

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	4
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	5
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	6
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	7
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	8
--------------------------------	---

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

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	10
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	11
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	12
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	13
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)	14
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	15
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	16
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	17
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	18
--------------------------	----

Notas Explicativas	23
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	36
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	38
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	39
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidade)	Trimestre Atual 30/09/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	3.966.667
Preferenciais	7.933.333
Total	11.900.000
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	58.516.702	59.695.644
1.01	Ativo Circulante	43.452.995	46.258.190
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	17.934	612.895
1.01.02	Aplicações Financeiras	26.723.412	26.842.717
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	26.723.412	26.842.717
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	26.723.412	26.842.717
1.01.03	Contas a Receber	11.593.068	12.117.791
1.01.03.01	Clientes	3.212.955	3.581.193
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	8.380.113	8.536.598
1.01.04	Estoques	4.412.332	5.789.095
1.01.06	Tributos a Recuperar	677.496	890.574
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	677.496	890.574
1.01.07	Despesas Antecipadas	28.753	5.118
1.02	Ativo Não Circulante	15.063.707	13.437.454
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	145.859
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	145.859
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	145.859
1.02.02	Investimentos	6.076.488	3.296.118
1.02.02.01	Participações Societárias	6.076.488	3.296.118
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	5.609.071	2.828.701
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.948.792	9.995.477
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.495.486	8.736.696
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	453.306	1.258.781

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	58.516.702	59.695.644
2.01	Passivo Circulante	28.390.597	28.792.982
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	500.007	521.034
2.01.01.01	Obrigações Sociais	223.014	256.933
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	276.993	264.101
2.01.02	Fornecedores	1.296.825	1.029.719
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.296.825	1.029.719
2.01.03	Obrigações Fiscais	4.499.459	5.369.383
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	2.884.547	3.796.031
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	76.783	539.447
2.01.03.01.02	Programa de Recup.Fiscal -REFIS	2.807.764	3.256.584
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	1.613.183	1.572.961
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.729	391
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.759.740	20.776.705
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.759.740	20.776.705
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.759.740	20.776.705
2.01.05	Outras Obrigações	202.695	295.355
2.01.05.02	Outros	202.695	295.355
2.01.05.02.04	Outro credores	202.695	295.355
2.01.06	Provisões	1.131.871	800.786
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	1.131.871	800.786
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	1.131.871	800.786
2.02	Passivo Não Circulante	92.880.085	92.809.079
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	5.952.307	5.969.271
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	5.952.307	5.969.271
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	5.952.307	5.969.271
2.02.02	Outras Obrigações	86.927.778	86.839.808
2.02.02.02	Outros	86.927.778	86.839.808
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal REFIS	86.221.432	86.133.462
2.03	Patrimônio Líquido	-62.753.980	-61.906.417
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetária do Capital Realizado	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-81.717.203	-80.869.640

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	4.555.992	14.704.528	9.351.659	27.895.103
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-5.668.338	-16.064.173	-7.625.396	-22.805.308
3.03	Resultado Bruto	-1.112.346	-1.359.645	1.726.263	5.089.795
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	1.208.923	131.793	-605.311	-1.223.622
3.04.01	Despesas com Vendas	-635.302	-2.068.330	-1.087.520	-3.017.176
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.413.112	-3.976.890	-1.092.437	-3.380.879
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	101.042	591.942	111.645	496.459
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	3.156.295	5.585.071	1.463.001	4.677.974
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	96.577	-1.227.852	1.120.952	3.866.173
3.06	Resultado Financeiro	242.398	380.289	125.281	-268.953
3.06.01	Receitas Financeiras	856.056	2.138.202	574.778	1.009.292
3.06.02	Despesas Financeiras	-613.658	-1.757.913	-449.497	-1.278.245
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220
4.03	Resultado Abrangente do Período	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-580.111	3.428.864
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-117.191	-1.371.323
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-16.964	-16.964
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-714.266	2.040.577
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	27.455.612	23.774.196
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	26.741.346	25.814.773

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-847.563	0	-847.563
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-847.563	0	-847.563
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-81.717.203	0	-62.753.980

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-88.891.771	0	-69.928.548
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-88.891.771	0	-69.928.548
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	3.597.220	0	3.597.220
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	3.597.220	0	3.597.220
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-85.294.551	0	-66.331.328

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	19.191.288	36.363.372
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	19.191.288	36.363.372
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-14.805.627	-24.482.834
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-11.543.243	-19.474.085
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-3.262.384	-5.008.749
7.03	Valor Adicionado Bruto	4.385.661	11.880.538
7.04	Retenções	-1.105.438	-1.213.959
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.105.438	-1.213.959
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.280.223	10.666.579
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	8.118.642	6.081.518
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	5.585.071	4.677.974
7.06.02	Receitas Financeiras	2.138.202	1.009.292
7.06.03	Outros	395.369	394.252
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	11.398.865	16.748.097
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	11.398.865	16.748.097
7.08.01	Pessoal	6.966.359	7.701.367
7.08.01.01	Remuneração Direta	5.410.117	5.981.031
7.08.01.02	Benefícios	982.137	1.223.322
7.08.01.03	F.G.T.S.	574.105	497.014
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	5.261.784	5.088.200
7.08.02.01	Federais	3.856.338	2.889.274
7.08.02.02	Estaduais	1.339.140	2.141.963
7.08.02.03	Municipais	66.306	56.963
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	18.285	361.310
7.08.03.01	Juros	12.938	356.050
7.08.03.02	Aluguéis	5.347	5.260
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-847.563	3.597.220
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-847.563	3.597.220

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	59.242.184	60.349.453
1.01	Ativo Circulante	49.784.409	49.710.449
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	17.945	612.906
1.01.02	Aplicações Financeiras	37.603.303	36.995.261
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	37.603.303	36.995.261
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	37.603.303	36.995.261
1.01.03	Contas a Receber	6.990.201	5.134.777
1.01.03.01	Clientes	6.886.356	4.949.087
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	103.845	185.690
1.01.04	Estoques	4.465.518	5.987.139
1.01.06	Tributos a Recuperar	677.496	975.053
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	677.496	975.053
1.01.07	Despesas Antecipadas	29.946	5.313
1.02	Ativo Não Circulante	9.457.775	10.639.004
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	38.427	145.859
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	38.427	145.859
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	38.427	145.859
1.02.02	Investimentos	467.417	467.417
1.02.02.01	Participações Societárias	467.417	467.417
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	467.417	467.417
1.02.03	Imobilizado	8.951.931	10.025.728
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.498.625	8.766.947
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	453.306	1.258.781

