



Documento enviado com sucesso!!
Segue abaixo os dados do documento:

BARDELLA S.A. INDUSTRIAS MECANICAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O documento foi entregue para CVM e B3

Tipo de Documento:	Versão:	Data de Referência:	Data de Entrega:
Informações Trimestrais - ITR	1	30/09/2023	14/11/2023

NÚMERO DO PROTOCOLO:
001520ITR300920230100132611-75 

 [COMPARTILHAR](#)

 [IMPRIMIR](#)

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 Indireto)	6
--------------------------------------------------	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	7
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	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 Indireto)	14
--------------------------------------------------	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	15
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	16
--------------------------------	----

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

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

Notas Explicativas	20
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	68
----------------------------------------------	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	73
-------------------------------------------------------------	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	74
--------------------------------------------------------------------	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	607.192
Preferenciais	992.808
Total	1.600.000
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	665.332	685.440
1.01	Ativo Circulante	228.355	234.947
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1
1.01.03	Contas a Receber	152.698	158.364
1.01.03.01	Clientes	152.698	158.364
1.01.04	Estoques	15.511	16.372
1.01.06	Tributos a Recuperar	7.185	6.033
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	7.185	6.033
1.01.06.01.01	Tributos a Recuperar	7.185	6.033
1.01.07	Despesas Antecipadas	172	17
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	52.788	54.160
1.01.08.03	Outros	52.788	54.160
1.01.08.03.02	Outros Créditos	52.788	54.160
1.02	Ativo Não Circulante	436.977	450.493
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	236.853	214.509
1.02.01.04	Contas a Receber	67.681	67.681
1.02.01.04.01	Clientes	10.143	10.143
1.02.01.04.03	Adiantamento Fornecedores Nacionais	57.538	57.538
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	70.782	44.249
1.02.01.09.02	Créditos com Controladas	70.782	44.249
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	98.390	102.579
1.02.01.10.04	Tributos a Recuperar	0	4.311
1.02.01.10.05	Outros Créditos	2.807	3.034
1.02.01.10.06	Imposto de Rena e Contr. Social Diferidos	95.583	95.234
1.02.02	Investimentos	168.556	204.028
1.02.02.01	Participações Societárias	77.636	111.218
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	90.920	92.810
1.02.02.02.15	Propriedade para investimentos	90.920	92.810
1.02.03	Imobilizado	7.098	7.486
1.02.04	Intangível	24.470	24.470
1.02.04.01	Intangíveis	24.470	24.470

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	665.332	685.440
2.01	Passivo Circulante	261.552	212.255
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	85.296	84.478
2.01.02	Fornecedores	18.106	12.645
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	18.106	12.645
2.01.03	Obrigações Fiscais	37.508	33.660
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	16.727	224
2.01.05	Outras Obrigações	90.083	70.549
2.01.05.02	Outros	90.083	70.549
2.01.05.02.04	Adiantamento de clientes	90.083	70.549
2.01.06	Provisões	13.832	10.699
2.01.06.02	Outras Provisões	13.832	10.699
2.01.06.02.05	Outras Contas a Pagar	13.832	10.699
2.02	Passivo Não Circulante	559.383	583.900
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	168.785	166.929
2.02.02	Outras Obrigações	290.939	315.611
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	146.433	172.743
2.02.02.02	Outros	144.506	142.868
2.02.02.02.03	Obrigações fiscais	21.978	21.230
2.02.02.02.05	Fornecedores	79.629	79.629
2.02.02.02.06	Adiantamento de clientes	23.075	23.075
2.02.02.02.07	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.596	3.706
2.02.02.02.08	Outras Contas a Pagar	15.228	15.228
2.02.04	Provisões	99.659	101.360
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	24.378	29.552
2.02.04.01.05	Provisão para contingências	24.378	29.552
2.02.04.02	Outras Provisões	75.281	71.808
2.02.04.02.05	Provisão perda invest. Empr. Controladas	75.281	71.808
2.03	Patrimônio Líquido	-155.603	-110.715
2.03.01	Capital Social Realizado	116.800	116.800
2.03.02	Reservas de Capital	2.964	2.964
2.03.04	Reservas de Lucros	-376.121	-332.160
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	21.729	65.690
2.03.04.15	Prejuízos Acumulados	-397.850	-397.850
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	100.754	101.681

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	18.418	22.135	391	1.968
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-18.385	-25.787	-4.898	-11.480
3.03	Resultado Bruto	33	-3.652	-4.507	-9.512
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-15.304	-29.382	-8.084	-18.717
3.04.01	Despesas com Vendas	-249	-1.580	-709	-1.986
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-4.260	-11.384	-2.757	-8.671
3.04.02.01	Gerais e Administrativos	-2.582	-9.298	-2.336	-7.453
3.04.02.02	Honorários da Administração	-1.678	-2.086	-421	-1.218
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-433	-3.873	-2.604	-3.952
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-10.362	-12.545	-2.014	-4.108
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-15.271	-33.034	-12.591	-28.229
3.06	Resultado Financeiro	-9.921	-12.202	-4.863	-10.441
3.06.01	Receitas Financeiras	2.651	2.706	67	179
3.06.02	Despesas Financeiras	-12.572	-14.908	-4.930	-10.620
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-25.192	-45.236	-17.454	-38.670
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	197	349	33.672	33.734
3.08.02	Diferido	197	349	33.672	33.734
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-24.995	-44.887	16.218	-4.936
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-24.995	-44.887	16.218	-4.936
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	15,62188	28,05438	10,13625	-3,085
3.99.01.02	PN	15,62188	28,05438	10,13625	-3,085

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	-24.995	-44.887	16.218	-4.936
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-4.202	0	0	0
4.02.04	Valor justo de propriedades para investimentos	-6.367	0	0	0
4.02.08	Efeito de IR/CS diferidos s/ o valor justo de propriedade p/ investimentos	2.165	0	0	0
4.03	Resultado Abrangente do Período	-29.197	-44.887	16.218	-4.936

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	12.960	-113.089
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-34.065	-26.741
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e CSLL	-45.236	-38.670
6.01.01.02	Depreciação e amortização	571	4.238
6.01.01.04	Encargos Financeiros sobre financiamentos	2.485	2.590
6.01.01.05	Juros s/ mútuo	1.602	2.345
6.01.01.06	Equivalência Patrimonial	12.545	4.108
6.01.01.07	Provisões (constituições e reversões)	-5.174	-1.220
6.01.01.08	Vendas de imobilizado e investimentos	-391	-91.425
6.01.01.09	Complemento ágio aquis. Invest. Partic. Minoritários	-1.469	-8.397
6.01.01.11	Ajuste valor justo prop. investimento	1.002	99.690
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	47.025	-86.348
6.01.02.01	Redução/Aumento em Contas a Receber	5.666	-111.229
6.01.02.02	Redução/Aumento em Estoques	861	2.295
6.01.02.03	Redução/Aumento em Impostos a recuperar e outros	3.159	-704
6.01.02.04	Redução/Aumento em despesas antecipadas	-155	-166
6.01.02.05	Redução/Aumento em outros créditos	1.599	-7.165
6.01.02.08	Aumento/Redução em Fornecedores	5.461	3.720
6.01.02.10	Aumento/Redução em Obrigações Fiscais	4.596	2.683
6.01.02.11	Aumento/Redução Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.177	-36.688
6.01.02.12	Aumento/Redução em Adiantamentos de Clientes	19.534	58.403
6.01.02.18	Outras Contas a Pagar	3.127	2.503
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	611	108.774
6.02.01	Aquisição de Ativo Imobilizado	-176	-1.026
6.02.04	Aquisição de Ativo Intangível	0	109.800
6.02.05	Venda imobilizado/investimento	1.278	0
6.02.07	Recebimentos de Mútuos	24.509	0
6.02.08	Mútuos Concedidos	-25.000	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-13.571	4.308
6.03.04	Empréstimos tomados	15.874	762
6.03.06	Mútuos Tomados	0	5.113
6.03.08	Pagamentos de mútuo	-29.445	-1.567
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	0	-7
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1	9
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1	2

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

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	116.800	2.964	65.690	-397.850	101.681	-110.715
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	116.800	2.964	65.690	-397.850	101.681	-110.715
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-43.961	-927	-44.888
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-44.887	0	-44.887
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	926	-927	-1
5.05.02.06	Baixa propriedade para investimento	0	0	0	662	-663	-1
5.05.02.07	Realização da Depreciação Custo Atribuído - Ativo de Controlada	0	0	0	269	-269	0
5.05.02.08	Realização da Depreciação Custo Atribuído - Ativos Próprios	0	0	0	-5	5	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	-43.961	43.961	0	0
5.06.04	Compensação de prejuízos com reservas	0	0	-43.961	43.961	0	0
5.07	Saldos Finais	116.800	2.964	21.729	-397.850	100.754	-155.603

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

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	116.800	2.964	0	-463.524	167.355	-176.405
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	116.800	2.964	0	-463.524	167.355	-176.405
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	60.838	-65.774	-4.936
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-4.936	0	-4.936
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	65.774	-65.774	0
5.05.02.07	Realização da Depreciação Custo Atribuído - ativo de Controladas	0	0	0	290	-290	0
5.05.02.08	Realização da Depreciação Custo Atribuído - ativos próprios	0	0	0	65.484	-65.484	0
5.07	Saldos Finais	116.800	2.964	0	-402.686	101.581	-181.341

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	26.678	115.220
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	24.633	2.215
7.01.02	Outras Receitas	2.045	113.005
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-32.897	-131.082
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-22.768	-9.638
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-10.011	-10.638
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-118	-110.806
7.03	Valor Adicionado Bruto	-6.219	-15.862
7.04	Retenções	-571	-1.422
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-571	-1.422
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	-6.790	-17.284
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	-11.550	-2.393
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-12.545	-4.108
7.06.02	Receitas Financeiras	2.706	179
7.06.03	Outros	-1.711	1.536
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	-18.340	-19.677
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	-18.340	-19.677
7.08.01	Pessoal	7.898	9.861
7.08.01.01	Remuneração Direta	6.604	8.742
7.08.01.02	Benefícios	322	308
7.08.01.03	F.G.T.S.	972	811
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	2.442	-35.772
7.08.02.01	Federais	2.567	-33.421
7.08.02.02	Estaduais	-1.250	-3.255
7.08.02.03	Municipais	1.125	904
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	16.207	11.170
7.08.03.01	Juros	14.864	11.068
7.08.03.02	Aluguéis	130	0
7.08.03.03	Outras	1.213	102
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-44.887	-4.936
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-44.887	-4.936

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	627.998	661.640
1.01	Ativo Circulante	307.174	301.747
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.503	8.790
1.01.03	Contas a Receber	178.259	189.715
1.01.03.01	Clientes	178.259	189.715
1.01.04	Estoques	57.008	55.356
1.01.06	Tributos a Recuperar	9.860	8.603
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	9.860	8.603
1.01.06.01.01	Tributos a Recuperar	9.860	8.603
1.01.07	Despesas Antecipadas	232	81
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	35.312	39.202
1.01.08.03	Outros	35.312	39.202
1.01.08.03.02	Outros Créditos	35.312	39.202
1.02	Ativo Não Circulante	320.824	359.893
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	116.138	120.686
1.02.01.04	Contas a Receber	10.143	10.143
1.02.01.04.01	Clientes	10.143	10.143
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	105.995	110.543
1.02.01.10.03	Títulos e Valores Mobiliários	4	4
1.02.01.10.04	Tributos a Recuperar	0	4.311
1.02.01.10.05	Imposto de Renda e contrib Social Diferido	100.110	99.761
1.02.01.10.06	Outros Créditos	5.881	6.467
1.02.02	Investimentos	147.323	180.945
1.02.02.01	Participações Societárias	56.403	88.135
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	90.920	92.810
1.02.02.02.01	Propriedades para Investimento	90.920	92.810
1.02.03	Imobilizado	32.886	33.787
1.02.04	Intangível	24.477	24.475
1.02.04.01	Intangíveis	24.477	24.475

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	627.998	661.640
2.01	Passivo Circulante	321.144	285.025
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	114.159	115.209
2.01.02	Fornecedores	19.278	24.643
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	19.278	24.643
2.01.03	Obrigações Fiscais	61.858	55.242
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	16.727	224
2.01.05	Outras Obrigações	94.915	76.061
2.01.05.02	Outros	94.915	76.061
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	87.127	68.635
2.01.05.02.05	Imposto de Renda e Contr. Social	7.788	7.426
2.01.06	Provisões	14.207	13.646
2.01.06.02	Outras Provisões	14.207	13.646
2.01.06.02.05	Outras Contas a Pagar	14.207	13.646
2.02	Passivo Não Circulante	462.457	487.330
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	168.785	166.929
2.02.02	Outras Obrigações	233.718	255.431
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	108.621	134.930
2.02.02.02	Outros	125.097	120.501
2.02.02.02.05	Fornecedores	79.629	79.629
2.02.02.02.06	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.596	0
2.02.02.02.07	Adiantamento de Clientes	23.075	23.075
2.02.02.02.08	Outras Contas a Pagar	17.797	17.797
2.02.04	Provisões	59.954	64.970
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	30.035	35.850
2.02.04.01.05	Provisão para Contingências	30.035	35.850
2.02.04.02	Outras Provisões	29.919	29.120
2.02.04.02.04	Provisão IR/CSLL Diferido	768	891
2.02.04.02.05	Obrigações Fiscais	29.151	28.229
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	-155.603	-110.715
2.03.01	Capital Social Realizado	116.800	116.800
2.03.02	Reservas de Capital	2.964	2.964
2.03.04	Reservas de Lucros	-376.121	-332.160
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	21.729	65.690
2.03.04.10	Prejuízos Acumulados	-397.850	-397.850
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	100.754	101.681

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	11.921	26.270	3.672	11.090
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-10.373	-26.682	-7.335	-17.921
3.03	Resultado Bruto	1.548	-412	-3.663	-6.831
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-13.805	-28.975	-8.186	-18.964
3.04.01	Despesas com Vendas	-685	-2.121	-815	-2.266
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-6.472	-15.084	-5.107	-12.635
3.04.02.01	Gerais e Administrativas	-4.794	-12.998	-4.686	-11.417
3.04.02.02	Honorários da Administração	-1.678	-2.086	-421	-1.218
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-1.102	-4.565	-2.085	-3.618
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-5.546	-7.205	-179	-445
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-12.257	-29.387	-11.849	-25.795
3.06	Resultado Financeiro	-12.946	-15.972	-5.656	-12.888
3.06.01	Receitas Financeiras	2.529	2.708	99	351
3.06.02	Despesas Financeiras	-15.475	-18.680	-5.755	-13.239
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-25.203	-45.359	-17.505	-38.683
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	472	472	33.723	33.747
3.08.01	Corrente	0	0	0	-67
3.08.02	Diferido	472	472	33.723	33.814
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-24.731	-44.887	16.218	-4.936
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-24.731	-44.887	16.218	-4.936
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-24.995	-44.887	16.218	-4.936
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-15,62188	-28,05438	10,13625	-3,085
3.99.01.02	PN	-15,62188	-28,05438	10,13625	-3,085

