





# Metalgráfica Iguazu

ISO 9001 / C.N.P.J. 80.227.184/0001-66 / PONTA GROSSA - PR

## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 31 de Dezembro  
Valores Expressos em Reais

### 1. Contexto Operacional

#### 1.1. Objeto Social

A Metalgráfica Iguazu S.A.com sede em Ponta Grossa-PR, fundada em 27 de novembro de 1951, tem por objeto a fabricação, comercialização, exportação e importação de recipientes e embalagens em geral, metálicas ou não; a importação, comercialização e exportação de chapas metálicas, matérias-primas e insumos para produtos siderúrgicos ou plásticos, equipamentos e componentes eletrônicos em geral e a participação em outras empresas que atendam aos interesses sociais.

#### 1.2. Investimentos

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

#### 1.3. Resultado

A Companhia apresentou no exercício de 2023 prejuízo de R\$ 12.954.088,40 (prejuízo de R\$ 56.828.465,53 em 2022), o seu capital circulante líquido estava negativo em R\$ 19.756.031,77 e o prejuízo por ação foi de R\$ 0,10588 (prejuízo por ação de R\$ 0,46447 em 2022).

#### 1.4. Continuidade Operacional

Em AGE de 06/09/2022 foi aprovado por unanimidade o Protocolo de Incorporação de Ações de modo que a Companhia passou a ser subsidiária integral da Companhia Metalúrgica Prada ("Prada") e aprovada a consolidação do Estatuto Social. Nesta mesma data houve nova AGE com apresentação da renúncia dos cargos de Conselheiros de Administração anteriores e nomeação dos novos Conselheiros de Administração. Em RCA de 06/09/2022 houve a apresentação de carta de renúncia dos Diretores anteriores e eleição dos novos Diretores. Em nova RCA nesta mesma data houve aprovação do aumento de capital social da Companhia, dentro do limite do seu capital autorizado, mediante a emissão de novas ações.

Diante dos fatos, a Companhia promoveu a liquidação de certos passivos devedores e vislumbra que em 2024 alcançará plena atividade operacional, com capacidade de busca de melhores margens de negociação com fornecedores e clientes.

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

A ação do IRPJ/CSLL sobre a Selic no montante de R\$ 5.291.305,46, transitou em julgado em 10/05/2022 e foi reconhecida no resultado nesta mesma data. O deferimento do Pedido de Homologação do crédito em outubro de 2022 proporcionou compensações que ficaram concentradas nas Contribuições para Previdência Privada.

Diante dos resultados apresentados, a Companhia investe em aprovação de novos clientes com a utilização da sinergia do grupo em que está inserida, além de alinhamento para adequação de parque fabril e contingente operacional.

### 2. Resumo das Principais Políticas Contábeis

#### 2.1. Declaração de Conformidade e Concordância

As Demonstrações Financeiras da Companhia foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira, associadas às normas e instruções da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Esses pronunciamentos visam a convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) emitidas pelo International Standards Board (IASB).

A emissão das Demonstrações Financeiras foi autorizada pela Administração em 26 de abril de 2024 e há eventos subsequentes, divulgados na NE 33.

#### 2.2. Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em atendimento às disposições constantes da Resolução CVM n.º 80/2022, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as Demonstrações Financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2023.

#### 2.3. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

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

#### 2.4. Base de Preparação

As Demonstrações Financeiras individuais foram elaboradas de acordo com o CPC 22, aplicável à elaboração e apresentação de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

#### 2.5. Uso de Estimativas

A preparação das Demonstrações Financeiras requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam valores de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira contínua pela Companhia e são baseadas em experiência histórica e novas informações. Revisões de estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incerteza, premissas e estimativas que possuam um risco significativo e que podem resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro referem-se a riscos em contingências e reconhecimento do Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos ativos. A Provisão para Contingências é somente reconhecida quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado e seja provável que será necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía contingências cíveis classificadas como "prováveis" pelo departamento jurídico conforme detalhado na NE 18.

### 2.6. Ativos Circulantes e não Circulantes

#### 2.6.1. Caixa e Equivalentes de Caixa e Aplicações Financeiras

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

#### 2.6.2. Créditos com Clientes

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

#### 2.6.3. Estoques

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

#### 2.6.4. Imobilizado e Intangível

Apresentados nas Notas "9" e "10", os itens do imobilizado e intangível são avaliados pelo custo histórico de aquisição, deduzidos das depreciações e amortizações acumuladas.

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

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

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

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

#### 2.6.5. Ativos Financeiros

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

##### a. Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo é mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

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

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

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

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

##### Reconhecimento e mensuração:

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

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

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

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

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

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

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

Continuação



# Metalgráfica Iguazu

ISO 9001 / C.N.P.J. 80.227.184/0001-66 / PONTA GROSSA - PR

## 2.6.6. Demais Ativos

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

## 2.7. Passivos Circulantes e não Circulantes

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

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

## 2.8. Arrendamento

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

### 2.8.1. Direito de Uso

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

### 2.8.2. Arrendamento a Pagar

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

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

## 2.9. Mensuração do Valor Justo

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

- No mercado principal para o ativo ou passivo.

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

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

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

## 2.10. Resultado do Exercício

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

## 2.11. Demonstração dos Fluxos de Caixa

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

## 2.12. Demonstração do Valor Adicionado

Preparada de acordo com as normas e procedimentos previstos no CPC 09 (R1).