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	59.242.184	60.349.453
2.01	Passivo Circulante	28.982.067	29.178.767
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	518.216	543.624
2.01.01.01	Obrigações Sociais	231.265	269.184
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	286.951	274.440
2.01.02	Fornecedores	1.331.512	1.032.396
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.331.512	1.032.396
2.01.03	Obrigações Fiscais	4.966.107	5.657.364
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	3.276.748	3.886.906
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	468.939	630.322
2.01.03.01.02	Programa de Recup Fiscal-REFIS	2.807.764	3.256.584
2.01.03.01.03	IPI a Pagar	45	0
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	1.687.630	1.770.067
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.729	391
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	20.759.740	20.776.705
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	20.759.740	20.776.705
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	20.759.740	20.776.705
2.01.05	Outras Obrigações	239.696	359.719
2.01.05.02	Outros	239.696	359.719
2.01.05.02.04	Outros	239.696	359.719
2.01.06	Provisões	1.166.796	808.959
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	1.166.796	808.959
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	1.166.796	808.959
2.02	Passivo Não Circulante	93.014.097	93.077.103
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	5.952.307	5.969.271
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	5.952.307	5.969.271
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	5.952.307	5.969.271
2.02.02	Outras Obrigações	87.061.790	87.107.832
2.02.02.02	Outros	87.061.790	87.107.832
2.02.02.02.03	Credores, diretores e acionistas	706.346	706.346
2.02.02.02.04	Programa de Recuperação Fiscal-REFIS	86.221.432	86.133.462
2.02.02.02.06	Outro Parcelamentos Federais	134.012	268.024
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	-62.753.980	-61.906.417
2.03.01	Capital Social Realizado	10.353.000	10.353.000
2.03.02	Reservas de Capital	39.175	39.175
2.03.02.07	Correção Monetária do Capital Realizado	39.175	39.175
2.03.03	Reservas de Reavaliação	8.571.048	8.571.048
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-81.717.203	-80.869.640

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	8.207.816	21.385.264	11.320.378	34.467.177
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-5.976.946	-16.857.587	-7.831.512	-23.604.676
3.03	Resultado Bruto	2.230.870	4.527.677	3.488.866	10.862.501
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-2.267.955	-6.205.517	-2.368.649	-6.851.671
3.04.01	Despesas com Vendas	-931.278	-2.735.583	-1.362.344	-3.891.321
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.439.542	-4.064.147	-1.118.365	-3.466.291
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	102.865	594.213	112.060	505.941
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-37.085	-1.677.840	1.120.217	4.010.830
3.06	Resultado Financeiro	531.806	1.126.536	224.012	-63.531
3.06.01	Receitas Financeiras	1.153.953	2.906.049	677.436	1.225.536
3.06.02	Despesas Financeiras	-622.147	-1.779.513	-453.424	-1.289.067
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	494.721	-551.304	1.344.229	3.947.299
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-155.746	-296.259	-97.996	-350.079
3.08.01	Corrente	-155.746	-296.259	-97.996	-350.079
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	338.975	-847.563	1.246.233	3.597.220

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Direto)**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	147.236	3.473.866
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-117.191	-1.371.323
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-16.964	-16.964
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	13.081	2.085.579
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	37.608.167	33.553.066
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	37.621.248	35.638.645

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-80.869.640	0	-61.906.417	0	-61.906.417
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-847.563	0	-847.563	0	-847.563
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-847.563	0	-847.563	0	-847.563
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-81.717.203	0	-62.753.980	0	-62.753.980

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Unidade)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	10.353.000	39.175	8.571.048	-88.891.771	0	-69.928.548	0	-69.928.548
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	10.353.000	39.175	8.571.048	-88.891.771	0	-69.928.548	0	-69.928.548
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	3.597.220	0	3.597.220	0	3.597.220
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	3.597.220	0	3.597.220	0	3.597.220
5.07	Saldos Finais	10.353.000	39.175	8.571.048	-85.294.551	0	-66.331.328	0	-66.331.328

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	26.466.077	43.434.468
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	26.466.077	43.434.468
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-15.699.477	-25.382.262
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-11.736.704	-19.469.194
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-3.962.773	-5.913.068
7.03	Valor Adicionado Bruto	10.766.600	18.052.206
7.04	Retenções	-1.132.551	-1.247.869
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.132.551	-1.247.869
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	9.634.049	16.804.337
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	3.303.689	1.629.270
7.06.02	Receitas Financeiras	2.906.049	1.225.536
7.06.03	Outros	397.640	403.734
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	12.937.738	18.433.607
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	12.937.738	18.433.607
7.08.01	Pessoal	7.253.526	8.011.927
7.08.01.01	Remuneração Direta	5.634.476	6.221.496
7.08.01.02	Benefícios	1.030.485	1.279.777
7.08.01.03	F.G.T.S.	588.565	510.654
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	6.460.450	6.414.528
7.08.02.01	Federais	4.520.558	3.693.864
7.08.02.02	Estaduais	1.867.189	2.657.924
7.08.02.03	Municipais	72.703	62.740
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	71.325	409.932
7.08.03.01	Juros	34.538	366.872
7.08.03.02	Aluguéis	36.787	43.060
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-847.563	3.597.220
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-847.563	3.597.220



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

JANEIRO A SETEMBRO DE 2022

Submetemos à apreciação dos Senhores Acionistas, Clientes, Fornecedores e à Sociedade em Geral, o Relatório da Administração, As Demonstrações Contábeis Intermediárias e Notas Explicativas da Haga S.A. Indústria e Comércio, relativas ao trimestre encerrado em 30 de setembro de 2022 acompanhado do Relatório de Revisão Especial dos Auditores Independentes.

A Receita líquida consolidada acumulada no período foi de R\$ 21.385.264 contra R\$ 34.467.177 em igual período do ano anterior, uma redução de -37,95% contra os -43,07% apurados no primeiro semestre, ou seja, o faturamento médio mensal no trimestre apresenta uma melhora quando comparado com a média do semestre anterior, enquanto a participação do CPV - “Custo do Produto Vendido” foi de R\$ 16.857.587, 78,83% da receita líquida, contra 82,57% apresentado no período de Janeiro a Junho de 2022, uma redução de 9,75%, fruto de ganhos de produtividade e, R\$ 23.604.767, 68,48% da receita líquida no mesmo período de 2021, sendo de 71,14% no exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021. O item, materiais, 43,07% sobre a receita líquida no período, contra 41,25% no mesmo período de 2021, 41,19% em 31 de dezembro de 2021, enquanto no último trimestre, isoladamente, o percentual foi de 41,86% denotando um comportamento de estabilidade nos custos e até de redução, face a queda dos preços internacionais das commodities de insumos não ferrosos, como: Cobre, Zinco, Alumínio, Níquel e Petróleo.

Importante observar a pesquisa promovida pela CNI – Setorial da Indústria de Transformação, que aponta uma participação do Consumo de Matérias Primas e Componentes nos custos totais do setor na faixa de 50%, em gastos de Pessoal, aponta a mesma pesquisa, na faixa de 22% sobre os custos totais, indicadores que veem a ratificar que a Companhia procura manter seus custos sob controle.

A carga tributária no período apurado incidente s/as vendas segue na mesma trajetória ocorrida nos trimestres anteriores, 15,41% da receita bruta.

As despesas acumuladas com vendas na ordem de R\$ 2.735.583, 12,79% da receita líquida, se encontram adequadas à realidade atual - perda de receita versus a incidência de parcelas de custos fixos, tais como salários, encargos e depreciação -, contra R\$ 3.891.321, 11,29%, da receita líquida em igual período de 2021 e 13,79% em 31 de dezembro de 2021. As despesas Administrativas e Gerais de R\$ 4.064.147, 19,00%, contra R\$ 3.466.292, 10,06% da receita líquida no mesmo período de 2021 e 12,07% em 31 de dezembro de 2021, fortemente incrementada em valores nominais em função de reajustes salariais por força de acordo coletivo e de encargos, contratos de prestação de serviços e honorários, de difícil redução haja vista o alto e crescente volume de obrigações societárias, acessórias, tributárias e operacionais.