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-24.995	-44.887	16.218	-4.936
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-4.202	0	0	0
4.02.03	Valor justo de propriedades para investimentos	-6.367	0	0	0
4.02.07	Efeito de IR/CS diferidos sobre valor justo de propriedades para investimentos	2.165	0	0	0
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-29.197	-44.887	16.218	-4.936
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-29.197	-44.887	16.218	-4.936

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	6.214	-113.411
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-37.612	-29.814
6.01.01.01	Lucro líquido/Prejuízo antes do IR e CSLL	-45.359	-38.683
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	1.595	5.367
6.01.01.04	Encargos Financeiros sobre Financiamentos	2.485	2.590
6.01.01.05	Juros s/ Mútuo	3.136	2.350
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	7.205	445
6.01.01.08	Provisões (Constituições e Reversões)	-5.816	-1.220
6.01.01.09	Venda de imobilizado e investimentos	-391	-91.486
6.01.01.10	Complemento ágio aquis. Invest. Partic. Minoritários	-1.469	-8.867
6.01.01.11	Ajuste valor justo prop. investimento	1.002	99.690
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	43.826	-83.597
6.01.02.01	Redução/ Aumento em Contas a Receber	11.456	-115.305
6.01.02.02	Redução/Aumento em Estoques	-1.652	1.547
6.01.02.03	Redução/Aumento em Impostos a Recuperar e Outros	3.054	-783
6.01.02.04	Redução/Aumento em Despesas Antecipadas	-151	-183
6.01.02.05	Redução/Aumento em Outros Créditos	4.480	8.462
6.01.02.08	Aumento/Redução em Fornecedores	-5.365	1.886
6.01.02.09	Aumento de outras Contas a Pagar	959	-4.522
6.01.02.10	Aumento/Redução em Obrigações Fiscais	7.538	5.919
6.01.02.11	Aumento/Redução Obrigações Sociais e Trabalhistas	5.015	-38.908
6.01.02.12	Aumento/Redução em Adiantamento de Clientes	18.492	58.290
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	25.070	108.774
6.02.01	Aquisição de Ativo Imobilizado	-715	-1.026
6.02.02	Lucros recebidos de Empresas Controladas	24.509	0
6.02.06	Venda ativo imobilizado/investimento	-2	109.800
6.02.07	Recebimentos operações de mútuo	1.278	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-13.571	4.308
6.03.04	Empréstimos tomados	15.874	762
6.03.06	Mútuos tomados	0	5.113
6.03.07	Recebimentos Operações de Mútuo	-29.445	-1.567
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	17.713	-329
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	8.790	1.144
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	26.503	815

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

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	Saldo Iniciais	116.800	2.964	65.690	-397.850	101.681	-110.715	0	-110.715
5.03	Saldo Iniciais Ajustados	116.800	2.964	65.690	-397.850	101.681	-110.715	0	-110.715
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-43.961	-927	-44.888	0	-44.888
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-44.887	0	-44.887	0	-44.887
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	926	-927	-1	0	-1
5.05.02.06	Baixa propriedade para investimento	0	0	0	662	-663	-1	0	-1
5.05.02.07	Realização da Depreciação Custo Atribuído - Ativo da Controlada	0	0	0	269	-269	0	0	0
5.05.02.08	Realização da Depreciação Custo Atribuído - Ativos Próprios	0	0	0	-5	5	0	0	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	-43.961	43.961	0	0	0	0
5.06.04	Compensação de prejuízos com reservas	0	0	-43.961	43.961	0	0	0	0
5.07	Saldo Finais	116.800	2.964	21.729	-397.850	100.754	-155.603	0	-155.603

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

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	Saldo Iniciais	116.800	2.964	0	-463.524	167.355	-176.405	0	-176.405
5.03	Saldo Iniciais Ajustados	116.800	2.964	0	-463.524	167.355	-176.405	0	-176.405
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	60.838	-65.774	-4.936	0	-4.936
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-4.936	0	-4.936	0	-4.936
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	65.774	-65.774	0	0	0
5.05.02.07	Realização da Depreciação Custo Atribuído - ativo de Controladas	0	0	0	290	-290	0	0	0
5.05.02.08	Realização da Depreciação Custo Atribuído - ativos Próprios	0	0	0	65.484	-65.484	0	0	0
5.07	Saldo Finais	116.800	2.964	0	-402.686	101.581	-181.341	0	-181.341

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	32.440	126.222
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	31.928	13.314
7.01.02	Outras Receitas	512	112.908
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-26.555	-131.244
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-15.663	-9.166
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-10.669	-12.024
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-223	-110.054
7.03	Valor Adicionado Bruto	5.885	-5.022
7.04	Retenções	-1.595	-2.522
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.595	-2.522
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	4.290	-7.544
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	-4.209	1.260
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-7.205	-445
7.06.02	Receitas Financeiras	4.204	232
7.06.03	Outros	-1.208	1.473
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	81	-6.284
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	81	-6.284
7.08.01	Pessoal	15.830	15.776
7.08.01.01	Remuneração Direta	11.827	12.963
7.08.01.02	Benefícios	2.261	1.483
7.08.01.03	F.G.T.S.	1.742	1.330
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	7.366	-30.961
7.08.02.01	Federais	5.970	-29.351
7.08.02.02	Estaduais	142	-2.537
7.08.02.03	Municipais	1.254	927
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	21.772	13.837
7.08.03.01	Juros	19.899	13.527
7.08.03.02	Aluguéis	297	201
7.08.03.03	Outras	1.576	109
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-44.887	-4.936
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-44.887	-4.936

Comentário do Desempenho**BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL****COMENTÁRIO DE DESEMPENHO****Janeiro a setembro de 2023****RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO****Continuidade Operacional**

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

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

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

A Companhia conta também com apoio de terceiras partes relacionadas, através de mútuos tomados.

Apesar das austeras medidas que a administração tem tomado e, pelo motivo da baixa atividade operacional, a Companhia enfrentou dificuldades para manter seus compromissos.

Tais dificuldades levaram a administração a apresentar, em 26 de julho de 2019, pedido de recuperação judicial, abrangendo a Controladora e algumas de suas controladas.

Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de recuperação judicial, cujas informações foram disponibilizadas nos sites da CVM e B3 através de Comunicado ao Mercado. A homologação judicial ocorreu em 10 de maio de 2021. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 29 de novembro de 2021, foi aprovado Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, com alteração da cláusula 9.2 – Classe II – Credores com garantia real, cujo Plano de Recuperação Judicial e seus aditivos teve sua homologação judicial em 12 de janeiro de 2022, a qual foi publicada em 21 de janeiro de 2022.

Em 21/07/2022 foi homologada a arrematação da UPI 2 – BARDELLA – Guarulhos – aços. Em 26/07/2022 foi enviado à CVM o Comunicado ao Mercado sobre pagamentos efetuados a credores trabalhistas. Em 21/09/2022 foi homologada a arrematação da UPI 1 – BARDELLA – Fábrica de Guarulhos - Mecânica (ver Nota Explicativa 31). Em 18/05/2023 ocorreu a arrematação extrajudicial da UPI – 5 – Casa Itajobi.

Equipamentos sob Encomenda**Evolução da carteira de encomendas a apropriar – Controladora:**

Receitas líquidas de tributos sobre vendas em R\$ mil:

CARTEIRA DE ENCOMENDAS	set/22	dez/22	mar/23	jun/23	set/23
Receita Líquida em R\$ mil	82.085	102.554	97.183	92.499	82.857

Evolução da Carteira de Encomendas a apropriar por setor de atividade:

SETORES DE ATIVIDADES (%)	set/22	dez/22	mar/23	jun/23	set/23
Geração de Energia	5,52%	4,47%	4,72%	4,96%	5,54%
Metalurgia e Movimentação de Materiais	82,08%	65,70%	69,33%	72,84%	81,32%
Mineração e Portos	3,38%	21,86%	17,55%	13,37%	4,30%
Óleo e Gás	1,14%	0,97%	1,02%	1,07%	1,20%
Serviços	7,88%	6,99%	7,38%	7,75%	7,65%

Comentário do Desempenho

Aços laminados, trefilados e retificados

A produção de aços laminados, trefilados e retificados foi descontinuada.

Quadro de Colaboradores

QUANTIDADE DE EMPREGADOS	set/22	dez/22	mar/23	jun/23	set/23
BARDELLA - Guarulhos	108	79	66	57	55
BARDELLA - Sorocaba	23	23	23	23	24
Total BARDELLA	131	102	89	80	79
BAREFAME	48	48	48	48	47
BAREFAME Norte	4	4	4	4	4
BABECS	2	2	2	2	2
ENERGO	0	0	0	0	0
IMMA	5	5	5	5	5
DURAFERRO	90	88	96	110	115
Total	280	249	244	249	252

Informações sobre as empresas Controladas

INFORMAÇÕES DAS CONTROLADAS			Acumulado janeiro a setembro 2023		
Empresas	Capital Social	% Participação Direta e Indireta	Receita Líquida Vendas	Lucro Líquido	Carteira de encomendas a Apropriar
Bardella Adm.Bens Cor.Seg.	2.850	100,00%	144	-1.507	-
Barefame Inst. Indl. Ltda.	22.672	100,00%	-	-2.586	27.934
Energo Agro Indl Ltda.	5.400	100,00%	-	-571	-
Duraferro Ind. e Com. Ltda.	1.500	100,00%	15.034	-1.109	17.031

INFORMAÇÕES DAS CONTROLADAS			Acumulado janeiro a setembro 2022		
Empresas	Capital Social	% Participação Direta e Indireta	Receita Líquida Vendas	Lucro Líquido	Carteira de encomendas a Apropriar
Bardella Adm.Bens Cor.Seg.	2.850	100,00%	131	-1.361	-
Barefame Inst. Indl. Ltda.	22.672	100,00%	-	-812	27.934
Energo Agro Indl Ltda.	5.400	100,00%	-	49	-
Duraferro Ind. e Com. Ltda.	1.500	100,00%	10.296	-1.901	16.082

Guarulhos, 30 de setembro de 2023

Eduardo Fantin – Diretor Presidente

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas Em Recuperação Judicial

Notas Explicativas às Informações
Trimestrais Individuais e Consolidadas
em
30 de setembro de 2023

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Notas explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas

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

1 Contexto operacional

A **Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial** - (“Companhia”) tem como principal atividade a fabricação de bens de capital sob encomenda, atuando em todas as fases de produção, desde a elaboração de projetos até a entrega em operação ao cliente. Além disso, executa reformas, melhorias e serviços de industrialização e reparos. A Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto domiciliada no Brasil, e suas ações são negociadas na B3 S/A – Brasil Bolsa Balcão sob os códigos BDLL3 e BDLL4. A Companhia possui duas plantas industriais no estado de São Paulo, nos municípios de Guarulhos e Sorocaba. A sede social da Companhia está localizada em Guarulhos - SP.

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

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

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

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

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

Controlada em conjunto não Consolidada:

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

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

Continuidade operacional

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

A redução do número de colaboradores visa adequar os custos e demais despesas em relação ao volume de operação de cada unidade.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

A administração mantém-se focada na redução de custos e despesas operacionais, realização de valores a receber de clientes, entre outras, com o objetivo de melhorar as disponibilidades de capital de giro e de garantias financeiras, as quais são fundamentais para possibilitar o crescimento da carteira de pedidos/encomendas de clientes.

A Companhia conta também com apoio de terceiras partes relacionadas, através de mútuos tomados. Apesar das austeras medidas que a administração tem tomado e, pelo motivo da baixa atividade operacional, a Companhia enfrentou dificuldades para manter seus compromissos.

Tais dificuldades levaram a administração a apresentar, em 26 de julho de 2019, pedido de recuperação judicial, abrangendo a Controladora e algumas de suas controladas.

Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de recuperação judicial, cujas informações foram disponibilizadas nos sites da CVM e B3 através de Comunicado ao Mercado. A homologação judicial ocorreu em 10 de maio de 2021. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 29 de novembro de 2021, foi aprovado Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, com alteração da cláusula 9.2 – Classe II – Credores com garantia real, cujo Plano de Recuperação Judicial e seus aditivos teve sua homologação judicial em 12 de janeiro de 2022 e publicado em 21 de janeiro de 2022.

Em decorrência do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, em 21/07/2022 foi homologada a arrematação da UPI 2 – BARDELLA – Guarulhos – aços. Em 26/07/2022 foi enviado à CVM o Comunicado ao Mercado sobre pagamentos efetuados a credores trabalhistas. Em 21/09/2022 foi homologada a arrematação da UPI 1 – BARDELLA – Fábrica de Guarulhos - Mecânica (ver Nota Explicativa 31).

Em 18/05/2023 ocorreu a arrematação extrajudicial da UPI 5 – Casa Itajobi.

A Administração da Companhia avaliou os eventos subsequentes até o dia 14 de novembro de 2023, que também é a data de autorização de emissão dessas Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas (Nota Explicativa n. 32).

PLANO DE AÇÃO PARA REVERSÃO DE PREJUÍZOS ACUMULADOS

O Plano de Recuperação Judicial da BARDELLA e suas controladas em recuperação judicial, aprovado pelos credores e em cumprimento, resumidamente apresenta os seguintes pontos:

A - PERSPECTIVAS DE MERCADO

Na medida em que o Plano de Recuperação Judicial da Companhia vem se concretizando os credores estão sendo pagos, as Informações Trimestrais começam a refletir esta evolução, as disponibilidades para capital de giro também começam a ser incrementadas, assim como, o acesso às garantias financeiras, formatando um conjunto de condições essenciais para a obtenção de novos contratos, que permitirão a recuperação plena da Companhia e a continuidade de seus negócios.

Neste sentido, a Companhia torna-se apta a voltar aos seus principais mercados de atuação, fornecendo equipamentos, peças de reposição e serviços, nos quais possui tecnologia e acervo técnico incomparáveis, podendo oferecer soluções integradas a seus clientes.

Os mercados em que a Companhia atua, apresentam características distintas de desenvolvimento, permitindo que mesmo quando um dos segmentos apresente baixa de investimentos, outros segmentos podem estar se desenvolvendo, possibilitando que os níveis de carteira de pedidos e ocupação possam ser mantidos.

