

# **Randon S.A.**

## **Implementos e**

## **Participações**

**Informações financeiras intermediárias em  
30 de setembro de 2022 e 2021**



# Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

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

## 1 Informações operacionais

A Randon S.A. Implementos e Participações ("Randon" ou "Controladora", de forma conjunta com suas controladas como "Consolidado", "Companhia" ou "Empresas Randon"), é uma sociedade anônima de capital aberto e possui suas ações negociadas na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão (RAPT3 e RAPT4), com sede em Caxias do Sul, estado do Rio Grande do Sul. A Companhia faz parte do Nível 1 de Governança Corporativa da B3. A Companhia possui atuação nos segmentos de montadora, controle movimentos, serviços, autopeças e tecnologia avançada.

As informações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, para o trimestre findo em 30 de setembro de 2022, foram autorizadas para emissão em reunião de diretoria realizada em 08 de novembro de 2022.

## 2 Base de elaboração e apresentação das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

As informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Companhia, contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, compreendem as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, elaboradas de acordo com o CPC 21(RI) – Demonstração Intermediária e a IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standard Board* – IASB e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

Essas informações não incluem todos os requerimentos de demonstrações financeiras anuais ou completas e dessa forma, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, preparadas de acordo com as normas internacionais de contabilidade ("IFRS") e práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM").

Portanto, com o objetivo de evitar redundância na apresentação das informações financeiras intermediárias de 30 de setembro de 2022, as notas explicativas listadas abaixo não foram objeto de preenchimento completo ou não estão no mesmo grau de detalhamento das notas integrantes das demonstrações financeiras anuais individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2021, autorizadas pela diretoria em 22 de fevereiro de 2022 e conforme previsto no Ofício-Circular/CVM/SNC/SEP nº 003/2011:

Nota 13 – Plano de pensão e de benefícios pós-emprego a funcionários

Nota 15 – Redução ao valor recuperável (*impairment*)

Nota 16 – Propriedades para investimento

Nota 17 – Imobilizado

Nota 18 – Intangível

Nota 19 – Arrendamentos

Nota 22 – Informações sobre o capital social

Nota 23 – Dividendos

Nota 26 – Direitos e Obrigações por recursos de consorciados

Nota 29 – Despesas com funcionários e participação nos lucros

Nota 34 – Compromissos

Nota 36 – Cobertura de seguros

### **3 Oferta pública de distribuição primária e secundária de ações da controlada Fras-le S.A**

Em 30 de março de 2022, a Companhia publicou fato relevante com a aprovação pelo Conselho da Administração do exercício de direito de prioridade no âmbito da realização de oferta pública de distribuição primária e secundária de ações da controlada Fras-le S.A., mediante subscrição e integralização de Ações em quantidade que garanta que a participação da Companhia após a Oferta Restrita seja de, no mínimo, 50,10% das ações ordinárias da Fras-Le, respeitado o limite de subscrição proporcional.

A Oferta pública consistiu na distribuição primária e secundária de ações ordinárias, com esforços restritos de colocação, com emissão de 52.540 milhões de novas ações primárias e 10.684 milhões ações de titularidade dos acionistas vendedores e foi realizada no Brasil e no exterior por intermédio dos Coordenadores da Oferta e dos Agentes de Colocação Internacional.

A liquidação da oferta na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ocorreu em 12 de abril de 2022, pelo preço por ação de R\$ 12,00, totalizando a emissão de 52.450 milhões de ações e um efetivo aumento

de capital total na Fras-le de R\$ 629.400. A participação da Companhia na controlada Fras-le S.A. passou a ser de 52,57%, com a aquisição de 30.648 milhões de ações. O novo capital social da controlada passa a ser de R\$ 1.229.400, dividido em 270.016 ações ordinárias de emissão da Companhia, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Os gastos com emissão de ações estão reconhecidos no balanço da controlada, no montante de R\$ 11.933 e foram reconhecidos em reserva de capital, conta redutora do patrimônio líquido.

Os reflexos desta alteração de participação, no montante de R\$ 26.936, estão demonstrados na movimentação do patrimônio líquido da Controladora como alteração de participação em controlada.

O objetivo da Companhia com a transação é de expansão dos negócios, incluindo aquisições, *greenfields*, *joint ventures* e/ou outros acordos comerciais estratégicos, investimentos nos negócios e produtos desenvolvidos pela Controlada, incluindo a exploração de novas tecnologias e a expansão das unidades produtivas atuais. Recursos residuais líquidos serão utilizados para fortalecimento da posição de caixa da Controlada e capital de giro.

## 4 Combinação de negócios, aquisições e ágio

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o controle é transferido para a Companhia. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. Para cada combinação de negócio, a adquirente deve mensurar a participação de não controladores na adquirida pelo valor justo ou com base na sua participação nos ativos líquidos identificados na adquirida. Custos diretamente atribuíveis à aquisição são contabilizados como despesa quando incorridos.

A contraprestação transferida não inclui montantes referentes ao pagamento de relações pré existentes. Esses montantes são geralmente reconhecidos no resultado do período em que ocorrem.

Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do período em que ocorrem.

Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e os passivos assumidos). Se a contraprestação for menor do que o valor justo dos ativos líquidos adquiridos, a diferença deverá ser reconhecida como ganho na demonstração do resultado.

A composição dos saldos a pagar por combinação de negócios, em 30 de setembro de 2022 e 31 dezembro e 2021, respectivamente, estão demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Nakata Automotiva Ltda. (a)	-	-	137.393	132.662
Fremax Sistemas Automotivos Eireli (b)	-	-	12.537	11.925
Armetal Autopartes S.A. (c)	-	-	10.912	9.597
Ferrari Indústria Metalúrgica Ltda. (d)	-	-	2.335	4.633
Fundituba Indústria Metalúrgica Ltda. (e)	-	-	8.050	8.050
CNCS Indústria Metalúrgica Ltda. (e)	-	-	5.202	8.070
Auttom Automação e Robótica Ltda. (f)	8.606	11.271	8.606	11.271
Randon Corretora de Seguros Ltda. (f)	791	726	791	726
<b>Total</b>	<b>9.397</b>	<b>11.997</b>	<b>185.826</b>	<b>186.934</b>
<b>Circulante</b>	<b>3.246</b>	<b>3.087</b>	<b>7.701</b>	<b>8.359</b>
<b>Não Circulante</b>	<b>6.151</b>	<b>8.910</b>	<b>178.125</b>	<b>178.575</b>

- (a) Empresa com o controle direto detido pela Fras-le S.A., sediada no país.
- (b) Empresa incorporada pela Fras-le S.A. em 1º de julho de 2020, sediada no país.
- (c) Empresa com o controle direto detido pela Fras-le S.A., sediada no exterior.
- (d) Empresa com o controle direto detido pela Master Sistemas Automotivos Ltda., sediada no país.
- (e) Empresa com o controle direto detido pela Castertech Fundação e Tecnologia Ltda., sediada no país.
- (f) Empresa com o controle direto detido pela Randon S.A. Implementos e Participações, sediada no país.

### a. Aquisições e transações em 2021

- Aquisição da CNCS Indústria Metalúrgica Ltda.**

Conforme aprovado pelo Conselho de Administração em 14 de setembro de 2020, a controlada Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. adquiriu a totalidade de quotas da CNCS Indústria Metalúrgica Ltda., sendo as condições precedentes atendidas em sua totalidade no dia 2 de março de 2021.

O principal objetivo com a aquisição do negócio é expandir a atuação no mercado de autopeças, através do aumento da capacidade de usinagem, principalmente no fornecimento para montadoras e fabricantes de máquinas e implementos agrícolas, aumentando seu portfólio de produtos, além de otimização de processos e integração da cadeia produtiva.

Em 27 de julho de 2021, foi concluído o laudo de avaliação do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos nesta aquisição, incluindo-se a apuração e alocação do ágio de acordo com as CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios (IFRS 3).

Os ativos e passivos líquidos da aquisição foram mensurados considerando o balanço patrimonial da CNCS em 28 de fevereiro de 2021 e avaliados conforme política contábil:

	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativo</b>	<b>11.645</b>	<b>30.182</b>
<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	595	595
Clientes	1.865	1.865
Impostos a recuperar	2.151	2.151
Estoques	2.674	2.674
Outros ativos	712	712
<b>Não circulante</b>		
Imobilizado	2.170	18.201
Intangível	560	3.066
Arrendamentos	918	918

<b>Passivo</b>	<b>14.745</b>	<b>14.745</b>
<b>Circulante</b>		
Fornecedores	3.318	3.318
Obrigações com pessoal	4.444	4.444
Empréstimos e financiamentos	593	593
Impostos a pagar	2.687	2.687
Arrendamentos	293	293
Outros passivos	478	478
<b>Não Circulante</b>		
Empréstimos e financiamentos	510	510
Arrendamentos	628	628
Impostos a pagar	1.488	1.488
Provisões diversas	306	306
<b>Ativos líquidos de passivos</b>	<b>(3.100)</b>	<b>15.437</b>

O resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

Contraprestação transferida (a)	17.073
Patrimônio líquido adquirido	(3.100)
Ativos identificáveis	
Imobilizado (b)	16.031
Intangível (c)	2.506
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.387
<b>Ágio apurado na operação</b>	<b>249</b>

**(a)** A contraprestação envolvida considerou o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. Os contratos não contêm contraprestação contingente.

**(b)** O ativo imobilizado da adquirida na data da aquisição era composto majoritariamente por máquinas e equipamentos industriais. Para a avaliação do imobilizado foram aplicados o método comparativo direto de dados de mercado e o método de quantificação do custo.

O primeiro consiste em analisar as condições de mercado e transações comparáveis ao ativo que está sendo avaliado e, assim, determinar o valor justo onde os dados confiáveis e disponíveis sobre as vendas podem ser encontrados.

O segundo método consiste em avaliar o valor e os valores associados para substituição, reposição ou reprodução dos ativos. O valor da mais valia será depreciado pelo prazo da sua vida útil.

**(c)** O ativo intangível identificado, cujo valor pode ser mensurado com segurança pela Companhia, refere-se à carteira de clientes. A carteira de clientes foi avaliada pelo método MPEEM (*"Multi Period Excess Earnings Method"*), que é baseado em um cálculo de desconto de fluxos de caixa dos benefícios econômicos futuros atribuíveis à base de clientes, líquidas das eliminações das obrigações de contribuições implicados em sua geração. Para estimar a vida útil remanescente da base de clientes, foram aplicadas sobre a base de receitas uma taxa de rotatividade (*churn rate*), estimada com base na análise da carteira de clientes e faturamento histórico, representando uma vida útil econômica de 13,8 anos.

A combinação de negócios resultou em obrigação a pagar por prejuízos fiscais utilizados nos próximos 5 anos, estimado inicialmente em R\$ 1.387. Com a revisão das estimativas de utilização

de prejuízos fiscais, a combinação de negócios resultou em um aumento na obrigação no montante de R\$ 1.459.

O preço de compra da empresa adquirida foi de R\$ 17.073, sendo que R\$ 7.400 foram pagos no fechamento do negócio, R\$ 3.286 foram pagos em junho de 2021, R\$ 3.239 foram pagos em maio de 2022 e o restante será pago em até 6 anos a partir da data de aquisição, corrigidos pelo CDI. O saldo a pagar atualizado em 30 de setembro de 2022 era de R\$ 5.202.

- **Aquisição da Auttom Automação e Robótica Ltda.**

Conforme comunicado ao mercado em 11 de fevereiro de 2021, a Companhia adquiriu 80% das quotas do capital social da Auttom Automação e Robótica Ltda. sendo as condições precedentes atendidas em sua totalidade no dia 14 de abril de 2021.

O principal objetivo com a aquisição do negócio é acelerar o processo de transformação industrial, em linha com a estratégia de atualização tecnológica das Empresas Randon.

Em 23 de julho de 2021, foi concluído o laudo de avaliação do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos nesta aquisição, incluindo-se a apuração e alocação do ágio de acordo com as CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios (IFRS 3).

Os ativos e passivos líquidos da aquisição foram mensurados considerando o balanço patrimonial da Auttom em 31 de março de 2021 e avaliados conforme política contábil:

	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativo</b>	<b>5.457</b>	<b>7.032</b>
<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	291	291
Impostos a recuperar	92	92
Estoques	3.466	3.466
Outros ativos	10	10
<b>Não circulante</b>		
Imobilizado	1.473	1.742
Intangível	125	1.431
<b>Passivo</b>	<b>2.020</b>	<b>2.020</b>
<b>Circulante</b>		
Fornecedores	1.165	1.165
Obrigações com pessoal	407	407
Impostos a pagar	2	2
Outros passivos	362	362
<b>Não Circulante</b>		
Outros passivos	84	84
<b>Ativos líquidos de passivos</b>	<b>3.437</b>	<b>5.012</b>

A Companhia reconheceu a aquisição de 100% do controle da empresa adquirida, baseada no método de *Early Aquisition*, de acordo com o CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios (IFRS 3). O saldo a pagar do valor remanescente referente ao percentual 20% foi determinado com valor fixo em contrato, que pode ser efetuado pela Companhia a partir de data prevista em contrato (abril de 2025), sendo que a Administração, com base na estrutura da transação, concluiu que



a essência da operação não configura uma opção contratual.

O preço de compra da empresa adquirida foi de R\$ 16.000, sendo que R\$ 5.544 foram pagos no fechamento do negócio, R\$ 3.201 foram pagos em abril de 2022 e os valores remanescentes serão pagos em até 5 anos a partir da data de aquisição, corrigidos pelo IPCA.

O saldo a pagar atualizado em 30 de setembro de 2022 era de R\$ 8.606.

O resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

Contraprestação transferida (a)	16.000
Patrimônio líquido adquirido	3.437
Ativos identificáveis	
Imobilizado (b)	269
Intangível (c)	1.306
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(536)
<b>Ágio apurado na operação</b>	<b>11.524</b>

**(a)** A contraprestação envolvida nessa operação considerou o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. Os contratos não contêm contraprestação contingente.

**(b)** O ativo imobilizado da adquirida na data da aquisição era composto majoritariamente por máquinas e equipamentos industriais. Para a avaliação do imobilizado foram aplicados o método comparativo direto de dados de mercado e o método de quantificação do custo.

O primeiro consiste em analisar as condições de mercado e transações comparáveis ao ativo que está sendo avaliado e, assim, determinar o valor justo onde os dados confiáveis e disponíveis sobre as vendas podem ser encontrados.

O segundo método consiste em avaliar o valor e os valores associados para substituição, reposição ou reprodução dos ativos. O valor da mais valia será depreciado pelo prazo da sua vida útil.

**(c)** O ativo intangível identificado, cujo valor pode ser mensurado com segurança pela Companhia, refere-se à carteira de clientes. A carteira de clientes foi avaliada pelo método MPEEM (*"Multi Period Excess Earnings Method"*), que é baseado em um cálculo de desconto de fluxos de caixa dos benefícios econômicos futuros atribuíveis à base de clientes, líquidas das eliminações das obrigações de contribuições implicados em sua geração. Para estimar a vida útil remanescente da base de clientes, foram aplicadas sobre a base de receitas uma taxa de rotatividade (*churn rate*), estimada com base na análise da carteira de clientes e faturamento histórico, representando uma vida útil econômica de 19,8 anos.