O Prejuízo acumulado no período de R\$ (-) 847.563 **-3,96%** sobre a receita líquida, contra um lucro de R\$ 3.597.220, **10,44%** da receita líquida em igual período do ano anterior, decorrente de fatores externos à Companhia, principalmente pela perda da Receita dado a retração ocorrida no mercado da Construção Civil no primeiro semestre do ano e aumento de custos salariais ante ao acordo coletivo da categoria profissional, aumento de custo dos insumos por conta dos fatores ocorridos como a Guerra Rússia e Ucrânia (Petróleo, Gás, Metais não ferrosos cotados na LME, e Aços), situação em atual grau de reversão.

Comentário **haga** grupo

Importante observar que o resultado isolado do terceiro trimestre comprova a reversão apresentando um resultado de + 4,13%.

A Companhia apresentou em 30 de setembro de 2022 um Ativo Circulante Consolidado de R\$ 49.784.409 contra R\$ 49.710.449 em 31 de dezembro de 2021 e um Passivo Circulante Consolidado de R\$ 28.982.067 contra R\$ 29.178.767 em 31 de dezembro de 2021, representando um índice de liquidez corrente de 1,72 contra 1,70 ao final do exercício 2021, resultado da redução do passivo circulante.

O Patrimônio Líquido Negativo, derivado do prejuízo deste período e daqueles acumulados em exercícios anteriores a 2008, de (-) R\$ 62.753.980 em 30 de setembro de 2022 contra (-) R\$ 61.906.417 em 31 de dezembro de 2021, tende a ser revertido no longo prazo, considerando recuperação da receita combinada com a redução de custos ao longo dos períodos seguintes, bem como futuras retenções de lucro.

Os estoques de R\$ 4.465.518 em 30 de setembro de 2022 contra R\$ 5.987.139 em 31 de dezembro de 2021, com uma redução de 25,41, fruto da estratégia de adequação ao volume de produção vista menor volatilidade nas variações da LME e da cotação do dólar cumulativamente.

Conjuntura Econômica

Em nova e recente revisão, o PIB no ano de 2022 no Brasil projeta um crescimento de 2,72% contra 2,25% apresentado na previsão anterior, enquanto a indústria deverá apresentar um crescimento de 1,27% contra os 4,48% ocorrido no ano de 2021, conforme pesquisa Focus – Banco Central de 05 de outubro de 2022; a Taxa SELIC deve fechar o ano em 13,75%, o IPCA IBGE em 5,70% em queda contínua no trimestre, com tendência de maiores altas, e taxa de desemprego que se reduz, passando de 13,23 % em 2021 para 9,27% em 2022, uma substancial queda, enquanto a massa salarial deverá crescer em + 10,65% contra uma queda de -2,05% no ano de 2021.

O índice de Preços ao Produtor (IPP) IBGE apresentou no mês de agosto do corrente ano uma evolução de -3,11% e em setembro -1,96%, reduzindo fortemente o acumulado dos últimos 12 meses, de 18,78% no mês de junho de 2022 para 9,76% em setembro, melhorando substancialmente as condições dos orçamentos familiares contrapondo com a taxa de inadimplência de pessoas físicas que passou de 4,37% em 2021 para uma projeção de 5,5% em 2022.

Importante mencionar que o Brasil ainda é um país de oportunidade haja vista o grande déficit de infraestrutura básica, como saneamento, água potável, rodovias, ferrovias, mobilidade urbana e , principalmente , moradias, cujo déficit habitacional é de 7.770.227 moradias, segundo o relatório Monitor Setorial – Mercado Imobiliário, Março de 2022, DEPEC – Departamento de Pesquisa e Estudos Econômicos do Bradesco, sendo 39% na região sudeste, 31% na região nordeste, 12% na região sul, 10% na região norte e apenas 8% no Centro Oeste, com a indústria da construção civil apresentando expansão da atividade e do emprego pelo terceiro mês consecutivo conforme sondagem CNI, agosto de 2022.



Principais riscos associados

a) Risco de perdas pela não recuperação de ativos financeiros

No período não foi identificado aumento de perdas de ativos relacionados a contas a receber por atraso de pagamentos, fechamento de clientes e por prováveis processos de recuperação judicial que poderiam ocorrer no semestre anterior; o índice de inadimplência que chegou a subir no período, atingindo o patamar de 4,58%, apontado no relatório anterior, retorna a índice mais confortável, 1,67%, demonstrando que as medidas restritivas adotadas pela Companhia são assertivas num momento de maior inadimplência. A qualidade do crédito das contas a receber a vencer é considerada adequada, sendo que o valor do risco efetivo de eventuais perdas nas contas a receber de clientes encontra-se apresentado como perdas estimadas p/créditos de liquidação duvidosa.

b) Risco de liquidez e capacidade da Companhia de atender suas obrigações financeiras

As parcelas de curto e longo prazo dos empréstimos e financiamentos não coloca a Companhia em risco de liquidez, visto um cronograma bastante equilibrado e bem distribuído ao longo dos próximos anos. Adicionalmente, a administração da Companhia mantém um permanente monitoramento do risco de liquidez através da gestão de seus recursos de caixa e equivalentes de caixa.

O Passivo Tributário Federal consubstanciado no parcelamento do REFIS I, R\$ 89.029.196 em 30 de setembro de 2022, contra 89.342.686 em 30 de junho de 2022, objeto de notificação por parte da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil Intimação 14.254/2021/PARCESP/DRF RJ2 RFB, para que a Companhia passe a pagar parcelas mensais valor que viabilize a liquidação do parcelamento (REFIS I) acrescida da TJLP mensal até o ano de 2050. Tal procedimento da RFB, consubstanciado no Parecer PGNF/CDA 1206/2013, sob a tese de ser passível a exclusão do REFIS em razão de pagamentos ínfimos insuficientes para amortizar o saldo de débitos no âmbito do parcelamento, resta, no momento, também amparada pelo Superior Tribunal de Justiça com reiteradas e consolidadas decisões favoráveis ao Parecer; por fim, considerando que o pagamento na modalidade apresentada na intimação citada propõe a liquidação dos débitos tributários nos próximos 28 anos, condição em que o montante será gradativamente reduzido, tanto o principal como os Juros (TJLP), a Companhia inicialmente pretende seguir com os pagamentos enquanto houver folego e disponibilidade de reservas, não acolhida a Manifestação de Inconformidade apresentada, porém, sujeito a análise contínua da geração de caixa, bem como o andamento do faturamento no sentido da cobertura do ponto de equilíbrio e a geração de resultado positivo. Cabe também registrar, que a Administração da Companhia tem ciência das legislações pertinentes a parcelamentos e transações tributárias regradadas pela PGFN. Outrossim, a pedido da Procuradoria da Fazenda Nacional, despachos publicados em 28/10/2020, as execuções fiscais estão suspensas pelo período do parcelamento.

A dívida correspondente ao ICMS, inscrito em dívida ativa, teve seu parcelamento consolidado no mês de fevereiro de 2013, com base no convênio ICMS 86/97, em 96 parcelas, regularmente amortizada nos respectivos vencimentos ante os pagamentos

das competentes guias expedidas pelo sistema da Procuradoria Geral do Estado do Rio de Janeiro, permanece em fase de apuração do saldo residual remanescente.

Com o credor Banco do Brasil S.A., a Companhia ajustou em 28 de dezembro de 2018 (Fato Relevante publicado nesta mesma data), prorrogação pelo prazo de 60 (sessenta meses), retroativo a 31.10.2018, das parcelas vincendas representadas nas alíneas B e C da cláusula 3ª do aditivo ao acordo de 21.08.2009, com a última parcela a vencer em 13.11.2023. Todas as demais cláusulas e condições não alteradas pelo presente Aditivo permanecem vigentes nos termos inicialmente pactuados, não oferecendo risco nenhum para seu cumprimento no curto e médio prazo.

