

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas
Em Recuperação Judicial

Notas Explicativas às Informações Contábeis
Intermediárias Individuais e Consolidadas
em 30 de Setembro de 2021.

Notas explicativas às Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A **Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial - (“Companhia”)** tem como principal atividade a fabricação de bens de capital sob encomenda, atuando em todas as fases de produção, desde a elaboração de projetos até a entrega em operação ao cliente. Além disso, executa reformas, melhorias e serviços de industrialização e reparos. Dedicase também à fabricação e comercialização de perfis laminados e trefilados. A Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto domiciliada no Brasil, e suas ações são negociadas na BM&F Bovespa sob o código BDLL4. A Companhia possui duas plantas industriais no estado de São Paulo, nos municípios de Guarulhos e Sorocaba. A sede social da Companhia está localizada em Guarulhos - SP.

As Informações Contábeis Intermediárias, individuais e consolidadas abrangem a Companhia e as seguintes controladas:

Barefame Instalações Industriais Ltda. – Em Recuperação Judicial, controlada, atua em diversos estados do país, principalmente em montagem de campo para bens de capital sob encomenda, além de montagem e manutenção de dutos enterrados.

Duraferro Indústria e Comércio Ltda. – Em Recuperação Judicial, controlada, atua na fabricação de pontes rolantes e equipamentos metalúrgicos. A sede social da empresa está localizada em Araras - SP.

Energo Agro Industrial Ltda., controlada, tem por objeto a exploração de toras e quaisquer atividades agrícolas e pastoris, inclusive a administração de projetos de florestamento e reflorestamento, além de importação e exportação. A empresa atualmente não tem atividades operacionais e não há também planejamento para descontinuí-la. A sede social da empresa está localizada em Guarulhos - SP.

Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. – Em Recuperação Judicial, controlada, atua principalmente como corretora de seguros para a Bardella, suas controladas e respectivos colaboradores, embora tenha também terceiros entre seus clientes. A sede social da empresa está localizada em Guarulhos - SP.

Controlada em conjunto não Consolidada:

IMMA - Indústria Metalúrgica e Mecânica da Amazônia Ltda., controlada em conjunto com a GE Energias Renováveis Ltda., tem como objetivo a fabricação de equipamentos hidromecânicos e de levantamento. A sede social está localizada em Porto Velho - RO.

A Companhia e suas controladas têm seus principais clientes nas áreas de Energia, Metalurgia, Mineração, Portos, Óleo e Gás.

Continuidade operacional

A Companhia continua com suas atividades operacionais em suas diversas unidades, embora em níveis baixos.

A redução do número de colaboradores visa adequar os custos e demais despesas operacionais de cada

unidade.

O mercado de bens de capital continua estagnado, com poucas encomendas de equipamentos, serviços e reformas de equipamentos.

A administração mantém-se focada na redução de custos e despesas operacionais, realização de valores a receber de clientes.

Em 26 de julho de 2019 as empresas BARDELLA S.A. Indústrias Mecânicas, BARDELLA Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda., BAREFAME Instalações Industriais Ltda. e DURAFERRO Indústria e Comércio Ltda. entraram com pedido de Recuperação Judicial, o qual foi deferido pelo juízo competente.

O plano de Recuperação Judicial da Companhia e suas controladas em recuperação judicial, foi aprovado em Assembleia Geral de credores em 08 de março de 2021 e homologado em 10 de maio de 2021, cujas informações foram disponibilizadas nos sites da CVM e B3 através de Comunicado ao Mercado. A homologação esteve suspensa em função de recursos judiciais desde 07 de julho de 2021 até 12 de agosto de 2021.

A companhia avaliou os eventos subsequentes até 16 de Novembro de 2021, a qual também é a data de autorização de emissão destas Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas (ver Eventos Subsequentes – Nota Explicativa 32).

2 Base de preparação

a. Declaração de conformidade

As Informações Contábeis Intermediárias Consolidadas foram preparadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

As Informações Contábeis Intermediárias Individuais da controladora foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A emissão das Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas foi autorizada em reunião do Conselho de Administração em 16 de Novembro de 2021.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Companhia e suas controladas estão apresentadas na nota explicativa nº 3.

Todas as informações relevantes próprias das Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas Informações Contábeis Intermediárias, individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de Reais, sendo o Real a moeda funcional da Companhia e de suas controladas. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas Informações Contábeis Intermediárias, individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e de suas controladas e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma continua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que tem efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas Informações Contábeis Intermediárias individuais e consolidadas estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa nº 4 - consolidação: determinação se a Companhia detém de fato controle sobre uma investida.

Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício subsequente estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa nº 6 - reconhecimento e mensuração da provisão para crédito de liquidação duvidosa;

Nota explicativa nº 7 - reconhecimento e mensuração do custo orçado de contratos de serviços e construção;

Nota explicativa nº 9 - reconhecimento de efeitos fiscais diferidos (tributos) decorrentes de diferenças temporárias e sua expectativa de realização ao longo do tempo;

Nota explicativa nº 14 - mensuração da vida útil dos ativos;

Notas explicativas nº 21 - reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos; e

Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia e suas controladas requerem a mensuração dos valores justos, para os ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Companhia e suas controladas estabelecem uma estrutura de controle relacionada à mensuração dos valores justos.

A avaliação é revisada regularmente considerando os dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se a informação de terceiros, tais como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar os valores justos, então são analisadas as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos do CPC/IFRS, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia e suas controladas usam dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

Nível 2: inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

Nível 3: inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa nº 10 – Títulos e valores mobiliários

Nota explicativa nº 13 – Propriedade para investimentos

Nota explicativa nº 28 - Instrumentos financeiros.

d. Base de mensuração

As Informações Contábeis Intermediárias, individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros não-derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado, propriedades para investimento e títulos e valores mobiliários.

3 Principais políticas contábeis

A Companhia e suas controladas aplicaram as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente com aquelas divulgadas na Nota Explicativa 3 das Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Anuais Completas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

4 Informações Contábeis Intermediárias Consolidadas

As Informações Contábeis Intermediárias Consolidadas abrangem a Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial e suas controladas a seguir relacionadas:

Porcentagem de Participação

	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda.		
- Em Recuperação Judicial	100,00%	100,00%
Barefame Instalações Industriais Ltda. - Em Recuperação Judicial	100,00%	100,00%
Duraferro Indústria e Comércio Ltda. - Em Recuperação Judicial	100,00%	100,00%
Energo Agro Industrial Ltda.	100,00%	100,00%

Os percentuais de participação referem-se ao controle direto e indireto.

As políticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme em todas as empresas consolidadas. A data base das Informações Contábeis Intermediárias Individuais das controladas incluídas na consolidação é coincidente com a da controladora.

Descrição dos principais procedimentos de consolidação

- a.** Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas;

- b. Eliminação das participações no capital, nas reservas e nos prejuízos acumulados das empresas controladas;
- c. Eliminação dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira, mas apenas quando não há evidências de problemas de recuperação dos ativos relacionados;
- d. Eliminação dos encargos de tributos sobre a parcela de lucro não realizado, apresentados como tributos diferidos no balanço patrimonial consolidado.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Caixa e bancos	9	9	291	2.012
Aplicações financeiras - CDBs pós-fixados	1	5	2	95
	10	14	293	2.107

As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco remoto de mudança de valor. As aplicações financeiras em certificados de depósito bancário foram remuneradas por taxas que variavam de 80% a 100% do certificado de depósito interbancário.

6 Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante:				
Clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	118.411	125.487	124.662	133.706
Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	2.312	6.951	17.879	12.559
Produtos seriados e outros serviços	4.223	4.294	5.851	5.922
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(37.920)	(37.957)	(39.548)	(39.585)
	87.026	98.775	108.844	112.602
 Partes relacionadas - contratos de serviços e construção (notas explicativas 7 e 12)				
	7.193	6.775	2.987	2.987
	94.219	105.550	111.831	115.589
 Não circulante:				
Clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	10.143	10.143	10.143	10.143
Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	-	-	-	-
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	-	-	-	-
	10.143	10.143	10.143	10.143
	104.362	115.693	121.974	125.732

Movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa

		<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Circulante			
Saldo inicial	31/12/2020	(37.957)	(39.585)
Adição		-	-
Baixa		-	-
Reversão		37	37
Saldo final	30/09/2021	(37.920)	(39.548)
Não Circulante			
Saldo inicial	31/12/2020	-	-
Adição		-	-
Baixa		-	-
Reversão		-	-
Saldo final	30/09/2021	-	-
Saldo final total		(37.920)	(39.548)

A composição dos valores em contas a receber referentes aos produtos seriados e serviços, por idade de vencimento, é como segue:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
A vencer	-	-	-	-
Vencidos 1 a 30 dias	-	15	-	15
Vencidos 31 a 60 dias	-	6	-	6
Vencidos 61 a 90 dias	-	-	-	-
Vencidos 91 a 120 dias	-	-	-	-
Vencidos acima de 121 dias	4.223	4.273	5.851	5.901
	4.223	4.294	5.851	5.922

Os prazos ajustados para a conclusão dos projetos de fornecimento de bens de capital e equipamentos de infraestrutura são substancialmente longos e conseqüentemente propiciam oscilações durante a execução dos projetos, o que obriga a Companhia e suas controladas a cobrar, junto a determinados clientes, o ressarcimento de gastos para a preservação do equilíbrio econômico-financeiro dos contratos.