Atualmente, os principais segmentos de mercado em que a Companhia atua demonstram as seguintes possibilidades e perspectivas:

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

- **Mineração:** Este segmento apresenta diversas possibilidades de expansão nos próximos anos, principalmente na área de minério de ferro, no qual a Companhia possui inúmeras referências fornecendo diversos tipos de equipamentos, sendo um mercado onde o Brasil possui vantagens competitivas incomparáveis, permitindo aos nossos clientes programas de constante expansão de produção. Novos investidores também desenvolvem projetos de grande vulto no momento, demonstrando fortes perspectivas de investimentos nos próximos anos.
- **Metalurgia:** Apesar das incertezas no crescimento no consumo de aço mundial, frente a possibilidade de uma redução de demanda, nossos clientes no Brasil possuem planos de manutenção e revitalização de seus ativos, com previsão de contratação forte de serviços de retrofit e substituição de equipamentos, principalmente de Pontes Rolantes de Processo, onde a Companhia possui excelentes referências.
- **Petróleo e Gás:** A Petrobras e as novas Companhias entrantes no mercado de Petróleo & Gás, continuam investindo fortemente na produção offshore, contratando novas plataformas e instalações submarinas, para as quais a Companhia possui importante capacidade fabril e experiência comprovada na fabricação de equipamentos de processo produzidos em aços especiais de altíssimo valor agregado.
- **Energia:** A Companhia é especializada na produção de equipamentos para usinas hidrelétricas, tendo participado de praticamente todos os empreendimentos de grande porte instalados país. As pressões para produção de energia limpa e com capacidade para atendimento da demanda de consumo em horários de pico, certamente exigirão a breve retomada dos investimentos na construção de novas usinas hidrelétricas, fundamentais para segurança energética do país. Nossos equipamentos estão presentes nas maiores usinas brasileiras e a Companhia possui o único laboratório privado de hidráulica do país capaz de reproduzir testar em modelo reduzido os diversos tipos de equipamentos hidromecânicos utilizados em barragens, eclusas e usinas hidrelétricas.
- **Geral**
 - Com o presente plano se espera manter a fonte produtora, o emprego e zelar pelos interesses dos credores, promovendo assim a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica, consoante o artigo 47 da Lei 11.101/2005.
 - Os produtos do Grupo BARDELLA continuam tecnicamente atualizados e sua rede de parceiros tecnológicos internacionais está pronta para atuar em qualquer novo desafio que venha a surgir. A mão de obra é especializada e confiável e, apesar da necessidade de redução do efetivo, o grupo permanece em contato com seus obreiros para que em projetos futuros sejam os primeiros a retornar a seus postos de trabalho. Os clientes e parceiros nacionais permanecem fiéis apoiando o Grupo BARDELLA.
 - O grupo BARDELLA apresentou em 2022 receita líquida operacional de R\$ 27,2 milhões. Com a retomada da economia nos próximos anos, seguirá com crescimento em sua receita e melhoria de seus resultados e fluxo de caixa, iniciando a reconstituição de seu capital de giro que foi consumido durante a crise.

B - ALIENAÇÃO DE UNIDADES PRODUTIVAS ISOLADAS – UPIs

- UPI 1 – Fábrica Guarulhos – Mecânica – Arrematada em 2022
- UPI 2 – Bardella Guarulhos – Aços – Arrematada em 2022
- UPI 3 – Fábrica Sorocaba
- UPI 4 – Terreno São Mateus – Arrematado em 2021

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

- UPI 5 – Casa Itajobi – Arrematada em 2023
- UPI 6 – Cotas em participação IMMA
- UPI 7 – Bardella Óleo e Gás – Marca
- UPI 8 – Bardella Metalurgia – Marca
- UPI 9 – Bardella Mineração – Marca
- Geral
 - As UPIs estão devidamente descritas e caracterizadas em Laudos de Avaliação, elaborados especialmente para o fim de alienação, nos termos do artigo 60 da Lei 11.101/2005.
 - Todos os detalhes para alienação das UPIs estão descritos no Plano de Recuperação Judicial.
 - Destinação dos recursos obtidos com a alienação das UPIs: O uso dos recursos provenientes das alienações das UPIs deve ser disponibilizado de maneira que, após o pagamento ao detentor da garantia real sobre o imóvel em que esteja constituída a UPI vendida, com os deságios e demais condições de pagamento aprovada para tais credores, os recursos remanescentes serão utilizados para pagamento dos credores trabalhistas constituídos na Classe I, observados os deságios e demais condições de pagamento aprovadas para esses credores. Caso remanesça saldo, este comporá o fluxo de caixa destinado ao pagamento dos demais credores e à recomposição do capital de giro das Recuperandas.

C - PROPOSTA DE PAGAMENTO AOS CREDORES CONSOLIDADA

- Classe I – Credores trabalhistas: Em conformidade com o artigo 54 da Lei 11.101/05, os créditos de origem trabalhista que constam da relação de credores serão pagos dentro do prazo de um ano, a contar da data de homologação do Plano de Recuperação Judicial (PRJ), já os créditos trabalhistas decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado na justiça especializada, serão pagos dentro do prazo de um ano a contar da data de publicação da homologação do PRJ ou na data do trânsito em julgado, o que ocorrer depois, em ambas as hipóteses, observado a disposição do Plano de Recuperação Judicial aprovado.
 - Créditos Trabalhistas de natureza estritamente salarial até o limite de 5 salários mínimos por trabalhador, vencidos nos três meses anteriores ao ajuizamento. Forma de pagamento: 30 dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial.
 - Credores trabalhistas que aceitarem liquidar seu crédito por até R\$ 5.000,00, respeitado o limite do valor de cada crédito trabalhista. Forma de pagamento: 30 dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial.
 - Pagamento do montante equivalente a 80% do crédito trabalhista, por opção de cada credor, limitado a 150 salários mínimos vigentes à época da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, descontados eventuais valores pagos nos termos dos itens anteriores, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos da taxa de juros de 1% ao ano, incidentes desde a data do pedido da recuperação judicial até a data do efetivo pagamento.
 - Em 22/07/2022 foram pagos os credores trabalhistas que se encontravam em situação regular quanto à informação de seus dados bancários e optaram por

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

esta opção de recebimento dos seus créditos, conforme comunicado ao mercado naquela data.

- Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalente às condições de pagamento dos créditos Classe III – Credores Quirografários.
- Classe II – Credores com garantia real: Os credores com garantia real serão pagos com o produto da venda de suas garantias reais, UPIs 1, 2 ou 3, sendo que seus créditos sofrerão 78% de deságio. Os pagamentos aos credores serão realizados no prazo de até 36 meses contados a partir da data de homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação ou de acordo com os recebimentos auferidos pela venda de suas garantias em formato de Unidades Produtivas Isoladas (UPIs), conforme cláusulas do Plano de Recuperação Judicial, o que ocorrer primeiro, de acordo com o Artigo 60 da Lei 11.101/2005, remunerados e corrigidos pela taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a. m. também contados a partir da data de homologação do Aditivo.
- Classe III – Credores Quirografários:
 - Os credores quirografários serão quitados da seguinte forma:
 - Prazo de pagamento: 13 anos
 - Carência de principal e de encargos: 24 meses
 - Encargos: TR + 2% ao ano
 - Amortização:
 - Parcelas 1 a 8: 1,25% ao ano
 - Parcelas 9 a 16: 1,88% ao ano
 - Parcelas 17 a 26: 2,50% ao ano
 - Bônus de Adimplemento de 75%. Uma vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 75% será considerado quitado como bônus de adimplemento.
 - O plano de Recuperação prevê condições específicas para Credores parceiros e Estratégicos e para pagamento de valor fixo dentro da Classe Quirografários.
 - Classe IV – Credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte serão quitados da mesma forma que os credores quirografários, prevendo condições específicas para Credores parceiros e para pagamento de valor fixo dentro da Classe IV.

Alertamos que este resumo das condições constantes do Plano de Recuperação Judicial considera apenas os pontos mais importantes correlacionados com a recuperação financeira e de resultados da Companhia e não substitui o Plano de Recuperação Judicial completo, aprovado pelos credores e homologado judicialmente, o qual encontra-se nos autos do processo judicial 1026974-06.2019.8.26.0224.

Além das condições previstas no Plano de Recuperação Judicial conforme resumo acima, a Lei 11.101/2005, prevê condições especiais para tributação de PIS, Cofins, IRPJ e CSLL sobre a receita ou ganhos obtidos com renegociação de dívidas e ganho de capital resultante da alienação judicial de bens ou direitos pela pessoa jurídica em recuperação judicial. Tais condições permitem melhor aproveitamento de prejuízos fiscais e base negativa de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido(CSLL), preservando de melhor forma a situação financeira das recuperandas.

As dívidas tributárias estão sendo parceladas para pagamentos a longo prazo, estando em andamento negociação com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, no âmbito da Portaria PGFN 2.382/2021,

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

que trata dos débitos inscritos em dívida ativa da União e do FGTS de responsabilidade de contribuintes em processo de recuperação judicial.

O Plano de Recuperação Judicial foi aprovado pelos credores e homologado judicialmente, conforme informações disponibilizadas ao mercado a cada evento importante. Todas as medidas elencadas, entre outras ainda em estudo, estão em andamento e visam a recuperação de sua condição financeira, a fim de superar a fase de recuperação judicial e a preparação da Companhia para voltar a atuar de maneira competitiva no mercado de bens sob encomenda, com a geração de lucros e a recuperação de seu patrimônio líquido.

Ressalte-se que, como sucede com qualquer planejamento, seu efetivo resultado está sujeito a inúmeros fatores, muitas vezes alheios ao controle de quem o está implantando. O risco é inerente a qualquer empreendimento. É absolutamente eliminá-lo totalmente. Por esse motivo, de forma transparente, procurou-se adotar premissas cautelosas a fim de não comprometer a realização e o esforço conjunto a ser empreendido.

2 Base de preparação

a. Declaração de conformidade

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

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

A emissão das Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas foi autorizada em reunião do Conselho de Administração em 14 de novembro de 2023.

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

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

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

c. Uso de estimativas e julgamentos

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

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

Julgamentos

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

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

Incertezas sobre premissas e estimativas

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

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

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

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

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

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

Mensuração do valor justo

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

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

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

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

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

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

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

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

Nota explicativa nº 10 – Títulos e valores mobiliários

Nota explicativa nº 13 – Propriedade para investimentos

Nota explicativa nº 28 - Instrumentos financeiros.

d. Base de mensuração

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

3 Principais políticas contábeis

A Companhia e suas controladas aplicaram as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente com aquelas divulgadas na Nota Explicativa n. 3 às Demonstrações Financeiras Anuais Completas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

4 Informações Trimestrais Consolidadas

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

Porcentagem de Participação

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. - Em Recuperação Judicial	100,00%	100,00%
Barefame Instalações Industriais Ltda. - Em Recuperação Judicial	100,00%	100,00%
Duraferro Indústria e Comércio Ltda. - Em Recuperação Judicial	100,00%	100,00%
Energo Agro Industrial Ltda.	100,00%	100,00%

(*1) O percentual refere-se ao controle direto e indireto.

(*2) O percentual refere-se ao controle indireto

IMMA - Indústria Metalúrgica e Mecânica da Amazônia Ltda.*2	50,00%	50,00%
(*2) Controlada em conjunto		

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

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

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

Descrição dos principais procedimentos de consolidação

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

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	1	1	136	8.740
Aplicações financeiras - CDBs pós-fixados	-	-	26.367	50
	1	1	26.503	8.790

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

6 Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante:				
Clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	166.884	195.534	178.215	201.047
Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	28.117	5.184	46.910	24.479
Produtos seriados e outros serviços	4.230	4.230	5.858	10.286
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(54.082)	(54.082)	(55.710)	(55.710)
	145.149	150.866	175.273	180.102
Partes relacionadas - contratos de serviços e construção (notas explicativas 7 e 12)				
	7.550	7.498	2.987	9.613
	152.699	158.364	178.260	189.715
Não circulante:				
Clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	10.143	10.143	10.143	10.143
Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 7)	-	-	-	-
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	-	-	-	-
	10.143	10.143	10.143	10.143
	162.842	168.507	188.403	199.858

Movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa

		Controladora	Consolidado
Circulante			
Saldo inicial	31/12/2022	(54.082)	(55.710)
Adição		-	-
Baixa		-	-
Reversão		-	-
Saldo final	30/09/2023	(54.082)	(55.710)
Não Circulante			
Saldo inicial	31/12/2022	-	-
Adição		-	-
Baixa		-	-
Reversão		-	-
Saldo final	30/09/2023	-	-
Saldo final total		(54.082)	(55.710)

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	-	-	-	-
Vencidos 1 a 30 dias	-	-	-	226
Vencidos 31 a 60 dias	-	-	-	268
Vencidos 61 a 90 dias	-	-	-	323
Vencidos 91 a 120 dias	-	-	-	267
Vencidos acima de 121 dias	10.286	4.230	11.914	9.202
	10.286	4.230	11.914	10.286

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

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

A provisão para créditos de liquidação duvidosa - PCLD é constituída com base na avaliação da companhia que utiliza o conceito de redução no valor recuperável das contas a receber, que, além da perda verificada, incorpora também o conceito de perda esperada.

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

7 Contratos de serviços e construção

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

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

Notas Explicativas*Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial*
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo a receber de contratos faturados em execução ou executados (nota explicativa 6)	177.027	205.677	188.358	211.190
Saldo a receber Efeitos a faturar clientes no país contratos de serviços e construção (nota explicativa 6)	28.117	5.184	46.910	24.479
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(49.852)	(49.852)	(49.852)	(49.852)
Sub total	155.292	161.009	185.416	185.817
Partes relacionadas	7.550	7.498	2.987	9.613
Total	162.842	168.507	188.403	195.430
Adiantamentos recebidos por conta de contratos de serviços e construção em execução (nota explicativa 20)	(113.158)	(93.624)	(110.202)	(91.710)
Contratos de serviços e construção líquido a receber	49.684	74.883	78.201	103.720

8 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				
Produtos acabados	1	1	94	94
Produtos em elaboração	2.359	1.982	32.866	30.494
Matérias primas	12.410	13.699	20.252	21.821
Materiais de consumo	740	690	2.984	2.947
	15.510	16.372	56.196	55.356

As matérias primas em estoque são destinadas à produção de equipamentos sob encomenda.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

9 Tributos a recuperar e diferidos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante:				
Imposto de renda e contribuição social	89	82	444	393
ICMS	5.727	4.564	5.720	4.605
IPI	491	312	1.053	951
COFINS	638	797	1.039	1.192
PIS	138	179	186	226
Outros	99	99	1.413	1.236
	<u>7.093</u>	<u>5.951</u>	<u>9.411</u>	<u>8.210</u>
	<u>7.182</u>	<u>6.033</u>	<u>9.855</u>	<u>8.603</u>
Não Circulante:				
ICMS s/aquisição imobilizado	-	111	-	111
IPI	-	898	-	898
PIS	-	3.302	-	3.302
	<u>-</u>	<u>4.311</u>	<u>-</u>	<u>4.311</u>
	<u>7.182</u>	<u>10.344</u>	<u>9.855</u>	<u>12.914</u>

Imposto de renda e contribuição social***Imposto de renda e contribuição social diferidos***

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

De acordo com a NBCTG 32 (R3) - Tributos sobre o Lucro, a Companhia e suas controladas, fundamentadas na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, determinada em estudo técnico (data base 31 de dezembro de 2022) aprovado pelos órgãos da Administração, reconheceram também os créditos tributários sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social de exercícios anteriores, que não possuem prazo prescricional e cuja compensação está sujeita aos limites legais sobre os lucros anuais tributáveis. O valor contábil do ativo fiscal diferido é revisado periodicamente e as projeções são revisadas anualmente.