## 2.13. Demonstração dos Resultados Abrangentes

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

## 2.14. Apuração do IRPJ e CSLL

A Companhia optou em calcular o Imposto de Renda e a Contribuição Social pelo Lucro Real anual para os exercícios de 2022 e 2023.

## 3. Caixa e Equivalentes de Caixa

|                              | 31/12/2023        | 31/12/2022          |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
| Caixa .....                  | 860,72            | 4.852,14            |
| Bancos Conta Movimento ..... | 984.770,61        | 1.238.634,24        |
| Aplicações Financeiras ..... | 1.317,32          | 3.014,36            |
|                              | <b>986.948,65</b> | <b>1.246.500,74</b> |

## 4. Créditos a Receber

|                            | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>    |                     |                     |
| Clientes - nacionais ..... | 9.390.686,76        | 5.764.354,25        |
| PCLD .....                 | (231.387,25)        | (231.387,25)        |
|                            | <b>9.159.299,51</b> | <b>5.532.967,00</b> |
| <b>Aging list</b>          |                     |                     |
| A vencer                   | 6.368.946,42        | 2.947.928,83        |
| Vencido até 30 dias        | 209.444,92          | 4.130,00            |
| Vencido a mais de 30 dias  | 2.812.295,42        | 2.812.295,42        |
| PCLD                       | (231.387,25)        | (231.387,25)        |
|                            | <b>9.159.299,51</b> | <b>5.532.967,00</b> |

Valores a receber em reais.

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

O volume de vencidos refere-se pontualmente a determinado cliente, inclusive com processo e Depósito Judicial de R\$ 2.729.604,26 (depositada com encargos) a nosso favor, cujo Acordo e levantamento do depósito judicial foi efetivado em março de 2024, conforme detalhado na NE 33 – Eventos Subsequentes.

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

## 5. Estoques

|   | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|---|---------------------|---------------------|
| Produtos Acabados .....                         | 2.613.885,66        | 2.906.143,80        |
| Matérias-Primas .....                           | 7.195.050,61        | 1.529.574,92        |
| Outros Estoques .....                           | 873.192,27          | 1.729.492,25        |
| Estoques de Terceiros em nosso Poder .....      | (740.382,52)        | (1.055.040,06)      |
| Provisão para Perdas - Materiais Vencidos ..... | -                   | (34.000,00)         |
|   | <b>9.941.746,02</b> | <b>5.076.170,91</b> |

A Companhia vem atuando para manter estoques de matérias-primas e em elaboração que atendam períodos menores, diante da incorporação pela Prada e assunção dos negócios pela mesma.

A Administração da Companhia entende que não houve fator, como obsolescência ou possível realização a preço inferior ao custo de aquisição, que necessitasse de Provisão para Perdas no exercício de 2023.

## 6. Tributos Correntes a Recuperar

|  | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Circulante</b>                              |                      |                      |
| ICMS .....                                     | 3.745.766,15         | 3.356.841,68         |
| IPI .....                                      | 2.985.720,60         | 3.220.303,79         |
| PIS .....                                      | 101.474,39           | 74.770,55            |
| COFINS .....                                   | 447.469,21           | 339.619,56           |
| Crédito Ação PIS/COFINS .....                  | 1.090.481,24         | 2.282.862,48         |
| Crédito Ação IRPJ/CSLL .....                   | -                    | 200.906,31           |
| Saldo negativo IRPJ .....                      | 1.015,38             | 816,67               |
| Subtotal                                       | <b>8.371.926,97</b>  | <b>9.476.121,04</b>  |
| (-) Provisão por Créditos em Processos * ..... | (2.734.653,88)       | (2.597.644,11)       |
|  | <b>5.637.273,09</b>  | <b>6.878.476,93</b>  |
| <b>Não Circulante</b>                          |                      |                      |
| ICMS .....                                     | 13.241.976,45        | 13.241.976,45        |
| Crédito Ação PIS/COFINS .....                  | 25.820.353,35        | 24.309.356,34        |
|  | <b>39.062.329,80</b> | <b>37.551.332,79</b> |
| <b>TOTAL</b> .....                             | <b>44.699.602,89</b> | <b>44.429.809,72</b> |

\* Processos de reconhecimento de créditos de IPI em andamento.

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

O crédito da ação de PIS e Cofins sobre a exclusão do ICMS de R\$ 35.574.476,06 reconhecido em 2021 estão sendo utilizados para liquidação de tributos federais via DCOMP.

A ação do IRPJ e CSLL sobre Selic transitou em julgado em 10/05/2022 no Supremo Tribunal de Justiça, portanto houve o reconhecimento de R\$ 5.291.305,46 em 2022 cujo crédito foi totalmente utilizado na liquidação de débitos previdenciários.