A conta “Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção” (nota explicativa 7) refere-se ao saldo a receber de contratos de serviços e construção em execução e ainda não faturados e equivale ao excedente da receita reconhecida e o respectivo valor recebido.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa - PCLD é constituída com base na avaliação da

companhia que utiliza o conceito de redução no valor recuperável das contas a receber, que, além da perda verificada, incorpora também o conceito de perda esperada.

A Companhia e suas controladas não possuem seguros de créditos para seus recebíveis.

7 Contratos de serviços e construção

De acordo com o CPC 47, os contratos de construção correspondem a produtos fabricados sob encomenda de clientes, dessa forma o desempenho na execução do contrato não cria um ativo com uso alternativo, não sendo possível redirecionar o ativo para outro uso ou vendê-lo para cliente diferente, seja em função das especificações únicas de projetos, limitações contratuais ou a perdas econômicas proibitivas. Para mensuração do progresso em relação à satisfação completa da obrigação de desempenho, a Companhia aplica métodos de insumo, os quais reconhecem a receita com base nos custos incorridos referentes aos recursos consumidos, em relação aos custos dos insumos esperados totais para a satisfação da obrigação de desempenho. Os contratos com estas características implicam no direito de pagamento pelo desempenho concluído total ou parcialmente.

A conta “Adiantamento de clientes” está composta de valores decorrentes de recebimentos de contratos de fabricação de equipamentos e serviços sob encomenda e representam a quantia bruta devida ao contratante relativa aos valores recebidos por conta de trabalhos do contrato ainda por executar, equivalente ao excedente em relação à receita reconhecida.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Saldo a receber de contratos faturados em execução ou executados (nota explicativa 6)	128.554	135.630	134.805	143.849
Saldo a receber Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 6)	2.312	6.951	17.879	12.559
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(33.697)	(33.663)	(33.697)	(33.663)
Sub total	97.169	108.918	118.987	122.745
Partes relacionadas	7.193	6.775	2.987	2.987
Total	104.362	115.693	121.974	125.732
Adiantamentos recebidos por conta de contratos de serviços e construção em execução (nota explicativa 20)	(98.251)	(82.975)	(96.557)	(82.683)
Contratos de serviços e construção líquido a receber	6.111	32.718	25.417	43.049

8 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante				
Produtos acabados	1	1	106	111
Produtos em elaboração	2.404	2.207	32.090	35.679
Matérias primas	53.854	43.926	61.876	52.496
Materiais de consumo	603	519	2.919	2.893
	56.862	46.653	96.991	91.179

As matérias primas em estoque são destinadas à produção e devido às suas características, não foram consideradas expectativas de perdas por deterioração ou obsolescência.

9 Tributos a recuperar e diferidos

a. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante:				
Imposto de renda e contribuição social	711	381	968	947
ICMS	4.071	2.479	4.201	2.624
IPÍ	249	753	999	1.526
COFINS	3.210	1.031	3.661	1.476
PIS	700	226	761	287
Outros	99	175	1.200	1.169
	8.329	4.664	10.822	7.082
	9.040	5.045	11.790	8.029
Não Circulante:				
ICMS s/aquisição imobilizado	111	111	111	111
IPÍ	866	860	866	860
PIS	3.209	3.193	3.209	3.193
	4.186	4.164	4.186	4.164
	13.226	9.209	15.976	12.193

b. Imposto de renda e contribuição social

Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias e sobre os prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social.

De acordo com o CPC 32 - Tributos sobre o Lucro, a Companhia e suas controladas, fundamentadas na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, determinada em estudo técnico (data base 31 de dezembro de 2020) aprovado pelos órgãos da Administração, reconheceram também os créditos tributários sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social de exercícios anteriores, que não possuem prazo prescricional e cuja compensação está limitada a 30% dos lucros anuais tributáveis. O valor contábil do ativo fiscal diferido é revisado periodicamente e as projeções são revisadas anualmente.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
IR/CSL Diferido Ativo				
Créditos de prejuízos fiscais IRPJ	6.686	6.687	10.282	9.691
Créditos de base negativa CSLL	2.407	2.407	3.700	3.488
Créditos s/ Diferenças temporárias IRPJ	23.638	23.638	23.638	24.229
Créditos s/ Diferenças temporárias CSLL	8.510	8.509	8.510	8.722
Subtotal	41.241	41.241	46.130	46.130
IR/CSL Diferido Ativo não compensável	-	-	(2.740)	(2.572)
Total	41.241	41.241	43.390	43.558

Efeitos de IR/CSLL diferidos passivos sobre adoção de Ajustes de Avaliação Patrimonial e ajustes a valor justo

	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
IR/CSL Diferido Passivo				
Ajuste em Propriedades p/ Investimentos	(11.292)	(9.127)	(12.383)	(10.218)
Ajuste decorrente de Custo Atribuído	(49.288)	(49.475)	(56.796)	(57.179)
Total	(60.580)	(58.602)	(69.179)	(67.397)
 Saldos de IR/CSLL Diferidos Líquidos	 (19.339)	 (17.361)	 (25.789)	 (23.839)

Movimentação do saldo de tributos diferidos:

	Saldo em 31/12/2020	Adição	Baixa	Saldo em 30/09/2021
Controladora	(17.361)	(2.165)	187	(19.339)
Consolidado	(23.839)	(2.293)	343	(25.789)

Conciliação de despesa de imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social debitada em resultado é demonstrada como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Prejuízo contábil antes do imposto de renda e contribuição social.	(28.091)	(55.562)	(28.285)	(55.076)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota nominal de 34%	9.551	18.891	9.617	18.726
Diferenças permanentes e temporárias				
Resultado de equivalência patrimonial	3.175	9.849	2.143	4.955
Despesas indedutíveis	276	38	280	79
Diferenças temporárias	(3.533)	12.687	(4.116)	12.872
Reversão/ utilização de provisões	(3.876)	(104)	(3.876)	(394)
Reversão dividendos	-	-	-	-
Outros (ajuste efeitos societários para fins fiscais)	374	1.380	1.211	(136)
	(3.584)	23.850	(4.358)	17.376
Efeito das diferenças permanentes pela alíquota nominal de 34%	1.219	(8.109)	1.482	(5.908)
Ajuste para limite de realização	(10.583)	(10.284)	(10.718)	(12.806)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício:	187	498	381	12
.Corrente	-	-	-	(96)
.Diferido	187	498	381	108

Ajuste para limite de realização:

Refere-se a crédito fiscal diferido não constituído. A Companhia e suas controladas não reconheceram créditos fiscais diferidos sobre o montante de prejuízo fiscal acumulado de R\$ 464.763 na controladora e R\$ 560.114 no consolidado e sobre o montante de base negativa acumulada da CSLL de R\$ 512.518 na controladora e R\$ 662.033 no consolidado, em razão do limite aprovado pela Administração no estudo técnico já mencionado nesta nota explicativa.

10 Títulos e valores mobiliários

Detalhamento da quantidade de títulos detidos e os valores justos em cada período/exercício:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Títulos de remuneração variável	5.037	5.125	5.051	5.139
Ajuste a valor presente	-	-	-	-
Provisão p/ perdas	(5.026)	(5.026)	(5.036)	(5.036)
	11	99	15	103

5.025.914 Títulos de Remuneração Variável da Mineração Morro do Ipê S.A., com valor unitário de R\$ 1 (valor expresso em real) e correspondem 7,18% dos direitos de receber 3% da receita bruta da Empresa Mineração Morro do Ipê S.A. (royalties), cujo direito se dará a partir do atingimento de determinados volumes de produção.

11.013 debêntures da empresa Baldan Implementos Agrícolas S/A.

11 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante				
Adiantamentos a fornecedores nacionais	20.917	22.232	22.967	24.286
Partes relacionadas (Nota 12)	57.538	58.955	-	-
Adiantamentos a fornecedores estrangeiros	14.090	13.653	14.090	13.655
Recuperações judiciais	1.161	1.152	2.896	2.887
Partes relacionadas - Outros (Nota 12)	3.919	3.483	-	-
Outros	1.252	1.271	2.072	1.940
	98.876	100.746	42.025	42.768
Não Circulante				
Depósitos judiciais	2.716	2.803	4.052	4.134
Outros	633	599	1.821	1.751
	3.349	3.402	5.873	5.885
	102.225	104.148	47.898	48.653

12 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos existentes ao final do exercício, assim como as transações que influenciaram o resultado, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com suas controladas e controlada em conjunto.