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

Notas Explicativas*Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial*
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IR/CSL Diferido Ativo				
Créditos de prejuízos fiscais IRPJ	60.200	60.200	63.661	63.661
Créditos de base negativa CSLL	21.674	21.672	22.920	22.918
Créditos s/ Diferenças temporárias IRPJ	29.540	29.540	31.420	30.252
Créditos s/ Diferenças temporárias CSLL	10.634	10.634	11.311	10.891
Total	122.048	122.046	129.312	127.722

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

	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IR/CSL Diferido Passivo				
Ajuste em Propriedades p/ Investimentos	(11.292)	(11.292)	(12.081)	(10.494)
Ajuste decorrente de Custo Atribuído	(15.173)	(15.520)	(17.889)	(18.358)
Total	(26.465)	(26.812)	(29.970)	(28.852)

IR/CSL Diferido Ativo não compensável

IR/CSL Diferido Passivo não compensável - - 768 891

Saldos de IR/CSLL Diferidos Líquidos **95.583** **95.234** **100.110** **99.761**

Movimentação do saldo de tributos diferidos:

	Saldo em 31/12/2022	Saldo Não compensável	Adição	Baixa	Saldo em 30/09/2023
Controladora	95.234	-	2	347	95.583
Consolidado	99.761	(124)	343	130	100.110

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Conciliação de despesa de imposto de renda e contribuição social

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Prejuízo contábil antes do imposto de renda e contribuição social.	(45.236)	(21.216)	(45.359)	(21.178)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota nominal de 34%	15.380	7.213	15.422	7.200
Diferenças permanentes e temporárias				
Resultado de equivalência patrimonial	12.545	2.094	7.205	266
Despesas indedutíveis	713	-	844	1
Diferenças temporárias	6.972	762	7.054	969
Reversão/ utilização de provisões	(7.142)	(1.266)	(7.142)	(1.266)
Outros (ajuste efeitos societários para fins fiscais)	1.297	291	1.540	530
	<u>14.385</u>	<u>1.881</u>	<u>9.501</u>	<u>500</u>
Efeito das diferenças permanentes pela alíquota nominal de 34%	(4.891)	(640)	(3.230)	(170)
Ajuste limite de realização	(10.140)	(6.511)	(11.719)	(7.006)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício:	349	62	472	24
.Corrente	-	-	-	(67)
.Diferido	349	62	472	91

Ajuste para limite de realização do crédito fiscal diferido

A Companhia e suas controladas não reconheceram créditos fiscais diferidos sobre o montante de prejuízo fiscal acumulado de R\$ 164.144 na controladora e R\$ 259.732 no consolidado e sobre o montante de base negativa acumulada da CSLL de R\$ 206.378 na controladora e R\$ 367.444 no consolidado, em razão do limite aprovado pela Administração no estudo técnico já mencionado nesta nota explicativa.

10 Títulos e valores mobiliários

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Títulos de remuneração variável	5.026	5.026	5.040	5.040
Ajuste a valor presente	-	-	-	-
Provisão p/ perdas	(5.026)	(5.026)	(5.036)	(5.036)
	-	-	4	4

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

11 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				
Adiantamentos a fornecedores	17.309	19.037	19.374	21.365
Partes relacionadas (Nota 12)	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores estrangeiros	10.547	12.759	10.547	12.759
Recuperações judiciais	1.161	1.161	2.896	2.896
Partes relacionadas - Outros (Nota 12)	21.663	19.728	15	334
Outros	2.108	1.475	2.480	1.848
	52.788	54.160	35.312	39.202
Não Circulante				
Adiantamentos a Fornecedores Nacionais	57.538	-	0	-
Partes relacionadas (Nota 12)	70.782	57.538	-	-
Depósitos judiciais	2.079	2.329	3.742	4.002
Outros	728	705	2.139	2.469
	131.127	60.572	5.881	6.471
	183.915	114.732	41.193	45.673

12 Partes relacionadas

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

As principais operações realizadas referem-se a:

Contratos de mútuo - Referem-se a empréstimos para capital de giro e são contratados entre 100% e 106% da taxa média diária do CDI, pelo prazo de necessidade das tomadoras;

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

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

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

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

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

Avais, fianças e hipotecas concedidas em favor das controladas e controlada em conjunto – Não existem avais, fianças e hipotecas concedidas pela Controladora às Controladas, em 30 de setembro de 2023.

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

Consolidado	30/09/2023				30/09/2023	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Receitas	Despesas e custos
IMMA Ind.Met.Mec.Amazônia Ltda.	2.987	-	12.747	36.058	-	-
GE Energias Renováveis Ltda.	-	-	-	4.547	-	-
Administradores	-	-	-	70.575	-	3.136
	2.987	-	12.747	111.180	-	3.136
Controladora						
Barefame Inst.Industriais Ltda.	3.723	79.338	1.222	-	-	-
Bardella Adm. de Bens e Empr. e Cor. de Seg. Ltda.	182	-	5.513	24.071	-	-
Energo Agro Industrial Ltda.	383	-	-	11.183	-	-
Duraferro Indústria e Comércio Ltda.	21.938	14.606	12.511	-	52	10.991
	26.226	93.944	19.246	35.254	52	10.991
	29.213	93.944	31.993	146.434		
Contas a receber (Nota explicativa 6)	7.550	-	-	-		
Adiantamento a fornecedores (Nota explicativa 11)	-	49.694	-	-		
Dividendos a receber	-	-	-	-		
Fornecedores (Nota explicativa 17)	-	-	26.322	-		
Adiantamento de clientes (Nota explicativa 20)	-	-	169	-		
Outros créditos	21.663	-	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	5.502	-		
Mútuos	-	44.249	-	146.434		
	29.213	93.944	31.993	146.434		

Notas Explicativas*Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial*
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Consolidado	31/12/2022				31/12/2022	
	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Receitas	Despesas e custos
IMMA Ind.Met.Mec.Amazônia Ltda.	2.987	-	12.747	65.503	-	(37)
GE Energias Renováveis Ltda.	-	-	-	4.547	-	1
Administradores	-	-	-	67.439	-	3.359
	2.987	-	12.747	137.489	-	3.323
Controladora						
Barefame Inst.Industriais Ltda.	3.723	87.181	2.052	-	79	-
Bardella Adm de Bens e Empr. e Cor. de Seguros Ltda.	4.431	-	1.234	24.071	15	-
Energo Agro Industrial Ltda.	119	-	-	11.184	3	-
Duraferro Indústria e Comércio Ltda.	15.387	14.606	1.520	-	-	-
	23.660	101.787	4.806	35.255	97	-
	26.647	101.787	17.553	172.744		
Contas a receber (Nota explicativa 6)	6.919	-	-	-		
Adiantamento a fornecedores (Nota explicativa 11)	-	57.538	-	-		
Dividendos a receber	-	-	-	-		
Fornecedores (Nota explicativa 17)	-	-	15.331	-		
Adiantamento de clientes (Nota explicativa 20)	-	-	169	-		
Outros créditos	19.728	-	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	2.053	-		
Mútuos	-	44.249	-	172.744		
	26.647	101.787	17.553	172.744		

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

Em 30 de setembro de 2023, a Administração da Companhia era composta por 3 conselheiros de administração e 3 diretores.

No período findo em 30 de setembro de 2023, o montante da remuneração fixa dos membros do Conselho de Administração foi de R\$ 679 (R\$ 601 em 30 de setembro de 2022) e da Diretoria R\$ 1.407 (R\$ 1.219 em 30 de setembro de 2022). Não houve remuneração variável.

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

13 Investimentos**a. Propriedades para investimento*****Valor justo das Propriedades para Investimento***

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Receita de aluguel derivada de propriedades para investimento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Valor justo das propriedades para investimento	90.920	92.810	90.920	92.810
Receita de aluguel derivada de propriedades para investimento (igual período do ano anterior)	767	3.196	767	3.099
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Movimentação				
Saldo inicial	92.810	192.500	92.810	192.500
Transferencia do imobilizado	-	-	-	-
Ajuste valor justo no patrimônio líquido	-	-	-	-
Ajuste valor justo e baixas no resultado	(1.890)	(99.690)	(1.890)	(99.690)
Saldo final	90.920	92.810	90.920	92.810

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

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Participação em empresas controladas, controlada em conjunto e coligada	77.505	111.087	56.272	88.004
Outros Investimentos	131	131	131	131
	77.636	111.218	56.403	88.135

Movimentação dos saldos

	Barefame Instalações Industriais Ltda.	Bardella Adm. Bens e Empr. e Corretora de Seguros Ltda.	Energó Agro Industrial Ltda.	Duraferro Industria e Comércio Ltda.	IMMA Ind. Metalúrgica e Mecânica da Amazônia Ltda.	Planihold S.A.	Sub total	Provisão p/perdas investimentos	Total
Saldo em 31 de Dezembro de 2021	(55.469)	19.097	5.722	(13.270)	85.589	3.779	45.448	68.740	114.187
Resultado de equivalência patrimonial	(1.375)	(1.710)	(8)	(1.693)	(1.514)	302	(5.998)		(5.998)
Ajuste de equivalencia patrimonial			(18)	(2)	(86)	(65)	(171)		(171)
Provisão para perdas investimentos controladas								3.068	3.068
Saldo em 31 dezembro de 2022	(56.844)	17.387	5.696	(14.965)	83.989	4.016	39.279	71.808	111.087
Resultado de equivalência patrimonial	(2.586)	(1.507)	(360)	(887)	(6.792)	248	(11.884)		(11.884)
Ajuste de equivalencia patrimonial	1		18		(679)		(660)		(660)
Provisão para perdas investimentos controladas								3.471	3.471
Lucros/Dividendos distribuídos					(24.509)	-	(24.509)	-	(24.509)
Saldo em 30 de setembro de 2023	(59.429)	15.880	5.354	(15.852)	52.009	4.264	2.226	75.279	77.505

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

Informações das Investidas

	Barefame Instalações Industriais Ltda.		Bardella Adm. Bens e Empr. e Corret. de Seguros Ltda.		Energro Agro Industrial Ltda.	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante	38.076	38.957	6.921	11.226	26.350	-
Ativo não circulante	18.032	18.664	28.188	28.354	11.422	11.422
Passivo circulante	68.130	67.214	12.602	15.860	1.347	878
Passivo não circulante	47.407	47.251	6.627	6.333	27.921	1.469
Patrimônio líquido	(59.429)	(56.844)	15.880	17.387	8.504	9.075
Receita operacional líquida	-	-	144	181	-	-
Resultado do exercício	(2.586)	(1.375)	(1.507)	(1.710)	(571)	(13)

	Barefame Instalações Industriais Ltda.		Bardella Adm. Bens e Empr. e Corret. de Seguros Ltda.		Energro Agro Industrial Ltda.	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Capital social	22.672	22.672	2.850	2.850	5.400	5.400
Quant. de ações ou quotas possuídas (em lote de mil)	22.672	22.672	2.850	2.850	3.400	3.400
Ordinárias						
Quotas	22.672	22.672	2.850	2.850	3.400	3.400
Patrimônio líquido ajustado	(59.429)	(56.844)	15.880	17.387	8.504	9.075
Participação direta no capital social, no final do exercício	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	62,96%	62,96%
Participação direta no patrimônio líquido	(59.429)	(56.844)	15.880	17.387	5.354	5.696
Resultado de equivalência patrimonial	(2.586)	(1.375)	(1.507)	(1.710)	(360)	(8)

	IMMA - Ind. Met. e Mec. da Amazonia Ltda.		Duraferro Indústria e Comércio Ltda.		Planihold S/A.	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante	26.597	30.100	54.003	46.401	20.180	18.597
Ativo não circulante	86.604	149.690	16.721	17.009	1.159	1.219
Passivo circulante	8.934	11.563	81.581	72.421	397	72
Passivo não circulante	250	250	8.958	9.695	402	402
Patrimônio líquido	104.017	167.977	(19.815)	(18.706)	20.540	19.342
Receita operacional líquida	-	-	15.034	15.256	-	-
Resultado do exercício	(13.583)	(3.028)	(1.109)	(2.116)	1.198	1.453

	IMMA - Ind. Met. e Mec. da Amazonia Ltda.		Duraferro Indústria e Comércio Ltda.		Planihold S/A.	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Capital social	10.000	10.000	1.500	1.500	23.440	23.440
Quant. de ações ou quotas possuídas (em lote de mil)	5.000	5.000	1.200	1.200	4.866	4.866
Ordinárias	-	-			4.866	4.866
Quotas	5.000	5.000	1.200	1.200	-	-
Patrimônio líquido	104.017	167.977	(19.815)	(18.706)	20.540	19.342
Participação direta no capital social, no final do exercício	50,00%	50,00%	80,00%	80,00%	20,76%	20,76%
Participação direta no patrimônio líquido	52.009	83.989	(15.852)	(14.965)	4.264	4.016
Resultado de equivalência patrimonial	(6.792)	(1.514)	(887)	(1.693)	248	302

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

14 Imobilizado**a. Composição dos saldos**

	Taxa anual depreciação	Custo	Depreciação	Controladora	
				30/09/2023	31/12/2022
				Liquido	Liquido
Edificações	2,70%	-	-	-	-
Máquinas e equipamentos	8,40%	67.647	(63.336)	4.311	4.814
Móveis e utensílios	10,00%	5.773	(5.725)	48	45
Veículos	20,00%	3.748	(3.590)	158	216
Equipamentos de informática	20,00%	4.471	(4.440)	31	10
Terrenos	0,00%	-	-	-	-
Instalações	10,00%	1	(1)	-	-
Obras em andamento	0,00%	2.550	-	2.550	2.401
		84.190	(77.092)	7.098	7.486

	Taxa anual depreciação	Custo	Depreciação	Consolidado	
				30/09/2023	31/12/2022
				Liquido	Liquido
Edificações	3,10%	31.695	(11.871)	19.824	20.176
Máquinas e equipamentos	9,00%	101.973	(92.832)	9.141	9.872
Móveis e utensílios	10,00%	7.160	(7.099)	61	54
Veículos	13,80%	8.642	(8.470)	172	239
Equipamentos de informática	20,00%	6.609	(6.490)	119	16
Terrenos	0,00%	339	-	339	339
Instalações	10,00%	1.510	(1.381)	129	139
Obras em andamento	0,00%	3.101	-	3.101	2.952
		161.029	(128.143)	32.886	33.787

Movimentação do custo

	31/12/2022				30/09/2023	
	Custo	Adições	Baixas/Transf.	Transf.propr.invest	Transferência	Custo
Edificações	-	-	-	-	-	-
Máquinas e equipamentos	67.647	-	-	-	-	67.647
Móveis e utensílios	5.764	9	-	-	-	5.773
Veículos	3.748	-	-	-	-	3.748
Equipamentos de informática	4.444	27	-	-	-	4.471
Terrenos	-	-	-	-	-	-
Instalações	1	-	-	-	-	1
Obras em andamento	2.401	149	-	-	-	2.550
	84.005	185	-	-	-	84.190

Movimentação do custo

	31/12/2022				Consolidado 30/09/2023	
	Custo	Adições	Baixas/Transf.	Transf.propr.invest	Transferência	Custo
Edificações	31.460	235	-	-	-	31.695
Máquinas e equipamentos	101.767	206	-	-	-	101.973
Móveis e utensílios	7.144	16	-	-	-	7.160
Veículos	8.642	-	-	-	-	8.642
Equipamentos de informática	6.490	119	-	-	-	6.609
Terrenos	339	-	-	-	-	339
Instalações	1.510	-	-	-	-	1.510
Obras em andamento	2.952	149	-	-	-	3.101
	160.304	725	-	-	-	161.029

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

b. Movimentação da depreciação

				Controladora
	31/12/2022	Depreciação do	Baixas/Transf.	30/09/2023
	Depreciação	período		Depreciação
	acumulada			acumulada
Edificações	-	-	-	-
Máquinas e equipamentos	(62.833)	(503)	-	(63.336)
Móveis e utensílios	(5.719)	(6)	-	(5.725)
Veículos	(3.532)	(58)	-	(3.590)
Equipamentos de informática	(4.434)	(6)	-	(4.440)
Instalações	(1)	-	-	(1)
	(76.519)	(573)	-	(77.092)

				Consolidado
	31/12/2022	Depreciação do	Baixas/Transf.	30/09/2023
	Depreciação	período		Depreciação
	acumulada			acumulada
Edificações	(11.284)	(587)	-	(11.871)
Máquinas e equipamentos	(91.895)	(937)	-	(92.832)
Móveis e utensílios	(7.090)	(9)	-	(7.099)
Veículos	(8.403)	(67)	-	(8.470)
Equipamentos de informática	(6.474)	(16)	-	(6.490)
Instalações	(1.371)	(10)	-	(1.381)
	(126.517)	(1.626)	-	(128.143)

Em 30 de setembro de 2023, além das garantias vinculadas a financiamentos e mencionadas na nota explicativa 16 – Empréstimos e financiamentos, R\$ 7.848, substancialmente máquinas e equipamentos, estão arrolados em garantia de ações judiciais e processos administrativos.