## 7. Outros Valores

|                                    | 31/12/2023          | 31/12/2022          |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>            |                     |                     |
| Adiantamentos a Empregados .....   | 79.096,11           | 195.509,04          |
| Adiantamentos a Fornecedores ..... | 365.084,28          | 438.212,03          |
| Outros .....                       | 874,80              | 523.125,85          |
|                                    | <b>445.055,19</b>   | <b>1.156.846,92</b> |
| <b>Ativo não Circulante</b>        |                     |                     |
| Créditos com a Eletrobrás .....    | 1.737.543,57        | 1.737.543,57        |
| Depósitos Judiciais .....          | 490.951,18          | 135.862,68          |
|                                    | <b>2.228.494,75</b> | <b>1.873.406,25</b> |

A Companhia entende que os adiantamentos a fornecedores, visando retomar as negociações com fornecedores, estão neste final de exercício em níveis considerados normais para o momento.

A Companhia mantém registrado saldo a receber da Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobrás devido ao trânsito em julgado do processo 1998.34.00.023139-6.

Continuação



# Metalgráfica Iguazu

ISO 9001 / C.N.P.J. 80.227.184/0001-66 / PONTA GROSSA - PR

## 8. Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

### Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos Passivos:

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

|  | 31/12/2023          |                     | 31/12/2022          |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | IRPJ                | CSLL                | IRPJ                | CSLL                |
| Base de Cálculo Passivo Diferido - Anterior        | 2.003.256,83        | 2.003.256,83        | 1.787.529,59        | 1.787.529,59        |
| Base de Cálculo Passivo Diferido - do Período      | 156.992,97          | 156.992,97          | 215.727,24          | 215.727,24          |
| <b>Base de Cálculo Passivo Diferido - Total</b>    | <b>2.160.249,80</b> | <b>2.160.249,80</b> | <b>2.003.256,83</b> | <b>2.003.256,83</b> |
| . Alíquota de IRPJ e CSLL                          | 25%                 | 9%                  | 25%                 | 9%                  |
| <b>Impostos e Contribuições - Passivo Diferido</b> | <b>(540.062,49)</b> | <b>(194.422,49)</b> | <b>(500.814,25)</b> | <b>(180.293,12)</b> |
| Base de Cálculo Ativo Diferido - do Período        | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Base de Cálculo Ativo Diferido - Total</b>      | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| . Alíquota de IRPJ e CSLL                          | 25%                 | 9%                  | 25%                 | 9%                  |
| <b>Impostos e Contribuições</b>                    | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>Lançado no Resultado</b>                        | <b>39.248,24</b>    | <b>14.129,37</b>    | <b>53.931,81</b>    | <b>19.415,45</b>    |

## 9. Imobilizado

|                                  | Instalações Administrativas | Equipamentos de Informática | Máquinas e Equipamentos | Veículos         | Benfeitorias em Imóveis Terceiros | Edificações       | Terrenos    | Total                |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| Taxas                            | 10%                         | 20%                         | 0,06% a 20%             | 20%              | -                                 | -                 | -           | -                    |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b> |                             |                             |                         |                  |                                   |                   |             |                      |
| Custo                            | 866.881,83                  | 803.038,58                  | 52.699.365,63           | 181.318,24       | 1.257.818,76                      | -                 | -           | 55.808.423,04        |
| Depreciação Acumulada            | (717.027,31)                | (717.595,75)                | (36.525.395,73)         | (161.636,06)     | (1.257.818,76)                    | -                 | -           | (39.379.473,61)      |
| <b>Valor líquido contábil</b>    | <b>149.854,52</b>           | <b>85.442,83</b>            | <b>16.173.969,90</b>    | <b>19.682,18</b> | <b>-</b>                          | <b>-</b>          | <b>-</b>    | <b>16.428.949,43</b> |
| Adições                          | 17.179,25                   | -                           | 8.484.479,26            | -                | -                                 | 10.193,76         | 0,73        | 8.511.853,00         |
| Baixas                           | -                           | -                           | (1.430.016,18)          | -                | -                                 | -                 | -           | (1.430.016,18)       |
| Depreciação                      | (35.863,14)                 | (37.893,41)                 | (1.176.668,41)          | (10.686,40)      | -                                 | (9,06)            | -           | (1.261.120,42)       |
| Depreciação - canceladas         | -                           | -                           | (6.890.905,11)          | -                | -                                 | -                 | -           | (6.890.905,11)       |
| Baixa Depreciação                | -                           | -                           | 866.651,82              | -                | -                                 | -                 | -           | 866.651,82           |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>131.170,63</b>           | <b>47.549,42</b>            | <b>16.027.511,28</b>    | <b>8.995,78</b>  | <b>-</b>                          | <b>10.184,70</b>  | <b>0,73</b> | <b>16.225.412,54</b> |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b> |                             |                             |                         |                  |                                   |                   |             |                      |
| Custo                            | 884.061,08                  | 803.038,58                  | 59.753.828,71           | 181.318,24       | 1.257.818,76                      | 10.193,76         | 0,73        | 62.890.259,86        |
| Depreciação Acumulada            | (752.890,45)                | (755.489,16)                | (43.726.317,43)         | (172.322,46)     | (1.257.818,76)                    | (9,06)            | -           | (46.664.847,32)      |
| <b>Valor líquido contábil</b>    | <b>131.170,63</b>           | <b>47.549,42</b>            | <b>16.027.511,28</b>    | <b>8.995,78</b>  | <b>-</b>                          | <b>10.184,70</b>  | <b>0,73</b> | <b>16.225.412,54</b> |
| Adições                          | 10.943,86                   | 332.868,93                  | 341.043,56              | -                | -                                 | 263.402,69        | -           | 948.259,04           |
| Depreciação                      | (33.868,45)                 | (37.195,38)                 | (1.003.902,90)          | (8.192,80)       | -                                 | (1.841,47)        | -           | (1.085.001,00)       |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>108.246,04</b>           | <b>343.222,97</b>           | <b>15.364.651,94</b>    | <b>802,98</b>    | <b>-</b>                          | <b>271.745,92</b> | <b>0,73</b> | <b>16.088.670,58</b> |
| <b>Em 31 de Dezembro de 2023</b> |                             |                             |                         |                  |                                   |                   |             |                      |
| Custo                            | 895.004,94                  | 1.135.907,51                | 60.094.872,27           | 181.318,24       | 1.257.818,76                      | 273.596,45        | 0,73        | 63.838.518,90        |
| Depreciação Acumulada            | (786.758,90)                | (792.684,54)                | (44.730.220,33)         | (180.515,26)     | (1.257.818,76)                    | (1.850,53)        | -           | (47.749.848,32)      |
| <b>Valor líquido contábil</b>    | <b>108.246,04</b>           | <b>343.222,97</b>           | <b>15.364.651,94</b>    | <b>802,98</b>    | <b>-</b>                          | <b>271.745,92</b> | <b>0,73</b> | <b>16.088.670,58</b> |