As principais operações realizadas referem-se a:

Contratos de mútuo - Referem-se a empréstimos para capital de giro e são contratados entre 100% e 110% da taxa média diária do CDI, pelo prazo de necessidade das tomadoras;

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, o valor dos juros contidos nos pagamentos e recebimentos decorrentes de contratos de mútuo, estão alocados nas atividades de financiamentos e de investimentos, respectivamente.

Vendas de produtos e serviços - As transações são feitas considerando condições específicas pactuadas entre as partes e, quando envolvem terceiros como destinatários finais, são efetuadas de acordo com os parâmetros fixados nos contratos com os clientes finais, o que inclui adiantamentos e valores em contas a receber;

Adiantamento a fornecedor e adiantamento a cliente - As transações são feitas considerando condições específicas pactuadas entre as partes e, quando envolvem terceiros como destinatários finais, são efetuadas de acordo com os parâmetros fixados nos contratos com os clientes finais, o que inclui adiantamentos e valores em contas a receber;

Prestação de serviços administrativos e aluguéis - A prestação de serviços administrativos entre as partes é cobrada mensalmente, de acordo com o rateio de custos efetivos. Os aluguéis de bens móveis e imóveis são cobrados mensalmente respeitando valores específicos acordados entre as partes;

Avais, fianças e hipotecas concedidas em favor das controladas e controlada em conjunto – Não existem avais, fianças e hipotecas concedidas pela Controladora às Controladas, em 30 de Junho de 2021.

a. Composição dos saldos patrimoniais e transações realizadas entre a Controladora e suas partes relacionadas:

Consolidado	30/09/2021				30/09/2021	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Receitas	Despesas e custos
IMMA Ind.Met.Mec.Amazônia Ltda.	2.987	-	12.747	36.058	-	-
GE Energias Renováveis Ltda.	-	-	-	4.547	-	(1)
Administradores	-	-	-	57.069	-	549
	2.987	-	12.747	97.674	-	548
Controladora						
Barefame Inst.Industriais Ltda.	49.382	41.675	-	-	78	-
Bardella Adm. de Bens e Enpr. e Cor. de Seguros Ltda.	162	-	1.234	24.070	15	132
Energio Agro Industrial Ltda.	55	-	-	11.183	3	-
Duraferro Indústria e Comércio Ltda.	16.064	2.574	107	-	325	373
	65.663	44.249	1.341	35.254	422	504
	68.649	44.249	14.088	132.928		
Contas a receber (Nota explicativa 6)	7.193	-	-	-		
Adiantamento a fornecedores (Nota explicativa 11)	57.538	-	-	-		
Fornecedores (Nota explicativa 17)	-	-	13.919	-		
Adiantamento de clientes (Nota explicativa 20)	-	-	169	-		
Outros créditos	3.919	-	-	-		
Mútuos	-	44.249	-	132.928		
	68.649	44.249	14.088	132.928		

Consolidado	31/12/2020				31/12/2020	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Receitas	Despesas e custos
IMMA Ind.Met.Mec.Amazônia Ltda.	2.987	-	12.747	36.058	-	802
GE Energias Renováveis Ltda.	-	-	-	4.547	-	103
Administradores	-	-	-	52.811	-	1.138
	2.987	-	12.747	93.416	-	2.043
Controladora						
Barefame Inst.Industriais Ltda.	49.249	41.675	-	-	1.054	-
Bardella Adm. de Bens e Empr. e Cor. de Seguros Ltda.	147	-	1.102	24.070	20	721
Energio Agro Industrial Ltda.	30	-	-	11.183	5	248
Duraferro Indústria e Comércio Ltda.	16.800	2.574	-	-	3.278	1.275
	66.226	44.249	1.102	35.254	4.357	2.244
	69.213	44.249	13.849	128.670		
Contas a receber (Nota explicativa 6)	6.775	-	-	-		
Adiantamento a fornecedores (Nota explicativa 11)	58.955	-	-	-		
Dividendos a receber	-	-	-	-		
Fornecedores (Nota explicativa 17)	-	-	13.680	-		
Adiantamento de clientes (Nota explicativa 20)	-	-	169	-		
Outros créditos	3.483	-	-	-		
Mútuos	-	44.249	-	128.670		
	69.213	44.249	13.849	128.670		

Os preços e demais condições comerciais praticadas nas transações entre partes relacionadas são acordadas em contratos firmados.

b. Remuneração dos administradores - benefícios de curto prazo (remuneração fixa e variável)

Em 30 de setembro de 2021, a Administração da Companhia era composta por 3 conselheiros de administração e 3 diretores.

No período findo em 30 de setembro de 2021, o montante da remuneração fixa dos membros do Conselho de Administração foi de R\$ 611 (R\$ 557 em 30 de setembro de 2020) e da Diretoria R\$ 1.621 (R\$ 1.622 em 30 de setembro de 2020). Não houve remuneração variável.

A Companhia e suas controladas não patrocinam planos de pensão, benefícios pós-emprego e programas de remuneração baseada em ações.

13 Investimentos

a. Propriedades para investimento

Valor justo das Propriedades para Investimento

A Companhia e suas controladas apresentam suas propriedades para investimento a valor justo, sendo as mudanças no valor justo reconhecidas na demonstração do resultado. A Companhia e suas controladas contratam avaliadores independentes especializados para determinar o valor justo.

Receita de aluguel derivada de propriedades para investimento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Valor justo das propriedades para investimento	192.500	98.500	206.000	112.000
Receita de aluguel derivada de propriedades para investimento (Janeiro a setembro de cada exercício)	1.612	126	1.688	199
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Movimentação				
Saldo inicial	98.500	98.500	112.000	109.611
Transferencia do imobilizado	87.508	-	87.508	744
Ajuste valor justo no patrimônio líquido	6.492	-	6.492	-
Ajuste valor justo e baixas no resultado	-	-	-	1.645
Saldo final	192.500	98.500	206.000	112.000

A mensuração do valor justo de todas as propriedades para investimentos foram classificadas como Nível 3 com base nos dados utilizados (veja Nota Explicativa nº 2c)

b. Participação em empresas controladas, controlada em conjunto e coligada

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Participação em empresas controladas, controlada em conjunto e coligada	116.874	118.842	89.613	91.356
Outros Investimentos	131	2.076	131	2.076
	117.005	120.918	89.744	93.432

Outros investimentos compostos substancialmente por participação no capital da empresa Santa Duna Empreendimentos e Participações S.A. no valor de R\$ 1.945. A Santa Duna Empreendimentos e Participações S.A. tem como atividade participação em outras empresas.

Movimentação dos saldos

	Barefame Instalações Industriais Ltda.	Bardella Adm. Bens e Empr. e Corretora de Seguros Ltda.	Energio Agro Industrial Ltda.	Duraferro Industria e Comércio Ltda.	IMMA Ind. Metalúrgica e Mecânica da Amazônia da Ltda.	Planihold S.A.	Sub total	Provisão p/perdas investimentos	Total
Saldo em 31 de Dezembro de 2019	(54.106)	23.165	5.919	(5.504)	91.363	3.639	64.477	59.610	124.087
Resultado de equivalência patrimonial	(1.636)	(1.312)	(18)	(7.892)	(861)	(97)	(11.817)		(11.817)
Ajuste de equivalência patrimonial					(2.794)	107	(2.688)		(2.688)
Provisão para perdas investimentos controladas								9.260	9.260
Saldo em 31 de Dezembro de 2020	(55.742)	21.853	5.901	(13.396)	87.708	3.649	49.972	68.870	118.842
Resultado de equivalência patrimonial	(1.313)	(365)	(127)	640	(1.037)	24	(2.178)		(2.178)
Ajuste de equivalência patrimonial				(534)	(731)	-	(1.264)		(1.264)
Provisão para perdas investimentos controladas								1.474	1.474
Saldo em 30 de Setembro de 2021	(57.055)	21.488	5.774	(13.290)	85.940	3.673	46.530	70.345	116.874

Informações das Investidas

	Barefame Instalações Industriais Ltda.		Bardella Adm. Bens e Empr. e Corret. de Seguros Ltda.		Energo Agro Industrial Ltda.	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Ativo circulante	36.844	36.952	2.655	2.609	-	-
Ativo não circulante	24.992	26.179	36.524	36.577	11.422	11.422
Passivo circulante	68.653	68.703	9.195	8.798	1.997	1.780
Passivo não circulante	50.238	50.170	8.496	8.535	254	269
Patrimônio líquido	(57.055)	(55.742)	21.488	21.853	9.171	9.373
Receita operacional líquida	-	754	99	142	-	-
Resultado do exercício	(1.313)	(1.636)	(365)	(1.311)	(203)	(29)