Conforme informado na Nota Explicativa nº 16, os valores contábeis dos ativos dados em garantia às instituições financeiras, em 30 de setembro de 2023 somam o montante de R\$ 92.153 (R\$ 92.328 em 31 de dezembro de 2022), dos quais R\$ 10.153 referem-se a ativos imobilizados e R\$ 82.000 ativos classificados como propriedades para investimentos.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia e suas controladas não identificaram indicadores que poderiam requerer a constituição de provisão para perda de valor recuperável. A Companhia e suas controladas avaliam periodicamente a vida útil econômica dos bens do ativo imobilizado. Não foram verificados ajustes ou mudanças relevantes a serem reconhecidas.

15 Intangível

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia e suas controladas possuíam registrados os seguintes ativos intangíveis:

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

	Prazos de vida útil	Custo				Amortização			
		31/12/2022	Aquisições	Baixas	30/09/2023	31/12/2022	Amortização	Baixas	30/09/2023
Controladora									
Software	5 anos	42.612	-	-	42.612	(18.142)	-	-	(18.142)
Ágio aquis. investim Duraferro	indefinida	-	-	-	-	-	-	-	-
		42.612	-	-	42.612	(18.142)	-	-	(18.142)
Liquido						24.470			24.470
Consolidado									
Software	5 anos	44.364	1	-	44.365	(19.892)	-	-	(19.892)
Marcas e patentes	indefinida	4	-	-	4	-	-	-	-
		44.368	1	-	44.369	(19.892)	-	-	(19.892)
Liquido						24.475			24.477

16 Empréstimos e financiamentos

	Taxa média anual de juros dos contratos	Vencimentos dos Contratos	Taxa média anual de juros conforme Plano de Recuperação Judicial		Vencimentos conforme Plano de Recuperação Judicial		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
			de Recuperação Judicial	de Recuperação Judicial						
Brasil - Finame Imobilizado	5% aa	15/07/2024	0,5% am fixo	21/01/2025			489	484	489	484
	Sub-total						489	484	489	484
B. Itaú - Capital de Giro	CDI+3,00%aa	28/05/2019	TR + 2% aa	21/07/2036			2.740	2.740	2.740	2.740
B. Bradesco - Capital de Giro	TR (juros 2% aa inclusos)	30/11/2036	-	-			1.217	1.196	1.217	1.196
B. Santander - Capital de Giro	CDI+3,40%aa	27/05/2019	TR + 2% aa	21/07/2036			2.059	2.059	2.059	2.059
B. Brasil - Capital de Giro	CDI+2,00%aa até 12/20 e CDI+3,00%aa após	15/08/2025	0,5% am fixo	21/01/2025			162.373	160.674	162.373	160.674
B. Fibra	CDI	18/08/2023	-	-			16.632	-	16.632	-
Capital de Giro	Sub-total						185.021	166.669	185.021	166.669
Total Geral:							185.510	167.153	185.510	167.153
Parcela Circulante							16.727	224	16.727	224
Parcela não circulante							168.783	166.929	168.783	166.929
Juros incorridos no mesmo período de cada ano							2.485	2.590	2.485	2.590

Os financiamentos contratados com o Banco do Brasil S.A. têm como garantia os terrenos e edificações da planta industrial de Sorocaba e de Araras – SP, propriedade para investimento e imobilizado, respectivamente. O valor contábil dos ativos é de R\$ 82.000 e R\$ 10.291, respectivamente.

Os valores utilizados em conta garantida do Banco Fibra têm como garantia aplicações financeiras de controladas.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

Cronograma de desembolsos - Não circulante

Ano	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2024	17	35.571	17	35.571
2025	35.879	116	35.879	116
2026	49	116	49	116
2027	53	116	53	116
Após	1.340	928	1.340	928
	37.338	36.847	37.338	36.847

O cronograma de desembolso leva em consideração, para os créditos concursais, as condições previstas no Plano de Recuperação Judicial, onde os créditos com garantia real contam com deságio de 78%, a serem pagos com o produto da venda de suas garantias reais, no prazo de até 36 meses, o que ocorrer primeiro, cujo deságio será computado por ocasião do adimplemento do pagamento único. Os créditos sem garantias (quirografários) serão pagos em 26 parcelas semestrais e contam com bônus de adimplência (deságio) de 75%.

17 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				
Fornecedores nacionais - Terceiros	3.989	9.193	18.736	23.147
Fornecedores nacionais - Partes relacionadas	12.947	1.956	-	-
Fornecedores estrangeiros	1.170	1.496	1.170	1.496
	18.106	12.645	19.906	24.643
Não circulante				
Fornecedores nacionais - Terceiros	66.254	66.254	66.254	66.254
Fornecedores nacionais - Partes relacionadas	13.375	13.375	12.747	13.375
	79.629	79.629	79.001	79.629
	97.735	92.274	98.907	104.272

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

Os créditos quirografários serão pagos em 26 parcelas semestrais e contam com bônus de adimplência (deságio) de 75%.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

18 Obrigações Fiscais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				
Débitos parcelados	6.330	5.623	9.109	8.432
Imposto de renda e CSLL	15.495	14.703	21.666	20.092
IPI/ICMS/ISS	1.214	1.645	1.594	2.301
PIS/COFINS	1.209	1.017	11.958	10.290
Outras obrigações fiscais	13.258	10.672	17.529	14.127
	37.506	33.660	61.856	55.242
Não circulante				
Débitos previdenciários parcelados	13.447	13.448	14.995	14.996
Débitos FGTS parcelados	-	3.416	469	3.888
Débitos ICMS parcelados	1.905	-	2.973	-
Demais débitos parcelados	6.626	4.366	10.712	9.345
	21.978	21.230	29.149	28.229
	59.484	54.890	91.005	83.471

19 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				
Salários e ordenados	9	-	1.871	5.891
Previdência social	24.036	22.977	40.259	38.320
Fgts	34.979	39.148	39.968	44.174
Débitos parcelados	3.687	3.712	4.562	4.591
Provisão para férias e 13o.salário	875	882	3.104	2.124
Encargos provisão de férias e 13o.salário	338	336	380	368
Outros encargos	21.372	17.423	24.016	19.741
	85.296	84.478	114.160	115.209
Não Circulante				
Salários e ordenados	-	3.706	-	-
Débitos parcelados	4.596	-	4.596	-
Outros encargos				
	4.596	6.162	4.596	6.162
	89.892	88.184	118.756	115.209

Os créditos concursais trabalhistas até 150 salários mínimos com prazo de pagamento em até um ano da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial, em sua maioria já foram pagos. Os créditos excedentes (quirografários) serão pagos em 26 parcelas semestrais, com carência de 2 anos e contam com bônus de adimplência (deságio) de 75%.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

20 Adiantamentos de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				
Adiantamento de clientes	90.083	70.549	87.127	68.635
Adiantamento de partes relacionadas	-	-	-	-
	90.083	70.549	87.127	68.635
Não Circulante				
Adiantamento de clientes	23.075	23.075	23.075	23.075
	113.158	93.624	110.202	91.710

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

21 Provisão para demandas judiciais

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

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

Movimentação dos processos no exercício

	31/12/2022			Controladora
	Saldo final	Adição de provisões	Reversão/Utilização de provisões	30/09/2023 Saldo final
Trabalhistas/cíveis	23.759	-	(7.141)	16.618
Tributárias:				
.Federal	5.277	1.940	-	7.217
.Estadual	467	-	-	467
.Municipal	49	27	-	76
Subtotal tributárias	5.793	1.967	-	7.760
	29.552	1.967	(7.141)	24.378

	31/12/2022			Consolidado
	Saldo Inicial	Adição de provisões	Reversão/Utilização de provisões	30/09/2023 Saldo final
Trabalhistas/cíveis	29.887	8	(7.790)	22.105
Tributárias:				
.Federal	5.447	1.940	-	7.387
.Estadual	467	-	-	467
.Municipal	49	27	-	76
Subtotal tributárias	5.963	1.967	-	7.930
	35.850	1.975	(7.790)	30.035

Prováveis**Demandas trabalhistas e cíveis**

A Companhia e suas controladas possuem processos relativos a demandas trabalhistas tributárias em andamento nos quais são partes. Os processos existentes referem-se a verbas rescisórias não quitadas, além do pleito de verbas como: horas extras, férias, adicional de periculosidade, insalubridade, dentre outras. Atualmente existem processos trabalhistas e cíveis em curso contra a Companhia e suas controladas, sendo que, para as contingências classificadas pelos nossos assessores jurídicos como provável exigência de recursos foram provisionados R\$ 16.617 na controladora (em 31 de dezembro de 2022 era R\$ 23.759) e R\$ 22.104 no consolidado (em 31 de dezembro de 2022 o valor era de R\$ 29.887).

Demandas tributárias

A Companhia e suas controladas possuem processos administrativos e judiciais relativos a demandas tributárias em andamento nos quais são partes, sendo que, para as contingências classificadas pelos nossos assessores jurídicos como provável exigência de recursos foram provisionados R\$ 7.760 na controladora (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 5.793) e R\$ 7.930 no consolidado (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 5.963).

Possíveis

Para os processos trabalhistas no montante Consolidado de R\$ 23.535 (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 21.587), cíveis no montante Consolidado de R\$ 16.356 (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 24.340) e tributários no montante Consolidado de R\$ 25.795 (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 27.158), avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco “possível”, no montante total dos valores das causas de R\$ 65.686 (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 73.086), nenhuma provisão foi constituída.

Das contingências classificadas como possíveis, o processo considerado individualmente relevante

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

refere-se a demanda cível onde se discute:

Diferenças contratuais em serviços prestados na década de 90: R\$ 12.978

Depósitos judiciais

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

22 Patrimônio líquido**a. Capital social**

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social, subscrito e integralizado de R\$ 116.800, está representado por 607.192 ações ordinárias e 992.808 ações preferenciais, perfazendo um total de 1.600.000 ações sem valor nominal.

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

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

b. Reservas de capital*Reservas de incentivos fiscais*

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

c. Outros Resultados Abrangentes

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

d. Lucro / Prejuízo por ação

Básico - O lucro ou prejuízo básico por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia. Não houve novas emissões de ações nem mesmo compra de ações próprias durante o período findo em 30 de setembro de 2023.

30/09/2023	Ordinárias	Preferenciais	Total
Lucro atribuível (em milhares de reais)	(17.034)	(27.853)	(44.887)
Média de ações	607.192	992.808	1.600.000
Lucro por ação (em reais)	(28,05)	(28,05)	(28,05)

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

quaisquer outros instrumentos financeiros conversíveis que provocariam diluição, dessa forma, o lucro por ação diluído não possui diferença em relação ao lucro básico por ação.

23 Receita operacional líquida

	<u>30/09/2023</u>	<u>Controladora</u> <u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>Consolidado</u> <u>30/09/2022</u>
Receita bruta vendas de produtos(aços)	-	-	-	-
Receita bruta de construção de equipamentos(mecânica)	24.496	2.300	28.952	12.936
Receita bruta serviços prestados	-	-	2.839	844
Devoluções	-	(95)	-	(475)
Receita Bruta total	24.496	2.205	31.791	13.305
Tributos	(2.361)	(237)	(5.521)	(2.215)
Receita Líquida total	22.135	1.968	26.270	11.090

Reconhecimento de Receitas – CPC 47

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

24 Despesa por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Materiais e componentes	(18.996)	(4.804)	(10.446)	(5.392)
Outros Insumos	(3.316)	(1.324)	(6.036)	(1.380)
Energia Elétrica	(122)	(937)	(526)	(1.183)
Serviços de terceiros	(10.903)	(8.348)	(11.401)	(8.591)
Gastos com pessoal (indenizações)	(767)	(234)	(773)	(263)
Demais gastos com pessoal	(7.769)	(11.542)	(16.917)	(20.161)
Depreciação e amortização	(573)	(1.423)	(1.483)	(2.327)
	(42.446)	(28.612)	(47.582)	(39.297)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Custo dos produtos e/ou serv.prestados	(25.787)	(11.480)	(26.682)	(17.921)
Despesas com vendas	(1.580)	(1.986)	(2.121)	(2.266)
Despesas gerais e administrativas	(9.298)	(6.851)	(12.998)	(10.815)
Honorários da administração	(2.086)	(1.820)	(2.086)	(1.820)
Outras despesas operacionais				
Custos de ociosidade de fabricação	(3.695)	(6.475)	(3.695)	(6.475)
	(42.446)	(28.612)	(47.582)	(39.297)

25 Outras despesas e receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Outras despesas operacionais				
Provisões operacionais				
Provisão para Contingências	(1.968)	(46)	(2.055)	(46)
Outras provisões/reversões	(885)	(1.010)	(1.120)	(1.313)
Baixa p/ venda de bens do imobilizado e investimentos	(1.890)	(117.957)	(1.890)	(117.956)
Custo ociosidade de fabricação	(3.695)	(6.475)	(3.695)	(6.475)
Despesas tributárias	(590)	(6)	(594)	(6)
Outras despesas operacionais	(5.804)	(1.475)	(6.396)	(1.618)
	(14.832)	(126.969)	(15.750)	(127.414)
Outras receitas operacionais				
Provisões/reversões para Contingências	7.142	1.266	7.172	1.377
Outras provisões/reversões	-	349	-	349
Venda de bens do imobilizado e investimentos	1.278	109.800	1.278	109.800
Aluguéis/locações	767	3.196	767	3.099
Deságio na liquidação de dívidas	1.772	8.397	1.968	8.876
Outras receitas operacionais	-	9	-	295
	10.959	123.017	11.185	123.796
	(3.873)	(3.952)	(4.565)	(3.618)

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

26 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Despesas financeiras				
Juros	(13.165)	(8.791)	(15.964)	(10.559)
Variações cambiais passivas	(814)	(1.267)	(814)	(1.338)
Fianças bancárias	(60)	(10)	(60)	(10)
IOF	(823)	(467)	(1.266)	(861)
Descontos concedidos	(29)	(79)	(144)	(94)
Despesas bancárias	(17)	(6)	(432)	(377)
	(14.908)	(10.620)	(18.680)	(13.239)
Receitas financeiras				
Juros	2.706	179	1.249	249
Juros sobre capital próprio	-	-	58	102
Ganho aplicações financeiras	-	-	1.399	-
Outros	-	-	2	-
	2.706	179	2.708	351
Líquido	(12.202)	(10.441)	(15.972)	(12.888)

27 Informação por segmento

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

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

O segmento de serviços é representado pela execução de serviços diversos.