Quanto à parte remanescente do FGTS, de período anterior ao da atual gestão - out/89 a fev/94 – possível eventual multa incidente sobre as verbas fundiárias pagas diretamente aos trabalhadores em sede de RT ou TRCT: segue processo judicial, com sucesso em sede recursal de Apelação junto ao Tribunal Regional Federal, como já informado em relatórios interiores.

c) Risco de perdas com base no valor líquido realizável nos estoques

Os estoques são avaliados com base no custo médio de aquisição e de produção. O custo de aquisição e produção é acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis.

A Companhia utiliza como premissa para formação dos preços de venda de seus produtos o custo de reposição das matérias primas e padrão de produção.

d) Riscos Inflacionários e Cambiais

A Companhia está sujeita aos riscos inflacionários e cambiais visto grande parte de seus insumos estarem atrelados à Variação Cambial e a cotação na LME - “London Metal Exchange”, com impacto direto no CPV, com uma tendência neutra, visto menor volatilidade dos mercados.

e) Riscos de Continuidade Operacional

No momento a refração da economia e o forte aumento das taxas de inflação e de juros, podem impactar: (i) um cenário negativo na demanda interna por materiais de construção; (ii) tornar mais difícil ou oneroso a obtenção de financiamentos para as operações ou para refinarçar a dívida no futuro; (iii) prejudicar a condição financeira de alguns dos clientes e fornecedores; e (iv) reduzir ou até suspender o programa de investimentos.

No curto prazo, a Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, dos lucros auferidos em exercícios anteriores, da equalização do passivo - principalmente das obrigações relacionadas às rubricas de Empréstimos e Financiamentos, mesmo com a incerteza que se estabelece em função do baixo crescimento econômicos, das altas taxas de inflação e dos juros (Selic).

Continuamos destacando a permanente insegurança Jurídica - preocupação contínua da Administração da Companhia: as normas legais alteradas constantemente afetam diretamente os resultados e as políticas comerciais, eis que, por exemplo, tanto a Haga



como sua subsidiária, têm suas operações contempladas com benefícios fiscais relativos ao ICMS, sujeitos a revisões com contínuas exigências e comprovações.

Encerrado o ciclo eleitoral a Administração da Companhia entende que a prudência e cautela são as melhores opções. Qualquer nova diretriz somente será traçada após a definição e clareza dos planos do governo recém-eleito, da composição de seus ministérios, da transparência na transição e possível readequação do orçamento já encaminhado ao legislativo.

Atualmente a Administração da Companhia mantém a produção em um único turno. De toda forma, há que se considerar um elevado grau de incerteza na atividade industrial para o trimestre que se inicia, podendo haver queda de vendas e faturamento, combinado com a retração que normalmente ocorre no último trimestre de cada ano.

Por fim, enquanto alguns débitos encontram-se pendentes de solução e de decisão judicial, utilizando exclusivamente recursos próprios, a Companhia continua amortizando dívidas contraídas em administrações anteriores.

Nova Friburgo 11 de novembro de 2022.

José Luiz Abicalil

Jorge Caetano da Silva

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **HAGA S.A. Indústria e Comércio** é uma companhia aberta e tem por objetivo social a fabricação, comércio e exportação de artefatos de ferro, metais e congêneres. Suas instalações fabris estão situadas em Nova Friburgo, Estado do Rio de Janeiro. A Companhia possui ainda uma subsidiária integral no Brasil que atua no mesmo segmento metal mecânico.

A comercialização dos produtos industrializados é efetuada no mercado interno, através de representantes de vendas.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS E RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. Base de apresentação

- i. **Declaração de conformidade** - As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM, e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Boards (IASB) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. As demonstrações contábeis consolidadas estão identificadas como “Consolidado” e as demonstrações contábeis individuais da Controladora estão identificadas como “Controladora”. As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.
- ii. **Moeda funcional e moeda de apresentação** – As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), moeda funcional da Companhia e de sua controlada, e todas as demais informações financeiras são apresentadas usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam.
- iii. **Demonstração do Valor Adicionado** – Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição durante determinado período e é apresentada de acordo com o requerido pela legislação societária brasileira e como informação suplementar ao requerido pelas IFRS. A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações contábeis e seguindo as disposições contidas no CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado.
- iv. **Aprovação das demonstrações contábeis** - As demonstrações contábeis intermediárias foram aprovadas e autorizadas para publicação pelo Conselho de Administração em 11 de novembro de 2022.

2.2. Resumo das principais práticas contábeis

- **Consolidação das demonstrações contábeis** - A Companhia consolidou integralmente as demonstrações contábeis da sua controlada “FULLMETAL Indústria e Comércio S.A.”, conforme descrito na Nota explicativa nº 9, considerando os seguintes principais critérios:
 - a) eliminação dos saldos entre as empresas consolidadas;
 - b) eliminação do investimento da controladora contra o respectivo patrimônio líquido da empresa investida; e
 - c) eliminação das receitas e despesas decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas. Os investimentos nesta empresa controlada estão registrados nas demonstrações contábeis individuais da controladora pelo Método de Equivalência Patrimonial.

- **Transações e saldos em moeda estrangeira** - As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia (Real) utilizando-se as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os saldos das contas de balanço em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio vigente nas datas dos balanços. Os ganhos e as perdas de variação cambial resultantes da liquidação dessas transações e da conversão de ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado do período.
- **Apuração do resultado** - As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência de exercícios. A receita de vendas e os respectivos custos são reconhecidos no momento da transferência dos produtos aos compradores, assim como os riscos, direitos e obrigações a estes inerentes.
- **Caixa e equivalentes de caixa** - Compreende o saldo em caixa, os depósitos bancários à vista e as aplicações financeiras de liquidez imediata, com baixo risco de variação no valor de mercado, registrados ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.
- **Estimativas para perdas em crédito** - O reconhecimento das perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa foi constituído com base na análise da carteira de clientes, em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.
- **Estoques** - Avaliados com base no menor entre o custo de aquisição e produção e o valor líquido realizável, ajustado por eventuais perdas, quando aplicável.
- **Demais ativos circulantes e não circulantes** - Demonstrados pelos valores de realização, incluindo os rendimentos e as variações monetárias e cambiais auferidos até a data do balanço e ajustados, quando aplicável, ao valor de mercado ou realização.
- **Investimentos** - O investimento em empresa controlada é reconhecido inicialmente pelo seu custo e posteriormente, ajustado pelo método de equivalência patrimonial.
- **Outros investimentos** - Compreende o saldo dos empréstimos compulsórios atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção e convertidos em ações da Eletrobrás.
- **Imobilizado** - Registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação acumulada e ajustes ao seu valor de recuperação (valor em uso), se aplicável. A depreciação dos itens inicia-se a partir do momento em que os ativos são instalados e prontos para uso, utilizando-se o método linear ao longo da vida útil estimada dos bens.
- **Imposto de renda e contribuição social** - Calculados e registrados com base no resultado do exercício ajustado, na Controladora, e na Controlada, de acordo com a legislação específica vigente.
- **Empréstimos e financiamentos** - Empréstimos vencidos em setembro e outubro de 1991, com garantias fiduciárias e reais, todos expressos em moeda nacional e atualizados conforme os contratos, principalmente com base na Taxa Referencial e juros de 1% (um por cento) ao mês. Os detalhes da repactuação dos empréstimos vencidos estão apresentados na Nota Explicativa nº 12.
- **Provisão para contingências** - É atualizada até a data do balanço pelo montante provável de perda, sendo observada a natureza de cada contingência, com base na opinião dos assessores jurídicos da Companhia.
- **Demais passivos circulantes e não circulantes** - Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos e das variações monetárias e cambiais incorridos até as datas dos balanços.
- **Receitas e despesas financeiras** - O resultado financeiro inclui, basicamente, juros sobre empréstimos e parcelamentos de impostos, juros a receber sobre aplicações financeiras e variações monetárias e cambiais ativas e passivas, que são reconhecidos nos resultados dos exercícios pelo regime de competência.