	Barefame Instalações Industriais Ltda.		Bardella Adm. Bens e Empr. e Corret. de Seguros Ltda.		Energo Agro Industrial Ltda.	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Capital social	22.672	22.672	2.850	2.850	5.400	5.400
Quant. de ações ou quotas possuídas (em lote de mil)						
Ordinárias	22.672	22.672	2.850	2.850	3.400	3.400
Quotas	22.672	22.672	2.850	2.850	3.400	3.400
Patrimônio líquido	(57.055)	(55.742)	21.488	21.853	9.171	9.373
Participação direta no capital social, no final do exercício	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	62,96%	62,96%
Participação direta no patrimônio líquido	(57.055)	(55.742)	21.488	21.853	5.774	5.901
Resultado de equivalência patrimonial	(1.313)	(1.636)	(365)	(1.312)	(127)	(18)

	IMMA - Ind. Met. e Mec. da Amazonia Ltda.		Duraferro Indústria e Comércio Ltda.		Planihold S/A.	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Ativo circulante	90.977	94.559	31.883	30.119	416	419
Ativo não circulante	90.545	91.871	17.263	17.705	17.292	17.174
Passivo circulante	9.392	10.764	56.522	55.359	17	18
Passivo não circulante	250	250	9.236	9.210	-	-
Patrimônio líquido	171.880	175.416	(16.612)	(16.745)	17.691	17.575
Receita operacional líquida	796	184	15.554	10.772	-	-
Resultado do exercício	(2.074)	(1.722)	800	(9.865)	116	(467)

	IMMA - Ind. Met. e Mec. da Amazonia Ltda.		Duraferro Indústria e Comércio Ltda.		Planihold S/A.	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Capital social	10.000	10.000	1.500	1.500	23.440	23.440
Quant. de ações ou quotas possuídas (em lote de mil)	5.000	5.000	1.200	1.200	4.866	4.866
Ordinárias	-	-			4.866	4.866
Quotas	5.000	5.000	1.200	1.200	-	-
Patrimônio líquido	171.880	175.416	(16.612)	(16.745)	17.691	17.575
Participação direta no capital social, no final do exercício	50,00%	50,00%	80,00%	80,00%	20,76%	20,76%
Participação direta no patrimônio líquido	85.940	87.708	(13.290)	(13.396)	3.673	3.649
Resultado de equivalência patrimonial	(1.037)	(861)	640	(7.892)	24	(97)

14 Imobilizado

a. Composição dos saldos

					Controladora	
					30/09/2021	31/12/2020
	Taxa anual depreciação	Custo	Depreciação	Líquido		Líquido
Edificações	2,70%	-	-	-		48.990
Máquinas e equipamentos	8,40%	113.468	(103.986)	9.482		11.329
Móveis e utensílios	10,00%	5.952	(5.833)	119		147
Veículos	20,00%	3.819	(3.426)	393		563
Equipamentos de informática	20,00%	4.639	(4.589)	49		50
Terrenos	0,00%	-	-	-		38.912
Instalações	10,00%	-	-	-		-
Obras em andamento	0,00%	16.591	-	16.591		16.717
		144.469	(117.834)	26.634		116.708

					Consolidado	
					30/09/2021	31/12/2020
	Taxa anual depreciação	Custo	Depreciação	Líquido		Líquido
Edificações	3,10%	31.797	(10.601)	21.196		70.764
Máquinas e equipamentos	9,00%	147.585	(132.153)	15.432		18.368
Móveis e utensílios	10,00%	7.565	(7.321)	244		294
Veículos	13,80%	8.712	(8.280)	432		621
Equipamentos de informática	20,00%	6.679	(6.623)	56		62
Terrenos	0,00%	339	-	339		39.251
Instalações	10,00%	3.460	(1.450)	2.010		2.059
Obras em andamento	0,00%	17.142	-	17.142		17.320
		223.279	(166.428)	56.851		148.739

b. Movimentação do custo

	Controladora		
	31/12/2020	30/09/2021	
	Custo	Adições	Baixas/Transf.
Edificações	76.409	-	(76.409)
Máquinas e equipamentos	113.468	-	-
Móveis e utensílios	5.952	-	-
Veículos	3.819	-	-
Equipamentos de informática	4.598	41	-
Terrenos	38.912	-	(38.912)
Instalações	21.661	-	(21.661)
Obras em andamento	16.717	-	(126)
	281.536	41	(137.108)

	Consolidado		
	31/12/2020	30/09/2021	
	Custo	Adições	Baixas/Transf.
Edificações	108.206	-	(76.409)
Máquinas e equipamentos	150.514	37	(2.966)
Móveis e utensílios	7.564	1	-
Veículos	10.914	-	(2.202)
Equipamentos de informática	6.640	39	-
Terrenos	39.251	-	(38.912)
Instalações	25.121	-	(21.661)
Obras em andamento	17.320	(1)	(177)
	365.530	76	(142.327)

c. Movimentação da depreciação

	Controladora		
	31/12/2020	30/09/2021	
	Depreciação acumulada	Depreciação do período	Baixas/Transf.
Edificações	(27.419)	(395)	27.814
Máquinas e equipamentos	(102.139)	(1.848)	-
Móveis e utensílios	(5.805)	(28)	-
Veículos	(3.256)	(170)	-
Equipamentos de informática	(4.547)	(42)	-
Instalações	(21.661)	-	21.661
	(164.827)	(2.483)	49.475

	31/12/2020			Consolidado 30/09/2021
	Depreciação acumulada	Depreciação do período	Baixas/Transf.	Depreciação acumulada
Edificações	(37.442)	(973)	27.814	(10.601)
Máquinas e equipamentos	(132.146)	(2.543)	2.537	(132.152)
Móveis e utensílios	(7.270)	(52)	-	(7.322)
Veículos	(10.293)	(188)	2.201	(8.280)
Equipamentos de informática	(6.578)	(45)	-	(6.623)
Instalações	(23.062)	(49)	21.661	(1.450)
	(216.791)	(3.850)	54.213	(166.428)

Em 30 de setembro de 2021, além das garantias vinculadas a financiamentos e mencionadas na nota explicativa 16 – Empréstimos e financiamentos, R\$ 7.848, substancialmente máquinas e equipamentos, estão arrolados em garantia de ações judiciais e procedimentos administrativos.

Conforme informado na Nota Explicativa nº 16, os valores contábeis dos ativos dados em garantia às instituições financeiras, em 30 de setembro de 2021 somam o montante de R\$ 199.961 (R\$ 194.261 em 31 de dezembro de 2020), dos quais R\$ 11.145 referem-se a ativos imobilizados e R\$ 188.816 ativos classificados como propriedades para investimentos.

Em 30 de setembro de 2021, a Companhia e suas controladas não identificaram indicadores que poderiam requerer a constituição de provisão para perda de valor recuperável. A Companhia e suas controladas avaliam periodicamente a vida útil econômica dos bens do ativo imobilizado. Não foram verificados ajustes ou mudanças relevantes a serem reconhecidas.

15 Intangível

Em 30 de setembro de 2021 a Companhia e suas controladas possuíam registrados os seguintes ativos intangíveis:

		Custo				Amortização			
Prazos de vida útil		Saldo em 31/12/2020	Aquisições	Baixas	30/09/2021	Saldo em 31/12/2020	Amortização	Baixas	30/09/2021
Software	5 anos	42.728	-	-	42.728	(18.213)	-	-	(18.213)
Líquido						24.515			24.515

		Custo				Amortização			
Prazos de vida útil		Saldo em 31/12/2020	Aquisições	Baixas	30/09/2021	Saldo em 31/12/2020	Amortização	Baixas	30/09/2021
Software	5 anos	44.480	-	-	44.480	(19.962)	-	-	(19.962)
Marcas e patentes	indefinida	4	-	-	4	-	-	-	-
Líquido		44.484	-	-	44.484	(19.962)	-	-	(19.962)
						24.522			24.521

16 Empréstimos e financiamentos

	Indexador	Taxa média anual de juros	Vencimentos dos Contratos	Controladora		Consolidado	
				30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
BNDES - Inovação	TJLP	TJLP+4,18%aa	15/04/2025	15.048	15.048	15.048	15.048
BNDES - Cap. Produtiva	TJLP	TJLP+5,38%aa	15/04/2024	4.954	4.954	4.954	4.954
Brasil - Finame (**)	FIXO	5% aa	15/07/2024	478	478	478	478
Imobilizado		Sub-total		20.480	20.480	20.480	20.480
BNDES - Capital de Giro	SELIC	SELIC+5,66%aa	15/04/2021	35.248	35.248	35.248	35.248
Capital de Giro	SELIC	CDI+3,00%aa	28/05/2019	2.740	2.740	2.740	2.740
B.Bradesco - Capital de Giro (*)	CDI	CDI+3,00%aa	30/07/2024	25.398	25.398	25.398	25.398
Capital de Giro	CDI	CDI+3,40%aa	27/05/2019	2.059	2.559	2.059	2.559
		CDI+2,00%aa até					
B.Brasil - Capital de Giro (**)	CDI	12/20 e CDI+3,00%aa após	15/06/2025	158.522	158.453	158.522	158.453
Capital de Giro		Sub-total		223.967	224.398	223.967	224.398
Total Geral:				244.447	244.878	244.447	244.878
Parcela Circulante				112.885	104.229	112.885	86.432
Parcela não circulante				131.562	140.649	131.562	146.592
Juros incorridos no período (janeiro a setembro de cada exercício)				70	10.667	70	10.667

Os financiamentos BNDES Inovação, BNDES Capacidade Produtiva e BNDES Capital de Giro têm como garantia os terrenos e edificações da planta industrial de Guarulhos – SP. O valor contábil é de R\$ 94.000.