- **Aquisição da RAR Corretora de Seguros Ltda.**

Conforme comunicado ao mercado em 28 de abril de 2021, a Companhia firmou Contrato de Compra e Venda da totalidade das quotas representativas do capital social da RAR Corretora de Seguros Ltda., sociedade sob controle comum com a Companhia. A operação foi concluída em



3 de maio de 2021, sendo a denominação da adquirida alterada para Randon Corretora de Seguros Ltda. A transação ocorreu considerando as orientações previstas no Parecer de Orientação CVM nº 35, de 1º de setembro de 2008.

Os sócios e administradores da controladora da Companhia, Dramd Participações e Administração Ltda., que ocupam cargos de membros do Conselho de Administração e da Diretoria da Companhia, não participaram da negociação dos termos da transação.

O preço de compra da adquirida foi de R\$ 13.703, sendo R\$ 12.999 pagos no segundo trimestre de 2021 e parcela retida no montante de R\$ 704 a pagar até 2027, corrigido pelo CDI. O saldo a pagar em 30 de setembro de 2022, era de R\$ 791. A mensuração do valor da transação foi realizada através de avaliação econômico-financeira da RAR, realizada por avaliadores independentes, utilizando o método de Fluxo de Caixa Descontado, baseado na rentabilidade futura do negócio.

O objetivo da operação é incrementar os negócios do segmento de serviços, por meio da incorporação de produtos de seguro com marca própria em seu portfólio, que serão oferecidos, inclusive, por meio de plataformas digitais.

Os ativos e passivos líquidos da aquisição foram mensurados considerando o balanço patrimonial da Randon Corretora em 30 de abril de 2021. O preço excedente proveniente da aquisição da controlada sob controle comum, foi contabilizado no patrimônio líquido da Companhia, utilizando como política contábil o método de combinação de participação (ou método de contabilização do custo predecessor), no montante de R\$ 12.894.

- **Aquisição Unidade Produtiva Isolada Menfund**

Conforme fato relevante divulgado, a Companhia arrematou em leilão judicial ocorrido no dia 11 de junho de 2021, através de sua controlada Castertech Fundição e Tecnologia Ltda., a Unidade Produtiva Isolada Menfund ("UPI Menfund"), localizada em Schroeder (SC), de titularidade da Menegotti Indústrias Metalúrgicas Ltda. e da Menegotti Participações Ltda., ambas em recuperação judicial. A aquisição envolve os ativos da UPI Menfund, sem qualquer sucessão de dívidas e contingências, e foi adquirida pelo valor total de R\$ 87.100.

Em 22 de julho de 2021, a Superintendência-Geral do Conselho Administrativo de Defesa Econômica ("Cade") emitiu parecer favorável a aquisição. Por se tratar de aquisição de ativos, a transação não se enquadra nos requisitos de reconhecimento do CPC 15 – Combinação de Negócios (IFRS 3). Os ativos adquiridos foram arrematados pelo valor comercial dos ativos, determinados em laudos de avaliação dos imóveis e máquinas e equipamentos adquiridos. Todos os ativos foram adquiridos livres de qualquer ônus e não houve sucessão do arrematante nas obrigações do devedor de qualquer natureza, incluídas, mas não exclusivamente, as de natureza ambiental, regulatória, administrativa, penal, anticorrupção, tributária e trabalhista.

Os ativos adquiridos foram registrados pelo valor de aquisição. Após a aquisição, a Companhia realizou a integralização dos ativos como capital social para a nova controlada Castertech

Schroeder Ltda., localizada na cidade de Schroeder, Santa Catarina.

Estoques	6.000
Imobilizado	
Imóveis	34.256
Máquinas e equipamentos	46.744
Outros	100
<b>Total de ativos adquiridos</b>	<b>87.100</b>

O objetivo da aquisição é aumentar a capacidade instalada de fundidos e usinados, ampliando a atuação nesse mercado, que está em franco crescimento, impulsionado pelos setores automotivo e do agronegócio.

## 5 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na preparação destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas, a Administração deve exercer julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas.

As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

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

### 5.1 Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas estão incluídas na seguinte nota explicativa:

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 15 – Provisão para litígios

Nota explicativa 19 – Receita líquida de vendas

### 5.2 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 período findo em 30 de setembro de 2022, estão relacionadas às seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 10 – Clientes

Nota explicativa 11 – Estoques

Nota explicativa 15 – Provisão para litígios

Nota explicativa 18 – Impostos sobre o lucro

Nota explicativa 19 – Receita líquida de vendas

Nota explicativa 22 – Resultado financeiro

Nota explicativa 24 – Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são destacadas a seguir:

**a. Combinação de negócios, aquisições e ágio**

A Companhia aplicou julgamentos para determinação da contraprestação, passivos contingentes e contas a pagar decorrentes da combinação de negócios, detalhado na nota explicativa 4.

**b. Receita de contrato com cliente**

A Companhia aplicou julgamentos sobre as receitas de contrato com o cliente em relação à determinação do valor e do momento do reconhecimento da receita com cliente, que está demonstrada na nota explicativa 19.

**c. Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber e ativos de contrato**

A Companhia utiliza uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber e ativos de contrato com clientes. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso e indicadores externos para agrupamentos de vários segmentos de clientes que apresentam padrões de perda semelhantes (como, por exemplo, por tipo de cliente e risco de crédito, entre outras).

A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Companhia. A Companhia revisa a matriz de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito.

A quantidade de perdas de crédito esperadas é sensível a mudanças nas circunstâncias e nas condições econômicas previstas. A experiência histórica de perda de crédito da Companhia e a previsão das condições econômicas também podem não representar o padrão real do cliente no futuro.

**d. Provisão para perdas com estoques**

A Companhia utiliza estimativas para avaliar a realização dos estoques. O valor realizável é estimado considerando o preço estimado de venda deduzido os custos estimados de conclusão

e despesas para vender.

A provisão para a perda com estoques é realizada considerando o histórico de perdas no valor realizável e o giro dos estoques.

#### **e. Impostos sobre o lucro e impostos e contribuições a recuperar**

Existem incertezas em relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e à época de resultados tributáveis futuros. Dado amplo aspecto de relacionamentos de negócios internacionais, bem como a natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos registrada.

O ativo fiscal diferido é reconhecido para todos os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal.

Para mais detalhes sobre impostos diferidos, vide nota explicativa 18.

Os impostos e contribuições a recuperar são registrados com base na legislação fiscal vigente e envolve incertezas em relação a discussões jurídicas tributárias de repercussão geral, que podem resultar em mudanças significativas nas estimativas realizadas pela Administração na data das demonstrações financeiras.

Para maiores detalhes sobre impostos e contribuições a recuperar, vide nota explicativa 12.

#### **f. Mensuração ao valor justo de instrumentos financeiros**

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercados ativos, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados, por exemplo risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

#### **g. Provisões para riscos tributários, cíveis, trabalhistas e previdenciários**

A Companhia reconhece provisão para causas tributárias, cíveis, trabalhistas e previdenciárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua

relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais, identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

#### **h. Impairment de ativos não financeiros**

A Companhia aplica julgamento para determinar o valor recuperável dos ativos, incluindo os métodos na aplicação do fluxo de caixa descontado e determinação das unidades geradoras de caixa.

Os fluxos de caixa derivam do orçamento da Companhia e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste e estão sensíveis a determinação da taxa de desconto utilizada.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia realizou a avaliação de recuperabilidade das unidades geradoras de caixa (UGC's) e efetuou reversão de *impairment* no montante de R\$24.775. Em 30 de setembro de 2022, não foram identificados fatores que indicassem mudanças na expectativa de recuperabilidade dessas UGC's.

O *impairment* do ágio está sendo atualizado mensalmente pela correção monetária e variação cambial sendo o impacto no resultado de R\$ 3.286, em 30 de setembro de 2022, conforme nota explicativa 21.

Em 31 de dezembro de 2021, ao realizar os testes de redução ao valor recuperável dos ativos através do método de avaliação de fluxos de caixa, a Companhia identificou que a unidade geradora de caixa Randon Peru, não apresentava recuperabilidade dos seus ativos fixos, tendo reconhecido provisão para perdas por *impairment* de R\$ 2.048, sendo sua totalidade revertida no 3º trimestre de 2022, conforme venda dos ativos. Essa transação resultou em uma perda de R\$ 975. Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2021, a Companhia identificou outros valores de *impairment* de ativos na Controladora, no montante de R\$ 3.912, sendo R\$ 608 revertidos até 30 de setembro de 2022, conforme venda de ativos. Essa transação resultou em uma perda de R\$ 559.

#### **i. Evidenciação de economia altamente hiperinflacionária**

A norma de contabilidade e evidenciação de economia altamente inflacionária, qual seja, o parágrafo 3 do CPC 42/IAS 29, não prevê o uso de um índice específico de preços, mas permite que seja usado julgamento na definição de índice de preços quando a correção monetária das informações contábeis se torna necessária. Dessa forma, os índices utilizados foram baseados nas informações emitidas pelo INDEC (Instituto Nacional de Estatística e Censos da Argentina): IPIM - Índice de Precios Internos al por Mayor e IPC - Índice de precios al consumidor.

**j. Plano de pensão e benefício pós-emprego a funcionários**

O valor atual de obrigações de planos de pensão depende de uma série de fatores que são determinados utilizando métodos de avaliação atuarial. A avaliação atuarial envolve o uso de premissas sobre as taxas de desconto, taxas de retorno de ativos esperadas, aumentos salariais futuros, taxas de mortalidade e aumentos futuros de benefícios de aposentadorias e pensões. A obrigação de benefício definido é altamente sensível a mudanças nessas premissas. A taxa de mortalidade se baseia em tábuas de mortalidade disponíveis no país. Aumentos futuros de salários e de benefícios de aposentadoria e de pensão se baseiam nas taxas de inflação futuras esperadas para o país.

## **6 Normas, alterações e interpretações de normas**

### **6.1 Aplicação inicial – Revisão CPC 25– Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes**

A Companhia realizou a aplicação inicial da revisão do CPC 25 (IAS 37) que incluiu e alterou os parágrafos relacionados a provisão para contratos onerosos.

A Companhia definiu como prática contábil a provisão para contratos onerosos quando os custos para cumprimento do contrato excederem os benefícios econômicos que se espera sejam recebidos ao longo do mesmo contrato. O custo de cumprimento de contrato compreende os custos que se relacionam diretamente com o contrato, incluindo os custos incrementais de cumprimento deste contrato e outros custos relacionados. Quando identificado que um contrato é oneroso, a Companhia constitui uma provisão usando como estimativa os custos históricos incorridos em contratos da mesma natureza que também superaram os benefícios econômicos.

Em 30 de setembro de 2022, o saldo reconhecido pela Companhia é de R\$ 1.470 no patrimônio líquido, como ajuste de saldo inicial, decorrente da aplicação inicial desta norma, conforme orientações da Revisão CPC 19, aprovada pelo CPC em 1º de outubro de 2021.

Não existem outras normas ou interpretações em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022 que tivessem impacto significativo nas informações financeiras de 30 de setembro de 2022.

### **6.2 Instrução Normativa Banco Central do Brasil – BCB Nº 208**

Em 15 de dezembro de 2021, o Banco Central do Brasil fundamentou proposta de edição de instrução normativa que cria contas no Padrão Contábil das Instituições Reguladas pelo Banco Central do Brasil (Cosif) para registro dos recursos não procurados dos grupos de consórcio encerrados após a Lei nº 11.795, de 8 de outubro de 2008, bem como para o registro da aplicação desses recursos. Esta Instrução Normativa é prospectiva e entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022.

A proposta de ato normativo visou a atualização do plano do Cosif, a fim de dar cumprimento ao disposto na Resolução BCB nº 156, de 19 de outubro de 2021, que estabelece, no seu art. 4º, inciso III, que, na data do encerramento do grupo, sejam registrados nas adequadas contas de compensação da administradora os valores relativos a recursos não procurados. Esse dispositivo aplica-se somente aos recursos não procurados constituídos antes da vigência da Lei nº 11.795, de 8 de outubro de 2008. Já aqueles relativos a grupos constituídos anteriormente a referida Lei, permanecem registrados no balanço da administradora.

Com a aplicação da norma por parte da controlada Randon Administradora de Consórcios Ltda, a Companhia apresentou saldo consolidado, em 30 de setembro de 2022, de Direitos por recurso de consórcio no montante de R\$ 2.709 (R\$ 79.595 em 31 de dezembro de 2021) e Obrigações por recurso de consorciados no montante de R\$ 2.708 (R\$ 79.360 em 31 de dezembro de 2021).

## 7 Ativos e passivos de operações descontinuadas

### 7.1 Operação descontinuada Randon Veículos

A operação da Randon Veículos foi encerrada em dezembro de 2020 e os saldos da operação descontinuada em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 e informações financeiras de 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021 estão demonstradas a seguir:

Balanço patrimonial de operações descontinuadas	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes	5.283	6.625
Outros ativos	52	74
<b>Total de ativo</b>	<b>5.335</b>	<b>6.699</b>
Impostos e contribuições	-	8
Outros passivos	6.116	8.067
Patrimônio líquido	(781)	(1.376)
<b>Total do passivo</b>	<b>5.335</b>	<b>6.699</b>
Demonstração de resultado de Operações descontinuadas	30/09/2022	30/09/2021
Receita líquida de vendas	-	428
Custo dos produtos vendidos	(34)	(339)
<b>Lucro bruto</b>	<b>(34)</b>	<b>89</b>
Receitas e despesas operacionais	197	350
Resultado financeiro	473	57
<b>Lucro antes dos tributos</b>	<b>636</b>	<b>496</b>
Impostos	(40)	20
<b>Lucro do período</b>	<b>596</b>	<b>516</b>
Demonstração do fluxo de caixa das operações descontinuadas	30/09/2022	30/09/2021
<b>Lucro líquido do período</b>	<b>596</b>	<b>516</b>
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	40	(20)
Reversão para perdas de crédito esperadas	(4)	(620)
Reversão provisões descontinuidade	(1.903)	(120)
Variações nos ativos e passivos	(71)	204



Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais	(1.342)	(40)
Caixa líquido utilizado nas operações descontinuadas	(1.342)	(40)
Caixa e equivalentes no início do período	6.625	6.590
Caixa e equivalentes no fim do período	5.283	6.550
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(1.342)	(40)

## 8 Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa compreendem os depósitos bancários à vista, as aplicações financeiras de curto prazo que possuem a finalidade de atender a compromissos financeiros de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

As aplicações financeiras possuem características de conversibilidade imediata com o próprio emissor em um montante conhecido de caixa e não estão sujeitas a risco de mudança significativa de valor, sendo registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e bancos	15.799	11.734	70.437	126.883
Numerários em trânsito (a)	75.667	28.550	94.682	69.842
Aplicações financeiras (b)	937.641	1.078.184	1.461.619	1.694.034
<b>Total</b>	<b>1.029.107</b>	<b>1.118.468</b>	<b>1.626.738</b>	<b>1.890.759</b>

- (a) Os numerários em trânsito referem-se a recebimentos de exportações mantidos em instituição financeira, pendentes de fechamento de contratos de câmbio na data de encerramento das informações financeiras.
- (b) São representadas substancialmente por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e fundos de renda fixa, remuneradas a taxas que variam entre 75% e 103,25% (75% a 125% em 31 de dezembro de 2021) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Na nota explicativa 24 está descrita a prática e política de risco de crédito.