- **Ajuste a valor presente de ativos e passivos** - Em atendimento a Deliberação CVM nº 564, de 17 de dezembro de 2008, que aprovou o Pronunciamento Técnico CPC 12, a Companhia realizou análise dos itens contábeis concluindo que seus ativos e passivos estão apresentados a valor presente ou possuem efeitos irrelevantes, não cabendo desta forma a realização de ajustes.
- **Valor de recuperação de ativos** - A Administração da Companhia entende que não existem indícios de desvalorização relevante dos seus ativos; desta forma não foram efetuados ajustes decorrentes do valor de recuperação dos ativos, nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 01.
- **Uso de estimativas e premissas** - A preparação das demonstrações contábeis requer o uso, pela Administração da Companhia, de estimativas e premissas que afetam os saldos ativos e passivos e outras transações. Sendo assim, nas demonstrações contábeis, quando aplicáveis, são incluídas diversas estimativas referentes ao cálculo do ajuste a valor presente, perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, provisão para perdas nos estoques, provisões necessárias para passivos contingentes, avaliação da vida útil do ativo imobilizado e respectivo cálculo das projeções para determinar a recuperação de saldos do imobilizado, intangível e imposto de renda diferido ativo.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e as premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros considerados razoáveis para as circunstâncias.

A Administração da Companhia e de sua controlada realiza estimativas e premissas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente são iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício financeiro, estão contempladas a seguir:

- a) **Redução dos valores de recuperação dos ativos:** a cada encerramento de exercício social, a Companhia revisa os saldos dos ativos intangíveis e imobilizados, avaliando a existência de indicativos de que esses ativos tenham sofrido redução em seus valores de recuperação (valor em uso). Na existência de tais indicativos, a Administração efetua uma análise detalhada do valor recuperável para cada ativo através do cálculo do fluxo de caixa futuro individual descontado a valor presente, ajustando o saldo do respectivo ativo, se necessário.
- b) **Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa:** as contas a receber de clientes são controladas por faixa de vencimento e CNPJ dos respectivos clientes, sendo efetuado acompanhamento da evolução da carteira de recebíveis entre a data de venda ao cliente (constituição das contas a receber) e a perda efetiva pelo seu não pagamento. Com base nessa análise, é verificado o histórico de perdas por faixa de vencimento e a avaliação das contas de difícil realização.
- c) **Provisão para litígios e demandas tributárias, cíveis e trabalhistas:** a Companhia é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais que representem perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais avaliação da Administração com base na opinião dos seus consultores jurídicos.
- d) **Valor justo de instrumentos financeiros:** o valor justo de instrumentos financeiros para os quais não haja mercado ativo é determinado utilizando técnicas de avaliação. Essas técnicas podem incluir o uso de transações recentes de mercado (com isenção de interesses); referência ao valor justo corrente de outro instrumento similar; análise de fluxo de caixa descontado ou outros modelos de avaliação.



Notas
HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

3. RISCO DE CONTINUIDADE DAS OPERAÇÕES

A Companhia, em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, apresentou patrimônio líquido negativo, indicando que pode haver necessidade de aporte de recursos financeiros para quitar suas obrigações de longo prazo.

No curto prazo, a Administração da Companhia não vê risco de descasamento do seu fluxo de caixa ou de descontinuidade das operações, em função das reservas financeiras acumuladas, e da administração austera de custos e pela equalização do passivo, principalmente das obrigações relacionadas a credores bancários.

O maior passivo tributário da Companhia, que concerne a Tributos Federais, deixados de recolher em períodos anteriores a administração da atual gestão, encontra-se parcelado nos termos da Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000 – REFIS, parcelas apuradas com base em percentual do faturamento mensal, sem prazo definido na lei para liquidação, sendo cumpridas integralmente as bases contratuais e legalmente estabelecidas.

Entretanto, conforme noticiado em comunicado ao mercado de 18 de outubro de 2021, a Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil por meio da intimação eletrônica de número 14.254/2021/PARCESP/DRF RJ2/RFB estabeleceu que a Companhia passe a pagar um valor que viabilize a quitação do parcelamento constante do REFIS I até o ano de 2050, sob pena de exclusão. Assim, ante ao fato e prazo de liquidação estipulado, inicialmente, a Companhia passará a pagar o REFIS, mensalmente, conforme as condições estabelecidas pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil através da Intimação citada. Tal procedimento da RFB, consubstanciada no Parecer PGNF/CDA 1206/2013, sob a tese de ser passível a exclusão do REFIS em razão de pagamentos ínfimos insuficientes para amortizar o saldo de débitos no âmbito do parcelamento, resta, no momento, também amparada pelo Superior Tribunal de Justiça com reiteradas e consolidadas decisões favoráveis ao Parecer. Isto posto, considerando que o pagamento na modalidade apresentada na intimação citada propõe a liquidação dos débitos tributários nos próximos 28 anos, condição em que o montante será gradativamente reduzido, tanto o principal como os Juros (TJLP), a Companhia seguirá com os pagamentos dessa forma, porém, sob análise contínua da geração de caixa, bem como a evolução do faturamento no sentido da cobertura do ponto de equilíbrio e a geração de resultado positivo..

Noutro ponto, a Administração da Companhia permanece alerta a eventual surgimento de novos diplomas legais, inclusive no âmbito da Transação Tributária sob a regência da PGFN, que possa oportunizar condição de viabilidade mais interessante do que a atual.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Caixa e bancos:	17.934	612.895	17.945	612.906
Aplicações financeiras:				
CDB (a)	26.719.790	26.839.290	37.599.753	36.991.834
Contas de Poupança (b)	3.622	3.427	3.550	3.622
	<u>26.723.412</u>	<u>26.842.717</u>	<u>37.603.303</u>	<u>36.995.456</u>
Total	<u>26.741.346</u>	<u>27.455.612</u>	<u>37.621.248</u>	<u>37.608.167</u>

Os saldos de caixa e bancos são constituídos por fundo fixo de caixa e valores disponíveis em contas bancárias no Brasil.

As aplicações financeiras têm as seguintes características:

- No exercício findo em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras em CDB foram rentabilizadas, em média, a 99,0% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI
- As aplicações financeiras mencionadas têm liquidez imediata e seus valores de mercado não diferem dos valores contabilizados.