(*) Financiamentos contratados com o Banco Bradesco S/A e têm como garantia imóveis registrados como propriedade para investimentos, sendo dois imóveis localizados em São Mateus – ES, cujo valor contábil do investimento é de R\$ 4.366 e dois imóveis localizados em São Paulo – SP, com valor contábil do investimento de R\$ 8.450.

(**) Financiamentos contratados com o Banco do Brasil S.A. e têm como garantia os terrenos e edificações da planta industrial de Sorocaba e de Araras – SP, propriedade para investimento e imobilizado, respectivamente. O valor contábil dos ativos é de R\$ 82.000 e R\$ 11.145, respectivamente.

As condições contratuais acima estão sujeitas aos efeitos da homologação do Plano de Recuperação judicial (ver nota 32 – Eventos Subsequentes).

Cronograma de desembolsos - Não circulante

Ano	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
2022	13.190	43.676	13.190	43.676
2023	52.762	43.676	52.762	43.676
2024	48.058	39.967	48.058	39.967
2025	17.552	13.330	17.552	13.330
	131.562	140.649	131.562	140.649

17 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante				
Fornecedores nacionais - Terceiros	72.538	71.562	87.726	85.795
Fornecedores nacionais - Partes relacionadas	13.919	13.680	12.586	12.577
Fornecedores estrangeiros	1.420	1.369	1.420	1.369
	87.877	86.611	101.732	99.741

As operações que a Companhia e suas controladas mantêm com fornecedores nacionais e do exterior são principalmente referentes às compras de matérias primas e componentes para os equipamentos em fabricação.

18 Obrigações Fiscais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante				
Débitos parcelados	6.875	6.861	9.360	9.392
Imposto de renda e CSLL	12.805	12.234	16.604	15.588
IPI/ICMS/ISS	1.623	1.584	2.263	2.132
PIS/COFINS	896	965	7.581	6.673
Outras obrigações fiscais	7.460	4.266	11.192	7.228
	29.659	25.910	47.000	41.013
Não circulante				
Débitos previdenciários parcelados	13.355	13.195	14.902	14.761
Débitos FGTS parcelados	2.922	2.854	3.291	3.218
Demais débitos parcelados	4.930	5.043	8.350	8.355
	21.207	21.092	26.543	26.334
	50.866	47.002	73.543	67.347

19 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante				
Salários e ordenados	58.986	58.816	65.272	65.703
Previdência social	18.386	24.093	30.920	36.354
Fgts	37.260	37.523	42.958	42.932
Débitos parcelados	3.454	3.380	4.278	4.208
Provisão para férias e 13o.salário	1.994	1.561	3.757	2.986
Encargos provisão de férias e 13o.salário	753	588	808	639
Outros encargos	12.934	3.220	14.681	3.635
	133.767	129.181	162.674	156.457
Não Circulante				
Salários e ordenados	-	-	-	-
	133.767	129.181	162.674	156.457

20 Adiantamentos de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Circulante				
Adiantamento de clientes	81.098	65.822	79.404	65.530
Adiantamento de partes relacionadas	169	169	169	169
	81.267	65.991	79.573	65.699
Não Circulante				
Adiantamento de clientes	16.984	16.984	16.984	16.984
	98.251	82.975	96.557	82.683

A conta “Adiantamento de clientes” está composta principalmente de valores decorrentes das condições de recebimento referentes a contratos de fabricação de equipamentos e serviços sob encomenda (Contratos de construção vide nota explicativa 7) e representam a quantia bruta devida ao contratante relativa aos valores recebidos por conta de trabalhos do contrato ainda por executar, equivalente ao excedente à receita reconhecida à receita reconhecida por meio do progresso em relação à satisfação completa da obrigação de desempenho, conforme previsto no CPC 47 – Receita de Contratos com Clientes.

21 Provisão para demandas judiciais

A Companhia e suas controladas são partes passivas em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

A Administração, com base em avaliação de seus assessores jurídicos, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, como segue:

Movimentação dos processos no exercício

	31/12/2020			Controladora 30/09/2021
	Saldo final	Adição de provisões	Reversão/Utilização de provisões	Saldo final
Trabalhistas/cíveis	16.648	395	(706)	16.337
Tributárias:				
.Federal	2.299	-	(229)	2.070
.Estadual	452	-	-	452
.Municipal	-	-	-	-
Subtotal tributárias	2.751	-	(229)	2.522
	19.399	395	(935)	18.859

	31/12/2020			Consolidado 30/09/2021
	Saldo Inicial	Adição de provisões	Reversão/Utilização de provisões	Saldo final
Trabalhistas/cíveis	22.776	395	(706)	22.465
Tributárias:				
.Federal	2.468	1	(229)	2.240
.Estadual	452	-	-	452
.Municipal	-	-	-	-
Subtotal tributárias	2.920	1	(229)	2.692
	25.696	396	(935)	25.157

Prováveis

Demandas trabalhistas e cíveis

A Companhia e suas controladas possuem processos relativos a demandas trabalhistas tributárias em andamento nos quais são partes. Os processos existentes referem-se a verbas rescisórias não quitadas, além do pleito de verbas como: horas extras, férias, adicional de periculosidade, insalubridade, dentre outras. Atualmente existem processos trabalhistas e cíveis em curso contra a Companhia e suas controladas, sendo que, para as contingências classificadas pelos nossos assessores jurídicos como provável exigência de recursos foram provisionados R\$ 16.337 na controladora (em 31 de dezembro de 2020 era R\$ 16.648) e R\$ 22.465 no consolidado (em 31 de dezembro de 2020 o valor era de R\$ 22.776).

Demandas tributárias

A Companhia e suas controladas possuem processos administrativos e judiciais relativos a demandas tributárias em andamento nos quais são partes, sendo que, para as contingências classificadas pelos nossos assessores jurídicos como provável exigência de recursos foram provisionados R\$ 2.522 na controladora (em 31 de dezembro de 2020 era de R\$ 2.751) e R\$ 2.693 no consolidado (em 31 de dezembro de 2020 era de R\$ 2.920).

Possíveis

Para os processos trabalhistas no montante Consolidado de R\$ 21.956 (em 31 de dezembro de 2020 era de R\$ 16.105), cíveis no montante Consolidado de R\$ 25.719 (em 31 de dezembro de 2020 era de R\$ 25.353) e tributários no montante Consolidado de R\$ 17.046 (em 31 de dezembro de 2020 era de R\$ 15.187), avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco “possível”, no montante total dos valores das causas de R\$ 62.384 (em 31 de dezembro de 2020 era de R\$ 56.645), nenhuma provisão foi constituída.

Das contingências classificadas como possíveis, o processo considerado individualmente relevante refere-se a demanda cível onde se discute:

Diferenças contratuais em serviços prestados na década de 90: R\$ 11.521

Depósitos judiciais

A Companhia possui depósitos judiciais relacionados a processos tributários suspensos, aguardando decisão judicial para definição do destino dos referidos depósitos.

22 Patrimônio líquido

a. *Capital social*

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 o capital social, subscrito e integralizado de R\$ 116.800, está representado por 607.192 ações ordinárias e 992.808 ações preferenciais, perfazendo um total de 1.600.000 ações sem valor nominal.

As ações preferenciais não têm direito a voto, mas gozam das seguintes vantagens:

- prioridade na distribuição de dividendos mínimos de 8% (oito por cento) ao ano, calculados sobre o respectivo capital e não cumulativos;
- participação proporcional nos aumentos de capital na forma da legislação vigente.

b. *Reservas de capital*

Reservas de incentivos fiscais

É destinada à parcela do lucro líquido decorrente de doações ou subvenções governamentais para investimentos.

c. *Outros Resultados Abrangentes*

São classificadas em Outros Resultados Abrangentes (anteriormente denominado como ajustes de avaliação patrimonial), enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a preço de mercado.

d. *Prejuízo por ação*

Básico - O prejuízo básico por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia. Não houve novas emissões de ações nem mesmo compra de ações próprias durante o período findo em 30 de setembro de 2021.