## 9 Aplicações financeiras de liquidez não imediata

As aplicações financeiras de liquidez não imediata referem-se a aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) que não são prontamente conversíveis em caixa, considerando a data da transação. A classificação das aplicações financeiras depende do propósito para o qual o investimento foi adquirido e estão ajustadas a valor justo, de acordo com sua categoria. Quando aplicável, os custos diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo financeiro são adicionados ao montante originalmente reconhecido.

Aplicação	Remuneração média	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
CDB e operações compromissadas	102% a 103% (103% em 2021) do CDI	74.125	350.245	727.439	382.226
LFT	100% (100% em 2021) do CDI	-	-	69.717	21.132
<b>Total</b>		<b>74.125</b>	<b>350.245</b>	<b>797.156</b>	<b>403.358</b>
<b>Circulante</b>		<b>74.125</b>	<b>350.245</b>	<b>727.439</b>	<b>336.291</b>
<b>Não circulante</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>69.717</b>	<b>67.067</b>

No consolidado, o saldo de R\$ 34.612 (R\$ 31.922 em 31 de dezembro de 2021) classificado no ativo não circulante refere-se a contraprestação da combinação de negócios da Nakata Automotiva Ltda., mantida em uma *escrow account*, em função da necessidade de cumprimento de determinadas cláusulas do contrato de compra e venda para destinação dos recursos. Do restante do saldo, R\$ 35.105 (R\$ 21.132 em 31 de dezembro de 2021), refere-se a letras financeiras do tesouro – LTF da controlada Randon Investimentos Ltda.

## 10 Clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>No País</b>	<b>391.771</b>	<b>112.070</b>	<b>2.365.803</b>	<b>1.642.745</b>
- De terceiros	279.316	90.720	2.348.070	1.621.128
- Partes relacionadas (nota explicativa 13)	112.315	21.184	1.187	2.310
- Vendor	140	166	16.546	19.307
<b>No exterior</b>	<b>250.649</b>	<b>147.916</b>	<b>488.664</b>	<b>390.043</b>
- De terceiros	164.301	81.765	318.364	325.521
- De partes relacionadas (nota explicativa 13)	86.348	66.151	170.300	64.522
<b>Subtotal</b>	<b>642.420</b>	<b>259.986</b>	<b>2.854.467</b>	<b>2.032.788</b>
Menos:				
- Ajuste a valor presente	(4.108)	(1.154)	(9.070)	(2.738)
- Provisão para perdas de crédito esperadas	(19.404)	(18.414)	(49.554)	(44.962)
<b>Total</b>	<b>618.908</b>	<b>240.418</b>	<b>2.795.843</b>	<b>1.985.088</b>
<b>Circulante</b>	<b>618.908</b>	<b>240.418</b>	<b>2.253.855</b>	<b>1.602.329</b>
<b>Não circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>541.988</b>	<b>382.759</b>

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os prazos médios de recebimento na controladora, para o mercado interno, são de 34 e 29 dias respectivamente, e para o mercado externo 68 e 77 dias, respectivamente. Os prazos médios de recebimento dos ativos não circulantes no consolidado são de 966 dias em 30 de setembro de 2022, e 898 dias em 31 de dezembro de 2021, e referem-se principalmente às operações das instituições financeiras.

A movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas é demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo início do exercício/periodo	(18.414)	(24.010)	(44.962)	(42.631)
Adição por combinação de negócios	-	-	-	(139)
Adições	(5.743)	(7.098)	(36.082)	(44.368)
Reversão de provisão adoção inicial CPC 48/IFRS 9	-	211	-	211
Recuperações/realizações	4.753	12.483	31.490	41.965
<b>Saldo no final do exercício/periodo</b>	<b>(19.404)</b>	<b>(18.414)</b>	<b>(49.554)</b>	<b>(44.962)</b>

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	503.736	175.867	2.653.571	1.875.950
Vencidas:				
De 1 a 30 dias	47.960	31.501	132.699	98.503
De 31 a 60 dias	4.979	5.618	25.466	14.456
De 61 a 90 dias	5.208	5.204	8.471	7.927
De 91 a 180 dias	28.422	14.124	8.886	12.010
Acima de 181 dias	52.115	27.672	25.374	23.942
<b>Total</b>	<b>642.420</b>	<b>259.986</b>	<b>2.854.467</b>	<b>2.032.788</b>

Nos saldos da controladora, o contas a receber vencido acima de 91 dias, é representado

principalmente por vendas de produtos para controladas, conforme nota explicativa 13.

A exposição do grupo a risco de crédito e moeda relacionados a contas a receber de clientes são divulgados na nota explicativa 24.

## 11 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Produtos em elaboração	239.554	208.384	486.457	408.923
Matérias-primas	156.021	192.367	758.275	688.435
Material auxiliar e de manutenção	145.238	107.121	400.549	331.485
Produtos acabados	162.316	127.421	516.941	476.090
Importações em andamento	51.563	13.974	204.427	135.958
Adiantamentos a fornecedores	4.262	1.572	20.925	23.296
Ajuste correção monetária	-	-	17.591	8.465
Provisão para perdas com estoques	(12.618)	(7.720)	(44.502)	(33.465)
<b>Total</b>	<b>746.336</b>	<b>643.119</b>	<b>2.360.663</b>	<b>2.039.187</b>

A movimentação da provisão para perdas com estoques está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo no início do exercício/período	(7.720)	(6.211)	(33.465)	(33.893)
Adição por combinação de negócios	-	-	-	(139)
Adições	(8.826)	(4.653)	(31.680)	(28.973)
Recuperações/ realizações	3.928	3.144	20.643	29.540
<b>Saldo no final do exercício/período</b>	<b>(12.618)</b>	<b>(7.720)</b>	<b>(44.502)</b>	<b>(33.465)</b>

## 12 Impostos e contribuições a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Pis e Cofins – exclusão de ICMS na base de cálculo (a)	396.620	421.803	446.136	611.969
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	112.777	83.182	182.662	142.726
IRPJ e CSLL – exclusão da SELIC na base de cálculo (b)	103.461	96.572	170.954	160.170
Pis e Cofins	24.067	29.599	144.441	101.795
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	104.421	88.964	124.148	108.127
Imposto sobre importação	15.960	4.556	23.113	19.398
IRPJ e CSLL	42.105	32.320	51.685	47.591
Imposto sobre valor adicionado (IVA)	-	-	52.259	27.298
Goods and Services Tax (GTS) Índia	-	-	1.030	4.063
Reintegra	632	435	2.387	2.034
Outros	9	1.807	41.249	24.828
<b>Total</b>	<b>800.052</b>	<b>759.238</b>	<b>1.240.064</b>	<b>1.249.999</b>
<b>Circulante</b>	<b>283.252</b>	<b>268.701</b>	<b>590.012</b>	<b>562.834</b>
<b>Não circulante</b>	<b>516.800</b>	<b>490.537</b>	<b>650.052</b>	<b>687.165</b>

### a. Pis e Cofins – exclusão de ICMS na base de cálculo

Os créditos decorrentes da ação de exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS que compõe os valores registrados na Companhia e suas controladas, na rubrica de impostos a recuperar, perfazem em 30 de setembro de 2022 os montantes de R\$ 396.620 na controladora e R\$ 446.136 no consolidado. O valor do ganho apurado referente ao trânsito em jugado da controlada indireta Freios Controil referente ao período de 1994 a 2011, está vinculado a obrigação contratual, adquirida no momento da aquisição da controlada, de repasse dos valores aos

antigos sócios no momento da compensação dos referidos valores. Desta forma, a Companhia registrou o valor na rubrica de outras exigibilidades. O valor a pagar em 30 de setembro de 2022 era de R\$4.982. A expectativa da Administração é de que estes créditos fiscais sejam integralmente utilizados dentro de um período máximo de 4 (quatro) anos. Desde o reconhecimento inicial do ativo até o período findo em 30 de setembro de 2022, foram compensados os valores consolidados de R\$ 533.645.

#### **b. IRPJ e CSLL – exclusão da SELIC na base de cálculo**

Em 24 de setembro de 2021, o Supremo Tribunal Federal (“STF”) decidiu, em sede de repercussão geral, que o IRPJ e a CSLL não incidem sobre a taxa SELIC recebida pelo contribuinte na devolução de tributos pagos indevidamente (repetição de indébito, Tema nº 962).

A Companhia e suas controladas possuem processos objetivando a causa, iniciados em data anterior à decisão do STF, ainda sem trânsito em julgado. A decisão do STF foi proferida em sede de repercussão geral, ou seja, aplica-se a todas as demais ações que vierem a ser julgadas de mesma natureza, mesmo que por instâncias inferiores da justiça. No entanto, essa decisão é aplicável apenas sobre o mérito da discussão e não define a partir de quando a sua aplicação é permitida ao contribuinte.

Com apoio de seus assessores jurídicos e tributários, no contexto do ICPC 22 (IFRIC 23) – Incerteza Sobre o Tratamento de Tributos sobre o Lucro, a Administração da Companhia entende que a decisão do STF e com base em jurisprudências e temas similares, indicam que a aceitação do tratamento fiscal de não incidência de IRPJ e CSLL sobre a taxa SELIC é provável pela autoridade tributária responsável.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia reconheceu, a título de IRPJ e CSLL a recuperar, os montantes de R\$ 96.572 na controladora e R\$ 160.170 no consolidado decorrentes desta matéria em suas informações financeiras, na rubrica de impostos sobre o lucro no resultado do período e as atualizações monetárias no resultado financeiro. Os valores foram calculados considerando efeitos retroativos que se aplicam por 5 anos da data de ingresso da ação judicial.

Os Embargos de Declaração opostos pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (“PGFN”), nos quais requereu-se a modulação dos efeitos, foram julgados em abril de 2022. O Ministro Relator Dias Toffoli, proferiu seu voto, dando parcial provimento ao recurso manejado pela PGFN, modulando a decisão para que tenha efeitos somente a partir de 30 de setembro de 2021 (data de publicação da ata de julgamento relativa ao Tema nº 962), ressalvadas as demandas distribuídas até a data de 17 de setembro de 2021 (data de início do julgamento do mérito do Tema nº 962). Além disso, a decisão do STF no Tema nº 962 não contemplou os depósitos judiciais, de modo que a empresa reverteu os valores contabilizados nesta rubrica de R\$ 270 na controladora e R\$ 1.295 no consolidado.

O valor do êxito apurado para a Nakata Automotiva Ltda. está vinculado a cláusula contratual de superveniência ativa, do contrato de aquisição da controlada. O valor do repasse aos vendedores, no montante de R\$ 5.603, foi provisionado em outras exigibilidades, na compradora Fras-le S.A., no montante do ganho estimado, líquido de impostos.

## 13 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, bem como as transações que influenciaram os resultados dos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com sua controladora e suas controladas, as quais foram realizadas em condições específicas, considerando os volumes das operações e prazos de pagamentos, não comparáveis a operações com terceiros não relacionados.

	Ativo		Passivo		Resultado		Prazo médio realizado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Banco Randon S.A. (d)</b>								
Aplicações financeiras e outros	254.526	127.051	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	-	2.673	-	-	-	-		
Outras contas a receber	494	18	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	1	-	-	-		
Adiantamento de clientes	-	-	2	2	-	-		
Outros Passivos	-	-	11.381	73.079	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	1	29	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	984	637	13	17
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(14.809)	(5.521)		
	<b>255.020</b>	<b>129.742</b>	<b>11.385</b>	<b>73.110</b>	<b>(13.825)</b>	<b>(4.884)</b>		
<b>Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. e Controladas (a)</b>								
Clientes	6.587	3.868	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	-	30.077	-	-	-	-		
Mútuo a receber	136.600	151.906	-	-	-	-		
Outras contas a receber	2.064	22.019	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	135.744	66.844	-	-		
Adiantamentos de clientes	-	-	11	49	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	36	59	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	30.593	26.086	40	32
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(657.567)	(597.150)	36	40
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	34.670	18.249		
	<b>145.251</b>	<b>207.870</b>	<b>135.791</b>	<b>66.952</b>	<b>(592.304)</b>	<b>(552.815)</b>		
<b>Fras-le S.A. e controladas (a)</b>								
Clientes	4.457	1.406	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	96	17.131	-	-	-	-		
Outras contas a receber	3.955	2.613	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	57	-	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	167	154	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	12.925	8.871	29	21
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(4.446)	(4.144)	19	12
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	31.701	18.251		
	<b>8.508</b>	<b>21.150</b>	<b>224</b>	<b>154</b>	<b>40.180</b>	<b>22.978</b>		
<b>Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (a)</b>								
JSCP e dividendos a receber	5.256	2.042	-	-	-	-		
Outras contas a receber	469	201	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	19.186	21.385	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	2	33	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	434	4.701	42	23
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(175.546)	(145.502)	39	40
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	3.580	1.929		
	<b>5.725</b>	<b>2.243</b>	<b>19.188</b>	<b>21.418</b>	<b>(171.532)</b>	<b>(138.872)</b>		
<b>Master Sistemas Automotivos Ltda. (a) e controladas</b>								
Clientes	1.429	2.358	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	4.857	14.439	-	-	-	-		
Outras contas a receber	1.378	168	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	10.900	8.648	-	-		
Adiantamento de clientes	-	-	58	93	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	18	21	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	9.303	7.296	49	37
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(84.689)	(84.494)	37	38
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	9.977	7.009		
	<b>7.664</b>	<b>16.965</b>	<b>10.976</b>	<b>8.762</b>	<b>(65.409)</b>	<b>(70.189)</b>		