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

30/09/2023	Mecânica	Aços e serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	37.169	144	(11.043)	26.270
Prejuízo do período	(45.996)	(4.093)	5.202	(44.887)
Ativos operacionais	736.056	128.989	(237.047)	627.998
Passivos operacionais	911.474	164.034	(291.907)	783.601

30/09/2022	Mecânica	Aços e serviços	Eliminações	Consolidado
Receita líquida	12.264	131	(1.305)	11.090
Prejuízo do período	(6.837)	(2.173)	4.074	(4.936)
Ativos operacionais	717.490	140.115	(195.034)	662.571
Passivos operacionais	908.255	178.592	(242.934)	843.912

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

28 Instrumentos financeiros

a. Visão geral

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

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

b. Avaliação dos instrumentos financeiros

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

Hierarquia de valor justo

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

Nível 1: preços cotados (sem ajustes) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos.

Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente. São avaliados por essa hierarquia os saldos de empréstimos e financiamento e aplicações financeiras.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Instrumentos financeiros - Controladora				30/09/2023
	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa	5	1	-	1
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	162.842	162.842
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	44.249	44.249
Títulos e valores mobiliários	10	-	-	-
		1	207.091	207.092
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Empréstimos e financiamentos	16	-	185.510	185.510
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	146.434	146.434
Fornecedores	17	-	79.629	79.629
		-	411.573	411.573

Instrumentos financeiros - Consolidado				30/09/2023
	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa	5	26.503	-	26.503
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	188.403	188.403
Títulos e valores mobiliários	10	-	4	4
Aplicações financeiras	5	26.367	-	26.367
		52.870	188.407	241.277
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Empréstimos e financiamentos	16	-	185.510	185.510
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	111.180	111.180
Fornecedores	17	-	79.001	79.001
		-	375.691	375.691

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

Instrumentos financeiros - Controladora				31/12/2022
	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa	5	1	-	1
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	168.507	168.507
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	44.249	44.249
Títulos e valores mobiliários	10	-	-	-
		1	212.756	212.757
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Empréstimos e financiamentos	16	-	167.154	167.154
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	172.744	172.744
Fornecedores	17	-	79.629	79.629
		-	419.527	419.527

Instrumentos financeiros - Consolidado				31/12/2022
	Nota	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total
Ativos financeiros				
Mensurados a valor justo				
Caixa e equivalentes de caixa	5	8.790	-	8.790
Não mensurados a valor justo				
Contas a receber de clientes	6	-	199.858	199.858
Títulos e valores mobiliários	10	-	4	4
Aplicações financeiras	5	50	-	50
		8.840	199.862	208.702
Passivos financeiros				
Não mensurados a valor justo				
Empréstimos e financiamentos	16	-	167.154	167.154
Mútuo c/partes relacionadas	12	-	137.489	137.489
Fornecedores	17	-	79.629	79.629
		-	384.272	384.272

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Instrumentos Financeiros – CPC 48

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

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

c. *Riscos*

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

Risco de crédito

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

Em função do agravamento da crise econômica, principalmente a partir do segundo trimestre de 2015, houve um aumento na inadimplência por parte dos clientes de produtos seriados e serviços (Nota explicativa 6). Para garantir o recebimento dos créditos, a Companhia e suas controladas estão tomando as medidas aplicáveis em função da situação econômica financeira de cada cliente inadimplente.

Em 30 de setembro de 2023, o risco de crédito totaliza R\$ 93.934 na controladora e R\$ 131.075 no consolidado (R\$ 119.133 e R\$ 116.992 em 31/12/2022, respectivamente) correspondendo aos valores classificados como custo amortizado (empréstimos e recebíveis) liquidados dos adiantamentos de clientes.

Risco de liquidez

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Passivos Financeiros não derivativos

Fluxos de Caixa Contratuais Projetados	30/09/2023						Controladora
	Contábil	Projetado	0 a 2 meses	3 a 12 meses	13 a 24 meses	3 a 5 anos	> 5 anos
Empréstimos bancários garantidos	179.347	58.971	-	17.003	18	41.729	221
Empréstimos bancários não garantidos	6.016	1.315	-	9	-	49	1.257
Fomecedores	71.413	23.831	5.159	216	-	678	17.778
Fomecedores - Partes relacionadas	26.322	16.718	12.947	44	-	138	3.589
Total da dívida	283.098	100.835	18.106	17.272	18	42.594	22.845

Fluxos de Caixa Contratuais Projetados	30/09/2023						Consolidado
	Contábil	Projetado	0 a 2 meses	3 a 12 meses	13 a 24 meses	3 a 5 anos	> 5 anos
Empréstimos bancários garantidos	179.347	58.971	-	17.003	18	41.729	221
Empréstimos bancários não garantidos	6.016	1.315	-	9	-	49	1.257
Fomecedores	90.897	30.333	6.567	275	-	863	22.628
Fomecedores - Partes relacionadas	12.747	3.771	-	44	-	138	3.589
Total da dívida	289.007	94.390	6.567	17.331	18	42.779	27.695

Os Fluxos de Caixa Contratuais Projetados consideram o cumprimento das condições do Plano de Recuperação Judicial, incluídos os deságios nas parcelas de pagamento.

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

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

Risco de taxas de juros

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
 30 de setembro de 2023

Sensibilidade de taxa de juros sobre empréstimos e financiamentos

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

	Aumento/Redução em pontos base	Efeito no Lucro antes da tributação	Efeito no Patrimônio antes da tributação
30/09/2023	+ 100	(1.034)	(1.034)
	+ 150	(1.557)	(1.557)
	- 50	511	511
	- 100	1.019	1.019
31/12/2022	+ 100	(991)	(991)
	+ 150	(1.494)	(1.494)
	-50	489	489
	-100	974	974

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

Risco de taxas de câmbio

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

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

	Controladora		
	30/09/2023	31/12/2022	Moeda
Natureza do Saldo			
Importações de materiais	387	680	EUR
Importações de materiais	783	816	USD
	<u>1.170</u>	<u>1.496</u>	

	Consolidado		
	30/09/2023	31/12/2022	Moeda
Natureza do Saldo			
Importações de materiais	387	680	EUR
Importações de materiais	783	816	USD
	<u>1.170</u>	<u>1.496</u>	

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

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

	Aumento/Redução em Percentual s/ taxa de câmbio	Efeito no Lucro antes da tributação	Efeito no Patrimônio antes da tributação
30/09/2023	+25%	(293)	(293)
	+50%	(585)	(585)
	-25%	293	293
	-50%	585	585
31/12/2022	+25%	(374)	(374)
	+50%	(748)	(748)
	-25%	374	374
	-50%	748	748

Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)

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

Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante o período findo em 30 de setembro de 2023.

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

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos	185.512	167.153	185.512	167.153
Fornecedores	97.735	92.274	98.907	104.272
Adiantamento de clientes	113.158	93.624	110.202	91.710
Provisão de férias e encargos	1.213	1.217	3.483	2.489
Provisão para contingências	24.378	29.552	30.035	35.850
Provisão IR e CSLL diferidos	-	-	768	891
Outros	398.939	412.335	354.694	369.990
Dívida líquida	820.935	796.155	783.601	772.355
Patrimônio líquido	(155.603)	(110.715)	(155.603)	(110.715)
Patrimônio líquido e dívida líquida	665.332	685.440	627.998	661.640
Coefficiente de alavancagem	-5,28	-7,19	-5,04	-6,98

Risco de concentração de negócios

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

29 Cobertura de seguros

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

Em 30 de setembro de 2023, as apólices vigentes abrangiam cobertura de riscos diversos com limite máximo de indenização de R\$ 33.000 e restrita às instalações e bens da controlada Duraferro Indústria e Comércio Ltda., além de seguros compreensivos para parte dos veículos da Companhia e suas controladas com valor de cobertura de R\$ 843. Devido à situação da Companhia em Recuperação Judicial, não havia cobertura de seguros para riscos diversos nas outras instalações.

30 Fianças

Nossos contratos de longo prazo e processos judiciais possuem fianças contratadas no montante de R\$ 13.191.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

31 Recuperação Judicial

Em 26 de julho de 2019, a Companhia apresentou Pedido de Recuperação Judicial, o qual foi deferido em 07 de agosto de 2019. Foram publicados os seguintes fatos relevantes, os quais estão disponíveis no site da Comissão de Valores Mobiliários (www.cvm.gov.br):

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS

Companhia Aberta CNPJ no 60.851.615/0001-53

FATO RELEVANTE

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

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

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

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

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

José Roberto Mendes da Silva
DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS

Companhia Aberta CNPJ nº 60.851.615/0001-53

FATO RELEVANTE

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

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

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

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

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

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

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

São Paulo, 08 de Agosto de 2019

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

José Roberto Mendes da Silva
DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO

Aprovação do Plano de Recuperação Judicial

Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas em recuperação judicial, tendo sido o fato comunicado ao mercado conforme abaixo, cujo comunicado está disponível do site da CVM (www.cvm.gov.br):

COMUNICADO AO MERCADO

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

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

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

Guarulhos, 08 de março de 2021.

José Roberto Mendes da Silva
Diretor de Relações com Investidores

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado em decisão de 10 de maio de 2021.

Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 29 de novembro de 2021, foi aprovado Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, o qual foi homologado em 16 de dezembro de 2021, com alteração da cláusula 9.2 – Classe II – Credores com garantia real.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Em 21/07/2022 foi homologada a arrematação da UPI2 – BARDELLA – Guarulhos – Aços tendo sido publicado o seguinte “Fato Relevante”:

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS

Companhia Aberta CNPJ no 60.851.615/0001-53

FATO RELEVANTE

A **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS** (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4º da Lei no 6.404/76 e nos termos da Resolução CVM nº 44/2021, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, conforme o aditivo do Plano de Recuperação Judicial aprovado na Assembleia Geral de Credores realizada no dia 08/03/2021 e homologado em 10/05/2021, complementado pelas R. Decisões de 10/06/2021 e 16/06/2021, expedido nos Autos da Recuperação Judicial de BARDELLA S/A Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial (“Bardella”) – Processo Nº 1026974-06.2019.8.26.0224, em trâmite perante a 9ª Vara Cível da Comarca de Guarulhos – Estado de São Paulo, em 21/07/2022 foi publicada no referido processo a homologação da proposta de arrematação da UPI 2 – BARDELLA Guarulhos – Aços, arrematada pela empresa AÇOVISA Indústria e Comércio de Aços Especiais Ltda. – CNPJ 00.987.098/0001-12, em leilão realizado no dia 06/07/2022, no valor de R\$ 41.800.000,00 (quarenta e um milhões e oitocentos mil reais).

Guarulhos, 21 de julho de 2022.

DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO
Eduardo Fantin

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Em 26/07/2022 foi enviado à CVM o seguinte “Comunicado ao Mercado”:

COMUNICADO AO MERCADO

BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS – Em recuperação judicial (“BARDELLA”), vem informar aos seus acionistas e ao mercado em geral que, em cumprimento do Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. – Em Recuperação Judicial, DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. – Em Recuperação Judicial e BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. – Em Recuperação Judicial, em 22/07/2022 foram pagos os credores trabalhistas que encontravam-se em situação regular quanto à informação de seus dados bancários e que optaram pelo recebimento de seus créditos constantes da Lista de Credores conforme a respectiva cláusula **9.1.3 – Opção B – Credores Trabalhistas** - *Pagamento do montante equivalente a 80% (oitenta por cento) do crédito trabalhista, limitado a 150 salários mínimos vigentes à época da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusula 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos de taxa de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a data do pedido da recuperação judicial até a data do efetivo pagamento. Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial.*

GUARULHOS, 25 de Julho de 2022

Eduardo Fantin
Diretor de Relações com investidores

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Em 21/09/2022 foi homologada a arrematação da UPI1 – BARDELLA – Fábrica de Guarulhos – Mecânica, tendo sido publicado o seguinte “Fato Relevante”:

BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Companhia Aberta CNPJ no 60.851.615/0001-53

FATO RELEVANTE

A **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS** (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4º da Lei no 6.404/76 e nos termos da Resolução CVM nº 44/2021, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, conforme o aditivo do Plano de Recuperação Judicial aprovado na Assembleia Geral de Credores realizada no dia 08/03/2021, homologado em 10/05/2021, complementado pelas R. Decisões de 10/06/2021 e 16/06/2021 e pelo aditivo homologado em 16/12/2021, expedidos nos Autos da Recuperação Judicial de BARDELLA S/A Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial (“Bardella”) – Processo Nº 1026974-06.2019.8.26.0224, em trâmite perante a 9ª Vara Cível da Comarca de Guarulhos – Estado de São Paulo, em 19/09/2022 foi publicada no referido processo a homologação da proposta de arrematação da UPI 1 – FÁBRICA DE GUARULHOS - MECÂNICA, arrematada pela empresa AÇOVISA Indústria e Comércio de Aços Especiais Ltda. – CNPJ 00.987.098/0001-12, em leilão realizado no dia 04/08/2022, no valor de R\$ 68.000.100,00 (sessenta e oito milhões e cem reais) e condições de pagamento especificadas na referida proposta.

Guarulhos, 20 de setembro de 2022.

DIRETOR DE RELAÇÕES COM O MERCADO
Eduardo Fantin

Em 18/05/2023 ocorreu a arrematação extrajudicial da UPI5 – Casa Itajobi, pelo valor de R\$ 1.278.000,00 (um milhão, duzentos e setenta e oito mil reais), pela empresa Ekoaa Consultoria e Gestão Empresarial Eireli – CNPJ 28.923.959/0001-18, cuja arrematação foi homologada em 25/05/2023.