Dentro do plano de incorporação pela CSN/Prada, as vendas de equipamentos e imóveis para a Controladora anterior, foram canceladas em 2022, impactando em R\$ 1.187.981,24 o montante do valor líquido.

## 10. Intangível

|                                  | Não Sujeito a Amortização | Sujeito a Amortização | Em Andamento | Total            |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| Taxas                            | -                         | 20% a 100%            | -            | -                |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b> |                           |                       |              |                  |
| Custo                            | 29.438,75                 | 189.439,45            | -            | 218.878,20       |
| Amortização Acumulada            | -                         | (196.575,61)          | -            | (196.575,61)     |
| <b>Valor líquido contábil</b>    | <b>29.438,75</b>          | <b>(7.136,16)</b>     | <b>-</b>     | <b>22.302,59</b> |
| Adições                          | (29.438,75)               | 42.403,19             | -            | 12.964,44        |
| Amortização                      | -                         | (21.172,91)           | -            | (21.172,91)      |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>-</b>                  | <b>14.094,12</b>      | <b>-</b>     | <b>14.094,12</b> |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b> |                           |                       |              |                  |
| Custo                            | -                         | 231.842,64            | -            | 231.842,64       |
| Amortização Acumulada            | -                         | (217.748,52)          | -            | (217.748,52)     |
| <b>Valor líquido contábil</b>    | <b>-</b>                  | <b>14.094,12</b>      | <b>-</b>     | <b>14.094,12</b> |
| Adições                          | -                         | -                     | -            | -                |
| Amortização                      | -                         | (11.037,46)           | -            | (11.037,46)      |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>-</b>                  | <b>3.056,66</b>       | <b>-</b>     | <b>3.056,66</b>  |
| <b>Em 31 de Dezembro de 2023</b> |                           |                       |              |                  |
| Custo                            | -                         | 231.842,64            | -            | 231.842,64       |
| Amortização Acumulada            | -                         | (228.785,98)          | -            | (228.785,98)     |
| <b>Valor líquido contábil</b>    | <b>-</b>                  | <b>3.056,66</b>       | <b>-</b>     | <b>3.056,66</b>  |

## 11. Fornecedores

|                                | 31/12/2023           | 31/12/2022    |
|--------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Passivo Circulante</b>      |                      |               |
| Fornecedores - nacionais (R\$) | 8.916.627,08         | 12.516.412,32 |
| Fornecedores - exterior (EUR)  | 4.549,88             | 62.749,05     |
| <b>8.921.176,96</b>            | <b>12.579.161,37</b> |               |
| Vencidos                       | 1.589.534,31         | 11.224.425,41 |
| A vencer em até 3 meses        | 4.562.085,13         | 483.522,48    |
| A vencer acima de 3 meses      | 2.769.557,52         | 871.213,48    |
| <b>8.921.176,96</b>            | <b>12.579.161,37</b> |               |

Valores a pagar em reais.

A carteira de fornecedores tem vencimento de curto prazo com média de 90 dias, portanto, sem a necessidade de cálculo de Ajuste a Valor Presente.

A Companhia, conforme plano de incorporação pela CSN/Prada, está retomando gradualmente a negociação com fornecedores.

## 12. Obrigações Sociais e Trabalhistas a Pagar

|  | 31/12/2023           | 31/12/2022   |
|--|----------------------|--------------|
| <b>Passivo Circulante</b>                |                      |              |
| Salários e Ordenados                     | 2.040.309,91         | 3.321.462,48 |
| INSS                                     | 303.333,05           | 379.755,03   |
| INSS - Parcelamento                      | 2.000.011,39         | 1.877.409,83 |
| FGTS                                     | 91.681,46            | 1.791.492,16 |
| FGTS - Parcelamento                      | -                    | 77.678,96    |
| Provisões 13º Salário, Férias e Encargos | 1.459.648,31         | 2.774.493,72 |
| <b>5.894.984,12</b>                      | <b>10.222.292,18</b> |              |
| <b>Passivo não Circulante</b>            |                      |              |
| INSS - Parcelamento                      | 3.885.311,13         | 5.304.783,77 |
| FGTS - Parcelamento                      | 580.136,32           | 712.502,19   |
| <b>4.465.447,45</b>                      | <b>6.017.285,96</b>  |              |

INSS – Parcelamento PC e PNC: final em 11/2026.