	Ativo		Passivo		Resultado		Prazo médio realizado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Randon Administradora de Consórcios Ltda. (a)</b>								
Outras contas a receber	-	7	-	-	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	29	4	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	2.165	1.870	4	12
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	2.833	1.661		
	-	7	29	4	4.998	3.531		
<b>Randon Argentina S.A. (a)</b>								
Clientes	76.272	54.105	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	2.167	3.212	-	-	-	-		
Mútuo a receber	16.735	16.372	-	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	46.340	39.201	110	59
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	823	802		
	95.174	73.689	-	-	47.163	40.003		
<b>Randon Implementos para o Transporte Ltda.(a)</b>								
Clientes	38.337	11.762	-	-	-	-		
Outras contas a receber	115	-	-	-	-	-		
Mútuo a receber	51.890	-	-	-	-	-		
Adiantamentos de clientes	-	-	-	102	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	65.959	48.663	28	13
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(685)	-	6	-
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	2.118	3		
	90.342	11.762	-	102	67.392	48.666		
<b>Randon Messias Ltda. (a)</b>								
Clientes	9.654	1.491	-	-	-	-		
Mútuo a receber	343	6.726	-	-	-	-		
Outras contas a receber	26	36	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	24	-	-	-		
Vendas de produtos e serviços	-	-	-	-	11.762	4.066	77	66
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(956)	-	28	-
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	345	99		
	10.023	8.253	24	-	11.151	4.165		
<b>Randon Perú S.A.C. (a)</b>								
Clientes	6.372	9.243	-	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	1.886	4.638	324	178
	6.372	9.243	-	-	1.886	4.638		
<b>Randon Tech Solutions Industry Ltda. (a)</b>								
Clientes	12	77	-	-	-	-		
Outras contas a receber	92	-	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	759	860	-	-		
Adiantamentos de clientes	-	-	1	1	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	95	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	35	-	17	-
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(9.049)	-	42	-
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	824	-		
	104	77	855	861	(8.190)	-		
<b>Randon Triel - HT Implem. Rodov. Ltda. (a)</b>								
Clientes	1.288	263	-	-	-	-		
Mútuo a receber	5.154	1.201	-	-	-	-		
Outras contas a receber	236	114	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	26	431	-	-		
Adiantamentos de clientes	-	-	1	673	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	8.803	7.738	89	173
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(4.526)	(4.736)	21	75
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	1.596	217		
	6.678	1.578	27	1.104	5.873	3.219		
<b>Outras partes relacionadas (c)</b>								
Clientes	54.255	2.762	-	-	-	-		
Outras contas a receber	84	92	-	-	-	-		
Mútuo a receber	1.745	2.109	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	188	58	-	-		
Adiantamento de Clientes	-	-	20	1	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	185	131	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	62.6005	118	30	14
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(2.433)	(156)	12	13
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	155	20		
	56.084	4.963	393	190	60.327	(18)		
<b>Total controladas</b>	<b>686.945</b>	<b>487.542</b>	<b>178.892</b>	<b>172.657</b>	<b>(612.290)</b>	<b>(639.578)</b>		
<b>Dramd Participações e Administração Ltda (b)</b>								
JSCP e dividendos a pagar	-	-	177	61.346	-	-		
	-	-	177	61.346	-	-		
<b>Instituto Hercilio Randon (e)</b>								
Projetos de inovação - outras despesas	-	-	-	-	(11.329)	(612)		
	-	-	-	-	(11.329)	(612)		
<b>Instituto Elisabetha Randon (e)</b>								
Doações/dotações assistenciais	-	-	-	-	(839)	(679)		
	-	-	-	-	(839)	(679)		
<b>Grupo Meritor (g)</b>								
Clientes	93.396	51.779	-	-	-	-		

	Ativo		Passivo		Resultado		Prazo médio realizado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
JSCP e dividendos a pagar	-	-	4.666	13.873	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	559.803	249.093	42	97
	<b>93.396</b>	<b>51.779</b>	<b>4.666</b>	<b>13.873</b>	<b>559.803</b>	<b>249.093</b>		
<b>Jost Werke (h)</b>								
Clientes	1.699	688	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a pagar	-	-	3.088	1.962	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	1.576	959	87	90
	<b>1.699</b>	<b>688</b>	<b>3.088</b>	<b>1.962</b>	<b>1.576</b>	<b>959</b>		
<b>Triel-HT Industrial e participações Ltda (f)</b>								
Clientes	1.184	1.446	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	201	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	13.578	14.732	40	45
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(227)	(5.015)	30	33
	<b>1.184</b>	<b>1.446</b>	<b>201</b>	<b>-</b>	<b>13.351</b>	<b>9.717</b>		
<b>Epyssa Equipos para Transporte de carga Ltda (i)</b>								
Clientes	75.205	12.838	-	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	183.708	81.022	12	12
	<b>75.205</b>	<b>12.838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>183.708</b>	<b>81.022</b>		
<b>Outras partes relacionadas (c)</b>								
Clientes	3	81	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	6	39	-	-		
Adiantamento de Clientes	-	-	10	45	-	-		
Mútuo a pagar	-	-	6.462	12.609	-	-		
JSCP e dividendos a pagar	-	-	2.270	118.203	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	430	16.047	38	18
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(829)	(2.953)	68	44
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(15)	69		
	<b>3</b>	<b>81</b>	<b>8.748</b>	<b>130.896</b>	<b>(414)</b>	<b>13.163</b>		
<b>Total de outras partes relacionadas</b>	<b>171.487</b>	<b>66.832</b>	<b>16.880</b>	<b>208.077</b>	<b>745.856</b>	<b>352.663</b>		

- (a) Sociedade controlada direta da Companhia.  
 (b) Controladora final.  
 (c) Saldos mantidos com outras partes relacionadas.  
 (d) Sociedade controlada pela Randon Investimentos Ltda.  
 (e) O montante consolidado destinado a projetos de inovação para o Instituto Hercílio somou R\$ 21.484, e o montante consolidado de doações/dotações assistenciais para o Instituto Elisabetha somou R\$ 2.164, em 30 de setembro de 2022.  
 (f) Parte relacionada ligada a Randon Triel - HT Implem. Rodov. Ltda  
 (g) Parte relacionada ligada a Master Sistemas Automotivos Ltda..  
 (h) Parte relacionada ligada a Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda.  
 (i) Parte relacionada ligada a Randon Peru.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Clientes	198.663	87.335	171.487	66.832
JSCP e dividendos a receber	12.376	69.574	-	-
Aplicações financeiras	254.526	127.051	-	-
Mútuo a receber	212.470	178.314	-	-
Outras contas a receber	8.910	25.268	-	-
Adiantamentos a clientes	(93)	(921)	(10)	(45)
Mútuo a pagar (a)	-	-	(6.462)	(12.609)
Fornecedores	(166.885)	(98.226)	(207)	(39)
JSCP e dividendos a pagar	-	-	(10.201)	(195.384)
Outros passivos	(11.381)	(73.079)	-	-
Outras contas a pagar	(533)	(431)	-	-
<b>Total</b>	<b>508.053</b>	<b>314.885</b>	<b>154.607</b>	<b>(141.245)</b>

(a) Os mútuos a pagar no consolidado referem-se a saldos com acionistas não controladores ASK Automotive Private Limited (sócio não controlador da ASK Fras-le Friction) em condições e prazos de mercado.

### • Aquisição de participação societária da Castertech Schroeder Ltda pela Master Sistemas Automotivos Ltda.

Em 01 de setembro de 2022, as sociedades Controladas pela Companhia, Master Sistemas Automotivos Ltda. e Castertech Fundação e Tecnologia Ltda., firmaram Contrato de Compra e Venda de 20% das quotas representativas do capital social da Castertech Schroeder Ltda., sociedade controlada pela Companhia.



O preço de compra da participação na adquirida foi de R\$ 19.860 pagos no momento da transação. A mensuração do valor da transação foi realizada através de avaliação econômico-financeira da Castertech Schroeder, utilizando o método de Fluxo de Caixa Descontado, baseado na rentabilidade futura do negócio, o qual não apresenta diferenças significativas na comparação ao valor contábeis.

Os ativos e passivos líquidos da aquisição foram mensurados considerando o balanço patrimonial da Castertech Schroeder em 31 de agosto de 2022. O preço excedente proveniente da aquisição da controlada sob controle comum, foi contabilizado no patrimônio líquido das Controladas, utilizando como política contábil o método de combinação de participação (ou método de contabilização do custo predecessor). Os montantes contabilizados no Patrimônio Líquido das Controladas são eliminados na consolidação das informações da Companhia.

#### a. Remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia e suas controladas

A Companhia e suas controladas definiram como pessoal chave: o Conselho de Administração, a Diretoria Estatutária, o Conselho Fiscal, a Diretoria Não Estatutária e os principais executivos das empresas controladas.

Os montantes referentes à remuneração do pessoal chave da Administração estão representados como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Benefícios de curto prazo (a)	31.474	24.988	53.611	38.875
Benefícios pós-emprego - contribuições para Randonprev	1.025	807	1.535	1.215
<b>Total</b>	<b>32.499</b>	<b>25.795</b>	<b>55.146</b>	<b>40.090</b>

(a) Os benefícios de curto prazo compõem os salários, ordenados, participações nos lucros, despesas com assistência médica e benefícios de rescisão.

A Companhia não realizou o pagamento ao seu pessoal chave da Administração remuneração em outras categorias de i) benefícios de longo prazo e ii) remuneração baseada em ações.

## 14 Investimentos

#### a. Composição dos saldos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Participação em controladas	2.240.130	1.614.425	-	-
Outros investimentos	1.272	1.272	620	1.532
Investimentos em negócio conjunto	-	-	2.053	763
Lucros não realizados nos estoques	(6.168)	(9.521)	-	-
Lucros não realizados em imóveis	(1.123)	(1.123)	-	-
<b>Total</b>	<b>2.234.111</b>	<b>1.605.053</b>	<b>2.673</b>	<b>2.295</b>

#### Classificação no ativo não circulante

Investimentos em controladas	2.238.509	1.605.066	-	-
Outros investimentos	-	-	620	1.532
Investimentos em negócio conjunto (a)	-	-	2.053	763

**Classificação no passivo não circulante**

Provisão para perda com investimento	(4.398)	(13)	-	-
<b>Total dos investimentos líquidos</b>	<b>2.234.111</b>	<b>1.605.053</b>	<b>2.673</b>	<b>2.295</b>

(a) Em 27 de julho de 2021, a Companhia, por intermédio de sua controlada direta RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda. realizou a constituição da R4 Digital S.A., com capital social integralizado de R\$ 1.250. A Companhia, possui 51% de participação com controle compartilhado com a Roble Holding Ltda. O objetivo do negócio em conjunto é reforçar e acelerar movimentos de inovação e transformação apresentados pela Companhia nos últimos anos, mirando, inclusive, novos negócios e mercados de atuação.

**b. Movimentação dos saldos**

A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldos no início do exercício/período	1.605.053	1.240.662	2.295	1.449
Integralização de capital social realizada em caixa	430.452	86.632	-	83
Integralização de capital realizada em ativos	6.500	40.344	-	-
Integralização de capital em controlada em conjunto	-	-	1.242	1.250
Aquisição por combinação de negócio e controlada sob controle comum	(306)	5.820	-	-
Ágio	-	11.524	-	-
Equivalência patrimonial	323.115	395.728	(1.385)	(487)
Variação cambial das investidas no exterior	(32.003)	(1.232)	-	-
Lucros não realizados nos estoques / imóveis	3.353	(3.740)	-	-
Contratos onerosos - nota explicativa 6.1	(1.470)	-	-	-
Juros sobre capital próprio e dividendos	(73.647)	(170.848)	-	-
Alteração de participação em controlada - nota explicativa 3	(26.936)	-	-	-
Avaliação atuarial	-	163	-	-
Outros resultados de controladas	-	-	521	-
<b>Saldos no final do exercício/período</b>	<b>2.234.111</b>	<b>1.605.053</b>	<b>2.673</b>	<b>2.295</b>

Em 28 de abril de 2021, a Companhia consolidou a constituição do Centro Tecnológico Randon Ltda. (CTR), com participação societária da Companhia e da sua controlada Fras-le S.A. ("Fras-le"). O capital social de R\$ 49.686, foi subscrito na proporção de 54,93% pela Companhia, que deterá o controle, e 45,07% pela Fras-le, sendo a integralização de R\$ 46.919, pela conferência de bens integrantes do ativo imobilizado e estoques das duas sociedades, a valor de livros (R\$ 25.685 pela Randon e R\$ 21.234 pela Fras-le) e o saldo remanescente em moeda corrente nacional (R\$ 1.608 pela Randon e R\$ 1.159 pela Fras-le). O propósito da transação é alocar as operações do CTR em uma unidade de negócio autônoma, dedicada à exploração de novos mercados consumidores de serviços de engenharia, testes e ensaios especializados. Em 23 de junho de 2022, a Companhia realizou novo aporte de capital no montante de R\$ 3.296, subscritos em moeda corrente nacional, correspondente a 54,93% do total de R\$ 6.000, proporcional a sua participação no capital social do CTR. A controlada Fras-le S.A. realizou o aporte de R\$ 2.704, em moeda corrente nacional, correspondente a participação de 45,07%.

Em 27 de agosto de 2021, para constituir uma nova subsidiária (NiOne Ltda), cujo sócio direto será o Centro Tecnológico Randon Ltda. (CTR), a Companhia realizou um aporte de capital no montante de R\$ 5.500, subscritos em moeda corrente nacional, correspondente a 54,93% do total de R\$ 10.014, proporcionalmente sua participação no capital social do CTR. Sua controlada direta, Fras-le S.A. Implementos e Participações ("Fras-le") efetuou o aporte de R\$ 4.514 em moeda corrente nacional correspondente ao percentual de participação de 45,07%.

Em 1º de maio de 2021, a Companhia realizou aporte de capital no montante de R\$ 238 na controlada Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda., pela conferência de bens integrantes do ativo imobilizado das duas sociedades, a valor de livros. Adicionalmente, em 30 de setembro de 2021, a Companhia realizou novo aporte de capital no montante de R\$ 411 sendo parte pela conferência de bens integrantes do ativo imobilizado, no montante de R\$ 162, e o saldo remanescente em moeda corrente nacional (R\$ 249).

Em 01 de outubro de 2021, a Companhia consolidou a constituição Randon Tech Solutions Ind Ltda(RTS), sendo a integralização de R\$ 20.400, pela conferência de bens integrantes do ativo imobilizado R\$ 2.948 pela Randon; pela conferência de bens do estoques R\$ 11.311 e o saldo remanescente em moeda corrente nacional R\$ 6.141 pela Randon.

Em 14 de fevereiro de 2022 a Companhia integralizou capital via mútuo com a controlada Randon Messias Ltda., no montante de R\$ 6.500.

Até o período findo de 30 de setembro de 2022, a controlada RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda. integralizou capital em moeda corrente na controlada R4 Digital S.A no montante de R\$ 1.242. Adicionalmente, em 24 de agosto de 2022, a controlada integralizou capital em moeda corrente no Fundo de Investimento em Participações Solum ACE Founders, no montante de R\$ 519.

A integralização de capital realizada na controlada Fras-le S.A. está descrita na nota explicativa 3 e as demais integralizações de capital estão apresentadas na seção (d) desta nota explicativa.

