Mangels em Minas Gerais em forma de lâminas de aço em perfil de “V”.

## a. Informações financeiras relativas aos segmentos

As principais informações financeiras sobre cada um dos segmentos de operações da Companhia podem ser assim demonstradas:

	30/09/2022					
	Unidade Aços	Unidade Rodas	Unidade Cilindros	Total	Outros	Consolidado
Mercado interno	86.560	552.072	155.722	794.354	-	794.354
Mercado externo	-	4.136	2.194	6.330	-	6.330
Receita líquida	<b>86.560</b>	<b>556.208</b>	<b>157.916</b>	<b>800.684</b>	-	<b>800.684</b>
CPV	(67.348)	(469.351)	(136.978)	(673.677)	-	(673.677)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>19.212</b>	<b>86.857</b>	<b>20.938</b>	<b>127.007</b>	-	<b>127.007</b>
Despesas operacionais						
Com vendas	(500)	(1.783)	(2.108)	(4.391)	-	(4.391)
Gerais e administrativas	(1.423)	(13.913)	(6.081)	(21.417)	(768)	(22.185)
Provisão para perda de crédito esperada	-	504	-	504	-	504
Outras (despesas) receitas líquidas	3.151	1.137	(35)	4.253	(1.410)	2.843
	<b>1.228</b>	<b>(14.055)</b>	<b>(8.224)</b>	<b>(21.051)</b>	<b>(2.178)</b>	<b>(23.229)</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>20.440</b>	<b>72.802</b>	<b>12.714</b>	<b>105.956</b>	<b>(2.178)</b>	<b>103.778</b>
Receitas (despesas) financeiras líquidas	-	-	-	-	(25.570)	(25.570)
Imposto de renda e contribuição social	(5.665)	-	(544)	(6.209)	(9.763)	15.972
<b>Lucro do exercício</b>	<b>14.775</b>	<b>72.802</b>	<b>12.170</b>	<b>99.747</b>	<b>(37.511)</b>	<b>62.236</b>
Total de depreciação e amortização	(309)	(9.676)	(4.271)	(14.256)	(448)	(14.704)

	30/09/2021					
	Aços	Rodas	Cilindros	Total	Outros	Consolidado
Mercado interno	51.520	415.027	180.067	646.614	-	646.614
Mercado externo	-	2.220	126	2.346	-	2.346
Receita líquida	51.520	417.247	180.193	648.960	-	648.960
CPV	(40.206)	(353.521)	(151.355)	(545.082)	-	(545.082)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>11.314</b>	<b>63.726</b>	<b>28.838</b>	<b>103.878</b>	<b>-</b>	<b>103.878</b>
Despesas operacionais						
Com vendas	(486)	(1.878)	(1.998)	(4.362)	-	(4.362)
Gerais e Administrativas	(850)	(12.313)	(6.493)	(19.656)	(1.568)	(21.224)
Provisão para perda de crédito esperada	-	38	-	38	-	38
Outras (despesas) receitas líquidas	1.554	8.690	3.146	13.390	78.606	91.996
	<b>218</b>	<b>(5.463)</b>	<b>(5.345)</b>	<b>(10.590)</b>	<b>77.038</b>	<b>66.448</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>11.532</b>	<b>58.263</b>	<b>23.493</b>	<b>93.288</b>	<b>77.038</b>	<b>170.326</b>
Receitas (despesas) financeiras líquidas	-	-	-	-	8.542	8.542
Imposto de renda e contribuição social	(2.881)	-	(517)	(3.398)	(46.453)	(49.851)
<b>Lucro do exercício</b>	<b>8.651</b>	<b>58.263</b>	<b>22.976</b>	<b>89.890</b>	<b>39.127</b>	<b>129.017</b>
Total de depreciação e amortização	(426)	(9.350)	(3.965)	(13.741)	(480)	(14.221)

## b. Informações relativas à área geográfica

A receita do segmento baseia-se na localização geográfica dos clientes e os ativos do segmento são baseados na localização geográfica dos ativos.