Notas  **vas**

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

5. DUPLICATAS A RECEBER

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Mercado interno	3.212.955	3.581.193	6.886.356	4.949.087
Estimativa para perdas em crédito	-	-	-	-
Total	3.212.955	3.581.193	6.886.356	4.949.087

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Abertura por idade e vencimento:				
A vencer	3.066.346	3.408.803	6.546.555	4.556.961
Vencidos até 30 dias	53.693	71.509	134.843	185.501
Vencidos de 31 a 60 dias	21.878	23.000	31.761	109.204
Vencidos de 61 a 90 dias	15.723	17.869	51.943	25.634
Vencidos acima de 91 dias	55.315	60.012	121.254	71.787
Total	3.212.955	3.581.193	6.886.356	4.949.087

6. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Produtos acabados	694.645	897.118	694.645	897.118
Produtos em elaboração	772.505	1.409.183	812.378	1.602.948
Matérias Primas	2.909.792	3.451.585	2.919.094	3.455.665
Materiais de Consumo	34.702	30.902	34.702	30.902
Adiantamento a fornecedores	-	-	-	-
Importações em andamento	-	-	-	-
Adiantamento a fornecedores	688	307	4.699	506
Total	4.412.332	5.789.095	4.465.518	5.987.139

A Companhia não constituiu estimativa de perda de estoques tendo em vista o elevado giro de seus produtos acabados e suas principais matérias primas consistirem em “comodities” em estado primário e de alta liquidez.

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Impostos Estaduais – ICMS	105.368	258.373	105.368	258.373
Impostos E Contribuições Federais	572.128	632.201	572.128	716.680
Total	677.496	890.574	677.496	975.053

8. INVESTIMENTOS EM CONTROLADA

A participação da Companhia que é apresentada como investimento em controlada nas demonstrações contábeis individuais e que foi consolidada consiste em sua subsidiária integral, Fullmetal Indústria E Comércio S.A., empresa de capital fechado, sediada no Brasil, adquirida em 20 de dezembro de 2011 na totalidade de suas ações pelo montante de R\$ 20.000 e cujo objetivo, é a Industrialização, Montagem, Embalagem, Comércio, Importação e Exportação de artefatos de metal, plástico e papelão.

Notas 

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

	Controladora	
	30.09.2022	31.12.2021
Totais de ativos e Passivos	14.611.221	11.835.328
Total de Receitas	10.031.022	13.709.083
Lucro do Exercício	5.585.071	5.609.403
Capital social	20.000	20.000
Quantidade de ações/cotas possuídas	20	20
Patrimônio líquido	5.609.071	2.828.701
Percentual de participação	100%	100%
Investimento	5.609.071	2.828.701
Movimentação do investimento:		
Aquisição em dinheiro em 20 de dezembro de 2011	20.000	20.000
Resultado acumulado (equivalência patrimonial – dividendos distribuídos/recebidos)	5.585.071	2.804.701
Percentual de participação	100%	100%
Investimento em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021	5.609.071	2.828.701

9. SALDOS E TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os saldos e as transações entre a Companhia e sua controlada, que é sua parte relacionada, foi eliminado na consolidação e estão sendo apresentados nesta nota explicativa na divulgação da Controladora (BR GAAP).

Os detalhes a respeito das transações entre a Companhia e suas partes relacionadas, em condições normais de mercado, estão apresentados a seguir:

	Transações	
	Receita de venda de produtos	Receita de venda de produtos
Fullmetal Indústria e Comércio S.A.	<u>2.843.151</u>	<u>5.867.744</u>

A Companhia não possui transações relevantes com partes relacionadas de natureza distinta das operações descritas anteriormente. As decisões referentes a transações entre a Companhia e a controlada são tomadas pela Administração. Não houve remuneração para os administradores da controlada.

10. OUTROS INVESTIMENTOS

Compreende o saldo dos empréstimos compulsórios atualizados pela UP - Unidade Padrão de Correção até 31 de dezembro de 2004 e convertidos em ações da Eletrobrás. A Companhia está postulando em juízo o reconhecimento da correção monetária com base nos índices oficiais de inflação do período, com inclusão dos percentuais dos expurgos inflacionários correspondentes aos planos: Verão (jan e fev/89), Collor I (março a julho/90), Collor II (jan e mar/91) e juros moratórios à base de 6% aa nos cálculos da correção monetária, com decisão em segunda instância parcialmente favorável e em fase de Recurso Extraordinário ao STF.

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, com base nos cálculos efetuados, não foi identificada necessidade de provisão para redução ao seu valor de recuperação.

Notas **haga** **vas**

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

11.IMOBILIZADO

	Controladora				
	30.09.2022		31.12.2021		Taxa de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	1.157.388	-	1.157.388	1.157.388	-
Edifícios e construções	14.095.065	11.912.914	2.182.151	1.854.489	4%
Equipamentos	22.499.557	17.828.415	4.671.142	5.170.479	10%
Instalações	1.364.269	1.247.663	116.606	135.681	10%
Móveis e utensílios	756.296	705.962	50.334	57.682	10%
Equipamentos de processamento de dados	900.374	784.467	115.907	142.125	20%
Ferramentas e utensílios técnicos	3.117.146	2.925.308	191.838	202.377	20%
Veículos	139.311	129.191	10.120	16.475	20%
Imobilizações em curso	453.306	-	453.306	1.258.781	-
	<u>44.482.712</u>	<u>35.533.920</u>	<u>8.948.792</u>	<u>9.995.477</u>	
	Consolidado				
	30.09.2022		31.12.2021		Taxa de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	1.157.388	-	1.157.388	1.157.388	-
Edifícios e construções	14.095.065	11.912.914	2.182.151	1.854.489	4%
Equipamentos	22.950.475	18.276.326	4.674.149	5.200.507	10%
Instalações	1.364.269	1.247.663	116.606	135.681	10%
Móveis e utensílios	757.513	707.047	50.466	57.905	10%
Equipamentos de processamento de dados	900.374	784.467	115.907	142.125	20%
Ferramentas e utensílios técnicos	3.117.146	2.925.308	191.838	202.377	20%
Veículos	139.311	129.191	10.120	16.475	20%
Imobilizações em curso	453.306	-	453.306	1.258.781	-
	<u>44.934.847</u>	<u>35.982.916</u>	<u>8.951.931</u>	<u>10.025.728</u>	

Movimentação das adições, baixas e depreciação.

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Saldo no início do exercício	9.995.477	9.960.133	10.025.728	10.035.598
Adições	117.191	1.682.719	117.191	1.682.719
Baixas	(58.438)	(57.200)	(58.438)	(57.200)
Depreciação	(1.105.438)	(1.590.175)	(1.132.550)	(1.635.389)
Saldo no fim do exercício	<u>8.948.792</u>	<u>9.995.477</u>	<u>8.951.931</u>	<u>10.025.728</u>

A Companhia procedeu a sua primeira reavaliação de ativo em 1983 nos moldes do programa de incentivo fiscal denominado COFIE, pelo qual a realização da respectiva reserva não gerava efeito fiscal, contemplando, nesta época, apenas os imóveis adquiridos até 1976. Após, nos anos de 1985, 1987, 1988 e 1990, atualizou o valor de seus ativos a preço de mercado com base em laudos técnicos elaborados em conformidade com a legislação e normas técnicas da ABNT então vigentes. A variação apurada foi contabilizada em contrapartida no Patrimônio Líquido, na Conta de Reserva de Reavaliação. A Companhia, em conformidade com a legislação, optou por manter o saldo da conta Reserva de Reavaliação no Patrimônio Líquido, reconhecendo a reversão desta apenas quando da realização dos ativos respectivos.

Praticamente, todos os bens da Companhia estão comprometidos em garantia de empréstimos bancários e/ou execuções fiscais.

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, com base nos cálculos efetuados, não foram identificados ativos que necessitem de redução ao seu valor de recuperação.