**c. Informações das controladas e movimentação dos saldos por controlada**

	Informações das controladas					Movimentação dos investimentos						
	% Participação no final do exercício *	Ativos e passivos , líquidos	Patrimônio líquido ajustado	Receita líquida	Saldo em 2020	Resultado de equivalência patrimonial	Integraliza ção de capital	JSCP e dividendos recebidos	Aquisições	Ajustes acumulados de conversão	Avaliação o atuaria	Saldo em 2021
Fras-le S.A. (a)	51,16	1.100.487	1.093.794	2.582.166	482.259	108.205	-	(33.802)	-	2.837	86	559.585
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (a)	100	455.924	426.033	2.055.448	349.489	119.865	-	(43.527)	-	45	56	425.928
Randon Investimentos Ltda.	100	210.193	210.193	103.172	152.359	11.258	50.000	(3.423)	-	-	(1)	210.193
Master Sistemas Automotivos Ltda. (a)	51	246.676	245.095	1.010.701	89.440	60.177	-	(24.631)	-	-	13	124.999
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (a)	51	170.756	168.910	498.288	54.279	34.260	-	(2.401)	-	-	6	86.144
Randon Implementos para o Transporte Ltda.	100	64.185	64.185	90.426	38.061	26.124	-	-	-	-	-	64.185
Centro Tecnológico Randon Ltda.	54,93	60.924	60.924	15.187	-	672	32.794	-	-	-	-	33.466
Randon Administradora de Consórcios Ltda.	99,57	33.443	33.443	198.594	58.458	37.902	-	(63.064)	-	-	3	33.299
RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda.	100	28.890	28.890	-	14.607	(717)	15.000	-	-	-	-	28.890
Randon Tech Solutions Ind Ltda.	100	19.248	18.727	7.298	-	(1.673)	20.400	-	-	-	-	18.727
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda.	100	3.276	3.076	17.280	-	(359)	-	-	16.535	(2)	-	16.174
Randon Corretora de Seguros Ltda.	100	3.046	3.046	3.775	-	2.237	-	-	809	-	-	3.046
Randon Perú S.A.C	51	5.238	5.238	23.535	194	(4.032)	6.633	-	-	(123)	-	2.672
Randon Argentina S.A.	95,12	2.518	2.518	191.173	967	5.402	-	-	-	(3.974)	-	2.395
Randon Triel-HT Implementos Rodoviários Ltda.	51	3.804	3.804	105.754	5.723	(3.783)	-	-	-	-	-	1.940
Randon Messias Implementos para o Transporte Eireli	100	1.656	1.656	9.659	97	59	1.500	-	-	-	-	1.656
Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda.	100	890	890	1.483	112	129	649	-	-	-	-	890
Randon Collection Comércio de Artigos Promocionais Ltda.	99,99	181	181	43	208	(27)	-	-	-	-	-	181
Fras-le Argentina S.A.	0,16	42.618	42.618	145.722	27	59	-	-	-	(18)	-	68
Suspensys Automotive Systems	0,5	(2.636)	(2.636)	6.843	14	(30)	-	-	-	3	-	(13)
<b>Total</b>					<b>1.246.294</b>	<b>395.728</b>	<b>126.976</b>	<b>(170.848)</b>	<b>17.344</b>	<b>(1.232)</b>	<b>163</b>	<b>1.614.425</b>

(a) Exclui lucros não realizados nos estoques: Fras-le S.A. (R\$ 924), Master Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 794), Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 926) e Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (R\$ 483) Exclui lucros não realizados nos imobilizados Randon Auttom Automação e Robótica Ltda (R\$ 200). Randon Tech Solutions Ind Ltda (R\$ 521) . Além disso, exclui efeito do IFRS16

	Informações das controladas					Movimentação dos investimentos						
	% participação o no final do exercício*	Ativos e passivos, líquidos	Patrimônio líquido ajustado	Receita líquida	Saldo em 2021	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de capital	JSCP e dividendos recebidos	Ajustes acumulados de conversão	Alteração participação em controlada	Contratos Onerosos	Saldo em 30/09/2022
Fras-le S.A. (a)	52,57	1.798.952	1.796.273	2.311.344	559.585	88.413	367.771	(18.150)	(26.382)	(26.936)	-	944.301
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (a)	100	521.180	519.916	2.027.413	426.003	120.176	-	(25.548)	(91)	(624)	-	519.916
Randon Investimentos Ltda.	100	273.024	273.024	158.543	210.193	12.875	50.000	(44)	-	-	-	273.024
Master Sistemas Automotivos Ltda. (a)	51	320.101	317.802	950.699	124.999	50.468	-	(13.707)	-	318	-	162.078
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (a)	51	201.576	199.671	455.305	86.144	29.670	-	(13.983)	-	-	-	101.831
Randon Administradora de Consórcios Ltda.	99,57	63.838	63.837	189.414	33.299	31.379	-	(1.115)	-	-	-	63.563
Randon Implementos para o Transporte Ltda.	100	60.588	60.588	197.611	64.185	(3.597)	-	-	-	-	-	60.588
Centro Tecnológico Randon Ltda.	54,93	67.247	67.249	19.375	33.466	210	3.296	-	-	-	(32)	36.940
RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda.	100	28.897	28.897	-	28.890	7	-	-	-	-	-	28.897
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda.	100	(854)	(854)	14.519	16.099	(3.905)	-	-	(19)	-	(350)	11.825
Randon Tech Solutions Ind Ltda.	100	13.201	10.929	27.267	18.727	(6.710)	-	-	-	-	(1.088)	10.929
Randon Messias Implementos para o Transporte Eireli	100	10.687	10.687	21.570	1.656	1.031	8.000	-	-	-	-	10.687
Venice Implementos Rodoviários Ltda.	100	9.579	9.580	52.954	-	3.580	6.000	-	-	-	-	9.580
Randon Corretora de Seguros Ltda.	100	4.185	4.184	4.118	3.046	2.238	-	(1.100)	-	-	-	4.184
Randon Triel-HT Implementos Rodoviários Ltda.	51	4.246	4.246	109.879	1.940	225	-	-	-	-	-	2.165
HoldCO USA	100	1.461	1.461	-	-	(418)	1.885	-	(6)	-	-	1.461
Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda.	100	1.032	1.031	1.381	890	141	-	-	-	-	-	1.031
Randon Collection Comércio de Artigos Promocionais Ltda.	100	170	170	17	181	(11)	-	-	-	-	-	170
Randon Perú S.A.C	51	288	288	13.732	2.672	(2.405)	-	-	(120)	-	-	147
Fras-le Argentina S.A.	0,16	53.888	53.888	139.465	68	37	-	-	(19)	-	-	86
Suspensys Automotive Systems	0,5	(5.519)	(5.518)	9.310	(13)	(14)	-	-	(1)	-	-	(28)
Randon Argentina S.A.	95,12	(3.411)	(3.411)	209.660	2.395	(275)	-	-	(5.365)	-	-	(3.245)
<b>Total</b>					<b>1.614.425</b>	<b>323.115</b>	<b>436.952</b>	<b>(73.647)</b>	<b>(32.003)</b>	<b>(27.242)</b>	<b>(1.470)</b>	<b>2.240.130</b>

(a) Exclui lucros não realizados nos estoques: Fras-le S.A. (R\$ 1.408), Master Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 1.217), Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 1.064) e Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (R\$ 1.264) Exclui lucros não realizados nos imobilizados Randon Auttom Automação e Robótica Ltda (R\$ 271). Randon Tech Solutions Ind Ltda (R\$ 2.272). Além disso, exclui efeito do IFRS16 arrendamentos: Master Sistemas Automotivos Ltda. R\$ 43 e Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. R\$ 91.

## 14.1 Informação das coligadas

Em 27 de julho de 2021, a Companhia, por intermédio de sua controlada direta RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda. realizou a constituição da R4 Digital S.A., com capital social integralizado de R\$ 1.250. No período, considerando o prejuízo da coligada, foi reconhecido como equivalência patrimonial o montante de (R\$ 1.385), resultando em um investimento líquido de R\$ 620 em 30 de setembro de 2022.

Adicionalmente, a Companhia reconhece de suas controladas Juros Sobre o Capital Próprio (JSCP) e dividendos, demonstrados na nota explicativa 23.

## 15 Provisão para litígios

### 15.1 Provisões para litígios

O quadro a seguir demonstra, na data-base de 30 de setembro de 2022 e 2021, os valores estimados do risco de perda, conforme opinião de seus assessores jurídicos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
a) trabalhista	8.931	9.778	69.361	63.845
b) tributário	6.644	6.375	9.056	8.488
c) cível	776	661	849	701
<b>Total</b>	<b>16.351</b>	<b>16.814</b>	<b>79.266</b>	<b>73.034</b>

**(a) Trabalhista** - Provisões para suportar prováveis perdas relativas a processos trabalhistas movidos em sua maioria por ex-empregados da Companhia e de empresas prestadoras de serviços.

**(b) Tributário** - Provisões para suportar prováveis perdas relativas a processos tributários representados por autuações federais, estaduais e municipais que se encontram, em andamento, parte na esfera administrativa e parte na esfera judicial, decorrentes de divergências quanto à interpretação da legislação tributária por parte da Companhia e do fisco.

**(c) Cível** - Provisões para suportar prováveis perdas relativas a processos cíveis representados por ações indenizatórias movidas, majoritariamente, por clientes contra a Companhia.

### 15.2 Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais correspondem aos valores depositados em juízo, relativos a ações cíveis, tributárias, trabalhistas e previdenciárias, realizados para garantir a execução dessas ações ou para suspender a exigibilidade de crédito em cobrança.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
a) trabalhista	10.159	12.302	28.322	33.460
b) tributário	273	273	11.560	11.802
c) cível	94	94	622	622
d) previdenciário	330	330	406	406
<b>Total</b>	<b>10.856</b>	<b>12.999</b>	<b>40.910</b>	<b>46.290</b>

### 15.3 Passivo contingente

A Companhia e suas controladas respondem por processos judiciais e administrativos em andamento para os quais, quando há probabilidade de perda possível, não são registradas provisões para contingências.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
a) tributário	96.635	88.461	217.165	191.206
b) trabalhista	58.589	50.654	142.712	128.352
c) cível	8.905	8.723	12.525	10.797
d) previdenciário	-	-	86	86
<b>Total</b>	<b>164.129</b>	<b>147.838</b>	<b>372.488</b>	<b>330.441</b>

Os principais processos com possíveis riscos de perda são os seguintes:

**15.3.1) Ação Rescisória – Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS** – A controlada indireta Jurid foi citada em ação rescisória ajuizada pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (“PGFN”) para desconstituir parcialmente o acórdão favorável à empresa relativo à ação da exclusão do ICMS na base de cálculo de PIS e COFINS, especificamente visando afastar a compensação de valores relativos a períodos anteriores a 15 de março de 2017 (modulação de efeitos). O valor envolvido é de R\$ 5.158.

**15.3.2) ICMS sobre Serviços de Industrialização para Terceiros** – A empresa controlada Randon Implementos para o Transporte Ltda. foi autuada pela Receita Estadual de São Paulo, sendo cobrada administrativamente pela (i) suposta diferença de ICMS apurada em relação a serviços de industrialização para terceiros, em operações interestaduais, tanto no retorno de mercadorias recebidas para industrialização inferiores ao recebimento de mercadorias para industrialização para terceiros, quanto em saídas de mercadorias superiores às entradas recebidas para industrialização; bem como (ii) infração cometida em razão do destaque indevido do imposto em operações não sujeitas ao pagamento do ICMS, por estarem submetidas ao regime de diferimento. O processo teve julgamento favorável da impugnação apresentada. Atualmente aguarda julgamento de Recurso de Ofício. O valor envolvido é R\$ 38.390.

**15.3.3) PIS e COFINS** – A Companhia está sendo executada pela União, relativamente a cobrança de PIS e COFINS oriundos de processos administrativos, que tratam de pedidos de compensação de débitos com créditos de IPI adquiridos de terceiros. O valor envolvido é de R\$ 38.315.

**15.3.4) Compensação com Base no Saldo Negativo de IRPJ/CSLL** – A Companhia foi autuada pela Receita Federal do Brasil relativos ao indeferimento das declarações de compensação de saldos negativos de IRPJ/CSLL, apurados nos exercícios de 2004, 2005 e 2006. O valor dos processos é de R\$ 29.593.

**15.3.5) Drawback** – Autos de Infração lavrados pela Delegacia da Receita Federal em face a Controlada Fras-le (montante estimado de R\$ 7.427) e Controlada Master (montante estimado R\$ 2.670), objetivando a cobrança de IPI, II, PIS, COFINS e AFRMM, incidentes em importação, devidamente acrescidos de multa de mora de 20% e multa de ofício no percentual de 75%. O



valor envolvido é R\$ 10.097.

15.3.6) **COFINS** – Execução Fiscal requerida pela União, em relação a crédito tributário oriundo de processo administrativo que decorre de supostos débitos de COFINS (FINSOCIAL) e está em fase de embargos à execução. O valor envolvido é de R\$ 12.789.

15.3.7) **II, IPI, PIS e COFINS** – Refere-se à auto de infração lavrado pela Delegacia da Receita Federal em face da Controlada Nakata Automotiva Ltda., requerendo débitos de II, IPI, PIS e COFINS referentes à importações realizadas de 2007 a 2009. O valor envolvido é R\$ 7.467.

15.3.8) **IPI** – Autos de Infração lavrados pela Receita Federal em face a empresa controlada Castertech, objetivando a cobrança de IPI. O valor envolvido é de R\$ 5.691.

## 15.4 Movimentação da provisão para litígios passivos

### Controladora

	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa/Realização	Saldo em 30/09/2022
Trabalhista	9.778	2.705	(3.552)	8.931
Tributário	6.375	637	(368)	6.644
Cível	661	215	(100)	776
<b>Total</b>	<b>16.814</b>	<b>3.557</b>	<b>(4.020)</b>	<b>16.351</b>

### Consolidado

	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixa/Realização	Saldo em 30/09/2022
Trabalhista	63.845	16.747	(11.231)	69.361
Tributário	8.488	962	(393)	9.057
Cível	701	247	(100)	848
<b>Total</b>	<b>73.034</b>	<b>17.956</b>	<b>(11.724)</b>	<b>79.266</b>

## 15.5 Ativo contingente

A Companhia possui ativos contingentes onde é autora de processos cíveis, previdenciários e tributários. Os ativos contingentes não são reconhecidos, exceto quando julgado que o ganho é praticamente certo, ou quando, há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos.

Em 30 de setembro de 2022, o total de ativos contingentes da Controladora era de R\$ 11.545 (R\$ 11.545 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 18.055 do Consolidado (R\$ 18.006 em 31 de dezembro de 2021).