### Receitas de clientes

	Consolidado			
	30/09/2022			
	Cilindros	Rodas	Aços - Manaus	Total
Receita Líquida	157.916	556.208	86.560	800.684
Mercado Interno	155.722	552.072	86.560	794.354
Mercado Externo	2.194	4.136	-	6.330
América do Sul	2.194	-	-	2.194
Argentina	-	-	-	-
Chile	-	-	-	-
Uruguai	2.194	-	-	2.194
América do Norte	-	4.136	-	4.136
Estados Unidos	-	4.136	-	4.136



Consolidado				
30/09/2021				
	Cilindros	Rodas	Aços - Manaus	Total
<b>Receita Líquida</b>	<b>180.193</b>	<b>417.247</b>	<b>51.520</b>	<b>648.960</b>
				-
Mercado Interno	180.067	415.027	51.520	646.614
				-
Mercado Externo	126	2.220	-	2.346
Europa	-	64	-	64
Dinamarca	-	64	-	64
América do Sul	126	1.123	-	1.249
Argentina	-	1.123	-	1.123
Chile	126	-	-	126
América do Norte	-	1.033	-	1.033
Estados Unidos	-	1.033	-	1.033

#### a. Maior cliente

Em 30 de setembro de 2022, dois clientes do segmento de rodas do Grupo representaram 24% e 18% cada do total das receitas.

#### b. Ativos

A Administração monitora separadamente os resultados operacionais das unidades de negócio, para poder tomar decisões sobre a alocação de recursos e avaliar o desempenho.

O total do ativo por segmentos reportáveis em 30 de setembro de 2022 e 2021 está apresentado a seguir:

30/09/2022 - Consolidado					
	Aços	Cilindros	Rodas	Outros (*)	Total
Ativos por segmento	55.458	123.860	295.894	178.256	653.468

  

30/09/2021 - Consolidado					
	Aços	Cilindros	Rodas	Outros (*)	Total
Ativos por segmento	40.943	121.338	246.401	186.650	595.332

(\*) Refere-se ao caixa, equipamentos de informática, impostos federais a recuperar, e o direito de uso do escritório administrativo.

## 27 Instrumentos financeiros

### Mensuração a valor justo

A política de contratação de instrumentos financeiros e os métodos e as premissas adotados na determinação dos valores justos, bem como os critérios de seus registros e classificações são os mesmos inicialmente adotados.

A Companhia apresenta a seguir uma comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros apresentados nas demonstrações contábeis:

Controladora					
		Valor Contábil			Valor Justo
		Valor justo por	Ativos e Passivos		
30 de setembro de 2022	Nota	meio do	pelo custo		
		resultado	amortizado	Total	Nível 2
Ativos					
Caixa e equivalentes de caixa	5	-	26.356	26.356	-
Aplicações financeiras	6	47.444	-	47.444	47.444
Contas a receber clientes	7	-	104.506	104.506	-
Empresas relacionadas	18	-	120	120	-
Outros créditos a receber		-	9.204	9.204	-
Total		47.444	140.186	187.630	47.444
Passivos					
Fornecedores	15	-	30.083	30.083	-
Empréstimos e financiamentos	13	-	747.446	747.446	553.682
Empresas relacionadas	18	-	32.331	32.331	-
Passivo de arrendamento	14	-	2.365	2.365	2.365
Total		-	812.225	812.225	556.047

Controladora					
		Valor Contábil			Valor Justo
		Valor Justo por	Ativos e Passivos pelo		
30 de setembro de 2021	Nota	meio do Resultado	custo amortizado	Total	Nível 2
Ativos					
Caixa e equivalentes de caixa	6	-	31.433	31.433	-
Aplicações financeiras	7	53.740	-	53.740	53.740
Contas a receber clientes	8	-	97.759	97.759	-
Conta corrente com partes relacionadas	11	-	534	534	-
Outros ativos		-	5.188	5.188	-
Total		53.740	134.914	188.654	53.740
Passivos					
Fornecedores	16	-	61.275	61.275	-
Empréstimos e financiamentos	14	-	738.346	738.346	868.553
Conta corrente partes relacionadas	11	-	32.558	32.558	-
Passivo de arrendamento	15	-	3.736	3.736	3.736
Total		-	835.915	835.915	872.289