FGTS – Parcelamento PNC: final em 07/2028.

## 13. Impostos e Contribuições a Recolher

|                               | 31/12/2023        | 31/12/2022 |
|-------------------------------|-------------------|------------|
| <b>Passivo Circulante</b>     |                   |            |
| IRRF a Recolher               | 139.213,55        | 201.165,87 |
| Outros Impostos/Contribuições | 57.308,77         | 2.659,97   |
| Parcelamento ICMS             | 55.898,64         | 25.186,44  |
| <b>252.420,96</b>             | <b>229.012,28</b> |            |
| <b>Passivo não Circulante</b> |                   |            |
| Parcelamento ICMS             | 58.447,00         | 77.658,19  |
| <b>58.447,00</b>              | <b>77.658,19</b>  |            |

## 14. Adiantamentos e Outras Exigibilidades

|                               | 31/12/2023           | 31/12/2022    |
|-------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Passivo Circulante</b>     |                      |               |
| Adiantamento de Clientes      | 1.342,52             | -             |
| Honorários Ação PIS/COFINS    | 1.752.854,79         | 1.740.840,05  |
| Honorários Ação IRPJ/CSLL     | 500.884,64           | 500.884,64    |
| Consignação                   | 9.697,92             | 2.718,34      |
| Contingências Cíveis          | 21.539.360,52        | 21.302.110,45 |
| Outros                        | 115.791,67           | 114.166,93    |
| <b>23.919.932,06</b>          | <b>23.660.720,41</b> |               |
| <b>Passivo não Circulante</b> |                      |               |
| Honorários Ação PIS/COFINS    | 1.923.793,46         | 1.923.793,46  |
| <b>1.923.793,46</b>           | <b>1.923.793,46</b>  |               |

## 15. Empréstimos e Financiamentos

| Banco / Financeira       | Saldo em 31/12/2023 | Vencimento Final | Saldo em 31/12/2022  | Vencimento Final |
|--------------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Banco Fibra              | -                   | -                | 22.839.752,73        | 01/2023          |
| Treviso - FIDC           | 516.138,42          | 03/2024          | 516.138,42           | 01/2023          |
| WK - FIDC                | -                   | -                | 69.605,42            | 01/2023          |
| <b>Total</b>             | <b>516.138,42</b>   |                  | <b>23.425.496,57</b> |                  |
| <b>Aging List</b>        |                     |                  |                      |                  |
| Vencimento final em 2023 | -                   | -                | 23.425.496,57        | -                |
| Vencimento final em 2024 | 516.138,42          | -                | -                    | -                |
| <b>516.138,42</b>        |                     |                  | <b>23.425.496,57</b> |                  |

O valor constata ao final de 2023 com a Treviso FIDC foi objeto de Acordo e liquidado em março de 2024, conforme NE 33 – Eventos Subsequentes.

## 16. Arrendamentos

### a) Direito de Uso

|                                  | Imóveis/Equipamentos         | Total               |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------|
| <b>Taxa de Depreciação</b>       | <b>35,29% a 100,00% a.a.</b> |                     |
| <b>Em 31 de Dezembro de 2022</b> |                              |                     |
| Custo                            | 13.607.404,18                | 13.607.404,18       |
| Depreciação Acumulada            | (13.171.906,36)              | (13.171.906,36)     |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>435.497,82</b>            | <b>435.497,82</b>   |
| <b>Em 2023:</b>                  |                              |                     |
| Finalizações/Aditamentos/Novos   | 4.416.818,81                 | 4.416.818,81        |
| (-) Depreciação / Baixas         | (883.857,36)                 | (883.857,36)        |
| <b>Total das Movimentações</b>   | <b>3.532.961,45</b>          | <b>3.532.961,45</b> |
| <b>Em 31 de Dezembro de 2023</b> |                              |                     |
| Custo                            | 18.024.222,99                | 18.024.222,99       |
| Depreciação Acumulada            | (14.055.763,72)              | (14.055.763,72)     |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>3.968.459,27</b>          | <b>3.968.459,27</b> |

Continuação



# Metalgráfica Iguazu

ISO 9001 / C.N.P.J. 80.227.184/0001-66 / PONTA GROSSA - PR

## b) Passivo de Arrendamento

| Arrendamentos          | 31/12/2022            |                         |                     |
|------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
|                        | Arrendamentos a Pagar | Ajuste a Valor Presente | Total               |
| Locação - Goiânia      | 435.497,82            | (1.987,60)              | 433.510,22          |
| <b>Total</b>           | <b>435.497,82</b>     | <b>(1.987,60)</b>       | <b>433.510,22</b>   |
| Parcela Circulante     | 435.497,82            | (1.987,60)              | 433.510,22          |
| <b>Total</b>           | <b>435.497,82</b>     | <b>(1.987,60)</b>       | <b>433.510,22</b>   |
| Arrendamentos          | 31/12/2023            |                         |                     |
|                        | Arrendamentos a Pagar | Ajuste a Valor Presente | Total               |
| Locação - Goiânia      | 3.968.459,27          | (951.842,43)            | 3.016.616,84        |
| <b>Total</b>           | <b>3.968.459,27</b>   | <b>(951.842,43)</b>     | <b>3.016.616,84</b> |
| Parcela Circulante     | 898.519,08            | (59.529,54)             | 838.989,54          |
| Parcela não Circulante | 3.069.940,19          | (892.312,89)            | 2.177.627,30        |
| <b>Total</b>           | <b>3.968.459,27</b>   | <b>(951.842,43)</b>     | <b>3.016.616,84</b> |

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

O prazo do contrato de locação do imóvel de Goiânia-GO é 31 de maio de 2028.