## 16 Empréstimos e financiamentos

		Vencimento final do contrato		Controladora		Consolidado	
	Indexador	Juros		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>							
<b>Moeda nacional:</b>							
Debêntures	CDI	0% a 139% a.a.	Fev/29	468.768	540.658	483.599	548.676
Capital de Giro	CDI/Taxa Fixa	0% a 145% a.a.	Ago/26	167.157	42.434	301.552	562.789
Finame	CDI/Taxa Fixa	3% a 8,50% a.a.	Dez/24	-	-	201.965	160.950
NCE	CDI/Taxa Fixa	1,25% a 135% a.a.	Mai/27	16.192	25.334	57.969	71.496
Vendor	CDI	4% a.a.	Jul/22	140	184	15.112	33.398
Fundopem	IPCA	1% a 3% a.a.	Ago/34	-	-	10.423	12.935
Finap	Taxa Fixa/TJLP	1,5% a 3,5% a.a.	Mar/30	-	-	9.467	9.431
BNDES	Taxa Fixa/TJLP	2,5% a 8,8% a.a.	Jan/23	22	160	22	160
Leasing	Taxa Fixa	13,38% a.a.	Ago/22	-	191	-	191

<b>Moeda estrangeira:</b>							
ACC	Taxa Fixa/Varição Cambial	1,21% a 4,69% a.a.	Jun/23	82.181	89.605	93.175	125.215
Capital de Giro	Taxa Fixa/Varição Cambial/Libor	1,75 a 58% a.a.	Mar/27	28.443	-	86.457	61.214
Pré Pgto Exportação	Libor/Varição Cambial	2,8% a 2,97% a.a.	Jul/25	14	28.213	55.485	55.781
NCE	Taxa Fixa/Varição Cambial	3,65 a 5,64% a.a.	Mai/29	3.100	-	21.043	18.918
Term Loan	Taxa Fixa/Varição Cambial/ Libor	2,00% a 2,75% a.a.	Ago/38	-	-	7.108	8.420
BNDES	Taxa Fixa/Varição Cambial	2,8% a.a.	Jan/23	-	45	-	45
				<b>766.017</b>	<b>726.824</b>	<b>1.343.377</b>	<b>1.669.619</b>
<b>Não circulante</b>							
<b>Moeda nacional:</b>							
Debêntures	CDI	0% a 139% a.a.	Fev/29	1.274.959	1.075.259	1.692.820	1.492.694
NCE	CDI/Taxa Fixa	1,25% a 135% a.a.	Mai/27	650.000	200.000	1.219.260	485.883
Finame	CDI/Taxa Fixa	3% a 8,50% a.a.	Dez/24	-	-	409.195	315.500
Capital de Giro	CDI/Taxa Fixa	0% a 145% a.a.	Ago/26	-	125.000	107.622	275.892
Fundopem	IPCA	1% a 3% a.a.	Ago/34	-	-	16.084	21.074
Finpe	Taxa Fixa/TJLP	1,5% a 3,5% a.a.	Mar/30	-	-	9.640	16.663
BNDES	Taxa Fixa/TJLP	2,5% a 8,8% a.a.	Jan/23	-	13	-	13
<b>Moeda estrangeira:</b>							
NCE	Taxa Fixa/Varição Cambial	3,65 a 5,64% a.a.	Mai/29	162.198	-	181.797	36.273
Pré Pgto Exportação	Libor/Varição Cambial	2,8% a 2,97% a.a.	Jul/25	54.066	83.707	106.053	164.194
Capital de Giro	Taxa Fixa/Varição Cambial/Libor	1,75% a 58% a.a.	Mar/27	-	-	17.698	31.034
Term Loan	Taxa Fixa/Varição Cambial/Libor	2% a 2,75% a.a.	Ago/38	-	-	4.444	13.574
BNDES	Taxa Fixa/Varição Cambial	2,8% a.a.	Jan/23	-	4	-	4
				<b>2.141.223</b>	<b>1.483.983</b>	<b>3.764.613</b>	<b>2.852.798</b>
<b>Total de empréstimos</b>				<b>2.907.240</b>	<b>2.210.807</b>	<b>5.107.990</b>	<b>4.522.417</b>

O administrador da LIBOR, ICE Benchmark Administration anunciou que em 31 de dezembro de 2021 a taxa LIBOR foi descontinuada, com exceção a taxa LIBOR USD, que será mantida até junho de 2023. A Companhia e suas controladas possuem contratos vigentes que são atualizados pela taxa LIBOR USD e não são esperados impactos significativos.

Os financiamentos e empréstimos estão garantidos por avais e fianças para as controladas no valor de R\$ 396.577 (R\$ 379.585 em 31 de dezembro de 2021), não há notas promissórias e cartas fiança.

Adicionalmente, a Companhia e suas controladas detêm contratos de financiamentos e debêntures no valor de R\$ 3.247.567 que preveem o cumprimento de compromissos financeiros (Covenants), calculados pela relação entre dívida líquida e EBITDA, nas datas base de encerramento de cada exercício social.

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os índices financeiros estabelecidos estavam sendo atendidos pela Companhia e suas controladas.

A movimentação dos empréstimos da controladora e do consolidado estão demonstrados na nota explicativa 23.

#### a. Debêntures

As debêntures referem-se a captações emitidas por meio de instrumento particular de colocação com esforços restritos, de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, sob regime de subscrição.

Controladora			
Data de emissão	Série	Valor	Data de vencimento
30 de Novembro de 2016	1ª	130.000	30 de Novembro de 2024
13 de Novembro de 2017	Única	100.000	13 de Novembro de 2022
02 de Julho de 2018	Única	300.000	02 de Julho de 2023
10 de Abril de 2019	Única	400.000	10 de Abril de 2026
21 de Janeiro de 2021	Única	250.000	11 de Janeiro de 2026
11 de Fevereiro de 2022	Única	500.000	03 de Fevereiro de 2029
Consolidado			
Data de emissão	Série	Valor	Data de vencimento
30 de Novembro de 2016	1ª	130.000	30 de Novembro de 2024
13 de Novembro de 2017	Única	100.000	13 de Novembro de 2022

02 de Julho de 2018	Única	300.000	02 de Julho de 2023
10 de Abril de 2019	Única	400.000	10 de Abril de 2026
15 de Junho de 2020	Única	210.000	15 de Junho de 2027
15 de Julho de 2020	Única	210.000	15 de Julho de 2027
21 de Janeiro de 2021	Única	250.000	11 de Janeiro de 2026
11 de Fevereiro de 2022	Única	500.000	03 de Fevereiro de 2029

### b. Fundopem/RS

A Companhia possui incentivo fiscal do Estado do Rio Grande do Sul (Fundopem) que consiste em postergação de pagamento de parcela do débito de ICMS gerado mensalmente, com uma carência de 33 a 54 meses e prazo de pagamento entre 54 e 96 meses, a partir de cada débito, corrigido pelo IPCA/IBGE e taxa de juros de 3% a.a..

### c. Vendor

A Companhia possui, em 30 de setembro de 2022, operações financeiras de *vendor* em aberto com seus clientes no montante de R\$ 140 (R\$ 166 em 31 de dezembro de 2021) na controladora e R\$ 16.546 (R\$ 19.307 em 31 de dezembro de 2021), no consolidado, nas quais participa como interveniente garantidora.

## 17 Resultado por ação

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação:

	30/09/2022		30/09/2021	
	Ordinárias	Preferenciais	Ordinárias	Preferenciais
Lucro líquido do período	135.260	247.019	192.717	351.994
Média ponderada de ações emitidas (em milhares)	116.516	212.788	116.516	212.815
Lucro por ação - básico e diluído (em Reais)	1,1609	1,1609	1,6540	1,6540

Em 17 de dezembro de 2021, foi aprovado Programa de Recompra de ações. A Companhia pode adquirir até 5 milhões de ações, representando 2,847% do total de ações preferenciais (RAPT 4) em circulação. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia realizou recompra de 718 (setecentos e dezoito mil) ações, no montante de R\$ 6.049. O programa de recompra tem vigência até 19 de junho de 2023.

## 18 Impostos sobre o lucro

### 18.1 Imposto corrente

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social, nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, encontra-se resumida a seguir:

Imposto de renda e contribuição social correntes:	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Despesa de imposto de renda e contribuição social correntes	(17.316)	23.221	(218.655)	(79.277)
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos:</b>				
Relativos à constituição e reversão de diferenças temporárias e prejuízos fiscais	28.639	(13.674)	9.402	(33.203)
<b>Despesa de imposto de renda e contribuição social apresentados na demonstração do resultado</b>	<b>11.323</b>	<b>9.547</b>	<b>(209.253)</b>	<b>(112.480)</b>

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro líquido contábil, antes dos impostos pela alíquota fiscal local nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021, está descrita a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Lucro contábil antes dos impostos	370.956	535.164	745.388	815.167
À alíquota fiscal combinada de 34%	(126.125)	(181.956)	(253.432)	(277.157)
Diferencial de alíquota de controladas	-	-	(2.556)	(2.028)
Despesas não dedutíveis	(3.674)	(2.488)	(18.625)	(10.245)
Diferido não constituído sobre prejuízo fiscal	-	-	(3.870)	(702)
Juros sobre capital próprio recebidos	(7.533)	(5.219)	(7.533)	(5.219)
Resultado de equivalência patrimonial (a)	109.859	109.708	8.999	7.854
Juros sobre capital próprio pagos	23.928	14.910	38.279	25.476
Incentivo à tecnologia	536	363	14.126	9.173
Outras (despesas) receitas, não dedutíveis	3.829	6.245	(23)	16.960
Receitas isentas de impostos	10.503	67.984	15.631	117.850
Ajuste alíquotas no exterior	-	-	(249)	5.558
<b>Imposto de renda e contribuição social no resultado do período</b>	<b>11.323</b>	<b>9.547</b>	<b>(209.253)</b>	<b>(112.480)</b>
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>(3,05%)</b>	<b>(1,78%)</b>	<b>(28,07%)</b>	<b>(13,8%)</b>

(a) O resultado de equivalência patrimonial está sendo apresentado líquido das amortizações de mais valia.

## 18.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos, em 30 de setembro de 2022 e 2021, referem-se a:

### Controladora

	Balanco patrimonial		Patrimônio Líquido		Resultado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL a compensar	82.644	45.250	-	-	37.394	(20.300)
Provisão para participação nos resultados	14.951	23.725	-	-	(8.774)	(1.298)
Provisão para garantias	7.767	7.915	-	-	(148)	2.615
Provisões diversas	7.850	6.372	-	-	1.478	4.423
Provisão para perdas de crédito esperadas	6.597	6.260	-	-	337	(1.867)
Provisão para litígios	5.559	5.717	-	-	(158)	556
Provisão para perdas de estoques	4.290	2.625	-	-	1.665	360
Créditos fiscais a utilizar	4349	4.349	-	-	-	-
Lucros não realizados nos estoques/imobilizado	2.480	3.619	-	-	(1.139)	160
Provisão para comissões e fretes	1.619	2.143	-	-	(524)	354
Ajuste a valor presente	(49)	(129)	-	-	80	(374)
Operações com derivativos	(293)	393	-	-	(686)	886
Mais valia	(485)	(510)	-	-	25	17
Avaliação atuarial	(1.897)	(1.894)	-	(42)	(3)	(72)
Reavaliação a realizar	(2.555)	(2.614)	-	-	59	18
Depreciação valor justo ativo imobilizado	(32.189)	(31.741)	-	-	(448)	359
Depreciação vida útil / fiscal	(31.489)	(30.970)	-	-	(519)	489
<b>Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.639</b>	<b>(13.674)</b>
<b>Ativo fiscal diferido</b>	<b>69.149</b>	<b>40.510</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(42)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Consolidado

	Balanco patrimonial		Patrimônio Líquido		Resultado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL a compensar	126.556	90.961	-	-	35.595	(32.595)
Provisão para participação nos resultados	39.154	54.946	-	-	(15.792)	(2.355)
Provisão para litígios	26.950	24.928	-	-	2.022	609
Provisões diversas	25.430	32.622	-	-	(7.192)	8.932
Provisão para perdas de crédito esperadas	16.999	14.812	-	-	2.187	(3.014)
Provisão para perdas de estoques	14.459	11.736	-	-	2.723	874
Provisão para garantias	10.914	11.156	-	-	(242)	2.492
Provisão para comissões e fretes	10.780	8.778	-	-	2.002	2.658
Atualização de contraprestação contingente	8.991	8.991	-	-	-	-
Impairment de ativos	9.279	3.271	-	-	6.008	(1.026)

Contraprestação a pagar à clientes	7.064	9.625	-	-	(2.561)	-
Créditos fiscais a utilizar	4.349	4.349	-	-	-	-
Lucros não realizados nos estoques/imobilizado	2.580	3.778	-	-	(1.198)	278
Contratos onerosos	771	-	(771)	-	-	2.217
Operações com derivativos	(113)	(7)	-	-	(106)	(2.218)
Depreciação acelerada incentivada	(1.054)	(1.529)	-	-	475	317
Reavaliação a realizar	(2.555)	(2.614)	-	-	59	18
Avaliação Atuarial	(3.963)	(3.988)	-	59	25	(241)
Ajuste a valor presente	(3.930)	(3.104)	-	-	(826)	1.092
Correção monetária	(19.758)	(13.407)	1.684	1.384	(4.667)	(15.302)
Mais valia	(32.498)	(32.172)	(7.693)	(3.041)	(8.019)	6.953
Valor justo ativo imobilizado	(49.307)	(49.520)	-	-	213	2.032
Depreciação vida útil / fiscal	(92.238)	(90.934)	-	-	(1.304)	(4.924)
<b>Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos</b>	-	-	-	-	<b>9.402</b>	<b>(33.203)</b>
<b>Ativo fiscal diferido</b>	<b>98.860</b>	<b>82.678</b>	-	-	-	-
<b>Patrimônio líquido</b>	-	-	<b>(6.780)</b>	<b>(1.598)</b>	-	-

A Companhia e suas controladas possuem prejuízos fiscais, no valor de R\$ 558.587 (R\$ 426.830 em 30 de setembro de 2021), passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros da empresa em que foi gerado. O registro e a manutenção do imposto e da contribuição social diferidos ativos estão suportados por estudo elaborados pela Administração, que comprovam a capacidade da Companhia em gerar lucros tributáveis futuros, que garantam a realização dos créditos de impostos.

As estimativas de recuperação dos créditos tributários sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social foram baseadas nas projeções dos lucros tributáveis, levando-se em consideração diversas premissas financeiras e de negócios consideradas no encerramento do exercício. Consequentemente, as estimativas estão sujeitas a não se concretizarem no futuro tendo em vista as incertezas inerentes a essas provisões.

## 19 Receita líquida de vendas

### Política Contábil

O IFRS 15 / CPC 47 – Receita de Contratos de Clientes estabelece um modelo que visa evidenciar se os critérios para a contabilização foram ou não satisfeitos. As etapas deste processo compreendem:

- A identificação do contrato com o cliente;
- A identificação das obrigações de desempenho;
- A determinação do preço da transação;
- A alocação do preço da transação; e
- O reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

Considerando os aspectos acima, as receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa que a Companhia tem de receber pela contrapartida dos produtos e serviços financeiros oferecidos aos clientes.

