

>>> Continuação

Memphis S.A. Industrial - CNPJ 92.697.010/0001-46

19. Receitas e Despesas Financeiras:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Juros auferidos	-	1	44	36
Descontos obtidos	2	59	4	74
Receita de aplicações financeiras	18.620	6.800	19.724	7.398
Varição monetária ativa	3.579	462	3.586	467
Varição cambial ativa	427	489	427	489
Outras receitas	1	11	4	13
Total de receitas financeiras	22.629	7.822	23.798	8.477
Juros sobre duplicatas	(8)	(20)	(88)	(79)
Descontos concedidos	-	-	(15)	-
Despesas comissões bancárias	(62)	(50)	(122)	(114)
Varição cambial passiva	(300)	(377)	(301)	(379)
Total de despesas financeiras	(370)	(447)	(526)	(572)

20. Despesas por Natureza:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas por função:				
Custo dos produtos vendidos	(105.897)	(88.280)	(101.430)	(85.547)
Com vendas	(1.544)	(814)	(45.453)	(36.041)
Gerais e administrativas	(2.241)	(2.051)	(14.347)	(10.775)
Total	(109.682)	(91.145)	(161.230)	(132.363)
Despesas por natureza:				
Matéria prima e mat. de uso e consumo	(82.191)	(65.095)	(93.283)	(74.365)
Custo dos produtos vendidos	(11.886)	(11.206)	(22.100)	(20.556)
Frete	(1.014)	(604)	(17.933)	(12.980)
Depreciação e amortização	(4.810)	(4.717)	(5.091)	(5.017)
Energia elétrica	(2.313)	(2.138)	(2.330)	(2.156)
Consultoria e assessoria	(305)	(205)	(430)	(300)
Outras despesas	(7.163)	(7.180)	(20.063)	(16.989)
Total	(109.682)	(91.145)	(161.230)	(132.363)

21. Participações nos Resultados: Em conformidade com o programa de participação dos resultados devidamente homologado junto ao sindicato, foi registrado o montante de R\$286 e R\$980, controladora e consolidado, respectivamente, referente à participação nos resultados do exercício (R\$189 e R\$472 controladora e consolidado respectivamente no exercício de 2021). O programa de participação de empregados e administradores é baseado em metas operacionais e financeiras, individuais e corporativas, previamente estabelecidas às quais são apuradas ao final do exercício para verificação da parcela de seu atendimento e consequente distribuição dos valores devidos. Os valores demonstrados abaixo estão incluídos nas despesas administrativas, porém a base de cálculo é o resultado operacional líquido antes das provisões das participações.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Administradores	-	-	273	-
Empregados	286	189	707	472
Total	286	189	980	472

22. Eventos subsequentes: No dia 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal concluiu o julgamento dos Temas 881 e 885 no sentido da perda dos efeitos de decisões individuais transitadas em julgado, a partir de mudança posterior de entendimento da corte, em questões tributárias. A Companhia analisou as decisões individuais transitadas em julgado, e não identificou nenhum caso em que tenha havido modificação do entendimento pelo Supremo Tribunal Federal posteriormente, em controle de constitucionalidade.

Conselho de Administração: Carlos Alberto Kroeff - Presidente; Marcos Lutz Uber - Vice-Presidente; Francisco Eduardo Caruccio - Conselheiro • Diretoria: Raul Lutz Kroeff - Diretor Presidente; João Paulo Pirró - Diretor; Carlos Valotta - Diretor. **Contadora:** Lucivane de Oliveira Rodrigues - CRC: RS-103484/O-8.

Relatório do Auditor Independente Sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Aos Conselheiros, Diretores e Acionistas da **Memphis S.A. Industrial**, Porto Alegre - RS. **Opinião com ressalva:** Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Memphis S.A. Industrial ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva" as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião com ressalva:** Conforme descrito na nota explicativa 14 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, em 25 de agosto de 2020, a Companhia obteve decisão favorável transitada em julgado lhe assegurando o direito de exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, em linha com o apreciado pelo Supremo Tribunal Federal (STF), em repercussão geral, de 15 de março de 2017. Entretanto, a Companhia efetuou o registro contábil do crédito tributário de R\$ 1.068 mil somente no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e o restante do saldo, no valor de R\$ 6.148 mil, no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, totalizando o valor de R\$ 7.216 mil. Consequentemente, o lucro líquido, individual e consolidado, do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está superavaliado em R\$4.058 mil, líquido dos efeitos tributários, enquanto o ativo e o patrimônio líquido, individuais e consolidados, do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 estão subavaliados em R\$4.058 mil, líquido dos efeitos tributários, e o lucro líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 está superavaliado em R\$705 mil, líquido dos efeitos tributários. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 contém modificação em relação a este assunto. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva. **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, contulio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. Porto Alegre, 29 de março de 2023. **ERNST & YOUNG - Auditores Independentes S.S. Ltda.** - CRC-SP015199/F. **Vicente de Giacomo Pias** - Contador CRC-RS 097557/O-4

Jornal do Comércio

O Jornal de economia e negócios do RS

PUBLICIDADE LEGAL TEM DATA CERTA PARA SER PUBLICADA!

O JC possui um portal específico que oferece praticidade e segurança para as publicações legais. Todas as publicações são certificadas digitalmente, respeitando integralmente as regras e normas estabelecidas por lei. Entre em contato para fazer um orçamento e conhecer melhor nosso produto.

- ✉ agencias@jornaldocomercio.com.br
- ✉ comercial@jornaldocomercio.com.br
- ☎ (51) 3213-1333 / 3213-1338
- ☎ (51) 99649-0062



*Escaneie o QR Code para ter acesso ao portal de publicidade legal do JC