Consolidado					
30 de setembro de 2022	Nota	Valor Contábil			Valor Justo
		Valor Justo por	Ativos e Passivos	Total	Nível 2
		meio do	pelo custo		
		Resultado	amortizado		
<b>Ativos</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	5	-	32.563	32.563	-
Aplicações financeiras	6	57.352	-	57.352	57.352
Contas a receber clientes	7	-	112.881	112.881	-
Empresas relacionadas	18	-	120	120	-
Outros créditos a receber		-	16.384	16.384	-
<b>Total</b>		<b>57.352</b>	<b>161.948</b>	<b>219.300</b>	<b>57.352</b>
<b>Passivos</b>					
Fornecedores	15	-	30.115	30.115	-
Empréstimos e financiamentos	13	-	755.440	755.440	586.923
Passivo de arrendamento	16	-	3.133	3.133	3.133
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>788.688</b>	<b>788.688</b>	<b>590.056</b>

Consolidado					
30 de setembro de 2021	Nota	Valor Contábil			Valor Justo
		Valor Justo por	Ativos e Passivos pelo	Total	Nível 2
		meio do	custo amortizado		
		Resultado			
<b>Ativos</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	6	-	37.517	37.517	-
Aplicações financeiras	7	53.740	-	53.740	53.740
Contas a receber clientes	8	-	103.772	103.772	-
Empresas relacionadas	11	-	534	534	-
Outros créditos a receber		-	7.537	7.537	-
<b>Total</b>		<b>53.740</b>	<b>149.360</b>	<b>203.100</b>	<b>53.740</b>
<b>Passivos</b>					
Fornecedores	16	-	61.937	61.937	-
Empréstimos e financiamentos	14	-	747.482	747.482	881.258
Passivo de arrendamento	15	-	4.516	4.516	4.516
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>813.935</b>	<b>813.935</b>	<b>885.774</b>

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Os seguintes métodos e premissas foram utilizados para estimar o valor justo:

- Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, outros créditos a receber, fornecedores e mútuo com partes relacionadas, aproximam-se de seus valores de realização em grande parte devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos.
- Aplicações financeiras: tem o valor de mercado mensurado através de cotações de preço na data das informações trimestrais e demonstrações financeiras.
- Empréstimos e financiamentos: tem o valor de mercado mensurado com base no fluxo de caixa esperado, descontado a valor presente.
- O nível de apuração do valor justo dos instrumentos financeiros. Estes instrumentos financeiros estão agrupados em níveis de 1 a 3 com base no grau em que seu valor justo é estimado, sendo:
  - **Nível 1:** preços cotados (sem ajustes) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;
  - **Nível 2:** outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis direta ou indiretamente; e
  - **Nível 3:** técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

### **Risco de mercado**

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado, tais como taxas de câmbio e taxas de juros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

### **Risco cambial**

Os riscos de taxa de câmbio decorrem de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia e suas controladas.

A Companhia e suas controladas possuem caixa equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, empréstimos e financiamentos e fornecedores denominados em moeda estrangeira, e a Administração os considera como únicos instrumentos financeiros que podem oferecer riscos relevantes de cobertura.

No quadro a seguir foram considerados cinco cenários de risco para os indexadores de moedas desses passivos financeiros, sendo o cenário provável adotado pela Companhia e por suas controladas. Além desse cenário, a CVM, por meio da Instrução nº 475/08, determinou que fossem apresentados mais dois cenários com aumento ou redução de 25% e 50% das variáveis do risco consideradas, para os quais se tomou como base 30 de setembro de 2021. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% das taxas no cenário provável. Já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50% das taxas no cenário provável.