A receita líquida de vendas apresenta a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita bruta de vendas	3.659.678	3.284.810	10.280.510	8.114.375
Devolução de vendas	(22.751)	(8.796)	(47.767)	(19.515)
Ajuste a valor presente	(26.749)	(7.331)	(84.325)	(17.434)
Impostos sobre a venda	(616.730)	(590.526)	(1.843.924)	(1.564.458)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>2.993.448</b>	<b>2.678.157</b>	<b>8.304.494</b>	<b>6.512.968</b>

## 20 Despesas por natureza

As demonstrações do resultado da Companhia são apresentadas por função. A seguir demonstramos o detalhamento dos gastos por natureza.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Despesas por função</b>				
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.537.192)	(2.217.868)	(6.272.076)	(4.841.506)
Despesas com vendas	(101.763)	(89.594)	(570.599)	(430.385)
Despesas gerais e administrativas	(103.142)	(91.079)	(379.159)	(316.943)
<b>Total</b>	<b>(2.742.097)</b>	<b>(2.398.541)</b>	<b>(7.221.834)</b>	<b>(5.588.834)</b>
<b>Despesas por natureza</b>				
Matéria-prima e materiais de uso e consumo	(2.162.318)	(1.858.411)	(4.865.254)	(3.594.376)
Despesas com pessoal	(247.042)	(231.754)	(1.031.450)	(885.006)
Conservação e manutenção	(72.770)	(65.272)	(228.705)	(184.837)
Depreciação e amortização	(35.503)	(33.421)	(183.879)	(165.490)
Fretes	(24.966)	(21.318)	(162.793)	(118.968)
Comissões	(34.935)	(31.921)	(138.173)	(102.687)
Energia elétrica	(16.315)	(14.533)	(118.684)	(95.182)
Serviços administrativos	(34.669)	(27.095)	(115.436)	(93.347)
Aluguéis	(15.742)	(9.372)	(44.984)	(33.339)
Despesas com TI	(17.091)	(13.458)	(38.981)	(31.609)
Assistência Técnica	(14.092)	(23.252)	(38.465)	(33.949)
Honorários da administração	(7.757)	(7.103)	(18.352)	(19.814)
Outras despesas	(58.897)	(61.631)	(236.678)	(230.230)
<b>Total</b>	<b>(2.742.097)</b>	<b>(2.398.541)</b>	<b>(7.221.834)</b>	<b>(5.588.834)</b>

## 21 Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Outras receitas operacionais:</b>				
Receitas com créditos tributários	24	1.193	5.514	33.114
Venda de bens patrimoniais	2.303	2.244	4.699	23.962
Reversão provisão de reestruturação (a)	-	-	-	17.428
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	8.195	10.227
Receita contratos área de atuação	821	9.394	821	9.394
Incentivos fiscais	3.234	6.080	6.145	7.018
Receita de aluguéis	574	497	6.481	5.299
Recuperação de créditos consorciados	-	-	3.604	2.050
Reversão provisão para perda em grupos de consórcios	-	-	2.595	2.010
Venda de energia elétrica	28	57	994	726
Reversão para contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	463	1.636	-	-
Redução ao valor recuperável (impairment)	608	-	2.656	-
Juros e multas consorciados	-	-	1.481	-
Outras receitas operacionais	1.737	3.975	3.214	17.434
<b>Total</b>	<b>9.792</b>	<b>25.076</b>	<b>46.399</b>	<b>128.662</b>
<b>Outras despesas operacionais:</b>				
Provisão de participação nos resultados	(17.936)	(26.129)	(73.220)	(69.910)
Custo residual de ativos baixados e vendidos	(3.149)	(4.764)	(9.670)	(30.039)
Despesas com processos judiciais	(4.963)	(6.041)	(22.467)	(28.872)
Provisão para contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	-	-	(6.232)	(1.746)
Redução ao valor recuperável (impairment)	-	(1.501)	(3.286)	1.517
Ajuste a valor justo propriedades para investimento	-	-	-	(653)
Multas, impostos e taxas	(223)	(539)	(7.216)	(4.969)



Provisão baixa de ativos	-	(984)	-	(984)
Despesa com aquisição de ativos	-	-	-	(3.207)
Outras despesas operacionais	(210)	(1.678)	(6.834)	(11.383)
<b>Total</b>	<b>(26.481)</b>	<b>(41.636)</b>	<b>(128.925)</b>	<b>(150.246)</b>

<b>Outras receitas/despesas operacionais</b>	<b>(16.689)</b>	<b>(16.560)</b>	<b>(82.526)</b>	<b>(21.584)</b>
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(a) A realização da provisão para reestruturação refere-se aos gastos incorridos para a transferência da filial da controlada indireta Nakata Automotiva Ltda. da cidade de Diadema, no ABC Paulista, para o município de Extrema, em Minas Gerais, conforme Comunicado ao Mercado da controlada Fras-le S.A. de 1º de fevereiro de 2021.

## 22 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Receitas financeiras:</b>				
Variação cambial	48.659	45.628	223.256	158.433
Juros sobre rendimentos de aplicações financeiras	102.521	41.700	163.242	53.604
Ajuste a valor presente	23.794	6.686	65.697	16.067
Receita com processos judiciais	29.366	6.226	44.905	21.201
Juros ativos	1.811	3.083	3.729	3.225
Ganhos com operações de derivativos	3.602	818	5.345	3.566
Outras receitas financeiras	2.646	1.036	12.117	18.096
<b>Total de receitas financeiras</b>	<b>212.399</b>	<b>105.177</b>	<b>518.291</b>	<b>274.192</b>
<b>Despesas financeiras:</b>				
Juros e comissões sobre financiamentos	(258.076)	(73.894)	(381.546)	(119.276)
Variação cambial	(65.024)	(44.174)	(298.019)	(193.612)
Ajuste a valor presente de ativos e passivos	(35.813)	(11.536)	(83.459)	(30.889)
Imposto sobre operações financeiras	(7.777)	(3.211)	(18.306)	(9.224)
Perdas com operações de derivativos	(2.350)	(2.653)	(9.172)	(2.804)
Variações monetárias na combinação de negócio	-	-	(8.011)	(4.690)
Custos bancários	(24.849)	(8.048)	(9.336)	(4.191)
Reversão atualização processo judicial(a)	-	(10.453)	-	(11.907)
Outras despesas financeiras	(5.331)	(1.772)	(33.323)	(30.348)
<b>Total de despesas financeiras</b>	<b>(399.220)</b>	<b>(155.741)</b>	<b>(841.172)</b>	<b>(406.941)</b>
Ajuste de correção monetária	-	-	69.520	45.366
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(186.821)</b>	<b>(50.564)</b>	<b>(253.361)</b>	<b>(87.383)</b>

(a) A Companhia e seus assessores jurídicos realizaram revisão dos cálculos referente ao processo de exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e Cofins e identificaram um ajuste no valor de R\$ 10.453 na Controladora e R\$ 11.907 no Consolidado. O valor foi revertido em 31 de março de 2021.



## 23 Informações complementares ao fluxo de caixa

	Controladora						
	Dividendos e JSCP a receber	Instrumentos financeiros ativos	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Instrumentos financeiros Passivos	Dividendos e JSCP a pagar	Contas a pagar combinação de negócios
<b>Saldo em 01 de Janeiro de 2021</b>	<b>50.939</b>	<b>1.439</b>	<b>20.980</b>	<b>2.069.353</b>	<b>-</b>	<b>164.245</b>	<b>-</b>
<b>Alterações de caixa</b>							
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	773	-	160.641	-	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	-	(75.465)	-	-	-
Arrendamentos pagos	-	-	(5.913)	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(202.591)	-
Dividendos e JSCP recebidos	(73.903)	-	-	-	-	-	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	(18.543)
<b>Subtotal</b>	<b>(73.903)</b>	<b>773</b>	<b>(5.913)</b>	<b>85.176</b>	<b>-</b>	<b>(202.591)</b>	<b>(18.543)</b>
<b>Alterações que não afetam caixa</b>							
Adições/baixas de arrendamentos	-	-	4.137	-	-	-	-
Despesas de juros e arrendamentos	-	-	1.350	69.541	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	(2.212)	-	9.112	1.169	-	-
Adição por combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	29.702
Distribuição de dividendos e JSCP	48.470	-	-	-	-	38.693	-
Outros	(401)	-	-	56	-	-	454
<b>Subtotal</b>	<b>48.069</b>	<b>(2.212)</b>	<b>5.487</b>	<b>78.709</b>	<b>1.169</b>	<b>38.693</b>	<b>30.156</b>
<b>Saldo em 30 de Setembro de 2021</b>	<b>25.105</b>	<b>-</b>	<b>20.554</b>	<b>2.233.238</b>	<b>1.169</b>	<b>347</b>	<b>11.613</b>
<b>Saldo em 01 de Janeiro de 2022</b>	<b>69.574</b>	<b>-</b>	<b>17.513</b>	<b>2.210.807</b>	<b>1.157</b>	<b>162.829</b>	<b>11.997</b>
<b>Alterações de caixa</b>							
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	-	-	633.438	(768)	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	-	(211.633)	-	-	-
Arrendamentos pagos	-	-	(6.748)	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(224.570)	-
Dividendos e JSCP recebidos	(129.795)	-	-	-	-	-	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	(3.201)
<b>Subtotal</b>	<b>(129.795)</b>	<b>-</b>	<b>(6.748)</b>	<b>421.805</b>	<b>(768)</b>	<b>(224.570)</b>	<b>(3.201)</b>
<b>Alterações que não afetam caixa</b>							
Adições/baixas de arrendamentos	-	-	12.015	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	-	-	1.524	266.526	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	863	-	8.146	(389)	-	-
Distribuição de dividendos e JSCP	73.645	-	-	-	-	62.237	-
Outros	(1.048)	-	-	(44)	-	(28)	601
<b>Subtotal</b>	<b>72.597</b>	<b>863</b>	<b>13.539</b>	<b>274.628</b>	<b>(389)</b>	<b>62.209</b>	<b>601</b>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>12.376</b>	<b>863</b>	<b>24.304</b>	<b>2.907.240</b>	<b>-</b>	<b>468</b>	<b>9.397</b>

## RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Consolidado Instrumentos financeiros ativos	Instrumentos financeiros passivos	Dividendos e JSCP a pagar	Contas a pagar combinação de negócios
<b>Saldo em 01 de Janeiro de 2021</b>	<b>132.765</b>	<b>2.866.659</b>	<b>1.382</b>	<b>-</b>	<b>65.706</b>	<b>231.485</b>
<b>Alterações de caixa</b>						
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	541.227	-	-	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	(115.803)	-	-	-	-
Arrendamentos pagos	(32.661)	-	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	(113.382)	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	(72.132)
<b>Subtotal</b>	<b>(32.661)</b>	<b>425.424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(113.382)</b>	<b>(72.132)</b>
<b>Alterações que não afetam caixa</b>						
Adições/baixas de arrendamentos	56.388	-	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	12.479	115.166	-	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	83.434	(3.481)	2.257	-	-
Adição por combinação de negócios	22.757	96.924	11.854	-	-	47.405
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	249.351	-
Outros	(2.416)	-	-	-	-	(7.802)
<b>Subtotal</b>	<b>89.208</b>	<b>295.524</b>	<b>8.373</b>	<b>2.257</b>	<b>249.351</b>	<b>39.603</b>
<b>Saldo em 30 de Setembro de 2021</b>	<b>189.312</b>	<b>3.587.607</b>	<b>9.755</b>	<b>2.257</b>	<b>201.675</b>	<b>198.956</b>
<b>Saldo em 01 de Janeiro de 2022</b>	<b>230.411</b>	<b>4.522.417</b>	<b>3.378</b>	<b>3.202</b>	<b>195.384</b>	<b>186.934</b>
<b>Alterações de caixa</b>						
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	521.852	3.136	(9.064)	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	(336.179)	-	-	-	-
Arrendamentos pagos	(29.833)	-	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	(287.265)	-
Dividendos e JSCP recebidos	-	-	-	-	-	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	(8.979)
<b>Subtotal</b>	<b>(29.833)</b>	<b>185.673</b>	<b>3.136</b>	<b>(9.064)</b>	<b>(287.265)</b>	<b>(8.979)</b>
<b>Alterações que não afetam caixa</b>						
Adições/baixas de arrendamentos	36.173	-	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	17.596	417.863	-	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	(20.651)	(4.275)	7.768	-	-
Adição por combinação de negócios	-	-	-	-	-	-
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	102.110	-
Outros	(6.797)	2.688	-	-	(28)	7.871
<b>Subtotal</b>	<b>46.972</b>	<b>399.900</b>	<b>(4.275)</b>	<b>7.768</b>	<b>102.082</b>	<b>7.871</b>
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>247.550</b>	<b>5.107.990</b>	<b>2.239</b>	<b>1.906</b>	<b>10.201</b>	<b>185.826</b>

## 24 Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

A Companhia e suas controladas participam de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros, principalmente de créditos e aplicações de recursos, riscos de mercado (câmbio e juros) e risco de liquidez, aos quais a Companhia entende que está exposta, de acordo com sua natureza de negócios e estrutura operacional.

Uma parcela das receitas da Companhia e de suas controladas são geradas pela comercialização de produtos para o mercado externo. Dessa forma, a volatilidade da taxa de câmbio está associada aos riscos de mercado a que a Companhia e suas controladas estão expostas.

Adicionalmente, a Companhia e suas controladas contratam operações de financiamentos no mercado financeiro com taxas pré-fixadas ou pós-fixadas. Portanto, a Companhia apresenta um risco à variação das taxas de juros no endividamento contratado com taxas de juros pós-fixadas.

Os valores justos são determinados com base em cotações de preços de mercado, quando disponíveis, ou, na falta destes, no valor presente de fluxos de caixa esperados. Os valores justos de caixa e equivalentes de caixa, de contas a receber de clientes, da dívida de curto prazo e de contas a pagar a fornecedores são equivalentes aos seus valores contábeis. Os valores justos de outros ativos e passivos de longo prazo não diferem significativamente de seus valores contábeis.

A administração desses riscos é efetuada por meio da definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração da Companhia, atreladas ao estabelecimento de sistemas de controle e determinação de limites de posições.

Os riscos da Companhia e suas controladas estão descritos a seguir.

### 24.1 Risco de mercado

A Companhia e suas controladas não efetuam aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço que pode ser de *commodities*, de ações, entre outros. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a receber e empréstimos a pagar, depósitos, instrumentos financeiros mantidos até o vencimento e mensurados ao valor justo através do resultado e instrumentos

financeiros derivativos.

Encontra-se a seguir uma comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia apresentados nas demonstrações financeiras.