30/09/2021	Ordinárias	Preferenciais	Total
Prejuízo atribuível (em milhares de reais)	(10.589)	(17.315)	(27.904)
Média de ações	607.192	992.808	1.600.000
Prejuízo por ação (em reais)	(17,44)	(17,44)	(17,44)

Diluído - O prejuízo por ação diluído é calculado ajustando-se a média ponderada da quantidade de ações preferenciais e ordinárias em circulação supondo a conversão de todas as ações preferenciais e ordinárias potenciais que provocariam diluição. A Companhia não possui ações potenciais ou quaisquer outros instrumentos financeiros conversíveis que provocariam diluição, dessa forma, o prejuízo por ação diluído não possui diferença em relação ao prejuízo básico por ação.

23 Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Receita bruta vendas de produtos(aços)	-	1.927	-	1.927
Receita bruta de construção de equipamentos(mecânica)	8.459	10.501	26.185	16.918
Receita bruta serviços prestados	-	-	1.085	1.162
Devoluções	(18.702)	-	(19.440)	(93)
Tributos	2.454	(1.229)	(663)	(3.303)
Receita Líquida	(7.789)	11.199	7.167	16.611

Reconhecimento de Receitas – CPC 47

Os contratos da Companhia com clientes atendem aos critérios do CPC-47 – Reconhecimento de receitas pois, são formais, identificam as obrigações de desempenho, as garantias recíprocas os preços individuais das transações e suas alocações às obrigações de desempenho, as garantias recíprocas e as condições de pagamento ou, para contratos de construção, os eventos financeiros. As receitas são reconhecidas de acordo com a transferência de controle dos bens e serviços ao cliente e, para os contratos de construção de equipamentos sob encomenda, à medida de sua execução.

24 Despesa por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Materiais e componentes	(1.092)	(4.037)	(7.022)	(7.932)
Outros Insumos	(549)	(5.854)	(1.155)	(3.965)
Energia Elétrica	(1.147)	(675)	(1.445)	(954)
Serviços de terceiros	(9.199)	(7.255)	(9.352)	(7.467)
Gastos com pessoal (indenizações)	(255)	(791)	(324)	(1.017)
Demais gastos com pessoal	(13.032)	(13.105)	(19.673)	(20.246)
Depreciação e amortização	(2.482)	(4.346)	(3.631)	(5.909)
CPV em devolução de Vendas	12.001	-	12.001	-
	(15.755)	(36.063)	(30.601)	(47.490)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Custo dos produtos e/ou serv.prestados	2.527	(17.307)	(9.891)	(26.286)
Despesas com vendas	(2.089)	(2.129)	(2.219)	(2.268)
Despesas gerais e administrativas	(9.595)	(8.509)	(11.893)	(10.818)
Honorários da administração	(611)	(1.622)	(611)	(1.622)
Outras despesas operacionais				
Custos de ociosidade de fabricação	(5.987)	(6.496)	(5.987)	(6.496)
	(15.755)	(36.063)	(30.601)	(47.490)

25 Outras despesas e receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Outras despesas operacionais				
Provisões operacionais				
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(7.727)	-	(7.727)
Provisão para Contingências	(395)	(2.639)	(396)	(2.640)
Outras provisões/reversões	(1.021)	-	(1.090)	-
Baixa p/ venda de bens do imobilizado e investimentos	(647)	(46)	(1.076)	(46)
Custo ociosidade de fabricação	(5.987)	(6.496)	(5.987)	(6.496)
Despesas tributárias	(256)	-	(263)	-
Perdas com impairment de ativos	(2.257)	-	(2.257)	-
Outras despesas operacionais	(10)	(1.160)	(157)	(1.580)
	(10.573)	(18.068)	(11.226)	(18.489)
Outras receitas operacionais				
Reversões/utilização de provisões operacionais				
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	37	-	37	290
Provisão para Contingências	935	451	935	480
Outras provisões/reversões	2.904	-	2.904	-
Venda de bens do imobilizado e investimentos	-	33	500	38
Aluguéis/locações	1.612	225	1.688	329
Outras receitas operacionais	25	-	25	55
	5.513	709	6.089	2.827
	(5.060)	(17.359)	(5.137)	(15.662)

Os custos com ociosidade referem-se à situação anormal e temporária de ocupação dos meios produtivos.

26 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Despesas financeiras				
Juros	(2.299)	(15.567)	(2.809)	(15.463)
Variações cambiais passivas	-	-	(56)	(192)
Fianças bancárias	(108)	(82)	(108)	(82)
IOF	(578)	(710)	(971)	(1.100)
Descontos concedidos	-	(1)	(110)	(674)
Despesas bancárias	(8)	(4)	(421)	(412)
	(2.993)	(16.364)	(4.475)	(17.923)
Receitas financeiras				
Juros	286	1.050	349	229
Variações cambiais ativas	408	5.327	470	5.328
Juros sobre capital próprio	-	-	98	-
Outros	0	-	0	57
	694	6.378	917	5.614
Líquido	(2.299)	(9.986)	(3.558)	(12.309)

27 Informação por segmento

Para fins de administração, a controladora e suas controladas são divididas em unidades de negócio, com base nos produtos e serviços, com dois segmentos operacionais:

O segmento de mecânica corresponde à fabricação de equipamentos sob encomenda e;

O segmento de aços e serviços é representado pela laminação de metais e serviços diversos.

A Administração monitora separadamente os resultados operacionais das unidades de negócio, para poder tomar decisões sobre alocação de recursos e avaliar o desempenho. O desempenho dos segmentos é avaliado com base na receita bruta e no prejuízo ou lucro líquido.

30/09/2021	Mecânica	Aços e serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	7.765	99	(697)	7.167
Prejuízo do período	(27.104)	(1.678)	878	(27.904)
Ativos operacionais	698.041	146.589	(180.125)	664.505
Passivos operacionais	892.156	182.328	(223.133)	851.351
30/09/2020	Mecânica	Aços e serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	18.591	998	(2.978)	16.611
Prejuízo do período	(59.490)	(4.116)	8.542	(55.064)
Ativos operacionais	725.982	134.307	(178.422)	681.867
Passivos operacionais	926.050	123.928	(215.357)	834.621

28 Instrumentos financeiros

a. Visão geral

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia e de suas controladas foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações. Julgamentos foram requeridos na interpretação dos dados de mercado para produzir as estimativas contábeis dos valores de realização mais adequados, consequentemente tais estimativas estão sujeitas às premissas das “*estimativas contábeis*”, conforme consta na nota explicativa 2c.

A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas versus as vigentes no mercado.

b. Avaliação dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros constantes nos balanços patrimoniais, tais como caixa e bancos, empréstimos e financiamentos, apresentam-se pelos seus valores contratuais, os quais se aproximam dos valores de realização e mercado, respectivamente.

Hierarquia de valor justo

A Companhia e suas controladas usam a seguinte hierarquia para determinar e divulgar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação:

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. São avaliados por essa hierarquia os saldos de empréstimos e financiamento e aplicações financeiras.

Instrumentos financeiros - Controladora

	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	30/09/2021 Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e bancos	5	9	-	9
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	104.362	104.362
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	44.249	44.249
Títulos e valores mobiliários	10	-	11	11
		9	148.622	148.631
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Empréstimos e financiamentos	16	-	244.447	244.447
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	132.928	132.928
Fornecedores	17	-	87.877	87.877
		-	465.252	465.252

Instrumentos financeiros - Consolidado

30/09/2021

	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e bancos	5	291	-	291
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	121.974	121.974
Títulos e valores mobiliários	10	-	15	15
Aplicações financeiras	5	2	-	2
		293	121.989	122.282
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Empréstimos e financiamentos	16	-	244.447	244.447
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	97.674	97.674
Fornecedores	17	-	101.732	101.732
		-	443.853	443.853

Instrumentos financeiros - Controladora

31/12/2020

	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e bancos	5	9	-	9
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	115.693	115.693
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	44.249	44.249
Títulos e valores mobiliários	10	-	99	99
		9	160.041	160.050
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Dividendos a pagar		-	-	-
Empréstimos e financiamentos	16	-	244.878	244.878
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	128.670	128.670
Fornecedores	17	-	86.611	86.611
		-	460.159	460.159

Instrumentos financeiros - Consolidado

31/12/2020

	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e bancos	5	2.012	-	2.012
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	125.732	125.732
Títulos e valores mobiliários	10	-	103	103
Aplicações financeiras	5	95	-	95
		<u>2.107</u>	<u>125.835</u>	<u>127.942</u>
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Dividendos a pagar		-	-	-
Empréstimos e financiamentos	16	-	244.878	244.878
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	93.416	93.416
Fornecedores	17	-	99.741	99.741
		<u>-</u>	<u>438.035</u>	<u>438.035</u>

Instrumentos Financeiros – CPC 48

Considerando o modelo de negócio da Companhia, seus instrumentos de dívidas (ativos financeiros), incluindo os empréstimos e recebíveis, são classificados na categoria de “custo amortizável”, onde os títulos são mantidos até o vencimento.