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

## 17. EBITDA

|   | 31/12/2023             | 31/12/2022             |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>Resultado do Período</b>             | <b>(12.954.088,40)</b> | <b>(56.828.465,53)</b> |
| IRPJ e CSLL Diferidos e/ou Correntes    | 53.377,61              | 73.347,26              |
| Resultado Financeiro Líquido            | (21.476,90)            | 24.561.542,03          |
| Outros Resultados Operacionais Líquidos | (1.004.208,20)         | 2.354.813,88           |
| Depreciação/Amortização                 | 1.907.312,85           | 2.577.182,51           |
| <b>EBITDA</b>                           | <b>(12.019.083,04)</b> | <b>(27.261.579,85)</b> |

Não há EBITDA Ajustado das alienações a ser apresentado para os exercícios de 2022 e 2023.

## 18. Contingências

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

Houve contingências cíveis consideradas como prováveis, que necessitaram de provisão em 31 de dezembro de 2023, conforme demonstraram os relatórios do departamento jurídico da Companhia na ordem de R\$ 1.757.103,03.

Ação cível considerada como perda possível

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

- Ação Cível tramitando sob o n.º 0007161-65.2020.8.16.0058 na 1ª Vara Cível de Campo Mourão-PR, cujo valor discutido monta em R\$ 410.146,15. Informamos, de forma complementar, que para o referido processo foi apresentada Carta Fiança de R\$ 552.690,48.

## 19. Patrimônio Líquido

### Capital Social e Resultado por Ação

O capital social subscrito está representado por 91.418.464 ações ordinárias integralizadas, 30.772.076 ações ordinárias a integralizar e 160.896 ações preferenciais integralizadas, sem valor nominal. Cada ação ordinária corresponde a um voto nas Assembleias Gerais, segundo os direitos e privilégios próprios estabelecidos por lei e nos estatutos. As ações preferenciais, sem direito a voto nas Assembleias Gerais, é assegurada prioridade na percepção de dividendos nos termos da lei e direito de, na eventual alienação de controle, serem incluídas em oferta pública de modo a lhes garantir o preço igual a 100% do valor pago por ação com direito a voto integrante do bloco

de controle (*Tag Along*), assegurado o dividendo igual ao das ações ordinárias, não existindo remuneração baseada em ações para a Administração.

Em RCA de 06/09/2022 houve aprovação do aumento de Capital Social de R\$ 133.100.000,00 a integralizar dentro do prazo de 24 meses com a emissão de 122.110.092 ações ordinárias.

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

## 20. Receita Líquida das Atividades Operacionais

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

|  | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|--|----------------------|----------------------|
| Receita Bruta                                | 52.535.577,93        | 61.643.742,82        |
| (-) Impostos sobre Venda                     | (9.713.266,04)       | (11.037.899,70)      |
| (-) Devoluções / Cancelamentos / Abatimentos | (596.906,69)         | (355.642,87)         |
| <b>Receita Operacional Líquida</b>           | <b>42.225.405,20</b> | <b>50.250.200,25</b> |

Dentro do plano de incorporação CSN/Prada, a Companhia vislumbra a médio prazo, retornar aos índices históricos de faturamento.

## 21. Custos e Despesas por Natureza

|                                    | 31/12/2023             | 31/12/2022             |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Matérias Primas e Insumos          | (23.473.319,00)        | (36.777.104,89)        |
| Mão de Obra                        | (18.868.122,66)        | (25.779.590,10)        |
| Suprimentos                        | (2.872.761,74)         | (3.666.218,28)         |
| Manutenções (serviços e materiais) | (2.805.318,14)         | (838.600,67)           |
| Serviços de Terceiros              | (945.936,67)           | (5.245.268,64)         |
| Fretes                             | (3.074.073,86)         | (3.434.987,63)         |
| Depreciação e Amortização          | (1.907.312,85)         | (2.577.182,51)         |
| Outras Despesas/Receitas           | (2.204.956,17)         | (1.770.009,89)         |
|                                    | <b>(56.151.801,09)</b> | <b>(80.088.962,61)</b> |
| <b>Classificados como:</b>         |                        |                        |
| Custo dos Produtos Vendidos        | (46.384.008,36)        | (58.349.261,48)        |
| Despesas com Vendas                | (3.795.153,52)         | (5.528.893,66)         |
| Despesas Gerais e Administrativas  | (5.972.639,21)         | (16.210.807,47)        |
|                                    | <b>(56.151.801,09)</b> | <b>(80.088.962,61)</b> |