Notas **haga** **vas**

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Controladora e Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021
Bancos Privados (a)	20.754.085	20.754.086
Banco do Brasil S/A (b)	5.957.962	5.991.890
	<u>26.712.047</u>	<u>26.745.976</u>
Passivo circulante – parcelas de curto prazo	20.759.740	20.776.705
Passivo não circulante – parcelas de longo prazo	5.952.307	5.969.271
	<u>26.712.047</u>	<u>26.745.976</u>

- (a) Bancos Privados - empréstimos contratados com Banco da Bahia e Banco Bandeirantes, vencidos em setembro e outubro de 1991, com garantias fiduciárias e reais, todos expressos em moeda nacional e atualizados conforme os contratos, principalmente com base na Taxa Referencial e juros de 1% (um por cento) ao mês.
- (b) Banco do Brasil S/A - em 28 de dezembro de 2018 a Companhia e o credor exequente Banco do Brasil S.A. entabularam transação, pela qual ajustaram prorrogação pelo prazo de 60 (sessenta meses), retroativo a 31 de outubro de 2018, das parcelas vincendas representadas nas alíneas B e C da cláusula 3ª do aditivo ao acordo de 21 de agosto de 2009 assinado em 21 de novembro de 2011, nos autos da Execução nº. 00000763.1990.8.19.0037(1990.037.016790-3), com última parcela a vencer em 13.11.2023. Todas as demais cláusulas e condições não alteradas pelo presente Aditivo permanecem vigentes, conforme Aditivo firmado em 21 de novembro de 2011, ficando ratificado o título e seus aditivos que deram origem a Ação de Execução não alterados ou modificados, em especial, o acordo celebrado em 12 de dezembro de 1996 e sua revisão de 25 de agosto de 2009 e de 21 de novembro de 2011. Tal evento, objeto de publicação de Fato Relevante em 28 de dezembro de 2018, impactou positivamente no resultado deste exercício em R\$ 16.964. Não há operações de empréstimos e financiamentos na controlada.

13. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	Controladora			
	30.09.2022		31.12.2021	
	Circulante	Não Circulante	Total	Total
ICMS/Parcelamento	1.613.183	-	1.613.183	1.572.961
IR/PIS/COFINS/CSFonte	76.783	-	76.783	539.447
Outros	1.729	-	1.729	391
	<u>1.691.695</u>	<u>-</u>	<u>1.691.695</u>	<u>2.112.799</u>
	Consolidado			
	30.09.2022		31.12.2021	
	Circulante	Não Circulante	Total	Total
ICMS/Parcelamento	1.687.630	-	1.687.630	1.770.067
IR/PIS/COFINS/CSFonte	468.939	134.012	602.951	898.346
IPI	45	-	45	-
Outros	1.729	-	1.729	391
	<u>2.158.343</u>	<u>134.012</u>	<u>2.292.355</u>	<u>2.668.804</u>

Notas **haga** vas

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

14. PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO FISCAL - REFIS

No exercício de 2000, a Companhia aderiu ao Programa de Recuperação Fiscal REFIS, visando regularizar seus débitos em atraso relativos a tributos e contribuições federais. Os detalhes das movimentações do REFIS estão apresentados a seguir:

	<u>Controladora</u>
Impostos federais	24.292.298
Contribuições sociais	14.052.452
Saldo na data de adesão ao REFIS	38.344.750
Ajuste por homologação do REFIS	-
Atualização pela TJLP até dezembro de 2021	59.014.004
Pagamentos efetuados até dezembro de 2021	(7.968.708)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	89.390.046
Atualização pela TJLP em 2022	1.744.973
Pagamentos efetuados em 2022	(2.105.823)
Saldo em 30 de setembro de 2022	<u>89.029.196</u>
Passivo Circulante	2.807.764
Passivo não circulante	86.221.432
	<u>89.029.196</u>

15. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

O saldo da provisão para contingências, avaliadas pelos consultores jurídicos como tendo risco de perda provável, líquida dos respectivos depósitos judiciais, está sumariada a seguir:

	<u>Controladora e Consolidado</u>	
	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Na esfera Cível	343.198	336.781
Total da provisão para contingências	343.198	336.781
Depósitos judiciais	(343.198)	(336.781)
Provisão para contingências, líquida	<u>-</u>	<u>-</u>

Movimentação das adições e baixas.

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Saldo no início do exercício	336.781	327.615	336.781	327.615
Adições	6.417	9.166	6.417	9.166
Baixas	(-)	(-)	(-)	(-)
Saldo no fim do exercício	<u>343.198</u>	<u>336.781</u>	<u>343.198</u>	<u>336.781</u>

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, as contingências avaliadas pelos consultores legais como tendo riscos de perda possível, não provisionadas, são:

	<u>Controladora e Consolidado</u>	
	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Na esfera Cível	619.070	619.070
	<u>619.070</u>	<u>619.070</u>

Notas **haga** **vas**

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

O imposto de renda e a contribuição social, na controladora, apurados com base no lucro real anual à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável que exceder a R\$ 240.000 e a contribuição social à alíquota de 9% sobre o resultado tributável.

Na controlada, o imposto de renda e a contribuição social foram calculados sobre o lucro presumido a cada trimestre e na Controladora, mensalmente com base em Balancete de Suspensão ou Redução, sendo o Lucro Real anual (definitivo) apurado no encerramento do exercício.

	Controladora	
	30.09.2022	31.12.2021
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(847.563)	8.766.939
Equivalência Patrimonial	(5.585.071)	(5.609.403)
Outras Adições/exclusões permanentes	48.856	72.752
Resultado Fiscal antes da compensação de prejuízos fiscais	(6.383.778)	3.230.288
(-) Prejuízo fiscal compensável	-	(969.086)
Lucro Real/Prejuízo Fiscal	<u>(6.383.778)</u>	<u>2.261.202</u>
Imposto de renda à alíquota de 15%	-	339.180
Imposto de Renda à alíquota de 10%	-	202.120
Contribuição social à alíquota de 9%	-	203.508
Despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>-</u>	<u>744.808</u>

	Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021
Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social	<u>296.259</u>	<u>1.170.092</u>

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a Companhia possui créditos tributários de imposto de renda e contribuição social provenientes de prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social, no montante de R\$ 25.162 mil. No entanto, devido ao elevado valor dos prejuízos acumulados e, conseqüentemente, do Patrimônio líquido negativo, somados ainda à incerteza do atual quadro econômico, não havendo como estabelecer parâmetros confiáveis para uma projeção de resultados positivos que contemple um cenário dilatado de operações para o futuro, a Companhia não efetuou registro do imposto de renda e da contribuição social diferidos no ativo.

17. CAPITAL SOCIAL

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, o Capital Social totalmente integralizado no valor de R\$ 10.353.000 representado por 11.900.000 ações, sem valor nominal, sendo 3.966.667 ações ordinárias e 7.933.333 ações preferenciais, estas sem direito a voto, mas assegurado o direito de preferência na liquidação da Sociedade e no recebimento de dividendos não cumulativos.