A Companhia e suas controladas não divulgaram os valores justos, uma vez que seus valores contábeis são razoavelmente próximos ao valor justo, exceto para títulos patrimoniais, conforme divulgado na nota explicativa 10.

c. Riscos

As operações da Companhia e suas controladas estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Companhia e suas controladas sofrerem perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia e suas controladas adotam como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. Entretanto as respectivas situações atuais dos fluxos de caixas contratuais dos projetos estão sujeitas aos riscos de atrasos de pagamentos por parte dos clientes e suspensões de contratos. No que tange às instituições financeiras, a Companhia e suas controladas somente realizam operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de *rating*.

Em função do agravamento da crise econômica, principalmente a partir do segundo trimestre de 2015,

houve um aumento na inadimplência por parte dos clientes de produtos seriados e serviços (Nota explicativa 6). Para garantir o recebimento dos créditos, a Companhia e suas controladas estão tomando as medidas aplicáveis em função da situação econômica financeira de cada cliente inadimplente.

Em 30 de setembro de 2021, o risco de crédito totaliza R\$ 50.380 na controladora e R\$ 25.725 no consolidado (R\$ 77.075 e R\$ 45.259 em 31/12/2020, respectivamente) correspondendo aos valores classificados como custo amortizado (empréstimos e recebíveis) líquidos dos adiantamentos de clientes.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco da Companhia e suas controladas encontrarem dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia e suas controladas.

Passivos Financeiros não derivativos

Fluxos de Caixa Contratuais Projetados		30/09/2021					Controladora
	Contábil	Projetado	0 a 2 meses	2 a 12 meses	13 a 24 meses	3 a 5 anos	> 5 anos
Empréstimos bancários garantidos	241.707	280.682	8.852	105.244	14.813	151.773	-
Empréstimos bancários não garantidos	2.740	2.823	285	2.538	-	-	-
Fornecedores	73.957	73.957	73.957	-	-	-	-
Fornecedores - Partes relacionadas	13.919	13.919	-	-	-	-	13.919
Total da dívida	332.323	371.381	83.094	107.782	14.813	151.773	13.919

Fluxos de Caixa Contratuais Projetados		30/09/2021					Consolidado
	Contábil	Projetado	0 a 2 meses	2 a 12 meses	13 a 24 meses	3 a 5 anos	> 5 anos
Empréstimos bancários garantidos	241.707	280.682	8.852	105.244	14.813	151.773	-
Empréstimos bancários não garantidos	2.740	2.823	285	2.538	-	-	-
Fornecedores	89.146	89.146	89.146	-	-	-	-
Fornecedores - Partes relacionadas	12.586	12.586	-	-	-	-	12.586
Total da dívida	346.179	385.237	98.283	107.782	14.813	151.773	12.586

Risco de preço das mercadorias vendidas ou produzidas ou dos insumos adquiridos

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos comercializados ou produzidos pela Companhia e suas controladas e dos demais insumos utilizados no processo de produção. Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos da Companhia e suas controladas. Para mitigar esses riscos, a Companhia e suas controladas monitoram permanentemente os mercados locais e internacionais, buscando antecipar-se a movimentos de preços.

Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade da Companhia e suas controladas sofrerem ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia e suas controladas buscam diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas, e em determinadas circunstâncias podem ser efetuadas operações de *hedge* para travar o custo financeiro das operações.

Sensibilidade de taxa de juros sobre empréstimos e financiamentos

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a uma possível mudança nas taxas de juros, mantendo-se todas as outras variáveis constantes no lucro consolidado antes da tributação. Com relação ao patrimônio líquido consolidado, o impacto apresentado não é significativo.

		Aumento/Redução em pontos base	Efeito no Lucro antes da tributação	Efeito no Patrimônio antes da tributação
30/09/2021	▼	+ 100	(2.481)	(2.481)
	▼	+ 150	(3.721)	(3.721)
	▼	- 50	1.240	1.240
	▼	- 100	2.481	2.481
31/12/2020	▼	+ 100	(2.790)	(2.790)
	▼	+ 150	(4.184)	(4.184)
	▼	-50	1.395	1.395
	▼	-100	2.790	2.790

A oscilação estimada em pontos base para a análise de sensibilidade a taxas de juros é baseada nas taxas atualmente praticadas no ambiente de mercado correlacionada as taxas negociadas nos contratos das empresas que compõem o Patrimônio.

Risco de taxas de câmbio

Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia e suas controladas para aquisição de insumos, venda de produtos e contratação de instrumentos financeiros. A Companhia e suas controladas avaliam permanentemente a possibilidade de contratação de operações de *hedge* para mitigar esses riscos.

Os saldos de ativos e passivos denominados em moeda estrangeira estão demonstrados conforme segue:

Controladora			
	30/09/2021	31/12/2020	Moeda
Natureza do Saldo			
Importações de materiais	583	553	EUR
Importações de materiais	837	816	USD
	<u>1.420</u>	<u>1.369</u>	

Consolidado			
	30/09/2021	31/12/2020	Moeda
Natureza do Saldo			
Importações de materiais	583	553	EUR
Importações de materiais	837	816	USD
	<u>1.420</u>	<u>1.369</u>	

d. Análise de sensibilidade de oscilações das taxas de câmbio de moedas estrangeiras

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a uma possível mudança nas taxas de câmbio do dólar, mantendo-se todas as outras variáveis constantes no lucro consolidado antes da tributação.

	Aumento/Redução em Percentual s/ taxa de câmbio	Efeito no Lucro antes da tributação	Efeito no Patrimônio antes da tributação
30/09/2021	+25%	(355)	(355)
	+50%	(710)	(710)
	-25%	355	355
	-50%	710	710
31/12/2020	+25%	(342)	(342)
	+50%	(685)	(685)
	-25%	342	342
	-50%	685	685

Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia e as suas controladas fazem para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia e suas controladas monitoram permanentemente os níveis de endividamento com o objetivo de mantê-los no menor nível possível em relação aos padrões de mercado.

Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante o período findo em 30 de setembro de 2021.

Índices de alavancagem financeira (Exigível total / Patrimônio líquido):

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Empréstimos e financiamentos	244.447	244.878	244.447	244.878
Fornecedores	87.877	86.611	101.732	99.741
Adiantamento de clientes	98.251	82.975	96.557	82.683
Provisão de férias e encargos	2.746	2.148	4.567	3.624
Provisão para contingências	18.859	19.399	25.157	25.696
Provisão IR e CSLL diferidos	19.339	17.361	25.789	23.839
Outros	398.374	391.990	353.102	345.186
Dívida líquida	869.893	845.362	851.351	825.647
Patrimônio líquido	(186.846)	(163.145)	(186.846)	(163.145)
Patrimônio líquido e dívida líquida	683.047	682.217	664.505	662.502
Coefficiente de alavancagem	-4,66	-5,18	-4,56	-5,06

Risco de concentração de negócios

Considerando as características do mercado de bens de capitais de longo prazo de fabricação, a Companhia e suas controladas estão sujeitas ao risco de concentração de negócios.

29 Cobertura de seguros

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais perdas decorrentes de sinistros com bens do ativo permanente e estoques.

Em 30 de setembro de 2021, as apólices vigentes abrangiam cobertura de riscos diversos no valor de R\$ 48.000, com limite máximo de indenização de R\$ 34.000 e restrita às instalações e bens da controlada Duraferro Indústria e Comércio Ltda. Devido à situação da Companhia em Recuperação Judicial, não havia cobertura de seguros para riscos diversos nas outras instalações.

30 Fianças

Nossos contratos de longo prazo e processos judiciais possuem fianças contratadas no montante de R\$ 11.791.

31 Recuperação Judicial

Em 26 de julho de 2019, a Companhia apresentou Pedido de Recuperação Judicial, o qual foi deferido em 07 de agosto de 2019. O plano de Recuperação Judicial foi aprovado em Assembleia Geral de Credores em 08 de março de 2021 e homologado em 10 de Maio de 2021. Foram publicados os seguintes fatos relevantes, os quais estão disponíveis no site da Comissão de Valores Mobiliários - CVM (www.cvm.gov.br):

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS

Companhia Aberta CNPJ no 60.851.615/0001-53

FATO RELEVANTE

A **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS** (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4o da Lei no 6.404/76 e nos termos da Instrução CVM no 358/02, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que ajuizou, nesta data, pedido de recuperação judicial junto à 9a Vara Cível de Guarulhos, Estado de São Paulo, sob o nº 1026974-06.2019.8.26.0224 (“Recuperação Judicial”), a fim de reorganizar suas obrigações junto a seus credores. A Companhia optou por esse movimento devido à necessidade de buscar proteção para a repactuação de seu passivo e de suas controladas, junto aos seus fornecedores e garantir a perenidade da operação.