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

32 Eventos subsequentes

A administração da Companhia avaliou os eventos subsequentes até o dia 14 de agosto de 2023, que também é a data de autorização da emissão dessas Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas.

Efeitos do coronavírus - COVID 19 - nas Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas

A companhia acompanha a situação da pandemia e outros acontecimentos globais que causam reflexos econômicos no Brasil e no exterior, entretanto, considerando que a melhoria do nível da atividade operacional depende do nível de investimentos no mercado de bens de capital, conforme explicações mencionadas na Nota Explicativa 01 – Continuidade Operacional, a Companhia está sujeita principalmente ao risco de oscilação de seu nível operacional em função destes fatores.

Falecimento do Presidente do Conselho de Administração

Em 03 de novembro de 2023 faleceu o Presidente do Conselho de Administração da Companhia, tendo sido publicado o seguinte Fato Relevante:

FATO RELEVANTE

Falecimento do Dr. Claudio Bardella

Os membros do Conselho de Administração e da Diretoria do Grupo Bardella, prestam suas homenagens e manifestam os mais sinceros agradecimentos ao **Dr. Claudio Bardella**, Presidente do Conselho de Administração, falecido no último dia 03 de novembro de 2023, que liderou a companhia ao longo das últimas cinco décadas com brilhantismo, dedicação e competência. Sinônimo de integridade, caráter e respeito, valores que nortearam sua trajetória e forjaram a cultura da Companhia.

A Companhia está tomando as providências societárias necessárias de acordo com seu Estatuto Social e a legislação em vigor e, durante este período suas operações continuarão sendo conduzidas com serenidade, seguindo as diretrizes já determinadas para o exercício em curso.

À família do Dr. Claudio Bardella nossos profundos sentimentos.

Guarulhos, 08 de novembro de 2023

Eduardo Fantin

Diretor de Relações com Investidores

Notas Explicativas

Bardella S.A. Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial
Notas Explicativas às Informações Trimestrais Individuais e Consolidadas
30 de setembro de 2023

Conselho de administração

Claudio Bardella
Presidente

Eduardo Fantin
Vice Presidente

Célio Siqueira Gios
Conselheiro

Diretoria

Eduardo Fantin
Diretor-Presidente

Francisco Carlos Idalgo Gonçalves
Diretor

Cláudio Mesquita
Diretor

Contador

Rodrigo Batistini
CRC 1SP256809/O-4

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

AOS
DD. ADMINISTRADORES E ACIONISTAS DA
BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.
GUARULHOS – SP

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para os períodos de nove meses findos naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais de acordo com a NBC TG 21(R4) – Demonstração Intermediária e das informações contábeis intermediárias consolidadas de acordo com a NBC TG 21(R4) 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, 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 contábeis intermediárias individuais

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em seus aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) aplicável à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários. Enfatizamos que nossas conclusões não prescindem do que constam nas notas explicativas que acompanham as informações trimestrais.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em seus aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21(R4) 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. Enfatizamos que nossas conclusões não prescindem do que constam nas notas explicativas que acompanham as informações trimestrais.

Ênfases

Continuidade operacional – Recuperação Judicial – Plano de Ação

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, de que A Companhia continua com suas atividades operacionais em suas diversas unidades, embora em níveis baixos. A redução do número de colaboradores visa adequar os custos e demais despesas em relação ao volume de operação de cada unidade. A administração mantém-se focada na redução de custos e despesas operacionais, realização de valores a receber de clientes, entre outras, com o objetivo de melhorar as disponibilidades de capital de giro e de garantias financeiras, as quais são fundamentais para possibilitar o crescimento da carteira de pedidos/encomendas de clientes. A Companhia conta também com apoio de terceiras partes relacionadas, através de mútuos tomados. Apesar das austeras medidas que a administração tem tomado e, pelo motivo da baixa atividade operacional, a Companhia enfrentou dificuldades para manter seus compromissos. Tais dificuldades levaram a administração a apresentar, em 26 de julho de 2019, pedido de recuperação judicial, abrangendo a Controladora e algumas de suas controladas. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de recuperação judicial, cujas informações foram disponibilizadas nos sites da CVM e B3 através de Comunicado ao Mercado. A homologação judicial ocorreu em 10 de maio de 2021. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 29 de novembro de

2021, foi aprovado Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, com alteração da cláusula 9.2 – Classe II – Credores com garantia real, o qual foi homologado em 16 de dezembro de 2021. Em decorrência do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, em 21/07/2022 foi homologada a arrematação da UPI 2 – BARDELLA – Guarulhos – aços. Em 26/07/2022 foi enviado à CVM o Comunicado ao Mercado sobre pagamentos efetuados a credores trabalhistas. Em 21/09/2022 foi homologada a arrematação da UPI 1 – BARDELLA – Fábrica de Guarulhos - Mecânica (ver Nota Explicativa 31). Em 18/05/2023 ocorreu a arrematação extrajudicial da UPI 5 – Casa Itajobi. Além disto, considerando a atual situação patrimonial e financeira da Companhia e de suas controladas, no trimestre findo em 30 de setembro de 2023, incorreu em prejuízo de R\$ 44.887 mil (R\$ 4.936 mil no trimestre findo em 30 de setembro de 2022) na Controladora e R\$ 44.887 mil (R\$ 4.936 mil no trimestre findo em 30 de setembro de 2022) no Consolidado, além de apresentarem patrimônio líquido negativo de R\$ 155.603 mil (R\$ 110.715 mil em 31 de dezembro de 2022) na Controladora e R\$ 155.603 mil (R\$ 110.715 mil em 31 de dezembro de 2022) no Consolidado, bem como, ainda conforme a nota explicativa nº 1, apresentou - PLANO DE AÇÃO PARA REVERSÃO DE PREJUÍZOS ACUMULADOS - O Plano de Recuperação Judicial da BARDELLA e suas controladas em recuperação judicial, aprovado pelos credores e em cumprimento, resumidamente apresenta os seguintes pontos: A - PERSPECTIVAS DE MERCADO - Na medida em que o Plano de Recuperação Judicial da Companhia vem se concretizando os credores estão sendo pagos, as demonstrações financeiras começam a refletir esta evolução, as disponibilidades para capital de giro também começam a ser incrementadas, assim como, o acesso à garantias financeiras, formatando um conjunto de condições essenciais para a obtenção de novos contratos, que permitirão a recuperação plena da Companhia e a continuidade de seus negócios. Neste sentido, a Companhia torna-se apta a voltar aos seus principais mercados de atuação, fornecendo equipamentos, peças de reposição e serviços, nos quais possui tecnologia e acervo técnico incomparáveis, podendo oferecer soluções integradas a seus clientes. Os mercados em que a Companhia atua, apresentam características distintas de desenvolvimento, permitindo que mesmo quando um dos segmentos apresente baixa de investimentos, outros segmentos podem estar se desenvolvendo, possibilitando que os níveis de carteira de pedidos e ocupação possam ser mantidos. Atualmente, os principais segmentos de mercado em que a Companhia atua demonstram as seguintes possibilidades e perspectivas: - Mineração: Este segmento apresenta diversas possibilidades de expansão nos próximos anos, principalmente na área de minério de ferro, no qual a Companhia possui inúmeras referências fornecendo diversos tipos de equipamentos, sendo um mercado onde o Brasil possui vantagens competitivas incomparáveis, permitindo aos nossos clientes programas de constante expansão de produção. Novos investidores também desenvolvem projetos de grande vulto no momento, demonstrando fortes perspectivas de investimentos nos próximos anos; - Metalurgia: Apesar das incertezas no crescimento no consumo de aço mundial, frente a possibilidade de uma redução de demanda, nossos clientes no Brasil possuem planos de manutenção e revitalização de seus ativos, com previsão de contratação forte de serviços de retrofit e substituição de equipamentos, principalmente de Pontes Rolantes de Processo, onde a Companhia possui excelentes referências; - Petróleo e Gás: A Petrobras e as novas Companhias entrantes no mercado de Petróleo & Gás, continuam investindo fortemente na produção offshore, contratando novas plataformas e instalações submarinas, para as quais a Companhia possui importante capacidade fabril e experiência comprovada na fabricação de equipamentos de processo produzidos em aços especiais de altíssimo valor agregado; - Energia: A Companhia é especializada na produção de equipamentos para usinas hidrelétricas, tendo participado de praticamente todos os empreendimentos de grande porte instalados no país. As pressões para produção de energia limpa e com capacidade para atendimento da demanda de consumo em horários de pico, certamente exigirão a breve retomada dos investimentos na construção de novas usinas hidrelétricas, fundamentais para segurança energética do país. Nossos equipamentos estão presentes nas maiores usinas brasileiras e a Companhia possui o único laboratório privado de hidráulica do país capaz de reproduzir e testar em modelo reduzido os diversos tipos de equipamentos hidromecânicos utilizados em barragens, eclusas e usinas hidrelétricas; - Geral - Com o presente plano se espera manter a fonte produtora, o emprego e zelar pelos interesses dos credores, promovendo assim a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica, consoante o artigo 47 da Lei 11.101/2005; - Os produtos do Grupo BARDELLA continuam tecnicamente atualizados e sua rede de parceiros tecnológicos internacionais está pronta para atuar em qualquer novo desafio que venha a surgir. A mão de obra é especializada e confiável e, apesar da necessidade de redução do efetivo, o grupo permanece em contato com seus obreiros para que em projetos futuros sejam os primeiros a retornar a seus postos de trabalho. Os clientes e parceiros nacionais permanecem fiéis apoiando o Grupo BARDELLA; - O grupo BARDELLA apresentou em 2022 receita líquida operacional de R\$ 27,2 milhões. Com a retomada da economia nos próximos anos, seguirá com crescimento em sua receita e melhoria de seus resultados e fluxo de caixa, iniciando a reconstituição de seu capital de giro que foi consumido durante a crise. B - ALIENAÇÃO DE UNIDADES PRODUTIVAS ISOLADAS – UPIs - UPI 1 – Fábrica Guarulhos – Mecânica – Arrematada em 2022; - UPI 2 – Bardella Guarulhos – Aços – Arrematada em 2022; - UPI 3 – Fábrica Sorocaba; - UPI 4 – Terreno São Mateus – Arrematado em 2021; - UPI-5 – Casa Itajobi – Arrematado em 2023; - UPI 6 – Cotas em participação IMMA; - UPI 7 – Bardella Óleo e Gás – Marca; - UPI 8 – Bardella Metalurgia – Marca; - UPI 9 – Bardella Mineração – Marca; - Geral - As UPIs estão devidamente descritas e caracterizadas em Laudos de Avaliação, elaborados especialmente para o fim de alienação, nos termos do artigo 60 da Lei 11.101/2005; - Todos os detalhes para alienação das UPIs estão descritos no Plano de Recuperação Judicial; - Destinação dos recursos obtidos com a alienação das UPIs: O uso dos recursos provenientes das alienações das UPIs deve ser disponibilizado de maneira que, após o pagamento ao detentor da garantia real sobre o imóvel em que esteja constituída a UPI vendida, com os deságios e demais condições de pagamento aprovada para tais credores, os recursos remanescentes serão utilizados para pagamento dos credores trabalhistas constituídos na Classe I, observados os deságios e demais condições de pagamento aprovadas para esses credores. Caso remanesça saldo, este comporá o fluxo de caixa destinado ao pagamento dos demais credores e à recomposição do capital de giro das Recuperandas. - C - PROPOSTA DE PAGAMENTO AOS CREDITORES CONSOLIDADA - Classe I – Credores trabalhistas: Em conformidade com o artigo 54 da Lei 11.101/05, os créditos de origem trabalhista que constam da relação de credores serão pagos dentro do prazo de um ano, a contar da data de homologação do Plano de Recuperação Judicial (PRJ), já os créditos trabalhistas decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado na justiça especializada, serão pagos dentro do prazo de um ano a contar da data de publicação da homologação do PRJ ou na data do trânsito em julgado, o que ocorrer depois, em ambas as hipóteses, observado a disposição do Plano de Recuperação Judicial aprovado; - Créditos Trabalhistas de natureza estritamente salarial até o limite de 5 salários mínimos por trabalhador, vencidos nos três meses anteriores ao ajuizamento. Forma de pagamento: 30 dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial; - Credores trabalhistas que aceitarem liquidar seu crédito por até R\$ 5.000,00, respeitado o limite do valor de cada crédito trabalhista. Forma de pagamento: 30 dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial; - Pagamento do montante equivalente a 80% do crédito trabalhista, por opção de cada credor, limitado a 150 salários mínimos vigentes à época da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, descontados eventuais valores pagos nos termos dos itens anteriores, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos da taxa de juros de 1% ao ano, incidentes desde a data do pedido da recuperação judicial até a data do efetivo pagamento; - Em 22/07/2022 foram pagos os credores trabalhistas que se encontravam em situação regular quanto à informação de seus dados bancários e optaram por esta opção de recebimento dos seus

créditos, conforme comunicado ao mercado naquela data; - Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalente às condições de pagamento dos créditos Classe III – Credores Quirografários; - Classe II – Credores com garantia real: Os credores com garantia real serão pagos com o produto da venda de suas garantias reais, UPIs 1, 2 ou 3, sendo que seus créditos sofrerão 78% de deságio. Os pagamentos aos credores serão realizados no prazo de até 36 meses contados a partir da data de homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação ou de acordo com os recebimentos auferidos pela venda de suas garantias em formato de Unidades Produtivas Isoladas (UPIs), conforme cláusulas do Plano de Recuperação Judicial, o que ocorrer primeiro, de acordo com o Artigo 60 da Lei 11.101/2005, remunerados e corrigidos pela taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a. m. também contados a partir da data de homologação do Aditivo; - Classe III – Credores Quirografários: - Os credores quirografários serão quitados da seguinte forma: - Prazo de pagamento: 13 anos; - Carência de principal e de encargos: 24 meses; - Encargos: TR + 2% ao ano; - Amortização: - Parcelas 1 a 8: 1,25% ao ano; - Parcelas 9 a 16: 1,88% ao ano; - Parcelas 17 a 26: 2,50% ao ano; - Bônus de Adimplemento de 75%. Uma vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 75% será considerado quitado como bônus de adimplemento; - O plano de Recuperação prevê condições específicas para Credores parceiros e Estratégicos e para pagamento de valor fixo dentro da Classe Quirografários; - Classe IV – Credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte serão quitados da mesma forma que os credores quirografários, prevendo condições específicas para Credores parceiros e para pagamento de valor fixo dentro da Classe IV. Alertamos que este resumo das condições constantes do Plano de Recuperação Judicial considera apenas os pontos mais importantes correlacionados com a recuperação financeira e de resultados da Companhia e não substituem o Plano de Recuperação Judicial completo, aprovado pelos credores e homologado judicialmente, o qual encontra-se nos autos do processo judicial 1026974-06.2019.8.26.0224. Além das condições previstas no Plano de Recuperação Judicial conforme resumo acima, a Lei 11.101/2005, prevê condições especiais para tributação de PIS, Cofins, IRPJ e CSLL sobre a receita ou ganhos obtidos com renegociação de dívidas e ganho de capital resultante da alienação judicial de bens ou direitos pela pessoa jurídica em recuperação judicial. Tais condições permitem melhor aproveitamento de prejuízos fiscais e base negativa de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), preservando de melhor forma a situação financeira das recuperandas. As dívidas tributárias estão sendo parceladas para pagamentos a longo prazo, estando em andamento negociação com a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, no âmbito da Portaria PGFN 2.382/2021, que trata dos débitos inscritos em dívida ativa da União e do FGTS de responsabilidade de contribuintes em processo de recuperação judicial. O Plano de Recuperação Judicial foi aprovado pelos credores e homologado judicialmente, conforme informações disponibilizadas ao mercado a cada evento importante. Todas as medidas elencadas, entre outras ainda em estudo, estão em andamento e visam a recuperação de sua condição financeira, a fim de superar a fase de recuperação judicial e a preparação da Companhia para voltar a atuar de maneira competitiva no mercado de bens sob encomenda, com a geração de lucros e a recuperação de seu patrimônio líquido. Ressalte-se que, como sucede com qualquer planejamento, seu efetivo resultado está sujeito a inúmeros fatores, muitas vezes alheios ao controle de quem o está implantando. O risco é inerente a qualquer empreendimento. É absolutamente eliminá-lo totalmente. Por esse motivo, de forma transparente, procurou-se adotar premissas cautelosas a fim de não comprometer a realização e o esforço conjunto a ser empreendido. Nossa opinião não contém modificação em relação a este assunto.