O Capital Social está distribuído conforme segue:

	Qde.	Total das ações	%
Acionistas domiciliados no País - pessoas físicas	5.538	6.984.752	58,70
Acionistas domiciliados no País - pessoas jurídicas	37	4.915.248	41,30
Total	<u>5.575</u>	<u>11.900.000</u>	<u>100,00</u>

Notas **haga** **vas**

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

20. INFORMAÇÕES SOBRE A NATUREZA DAS DESPESAS

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Despesas e custos por função				
Custo dos produtos vendidos	16.064.173	22.805.308	16.857.587	23.604.676
Despesas operacionais	6.045.220	6.398.055	6.799.730	7.357.612
	<u>22.109.393</u>	<u>29.203.363</u>	<u>23.657.317</u>	<u>30.962.288</u>
Despesas e custos por natureza				
Custo de mercadorias	8.762.288	13.799.007	9.210.657	14.216.968
Despesas com pessoal e encargos	7.702.526	8.556.437	8.014.755	8.897.692
Despesas de aluguéis e correlatos	4.347	5.260	35.787	43.060
Despesas de serviços e utilidades públicas	710.933	868.772	755.338	951.733
Despesas de depreciação e amortização	1.105.438	1.213.959	1.132.550	1.247.869
Outras despesas	3.823.861	4.759.928	4.508.230	5.604.966
	<u>22.109.393</u>	<u>29.203.363</u>	<u>23.657.317</u>	<u>30.962.288</u>

21. HONORÁRIOS DA ADMINISTRAÇÃO:

De acordo com a Lei das Sociedades por Ações, contemplando as modificações nas práticas contábeis introduzidas pela Lei nº 11.638/07, e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral, fixar o montante global da remuneração anual dos administradores.

Em AGO/AGE realizada em 29 de abril de 2022, foi fixado o limite de remuneração mensal global dos administradores em até R\$ 99 mil, acrescida quando aplicável, dos encargos sociais e trabalhistas na forma prevista em lei, para o exercício social de 2022, para o exercício de 2021 R\$ 90 mil, e estão apresentados na rubrica "Despesas gerais e administrativas", na demonstração do resultado do exercício.

22. RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(2.336)	(3.301)	(2.336)	(3.301)
Despesas bancárias	(6.794)	(8.489)	(9.728)	(10.246)
Juros, parcelas fiscais LP e s/tributos	(1.744.974)	(1.242.640)	(1.763.384)	(1.251.680)
Variação Cambial Passiva	(1.072)	(14.050)	(1.072)	(14.050)
Outras	(2.737)	(9.765)	(2.993)	(9.790)
	<u>(1.757.913)</u>	<u>(1.278.245)</u>	<u>(1.779.513)</u>	<u>(1.289.067)</u>
Receitas financeiras:				
Aplicações financeiras	2.096.639	758.063	2.855.597	961.558
Variação Cambial Ativa	-	27.765	-	27.765
Descontos obtidos	7.065	10.647	7.260	11.613
Juros ativos	34.498	212.817	43.192	224.600
	<u>2.138.202</u>	<u>1.009.292</u>	<u>2.906.049</u>	<u>1.225.536</u>
Variação cambial:				
Variação cambial ativa	-	27.765	-	27.765
Variação cambial passiva	(1.072)	(14.050)	(1.072)	(14.050)
	<u>(1.072)</u>	<u>13.715</u>	<u>(1.072)</u>	<u>13.715</u>

Notas **haga** **vas**

HAGA S.A. Indústria e Comércio

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

Em Reais

23. COBERTURA DE SEGUROS

As coberturas dos seguros, em valores de 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 são assim contratadas:

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Responsabilidade civil	1.790.000	1.790.000
Riscos diversos - estoques e imobilizados	41.400.000	41.400.000
Veículos	106.336	106.336
	<u>43.296.336</u>	<u>43.296.336</u>

O escopo dos trabalhos dos nossos auditores não inclui a revisão sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração.

24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia, bem como sua controlada, não efetuou nenhuma transação durante os exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, envolvendo instrumentos financeiros complexos. As transações financeiras ocorridas são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo. O valor contábil dos instrumentos financeiros referentes aos demais ativos e passivos equivalem, aproximadamente, ao valor de mercado desses instrumentos.

A política de risco está sob a gestão do Conselho de Administração, que define os limites de tolerância aos diferentes riscos identificáveis como aceitáveis pela Administração.

A Companhia está sujeita aos seguintes riscos:

- a) Risco de crédito: As políticas de vendas e concessão de crédito a clientes estão subordinadas às normas fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de clientes. Esse objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes, que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito) - e da diversificação de suas operações (pulverização do risco).
- b) Valor de mercado dos instrumentos financeiros: O valor de mercado das disponibilidades (caixa, bancos, aplicações financeiras), o saldo a receber de clientes e o passivo circulante aproximam-se do saldo contábil, em razão de o vencimento de parte substancial dos saldos ocorrer em data próxima a dos balanços, exceto quanto às dívidas inscritas no REFIS. Não existem nas referidas datas-bases outros instrumentos financeiros de valores significativos que requeiram divulgação específica.
- c) Concentração de risco: Instrumentos financeiros que potencialmente sujeitam a Companhia e a sua subsidiária integral à concentração de risco de crédito consistem, substancialmente, em contas a receber de clientes. O saldo de contas a receber está distribuído por aproximadamente 3.000 clientes ativos, não havendo concentração individual maior que 4,50 %. A totalidade do saldo a receber de clientes é denominada em reais.
- d) Taxa de juros: A Companhia está exposta a riscos normais de mercado em decorrência das variações nas taxas de juros sobre suas obrigações de longo prazo, considerando as exposições à variação da TR (BANCOS) e TJLP (REFIS), principais indexadores dos passivos da Companhia.

* * *

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório dos auditores independentes sobre a
revisão das informações trimestrais

Aos administradores e acionistas da
HAGA S/A Indústria e Comércio
Nova Friburgo – RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Haga S/A Indústria e Comércio (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias, e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board-IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações intermediárias

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

Ênfase

Risco de continuidade das operações

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando a premissa contábil de que a Companhia continuará em atividade em futuro previsível. Chamamos a atenção para a Nota 3 às demonstrações contábeis, que indica que a Companhia no período findo em 30 de setembro de 2022 apresentou patrimônio líquido negativo, indicando que pode haver a necessidade de aporte de recursos financeiros para fazer frente as suas obrigações de longo prazo. Essa situação, juntamente com outros assuntos descritos na Nota 3, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informações suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de revisão executados em conjunto com as informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Auditoria e revisão das cifras do ano anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021,

apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados e revisados por outros auditores independentes que emitiram relatórios, datados de 17 de março de 2022 e 10 de novembro de 2021, respectivamente, sem modificações, com ênfase sobre a continuidade das operações da Companhia.

Nova Friburgo, 11 de novembro de 2022.

R4 Auditoria Independente S/S
CRC-RJ nº 007.573/O - 5

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

1. Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 07 de dezembro de 2009, a Diretoria da Companhia declara que baseados em seus conhecimentos, reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer elaborado pela R4 Auditoria Independente S/S - ME e com as Demonstrações Financeiras Intermediárias correspondentes ao trimestre encerrado em 30 de setembro 2022, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 11 de novembro de 2022.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

1. Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 07 de dezembro de 2009, a Diretoria da Companhia declara que baseados em seus conhecimentos, reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer elaborado pela R4 Auditoria Independente S/S - ME e com as Demonstrações Financeiras Intermediárias correspondentes ao trimestre encerrado em 30 de setembro 2022, que refletem adequadamente todos os aspectos referentes e relevantes a posição patrimonial e financeira, autorizando sua divulgação.

Nova Friburgo, 11 de novembro de 2022.

A Administração

José Luiz Abicalil
Diretor Presidente
Diretor de Relações com Investidores

Jorge Caetano da Silva