Consolidado								
Risco cambial	Exposição em (US\$ mil)	Unida de	Taxa de câmbio em 30/09/2022	Cenários				
				I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Ativos financeiros								
Caixa e equivalentes de caixa	3.428	USD	5,4066	18.536	23.170	27.804	13.902	9.268
Contas a receber de clientes	807	USD	5,4066	4.362	5.453	6.544	3.272	2.181
2- Passivos financeiros								
Empréstimos e financiamentos	(75.815)	USD	5,4066	(406.497)	(508.121)	(609.746)	(304.873)	(203.249)
Fornecedores	(7)	USD	5,4066	(39)	(49)	(58)	(29)	(19)
Exposição líquida	(70.957)			(383.638)	(479.547)	(575.456)	(287.728)	(191.819)

Consolidado								
Risco cambial	Exposição em	Unidade	Taxa de câmbio em 31/12/2021	Cenários				
				I	II	III	IV	V
	(US\$ mil)			Provável	25%	50%	-25%	-50%
1- Ativos financeiros								
Caixa e equivalentes de caixa	1.605	USD	5,5805	8.956	11.195	13.434	6.717	4.478
Contas a receber de clientes	155	USD	5,5805	863	1.079	1.295	647	432
2- Passivos financeiros								
Empréstimos e financiamentos	(73.293)	USD	5,5805	(409.009)	(511.261)	(613.514)	(306.757)	(204.505)
Fornecedores	(66)	USD	5,5805	(367)	(459)	(551)	(275)	(184)
Exposição líquida	(71.599)			(399.557)	(499.446)	(599.336)	(299.668)	(199.779)

## Risco de crédito

A Administração visando minimizar os riscos de créditos atrelados as instituições financeiras, procura diversificar suas operações e instituições financeiras de primeira linha.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	26.356	26.575	32.563	33.480
Aplicações financeiras	47.444	25.509	57.352	25.509
Contas a receber de clientes	104.506	64.642	112.881	67.170
	<b>178.306</b>	<b>116.726</b>	<b>202.796</b>	<b>126.159</b>

Os limites de riscos individuais de clientes são determinados com base em classificações internas. As práticas de gestão de risco de crédito incluindo métodos e premissas e a utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

## Risco de taxa de juros

A Companhia e suas controladas estão expostas a riscos e oscilações de taxas de juros em suas aplicações e empréstimos e financiamentos. Na data das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros era:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Instrumentos de taxa variável</b>				
Ativos financeiros				
Aplicações financeiras	47.444	25.509	57.352	25.509
	<b>47.444</b>	<b>25.509</b>	<b>57.352</b>	<b>25.509</b>
<b>Instrumentos de taxa variável</b>				
Passivos financeiros				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	322.333	313.743	322.333	313.743
	<b>322.333</b>	<b>313.743</b>	<b>322.333</b>	<b>313.743</b>

A Companhia e suas controladas realizaram análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses as mesmas taxas utilizadas na data das informações contábeis intermediárias. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente para os próximos 12 meses, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente para os próximos 12 meses, das taxas no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos dos respectivos cenários:

Controladora								
				Cenários				
30/09/2022	Exposição	Risco	Taxa de juros	I	II	III	IV	V
Exposição Patrimonial			efetiva a.a.	Provável	25%	50%	-25%	-50%
1- Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	47.444	Variação do CDI	3,26%	1.546	1.933	2.319	1.160	773
2- Passivos financeiros								
Empréstimos e financiamentos	(322.333)	Variação do CDI	3,26%	(10.507)	(13.134)	(15.761)	(7.880)	(5.254)
Empréstimos e financiamentos	(248.865)	Variação	0,72%	(1.792)	(2.240)	(2.688)	(1.344)	(896)