A Companhia, apesar de seus esforços em conjunto com fornecedores, entidades financeiras, empregados e ex-empregados, vem sendo alvo de pedidos de falência, decisões judiciais de penhora de faturamento e execução de garantias em contratos financeiros, além do fato do mercado de bens de capital ainda não apresentar sinais de recuperação, que colocam em risco a continuidade de suas operações e de suas controladas. Assim sendo, a Companhia julga que a apresentação do pedido de Recuperação Judicial é a medida mais adequada nesse momento. O objetivo é proteger o grupo neste momento crítico, fazendo com que a Companhia e suas controladas retomem sua estabilidade e, posteriormente, seu crescimento econômico, preservando a continuidade de suas operações e os fornecimentos em curso.

O total de débitos do grupo informado no pedido de Recuperação Judicial soma, aproximadamente, R\$ 387 milhões. O plano de recuperação será apresentado aos credores dentro do prazo legal.

A Recuperação Judicial não altera, de forma alguma, as operações da Companhia e suas controladas, que seguem operando normalmente afim de performar seus contratos em carteira.

A Bardella é uma Companhia com 108 anos de história, presente em todas as fases de desenvolvimento do país, fonte de emprego e renda para milhares de famílias brasileiras. A Companhia tem a certeza de que o momento crítico será superado da mesma forma que tantas outras dificuldades foram superadas ao longo de sua história.

José Roberto Mendes da Silva
DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS

Companhia Aberta CNPJ nº 60.851.615/0001-53

FATO RELEVANTE

A **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS** (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4º da Lei nº 6.404/76 e nos termos da Instrução CVM nº 358/02, em continuidade ao aviso de fato relevante divulgado no dia 26 de julho de 2019, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, no dia 07 de agosto de 2019, a 9ª Vara Cível de Guarulhos, Estado de São Paulo, deferiu, nos autos do processo nº 1026974-06.2019.8.26.0224 (“Recuperação Judicial”), o processamento da recuperação judicial da Companhia e de suas Controladas, Barefame Instalações Industriais Ltda (“Barefame”), Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda (“BABECS”) e Duraferro Indústria e Comércio Ltda (“Duraferro”) nos termos do artigo 52 da Lei nº 11.101/2005 (“LRF”).

A decisão judicial de deferimento, dentre outras providências, determinou o seguinte:

- i) Nomeação da LASPRO CONSULTORES LTDA., inscrita no CNPJ nº 22.223.371/0001-75, representada pelo Sr. Oreste Nestor de Souza Laspro, com sede à Rua Major Quedinho, 111, 18º andar, Consolação, São Paulo e endereço eletrônico bardella@laspro.com.br para atuar como administrador judicial no Processo de Recuperação Judicial;
- ii) Suspensão de todas as ações e execuções atualmente em curso contra a Companhia e sua Controladas, pelo prazo de 180 dias corridos, nos termos do artigo 6º da LRF
- iii) Expedição de edital, nos termos do artigo 52, § 1º da LRF, com prazo de 15 dias corridos contados da data da sua publicação, para apresentação de habilitações e/ou divergências de créditos no âmbito do Processo de Recuperação Judicial; e
- iv) Apresentação do plano de recuperação judicial do grupo no prazo de 60 dias corridos a contar da publicação da decisão judicial de deferimento, nos termos do artigo 53 da LRF.

A íntegra da decisão judicial de deferimento, bem como retificação realizada em 08 de agosto de 2019 encontram-se anexas a este aviso de fato relevante.

Conforme divulgado ao mercado em ocasiões anteriores, a Companhia optou pelo ajuizamento do Processo de Recuperação Judicial devido à necessidade de buscar proteção para a repactuação dos passivos das recuperandas e garantir a perenidade da operação.

A Recuperação Judicial não altera, de forma alguma, as operações da Companhia e suas Controladas, que seguem operando normalmente afim de performar seus contratos em carteira e futuros pedidos.

A documentação e as informações relativas à Recuperação Judicial estão à disposição na sede da Companhia, na página de Relações com Investidores da Companhia (<http://www.bardella.com.br/>) e no site da Comissão de Valores Mobiliários (www.cvm.gov.br).

São Paulo, 08 de Agosto de 2019

José Roberto Mendes da Silva
DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS

Companhia Aberta CNPJ nº 60.851.615/0001-53

COMUNICADO AO MERCADO

BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS – Em recuperação judicial (“BARDELLA”), vem informar aos seus acionistas e ao mercado em geral que o Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. – Em Recuperação Judicial, DURA FERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. – Em Recuperação Judicial e BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. – Em Recuperação Judicial, foi aprovado em Assembleia Geral de Credores realizada nesta data.

O Plano será submetido à homologação perante o Juízo da 9ª Vara Cível da Comarca de Guarulhos, Estado de São Paulo, nos termos da Lei nº 11.101/05. A íntegra do Plano e a ata da Assembleia Geral de Credores encontram-se disponíveis no site da CVM (<http://cvm.gov.br>).

A Bardella manterá seus acionistas e o mercado informados sobre a evolução dos eventos relacionados ao processo de Recuperação Judicial, assim como à implementação do Plano na forma da legislação e regulamentação vigentes.

Guarulhos, 08 de março de 2021.

José Roberto Mendes da Silva
Diretor de Relações com Investidores

Em 10 de maio de 2021, foi homologado o Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas em recuperação judicial, tendo sido o fato comunicado ao mercado conforme abaixo, cujo comunicado está disponível do site da CVM (www.cvm.gov.br):

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Companhia Aberta
CNPJ no 60.851.615/0001-53
FATO RELEVANTE

A BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL²⁰ (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4º da Lei no 6.404/76 e nos termos da Instrução CVM no 358/02, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, no dia 10 de maio de 2021, a 9ª Vara Cível de Guarulhos, Estado de São Paulo, nos autos do processo no 1026974-06.2019.8.26.0224 (“Recuperação Judicial”), homologou o Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas Controladas, Barefame Instalações Industriais Ltda (“Barefame”), Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda (“BABECS”) e Duraferro Indústria e Comércio Ltda (“Duraferro”), o qual foi aprovado em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021 e comunicado ao mercado na mesma data.

A íntegra da decisão judicial da homologação encontra-se anexa a este aviso de fato relevante.

As informações relativas à Recuperação Judicial estão à disposição na sede da Companhia e no site da Comissão de Valores Mobiliários (www.cvm.gov.br).

São Paulo, 11 de maio de 2021

DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO
José Roberto Mendes da Silva

32 Eventos subsequentes

A administração da Companhia avaliou os eventos subsequentes até o dia 16 de novembro de 2021, que também é a data de autorização da emissão dessas Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas.

Efeitos do coronavírus - COVID 19 - nas Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

A companhia acompanha atentamente as medidas de contenção da disseminação do vírus e a evolução da pandemia e seus reflexos econômicos no Brasil e no exterior, entretanto, considerando que a melhoria do nível da atividade operacional depende da recuperação da economia brasileira e do comportamento da economia mundial e, conseqüentemente do mercado em que nossas operações estão inseridas, conforme explicações mencionadas na Nota Explicativa 01 – Continuidade Operacional, e considerando ainda o nível de incerteza que tal pandemia tem causado na economia global, na avaliação da administração até o momento, conclui-se que a Companhia está sujeita principalmente ao risco de ter sua recuperação em prazo diferente do que o inicialmente previsto, em consonância com os acontecimentos globais.

Homologação Plano de Recuperação Judicial

Diante do efeito suspensivo concedido pela Instância Superior em recurso de agravo de instrumento interposto pelo BNDES – Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico, a homologação do Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas em recuperação judicial esteve suspensa

desde 07 de julho de 2021 até o novo despacho de 12 de agosto de 2021, cuja decisão foi por permitir o prosseguimento do cumprimento do plano. Em 08 de novembro de 2021 foi expedido edital de convocação dos credores da Classe II para Assembleia Geral de credores a ocorrer em 29 de novembro de 2021 para deliberação para aprovação, rejeição ou modificação do Plano de Recuperação Judicial aplicável, somente, aos credores da classe II.

Conselho de administração

Claudio Bardella
Presidente

José Roberto Mendes da Silva
Vice-Presidente

Célio Siqueira Gios
Conselheiro

Diretoria

José Roberto Mendes da Silva
Diretor Presidente

Eduardo Fantin
Diretor

Cláudio Mesquita
Diretor

Contador

Rodrigo Batistini
CRC 1SP256809/O-4