## 22. Outras Receitas e Despesas Operacionais Líquidas

|   | 31/12/2023            | 31/12/2022            |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Receitas</b>                           |                       |                       |
| Crédito Tributário - PIS/COFINS           | 1.567.789,04          | 5.228.586,46          |
| Recuperação de Créditos                   | -                     | 5.724,41              |
| Provisão p/Ajuste a Valor Presente        | 1.116.409,93          | 2.449,97              |
|   | <b>2.684.198,97</b>   | <b>5.236.760,84</b>   |
| <b>Despesas</b>                           |                       |                       |
| Imposto sobre Operações Financeiras - IOF | (8.056,68)            | (567.521,61)          |
| Multas Fiscais                            | (238.376,22)          | (122.390,57)          |
| Impostos e Taxas                          | (860.983,90)          | (757.480,02)          |
| Outras Despesas                           | (572.573,97)          | (6.144.182,52)        |
|   | <b>(1.679.990,77)</b> | <b>(7.591.574,72)</b> |
| <b>Total Líquido</b>                      | <b>1.004.208,20</b>   | <b>(2.354.813,88)</b> |

## 23. Resultado Financeiro Líquido

|   | 31/12/2023            | 31/12/2022             |
|---|-----------------------|------------------------|
| Rendimento Aplicações Financeiras         | 433,27                | 104,16                 |
| Descontos Obtidos                         | 17.448,63             | 21.569,70              |
| Juros Ativos                              | 14.399,05             | 30.997,42              |
| Atualização Crédito Tributário PIS/COFINS | 1.510.997,01          | 1.514.742,00           |
| Variações Monetárias Ativas               | 4.613,00              | 683.396,08             |
|   | <b>1.547.890,96</b>   | <b>2.250.809,36</b>    |
| Juros Empréstimos                         | (376.429,62)          | (14.564.688,33)        |
| Juros Fornecedores                        | (85.669,09)           | (9.520.060,44)         |
| Variações Monetárias Passivas             | (742.376,35)          | (993.895,53)           |
| Outras Despesas                           | (321.939,00)          | (1.733.707,09)         |
|   | <b>(1.526.414,06)</b> | <b>(26.812.351,39)</b> |
| <b>Total Líquido</b>                      | <b>21.476,90</b>      | <b>(24.561.542,03)</b> |

## 24. Instrumentos Financeiros

Até 31 de dezembro de 2023 foram utilizados os seguintes métodos e premissas no cálculo do valor justo de seus instrumentos financeiros:

### 24.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

### 24.2. Contas a Receber e Contas a Pagar

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

### 24.3. Outras Contas

Nenhuma outra conta contábil apresenta diferenças relevantes entre os valores registrados contabilmente pela Companhia e seus valores prováveis de realização a valores de mercado de 31 de dezembro de 2023.

### 24.4. Empréstimos e Financiamentos

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

### 24.5. Risco de Crédito

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

### 24.6. Risco de Mercado

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

As embalagens metálicas produzidas pela Companhia proporcionam longa vida-prateleira aos produtos alimentícios e grande praticidade no preparo seguro de alimentos,

### 24.7. Risco Cambial

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

Continuação



# Metalgráfica Iguazu

ISO 9001 / C.N.P.J. 80.227.184/0001-66 / PONTA GROSSA - PR

## 24.8. Risco de Liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro, no pressuposto da continuidade operacional da Companhia e da normalidade do mercado brasileiro de embalagens metálicas.

A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

## 25. Transações com Partes Relacionadas

Apresentamos quadro com os saldos e movimentações com Partes Relacionadas nos períodos:

### Relações com Administradores

A Administração incluiu os Diretores, com autoridade e responsabilidade de planejamento, direção e controle das atividades da Companhia.

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

|  | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Ativo</b>   |                      |                      |
| <b>Circulante</b>                                      |                      |                      |
| Clientes a Receber - Prada .....                       | 2.467.619,39         | 46.278,80            |
| Clientes a Receber - CSN .....                         | 228.393,92           | 169.965,50           |
| Outros Valores a Receber - Prada .....                 | -                    | 476,71               |
|  | <b>2.696.013,31</b>  | <b>216.721,01</b>    |
| <b>Passivo</b>   |                      |                      |
| <b>Circulante</b>                                      |                      |                      |
| Fornecedores a Pagar - CSN .....                       | -                    | 2.566.701,89         |
| Fornecedores a Pagar - Prada .....                     | 9.424.757,50         | 1.268.589,41         |
| Outros Valores a Pagar - Prada .....                   | 77,75                | 1.000.000,00         |
|  | <b>9.424.835,25</b>  | <b>4.835.291,30</b>  |
| <b>Receita Operacional Bruta</b>                       |                      |                      |
| Venda de Outros Materiais - Prada .....                | 439.541,89           | 11.016,17            |
| Venda de Embalagens Metálicas - Prada .....            | 11.758.585,93        | -                    |
| Industrialização de Embalagens Metálicas - Prada ..... | 4.697.402,99         | -                    |
| Chapas Metálicas Malas - CSN .....                     | 1.445.871,37         | 367.364,00           |
|  | <b>18.341.402,18</b> | <b>378.380,17</b>    |
| <b>Custo dos Produtos Vendidos</b>                     |                      |                      |
| Custo do aço - CSN .....                               | 832.055,56           | 29.016.322,71        |
| Custo do aço - Prada .....                             | 8.052.861,46         | 2.967.346,06         |
|  | <b>8.884.917,02</b>  | <b>31.983.668,77</b> |
| <b>Resultado Financeiro</b>                            |                      |                      |
| Despesas Financeiras Juros Fornecedores - CSN .....    | -                    | 92.762,51            |
|  | -                    | <b>92.762,51</b>     |

## 26. Subvenções Governamentais

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

No exercício de 2023 foi registrado um total de R\$ 3.296.088,53 referente aos Incentivos Fiscais, sendo R\$ 1.839.720,06 do Estado de Goiás e R\$ 1.456.368,47 do Estado do Paraná.