Recuperação Judicial

Conforme mencionado na nota explicativa nº 31 e seguintes fatos relevantes, que em 26 de julho de 2019, a Companhia apresentou Pedido de Recuperação Judicial, o qual foi deferido em 07 de agosto de 2019. Foram publicados os seguintes fatos relevantes, os quais estão disponíveis nos sites da Companhia (<http://www.bardella.com.br/>) e da Comissão de Valores Mobiliários (www.cvm.gov.br). Como Fato Relevante, a BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4o da Lei no 6.404/76 e nos termos da Instrução CVM no 358/02, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que ajuizou, nesta data, pedido de recuperação judicial junto a 9a Vara Cível de Guarulhos, Estado de São Paulo, sob o no 1026974-06.2019.8.26.0224 (“Recuperação Judicial”), a fim de reorganizar suas obrigações junto a seus credores. A Companhia optou por esse movimento devido a necessidade de buscar proteção para a repactuação de seu passivo e de suas controladas, junto aos seus fornecedores e garantir a perenidade da operação. A Companhia, apesar de seus esforços em conjunto com fornecedores, entidades financeiras, empregados e ex-empregados, vem sendo alvo de pedidos de falência, decisões judiciais de penhora de faturamento e execução de garantias em contratos financeiros, além do fato do mercado de bens de capital ainda não apresentar sinais de recuperação, que colocam em risco a continuidade de suas operações e de suas controladas. Assim sendo, a Companhia julga que a apresentação do pedido de Recuperação Judicial é a medida mais adequada nesse momento. O objetivo é proteger o grupo neste momento crítico, fazendo com que a Companhia e suas controladas retomem sua estabilidade e, posteriormente, seu crescimento econômico, preservando a continuidade de suas operações e os fornecimentos em curso. O total de débitos do grupo informado no pedido de Recuperação Judicial soma, aproximadamente, R\$ 387 milhões. O plano de recuperação será apresentado aos credores dentro do prazo legal. A Recuperação Judicial na~o altera, de forma alguma, as operações da Companhia e suas controladas, que seguem operando normalmente afim de performar seus contratos em carteira. A Bardella é uma Companhia com 108 anos de história, presente em todas as fases de desenvolvimento do país, fonte de emprego e renda para milhares de famílias brasileiras. A Companhia tem a certeza de que o momento crítico será superado da mesma forma que tantas outras dificuldades foram superadas ao longo de sua história. Ainda como Fato Relevante, a BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4o da Lei no 6.404/76 e nos termos da Instrução CVM no 358/02, em continuidade ao aviso de fato relevante divulgado no dia 26 de julho de 2019, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, no dia 07 de agosto de 2019, a 9a Vara Cível de Guarulhos, Estado de São Paulo, deferiu, nos autos do processo no 1026974-06.2019.8.26.0224 (“Recuperação Judicial”), o processamento da recuperação judicial da Companhia e de suas Controladas, Barefame Instalações Industriais Ltda (“Barefame”), Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda (“BABECS”) e Duraferro Indústria e Comércio Ltda (“Duraferro”) nos termos do artigo 52 da Lei no 11.101/2005 (“LRF”). A decisão judicial de deferimento, dentre outras providências, determinou o seguinte: i) Nomeação da LASPRO CONSULTORES LTDA., inscrita no CNPJ no 22.223.371/0001-75, representada pelo Sr. Oreste Nestor de Souza Laspro, com sede a Rua Major Quedinho, 111, 18o andar, Consolação, São Paulo e endereço eletrônico bardella@laspro.com.br para atuar como administrador judicial no Processo de Recuperação Judicial; ii) Suspensão de todas as ações e execuções atualmente em curso contra a Companhia e suas Controladas, pelo prazo de 180 dias corridos, nos termos do artigo 6o da LRF; iii) Expedição de edital, nos termos do artigo 52, § 1o da LRF, com prazo de 15 dias corridos contados da data da sua publicação, para

apresentação de habilitações e/ou divergências de créditos no âmbito do Processo de Recuperação Judicial; e iv) Apresentação do plano de recuperação judicial do grupo no prazo de 60 dias corridos a contar da publicação da decisão judicial de deferimento, nos termos do artigo 53 da LRF. A íntegra da decisão judicial de deferimento, bem como retificação realizada em 08 de agosto de 2019 encontra-se anexa a este aviso de fato relevante. Conforme divulgado ao mercado em ocasiões anteriores, a Companhia optou pelo ajuizamento do Processo de Recuperação Judicial devido à necessidade de buscar proteção para a repactuação dos passivos das recuperadas e garantir a perenidade da operação. A Recuperação Judicial não altera, de forma alguma, as operações da Companhia e suas Controladas, que seguem operando normalmente afim de realizar seus contratos em carteira e futuros pedidos. A documentação e as informações relativas à Recuperação Judicial estão à disposição na sede da Companhia, na página de Relações com Investidores da Companhia (<http://www.bardella.com.br/>) e no site da Comissão de Valores Mobiliários (www.cvm.gov.br). Ainda como fato relevante, a nota 32 – Aprovação do Plano de Recuperação Judicial - Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas em recuperação judicial, tendo sido o fato comunicado ao mercado conforme abaixo, cujo comunicado está disponível no site da CVM (www.cvm.gov.br):

COMUNICADO AO MERCADO - BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS – Em recuperação judicial (“BARDELLA”), vem informar aos seus acionistas e ao mercado em geral que o Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. – Em Recuperação Judicial, DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. – Em Recuperação Judicial e BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. – Em Recuperação Judicial, foi aprovado em Assembleia Geral de Credores realizada nesta data. O Plano será submetido à homologação perante o Juízo da 9ª Vara Cível da Comarca de Guarulhos, Estado de São Paulo, nos termos da Lei nº 11.101/05. A íntegra do Plano e a ata da Assembleia Geral de Credores encontram-se disponíveis no site da CVM (<http://cvm.gov.br>). A Bardella manterá seus acionistas e o mercado informados sobre a evolução dos eventos relacionados ao processo de Recuperação Judicial, assim como a implementação do Plano na forma da legislação e regulamentação vigentes. O Plano de Recuperação Judicial foi homologado em decisão de 10 de maio de 2021. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 29 de novembro de 2021, foi aprovado Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, com alteração da cláusula 9.2 – Classe II – Credores com garantia real. Ainda na mesma Nota Explicativa - Em 21/07/2022 foi homologada a arrematação da UPI2 – BARDELLA – Guarulhos – Aços tendo sido publicado o seguinte “Fato Relevante”: BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4o da Lei nº 6.404/76 e nos termos da Resolução CVM nº 44/2021, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, conforme o aditivo do Plano de Recuperação Judicial aprovado na Assembleia Geral de Credores realizada no dia 08/03/2021 e homologado em 10/05/2021, complementado pelas R. Decisões de 10/06/2021 e 16/06/2021, expedido nos Autos da Recuperação Judicial de BARDELLA S/A Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial (“Bardella”) – Processo Nº 1026974-06.2019.8.26.0224, em trâmite perante a 9ª Vara Cível da Comarca de Guarulhos – Estado de São Paulo, em 21/07/2022 foi publicada no referido processo a homologação da proposta de arrematação da UPI 2 – BARDELLA Guarulhos – Aços, arrematada pela empresa AÇOVISA Indústria e Comércio de Aços Especiais Ltda. – CNPJ 00.987.098/0001-12, em leilão realizado no dia 06/07/2022, no valor de R\$ 41.800.000,00 (quarenta e um milhões e oitocentos mil reais). Em 26/07/2022 foi enviado à CVM o seguinte “Comunicado ao Mercado”: BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS – Em recuperação judicial (“BARDELLA”), vem informar aos seus acionistas e ao mercado em geral que, em cumprimento do Plano de Recuperação Judicial da Companhia e de suas controladas BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. – Em Recuperação Judicial, DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. – Em Recuperação Judicial e BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. – Em Recuperação Judicial, em 22/07/2022 foram pagos os credores trabalhistas que encontravam-se em situação regular quanto à informação de seus dados bancários e que optaram pelo recebimento de seus créditos constantes da Lista de Credores conforme a respectiva cláusula 9.1.3 – Opção B – Credores Trabalhistas - Pagamento do montante equivalente a 80% (oitenta por cento) do crédito trabalhista, limitado a 150 salários mínimos vigentes à época da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusula 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos de taxa de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a data do pedido da recuperação judicial até a data do efetivo pagamento. Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial. Em 21/09/2022 foi homologada a arrematação da UPI1 – BARDELLA – Fábrica de Guarulhos – Mecânica, tendo sido publicado o seguinte “Fato Relevante”: A BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (B3: BDLL3 e BDLL4) (“Bardella” ou “Companhia”), em atendimento ao art. 157, §4o da Lei nº 6.404/76 e nos termos da Resolução CVM nº 44/2021, informa aos seus acionistas e ao mercado em geral que, conforme o aditivo do Plano de Recuperação Judicial aprovado na Assembleia Geral de Credores realizada no dia 08/03/2021, homologado em 10/05/2021, complementado pelas R. Decisões de 10/06/2021 e 16/06/2021 e pelo aditivo homologado em 16/12/2021, expedidos nos Autos da Recuperação Judicial de BARDELLA S/A Indústrias Mecânicas – Em Recuperação Judicial (“Bardella”) – Processo Nº 1026974-06.2019.8.26.0224, em trâmite perante a 9ª Vara Cível da Comarca de Guarulhos – Estado de São Paulo, em 19/09/2022 foi publicada no referido processo a homologação da proposta de arrematação da UPI 1 – FÁBRICA DE GUARULHOS - MECÂNICA, arrematada pela empresa AÇOVISA Indústria e Comércio de Aços Especiais Ltda. – CNPJ 00.987.098/0001-12, em leilão realizado no dia 04/08/2022, no valor de R\$ 68.000.100,00 (sessenta e oito milhões e cem reais) e condições de pagamento especificadas na referida proposta. Em 18/05/2023 ocorreu a arrematação extrajudicial da UPI5 – Casa Itajobi, pelo valor de R\$ 1.278.000,00 (hum milhão, duzentos e setenta e oito mil reais), pela empresa Ekoaa Consultoria e Gestão Empresarial Eireli – CNPJ 28.923.959/0001-18, cuja arrematação foi homologada em 25/05/2023. Nossa opinião não contém modificação em relação a este assunto.

Conforme mencionado na nota explicativa nº 32 – Eventos Subsequentes - Efeitos do corona vírus - COVID 19 - nas Demonstrações Contábeis - A companhia acompanha atentamente a situação da pandemia e outros acontecimentos globais que causam reflexos econômicos no Brasil e no exterior, entretanto, considerando que a melhoria do nível da atividade operacional depende do nível de investimentos no mercado de bens de capital, conforme explicações mencionadas na Nota Explicativa 01 – Continuidade Operacional, a Companhia está sujeita principalmente ao risco de oscilação de seu nível operacional em função destes fatores. Ainda conforme a nota explicativa 32 - Falecimento do Presidente do Conselho de Administração - Em 03 de novembro de 2023 faleceu o Presidente do Conselho de Administração da Companhia, tendo sido publicado o seguinte Fato Relevante datado de 08 de novembro de 2023: - Falecimento do Dr. Claudio Bardella - Os membros do Conselho de Administração e da Diretoria do Grupo Bardella, prestam suas homenagens e manifestam os mais sinceros agradecimentos ao Dr. Claudio Bardella, Presidente do Conselho de Administração,

falecido no último dia 03 de novembro de 2023, que liderou a companhia ao longo das últimas cinco décadas com brilhantismo, dedicação e competência. Sinônimo de integridade, caráter e respeito, valores que nortearam sua trajetória e forjaram a cultura da Companhia. A Companhia está tomando as providências societárias necessárias de acordo com seu Estatuto Social e a legislação em vigor e, durante este período suas operações continuarão sendo conduzidas com serenidade, seguindo as diretrizes já determinadas para o exercício em curso. À família do Dr. Claudio Bardella nossos profundos sentimentos. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a este assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações 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 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das 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 na NBC TG 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 seus aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Guarulhos, 14 de novembro de 2023.

MOREIRA ASSOCIADOS AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC RS 4632/0 S SP
DIEGO ROTERMUND MOREIRA
Contador CRC RS 68603 S SP
CNAI N° 1128
Sócio – Responsável Técnico

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

D E C L A R A Ç Ã O

Os diretores da empresa BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS - Em Recuperação Judicial, que esta subscrevem, declaram, em atendimento ao disposto do inciso V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07/12/2009 que reviram, discutiram, concordam e autorizaram a emissão das demonstrações financeiras, relativas ao 3º ITR 2023 encerrado em 30/09/2023.

São Paulo, 14 de novembro de 2023.

EDUARDO FANTIN

Diretor-Presidente

FRANCISCO CARLOS IDALGO GONÇALVES

Diretor

CLAUDIO TEIXEIRA DE MESQUITA

Diretor

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

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

D E C L A R A Ç Ã O

Os diretores da empresa BARDELLA S/A INDÚSTRIAS MECÂNICAS - Em Recuperação Judicial, que esta subscrevem, declaram, em atendimento ao disposto do inciso V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07/12/2009 que reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer dos auditores independentes, relativas ao 3º ITR 2023 encerrado em 30/09/2023.

Guarulhos, 14 de novembro de 2023.

EDUARDO FANTIN

Diretor-Presidente

FRANCISCO CARLOS IDALGO GONÇALVES

Diretor

CLAUDIO TEIXEIRA DE MESQUITA

Diretor