			da LIBOR					
<b>1 + 2 - Exposição líquida</b>	<b>(523.754)</b>			<u><b>(10.753)</b></u>	<u><b>(13.441)</b></u>	<u><b>(16.130)</b></u>	<u><b>(8.065)</b></u>	<u><b>(5.377)</b></u>
<b>Controladora</b>								
				<b>Cenários</b>				
<b>31/12/2021</b>			<b>Taxa de juros</b>					
<b>Exposição patrimonial</b>	<b>Exposição</b>	<b>Risco</b>	<b>efetiva a.a.</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>
			<b>em 31/12/2021</b>	<b>Provável</b>	<b>25%</b>	<b>50%</b>	<b>-25%</b>	<b>-50%</b>
<b>1- Ativos financeiros</b>								
		Variação						
Aplicações financeiras	25.509	do CDI	1,82%	464	580	696	348	232
<b>2- Passivos financeiros</b>								
		Variação						
Empréstimos e		do CDI	1,82%	(5.703)	(7.129)	(8.555)	(4.277)	(2.852)
Financiamentos	(313.743)							
		Variação						
Empréstimos e		Da LIBOR	2,55%	(6.623)	(8.279)	(9.935)	(4.967)	(3.312)
Financiamentos	(259.708)							
<b>1 + 2 - Exposição líquida</b>	<b>(547.942)</b>			<u><b>(11.862)</b></u>	<u><b>(14.828)</b></u>	<u><b>(17.794)</b></u>	<u><b>(8.896)</b></u>	<u><b>(5.932)</b></u>

<b>Consolidado</b>								
				<b>Cenários</b>				
<b>30/09/2022</b>			<b>Taxa de juros</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>
<b>Exposição Patrimonial</b>	<b>Exposição</b>	<b>Risco</b>	<b>efetiva a.a.</b>	<b>Provável</b>	<b>25%</b>	<b>50%</b>	<b>-25%</b>	<b>-50%</b>
<b>em 30/09/2022</b>								
<b>1- Ativos financeiros</b>								
		Variação						
Aplicações financeiras	57.352	do CDI	3,26%	1.869	2.336	2.804	1.402	935
<b>2- Passivos financeiros</b>								
		Variação						
Empréstimos e	(322.333)	do CDI	3,26%	(10.507)	(13.134)	(15.237)	(7.619)	(5.080)
financiamentos								
	(248.865)	Variação		(1.792)	(2.240)	(2.688)	(1.344)	(896)
Empréstimos e		da	0,72%					
financiamentos		LIBOR						
<b>1 + 2 - Exposição líquida</b>	<b>(503.122)</b>			<u><b>(10.430)</b></u>	<u><b>(13.038)</b></u>	<u><b>(15.121)</b></u>	<u><b>(7.561)</b></u>	<u><b>(5.041)</b></u>

**Consolidado**

			Taxa de juros efetiva a.a em 31/12/2021	Cenários				
31/12/2021	Exposição	Risco		I	II	III	IV	V
Exposição patrimonial				Provável	25%	50%	-25%	-50%
<b>1- Ativos financeiros</b>								
Aplicações financeiras	25.509	Variação do CDI	1,82%	464	580	696	348	232
<b>2- Passivos financeiros</b>								
Empréstimos e Financiamentos	(313.743)	Variação do CDI	1,82%	(5.703)	(7.129)	(8.555)	(4.277)	(2.852)
Empréstimos e Financiamentos	(259.708)	Variação da LIBOR	2,55%	(6.623)	(8.279)	(9.935)	(4.967)	(3.312)
<b>1 + 2 – Exposição líquida</b>	<b>(547.942)</b>			<b>(11.862)</b>	<b>(14.828)</b>	<b>(17.794)</b>	<b>(8.896)</b>	<b>(5.932)</b>

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia e suas controladas irão encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia e suas controladas na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações nos vencimentos, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia e suas controladas.

Adicionalmente, são analisados periodicamente mecanismos e ferramentas que permitam captar recursos de forma a reverter posições que poderiam prejudicar a liquidez da Companhia e suas controladas.