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

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

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

## 27. Seguros Contratados

A Companhia mantém seguros que garantem adequadamente o seu patrimônio quanto a eventuais riscos e outras responsabilidades perante terceiros, cujos valores estão suportados por avaliação dos imóveis feita por empresa especializada no setor e dos estoques e maquinários feito pelo corpo técnico da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 estavam em vigência as seguintes coberturas:

| Modalidade                                   | Objeto  | Vigência   | Importância Segurada  |                       |
|--|---|------------|-----------------------|-----------------------|
|  |   |            | 31/12/2023            | 31/12/2022            |
| Incêndio, Explosão, Roubo e Lucros Cessantes | Edificações, Maquinários, Móveis e Utensílios, Instalações e Estoques | 30/09/2024 | 127.664.000,00        | 122.624.000,00        |
| Responsabilidade Civil                       | Veículos em Geral   | 16/02/2024 | 6.750.000,00          | -                     |
| Responsabilidade Civil Geral                 | Produto   | 30/09/2024 | 580.000,00            | 580.000,00            |
| <b>Total</b>                                 |   |            | <b>134.994.000,00</b> | <b>123.204.000,00</b> |

## 28. Ônus, Avais e Garantias

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

Adicionalmente, a Companhia não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego, bem como não oferece outros benefícios de longo prazo ou licenças por tempo de serviço.

A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

## 29. ICMS na Base de Cálculo do PIS/COFINS e Selic na Base de Cálculo do IRPJ/CSLL

O crédito da Ação de Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS de R\$ 35.574.476,06, está proporcionado significativo reflexo positivo no fluxo de caixa pelas compensações de tributos federais realizadas.

O crédito da Ação de Exclusão da Selic da base de cálculo do IRPJ/CSLL proporcionou compensação de R\$ 5.291.305,46 de débitos previdenciários em 2022.

## 30. Informações por Segmento

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

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

## 31. Conselho Fiscal

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

A Companhia seguiu o exercício de 2023 sem Conselho Fiscal instalado.

## 32. Aquisição e Incorporação pela CSN/Prada

Em 20/04/2022 foi aprovado, sem restrições, o pedido protocolado junto ao Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE, e referido ato publicado no DOU em 26/04/2022 e em 12/05/2022 houve o Trânsito em Julgado. Referido pedido tratava da contratação da aquisição pela CSN da integralidade das ações emitidas pela Companhia.

Em AGE de 06/09/2022 foi aprovado por unanimidade o Protocolo de Incorporação de Ações de modo que a Companhia passou a ser subsidiária integral da Companhia Metalúrgica Prada e a consolidação do Estatuto Social. Nesta mesma data houve nova AGE com apresentação da renúncia dos cargos de Conselheiros de Administração anteriores e nomeação dos novos Conselheiros de Administração. Em RCA de 06/09/2022 houve a apresentação de carta de renúncia dos Diretores anteriores e eleição dos novos Diretores. Em nova RCA nesta mesma data houve aprovação do aumento de capital social da Companhia, dentro do limite do seu capital autorizado, mediante a emissão de novas ações.

Em continuidade ao processo de mudança de controle, em 17 de fevereiro de 2023, a Companhia solicitou à B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ("B3") e a Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") o Pedido de cancelamento de registro de companhia aberta, na categoria A, da Metalgráfica Iguazu S.A.. O pedido de cancelamento foi concluído, sendo deferido em 17/05/2023.

## 33. Eventos Subsequentes

### - Acordo com cliente, levantamento de depósito judicial e liquidação da Treviso FIDC

Em janeiro de 2024 a Companhia efetivou Termo de Transação com cliente que mantínhamos sob rubrica de Clientes a Receber – AC, onde restou acordado o levantamento do depósito judicial para as liquidações e recebimento conforme abaixo:

| Item                          | Classificação                       | R\$               |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Cliente                       | AC - clientes a receber             | 2.580.908,17      |
| Juros - Cliente               | Receita - juros                     | 148.696,09        |
| Estoque de Terceiros          | PC - outros valores a pagar         | (740.382,52)      |
| Juros - Estoque de Terceiros  | Despesa - juros                     | (121.737,48)      |
| Treviso FIDC                  | PC - empréstimos a pagar            | (516.138,42)      |
| Juros - Treviso FIDC          | Despesa - juros                     | (367.035,56)      |
| Honorários Advocatícios       | Despesa - honorários advocatícios   | (469.317,74)      |
| Atualização Depósito Judicial | Receita - juros                     | 94.538,00         |
|                               | <b>RECEBIMENTO EM MARÇO DE 2024</b> | <b>609.530,54</b> |

A Administração.

Dilmarise Wiegand Tkaczuk  
Coordenadora Contábil  
CRC.PR-042.117/O-2