O quadro a seguir demonstra os riscos de liquidez por faixa de vencimento e refletem o fluxo financeiro da Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2022:

Controladora							
30/09/2022	Fluxo financeiro						
	Valor contábil	projetado (incluindo juros)	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 meses em diante
<b>Passivos</b>							
Fornecedores	30.083	30.083	30.083	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	747.446	925.909	91.664	195.450	61.665	95.818	481.311
Empresas relacionadas	32.331	32.331	32.331	-	-	-	-
Passivo de arrendamento	2.365	2.365	946	319	345	372	472



<u>812.225</u>	<u>990.688</u>	<u>155.024</u>	<u>195.769</u>	<u>62.010</u>	<u>96.190</u>	<u>481.783</u>
----------------	----------------	----------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Controladora							
31/12/2021	Valor	Fluxo financeiro	Até 12	13 a 24	25 a 36	37 a 48	49 meses
	contábil	projetado (incluindo juros)	meses	meses	meses	meses	em diante
<b>Passivos</b>							
Fornecedores	49.857	49.857	49.246	611	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	732.449	937.168	84.641	96.923	166.981	52.543	536.080
Passivo de arrendamento	2.854	2.854	958	544	332	358	662
Empresas relacionadas	32.545	32.545	32.545	-	-	-	-
	<u>817.705</u>	<u>1.022.424</u>	<u>167.390</u>	<u>98.078</u>	<u>167.313</u>	<u>52.901</u>	<u>536.742</u>

Consolidado							
30/09/2022	Valor	Fluxo financeiro	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36	37 a 48	49 meses
	contábil	projetado (incluindo juros)			meses	meses	em diante
<b>Passivos</b>							
Fornecedores	30.115	30.115	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	755.440	937.609	93.583	197.259	63.365	97.405	485.996
Passivo de arrendamento	3.133	3.133	1.042	425	419	535	824
	<u>788.688</u>	<u>970.857</u>	<u>94.625</u>	<u>197.684</u>	<u>63.784</u>	<u>97.940</u>	<u>486.820</u>

Consolidado							
31/12/2021	Valor	Fluxo financeiro	Até 12	13 a 24	25 a 36	37 a 48	49 meses
	contábil	projetado (incluindo juros)	meses	meses	meses	meses	em diante
<b>Passivos</b>							
Fornecedores	49.993	49.993	49.382	611	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	741.810	949.873	86.616	98.788	168.737	54.186	541.546
Passivo de arrendamento	3.689	3.689	1.051	645	441	476	1.076
	<u>795.492</u>	<u>1.003.555</u>	<u>137.049</u>	<u>100.044</u>	<u>169.178</u>	<u>54.662</u>	<u>542.622</u>

## Gestão de capital

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Companhia e suas controladas, e os gestores de cada área se reportam regularmente à Administração sobre suas atividades.

## 28 Cobertura de Seguros

A Companhia e suas controladas adotam uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades.

A composição da cobertura de seguros está demonstrada a seguir:

	<b>Consolidado</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Vida	2.100	2.100
D & O	25.000	25.000
Responsabilidade civil	12.000	12.000
Patrimonial	248.000	248.000
Veículos	5.727	9.443
<b>Transportes Nacional</b>	<b>1.000</b>	<b>1.400</b>
Transportadora Diversas	1.000	700
<b>Transporte Internacional</b>	<b>11.000</b>	<b>8.200</b>
Transportes Importação (em dólar)	6.000	5.200
Transportes Exportação (em dólar)	5.000	3.000
<b>Total</b>	<b>304.827</b>	<b>306.143</b>

## 29 Demonstração do fluxo de caixa

Abaixo estão demonstradas as movimentações de ativos e passivos que não afetaram o caixa e, portanto, foram excluídas das demonstrações do fluxo de caixa nos respectivos exercícios. Caso as operações tivessem afetado o caixa, seriam apresentadas nas rubricas do fluxo de caixa abaixo:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>				
Aquisição de ativo imobilizado	(2.808)	(5.413)	(2.834)	(5.349)
<b>Caixa aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(2.808)</b>	<b>(5.413)</b>	<b>(2.834)</b>	<b>(5.349)</b>
<b>Fluxo de caixa na atividade de financiamento</b>				
Fornecedores	2.909	5.514	3.030	5.545
Arrendamento operacional	(101)	(101)	(196)	(196)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>2.808</b>	<b>5.413</b>	<b>2.834</b>	<b>5.349</b>