### Controladora

			Valor contábil		Valor justo	
	Nota	Hierarquia	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativos						
Valor justo por meio do resultado						
Caixa e equivalentes de caixa	8	(2)	1.029.107	1.118.468	1.029.107	1.118.468
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	9	(2)	74.125	350.245	74.125	350.245
Instrumentos financeiros e derivativos	24.3	(2)	863	-	863	-
Custo amortizado						
Clientes	10		618.908	240.418	618.908	240.418
Mútuo a receber	13		212.470	178.314	212.470	178.314
Passivos						
Valor justo por meio do resultado						
Instrumentos financeiros derivativos	24.3	(2)	-	(1.157)	-	(1.157)
Passivos pelo custo amortizado						
Fornecedores			(511.048)	(388.788)	(511.048)	(388.788)
Risco sacado			(11.241)	(72.895)	(11.241)	(72.896)
Contas a pagar por combinação de negócios	4		(9.397)	(11.997)	(9.397)	(11.352)
Empréstimos e financiamentos	16		(2.907.240)	(2.210.807)	(2.038.352)	(1.811.942)
Total			(1.503.453)	(798.199)	(634.565)	(398.690)

### Consolidado

			Valor contábil		Valor justo	
	Nota	Hierarquia	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativos						
Valor justo por meio do resultado						
Caixa e equivalentes de caixa	8	(2)	1.626.738	1.890.759	1.626.738	1.890.759
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	9	(2)	797.156	403.358	797.156	403.358
Instrumentos financeiros derivativos	24.3	(2)	2.239	3.378	2.239	3.378
Direito por recursos de consórcio		(2)	20.749	39.782	20.749	39.782
Custo Amortizado						
Clientes	10		2.795.843	1.985.088	2.795.843	1.985.088
Passivos						
Valor justo por meio do resultado						
Instrumentos financeiros derivativos	24.3	(2)	(1.906)	(3.357)	(1.906)	(3.357)
Passivo pelo custo amortizado						
Fornecedores			(1.097.478)	(947.660)	(1.097.478)	(947.660)
Risco Sacado			(3.809)	(133.499)	(3.809)	(133.499)
Contas a pagar por combinação de negócios	4		(185.826)	(186.934)	(185.826)	(186.934)
Mútuo a pagar	13		(6.462)	(12.609)	(6.462)	(12.609)
Empréstimos e financiamentos	16		(5.107.990)	(4.522.417)	(3.545.839)	(3.836.800)
Total			(1.160.746)	(1.484.111)	401.405	(798.494)

## 24.2 Hierarquia de valor justo

A Companhia aplica o CPC 40 (R1) (IFRS 7) para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial pelo valor justo, o que requer divulgação das mensurações do valor justo pelo nível da seguinte hierarquia de mensuração pelo valor justo:

**Nível 1:** preços cotados (sem ajuste) 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;

**Nível 3:** técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

A Companhia possui apenas instrumentos financeiros derivativos avaliados a valor justo

considerando uma técnica de avaliação de Nível 2. Não houve transferências entre os níveis 1, 2 e 3 durante o período findo em 30 de setembro de 2022.

### 24.3 Risco de taxa de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado.

A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

A Companhia gerencia o risco de taxa de juros mantendo uma carteira equilibrada entre empréstimos a receber e empréstimos a pagar sujeitos a taxas fixas e variáveis. Para mitigar esses riscos, a Companhia e suas controladas adotam como prática diversificar as captações de recursos em termos de taxas pré-fixadas ou pós-fixadas, análise permanente de riscos das instituições financeiras e, em determinadas circunstâncias, avaliam a necessidade de contratação de operações de *hedge* para travar o custo financeiro das operações.

Os rendimentos oriundos das aplicações financeiras, bem como as despesas financeiras provenientes dos empréstimos e financiamentos da Companhia, são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como TJLP, IPCA e CDI. Nos quadros a seguir demonstramos os saldos de derivativos da Companhia.

#### Controladora

Descrição/ Contraparte	Valor de referência Notional – em milhares de R\$		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 2022 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 2021 (crédito)/ débito	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
SWAP (SAFRA)	-	-	614	(1.157)	-	(768)	773	-
NDF ITAÚ)	54.066	-	249	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>54.066</b>	<b>-</b>	<b>863</b>	<b>(1.157)</b>	<b>-</b>	<b>(768)</b>	<b>773</b>	<b>-</b>

#### Consolidado

Descrição/ Contraparte	Valor de referência Notional – em milhares		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 2022 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 2021 (crédito)/ débito	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
SWAP (ITAÚ)	8.326	22.225	(1.084)	3.377	599	-	2.737	-
NDF (ITAÚ)	-	-	-	-	-	(4.118)	-	-
NDF (ITAÚ)	54.066	-	249	-	-	-	-	-
NDF (ITAÚ)	16.220	16.742	(573)	(846)	-	(402)	-	-
NDF (ITAÚ)	(54.066)	-	(249)	-	-	-	-	-
NDF(PATAGONIA)	-	1.395	-	(164)	-	-	-	-
NDF (ITAÚ)	4.596	1.395	690	(282)	-	(289)	-	-
NDF (GALICIA)	9.732	6.697	669	(752)	-	(926)	-	-
SWAP (BBVA)	-	-	17	(155)	-	(96)	-	(151)
SWAP (SAFRA)	-	-	614	(1.157)	-	(768)	773	-
<b>Total</b>	<b>38.874</b>	<b>48.454</b>	<b>333</b>	<b>21</b>	<b>599</b>	<b>(6.599)</b>	<b>3.510</b>	<b>(151)</b>

No quadro a seguir, apresentamos três cenários, sendo o cenário mais provável o adotado pela Companhia. Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as variações da taxa de câmbio nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a esses

riscos. Além desse cenário, a CVM, determinou que fossem apresentados mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários estão sendo apresentados de acordo com o regulamento da CVM.

Operação	Risco	Consolidado		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
SWAP (BBVA)	Redução da taxa Libor	17	(1)	(17)
NDF (GALICIA)	Desvalorização Peso Argentino	669	(2.582)	(7.459)
NDF (ITAÚ)	Valorização Real/Euro	(249)	(13.283)	(26.799)
NDF (ITAÚ)	Desvalorização Real/Euro	249	(13.751)	(27.267)
SWAP (ITAÚ)	Desvalorização Real/Euro	(1.084)	(1.993)	(3.986)
SWAP (SAFRA)	Aumento da taxa CDI	614	(889)	(873)
NDF (ITAÚ)	Desvalorização Peso Argentino	690	(1.674)	(5.034)
NDF (ITAÚ)	Desvalorização Peso Argentino	(573)	(4.507)	(9.586)
<b>Total</b>		<b>333</b>	<b>(38.679)</b>	<b>(81.021)</b>

#### a. Sensibilidade a taxas de juros

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a uma possível mudança nas taxas de juros, mantendo-se todas as outras variáveis constantes no resultado da Companhia antes da tributação (é afetado pelo impacto dos empréstimos a pagar sujeitos a taxas variáveis).

Foram considerados três cenários, sendo o cenário provável o adotado pela Companhia, mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as variações da taxa de juros nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a esses riscos.

A análise de sensibilidade leva em consideração as posições em aberto na data-base de 30 de setembro de 2022, com base em valores nominais e juros de cada instrumento contratado.

#### Controladora

Operação	Moeda	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
<b>Deterioração das receitas financeiras</b>				
Aplicações financeiras	R\$	150.591	112.343	75.296
<b>Depreciação da taxa em</b>				
<b>Referência para receitas financeiras</b>				
CDI %		13,65%	10,24%	6,83%
<b>Aumento de despesa financeira</b>				
Empréstimos e financiamentos	R\$	(426.743)	(519.364)	(611.985)
<b>Apreciação da taxa em</b>				
<b>Referência para passivos financeiros</b>				
TJLP		7,20%	9,00%	10,80%
UMBNDs		3,22%	4,02%	4,83%
CDI		13,65%	17,06%	20,48%
USD		5,41	6,76	8,11
LIBOR semestral		4,40%	5,51%	6,61%
IPCA		717%	8,96%	10,76%

#### Consolidado

Operação	Moeda	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
<b>Deterioração das receitas financeiras</b>				
Aplicações financeiras	R\$	330.862	248.146	165.431
<b>Depreciação da taxa em</b>				

**Referência para receitas financeiras**

CDI %	13,65%	10,24%	6,83%
-------	--------	--------	-------

**Aumento de despesa financeira**

Empréstimos e Financiamentos	R\$	(814.940)	(980.299)	(1.198.257)
------------------------------	-----	-----------	-----------	-------------

**Apreciação da taxa em****Referência para passivos financeiros**

TJLP	7,20%	9,00%	10,80%
UMBND5	3,22%	4,02%	4,83%
CDI	13,65%	17,06%	20,48%
USD	5,41	6,76	8,11
LIBOR semestral	4,40%	5,51%	6,61%
IPCA	717%	8,96%	10,76%

As fontes de informação para as taxas utilizadas acima foram obtidas no Banco Central do Brasil – BCB, Bolsa Brasil Balcão – B3, Banco Nacional do Desenvolvimento – BNDES e Bloomberg.

## 24.4 Risco de câmbio

A Companhia adota o *hedge accounting*, de acordo com as práticas de mercado (CPC 48/ IFRS 9) e regulamento interno, com o objetivo de eliminar a volatilidade da variação cambial do resultado da Companhia.

A Companhia designou formalmente para *hedge accounting* de fluxos de caixa os instrumentos derivativos para cobertura das suas exportações futuras, altamente prováveis, em dólares, com objetivo de reduzir a volatilidade das receitas de exportação em decorrência das mudanças da taxa de câmbio frente ao Real.

A adoção está amparada na efetividade das expectativas de exportações ao longo do tempo, quando comparadas ao fluxo de vencimentos dos compromissos sujeitos à variação em moeda estrangeira, majoritariamente o Dólar dos Estados Unidos, que estão diluídos no longo prazo.

A utilização dessa prática visa a refletir de forma mais adequada os resultados da Companhia, no que se refere a ativos e passivos expostos à variação de moeda estrangeira.

A estrutura de *hedge* consiste na cobertura de um grupo de passivos, compromissos firmes, transações previstas altamente prováveis com características de risco semelhantes das de exportação a fixar em moeda estrangeira (dólar americano – USD), contra o risco de variação cambial frente ao Real – BRL, adotando como instrumento de cobertura atual, instrumentos financeiros não derivativos (financiamentos), em valores e vencimentos equivalentes ao *budget* de venda de produtos fabricados.

O risco de câmbio é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de câmbio. A exposição da Companhia ao risco de variações nas taxas de câmbio refere-se principalmente às atividades operacionais da Companhia (quando receitas ou despesas são denominadas em uma moeda diferente da moeda funcional) e aos investimentos líquidos da Companhia em controladas no exterior.

A Companhia atua internacionalmente e está exposta ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas, principalmente em relação ao dólar dos Estados Unidos, que no período findo em 30 de setembro de 2022 apresentou variação negativa de 3,12% (7,38% positiva em 31 de dezembro de 2021). O risco cambial também decorre de operações comerciais



e financeiras, ativos e passivos reconhecidos e investimentos no exterior líquidos. A Companhia e suas controladas administram seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. Além das contas a receber originadas por exportações no Brasil e dos investimentos no exterior que se constituem em *hedge* natural, a Companhia avalia constantemente sua exposição cambial e, quando necessário, contrata instrumento financeiro derivativo com a finalidade única de proteção (*hedge*).

Adicionalmente, a Companhia designa operações de “Financiamento” visando a proteger a exposição das vendas futuras altamente prováveis em moedas diferentes da moeda funcional. Essas operações são documentadas para o registro através da metodologia de contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*), em conformidade com o CPC 48 (IFRS 9). A Companhia registra em conta específica do patrimônio líquido os efeitos ainda não realizados desses instrumentos contratados para operações próprias.

Essas operações são realizadas diretamente com instituições financeiras. O impacto sobre o fluxo de caixa da Companhia e de suas controladas se dá somente na data da liquidação dos contratos. Entretanto, deve-se considerar que a liquidação dessas operações financeiras está associada ao recebimento das vendas, as quais estão igualmente associadas à variação cambial, portanto compensando eventuais ganhos ou perdas nos instrumentos de proteção devido a variações na taxa de câmbio.

#### a. Instrumentos financeiros designados como hedge accounting

Contraparte	Tipo	Controladora e Consolidado				
		Taxa Contratação	Taxa de Designação	Notional US\$ mil	Variação cambial contabilizada no Patrimônio Líquido	Valor contábil
Banco Safra	PPE	3,7430	3,7430	4.500	7.486	24.345
Banco Safra	PPE	3,7491	3,7491	4.500	7.459	24.345
<b>Total</b>				<b>9.000</b>	<b>14.945</b>	<b>48.690</b>

Segue detalhamento com o cronograma de vencimento das operações de derivativos e variação cambial diferida, que estão enquadradas na metodologia de *hedge accounting*:

#### Controladora e Consolidado

Ano de referência	Valor designado financiamento USD mil	Ano de referência	Vendas em USD mil designadas
2023	3.000	2023	3.000
2024	3.000	2024	3.000
2025	3.000	2025	3.000
<b>Total</b>	<b>9.000</b>	<b>Total</b>	<b>9.000</b>

#### b. Exposição cambial

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a exposição cambial da Companhia e suas controladas para operações em moeda estrangeira são como segue:

	US\$ mil			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A. Ativos líquidos em dólares norte-americanos	63.449	23.690	101.131	58.767
B. Empréstimos/financiamentos em dólares norte-americanos	(60.999)	(36.124)	(105.963)	(92.235)
C. Valor justo de instrumentos financeiros derivativos	160	-	62	4
D. Exportações futuras designadas para <i>Hedge Accounting</i>	9.000	12.000	9.000	12.000
<b>E. Superávit (Déficit) apurado</b>	<b>11.610</b>	<b>(434)</b>	<b>4.230</b>	<b>(21.464)</b>

### c. Sensibilidade à taxa de câmbio

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a uma variação que possa ocorrer na taxa de câmbio do US\$, mantendo-se todas as outras variáveis constantes, do lucro da Companhia antes da tributação e do patrimônio líquido da Companhia. Também são considerados três cenários, sendo o cenário provável o adotado pela Companhia, mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as variações da taxa de câmbio nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a esses riscos.

Operação	Risco	Controladora		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Taxa*	Alta do US\$	5,41	6,76	8,12
<b>Superávit apurado</b>		<b>62.810</b>	<b>78.513</b>	<b>94.215</b>
Taxa*	Baixa do US\$	5,41	4,06	2,71
<b>Déficit apurado</b>		<b>62.810</b>	<b>47.108</b>	<b>31.405</b>

(\*)Fontes de informação para as taxas utilizadas acima foram obtidas no Banco Central do Brasil – BCB.

Operação	Risco	Consolidado		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Taxa*	Alta do US\$	5,41	6,76	8,12
<b>Superávit apurado</b>		<b>22.884</b>	<b>28.605</b>	<b>34.326</b>
Taxa*	Baixa do US\$	5,41	4,06	2,71
<b>Déficit apurado</b>		<b>22.884</b>	<b>17.163</b>	<b>11.442</b>

(\*)Fontes de informação para as taxas utilizadas acima foram obtidas no Banco Central do Brasil – BCB.

## 24.5 Risco de estrutura de capital

O objetivo principal da Administração de capital da Companhia é assegurar que esta mantenha uma classificação de crédito forte e uma razão de capital livre de problemas, a fim de apoiar os negócios e maximizar o valor do acionista.

A Companhia administra a estrutura de capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas. A estrutura de capital ou o 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 as suas controladas monitoram permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado e o cumprimento de índices (*covenants*) previstos em contratos de empréstimos e financiamentos.

Não houve alterações quanto a objetivos, políticas ou processos durante os períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021. A Companhia inclui na dívida líquida os empréstimos e os financiamentos com rendimento, menos caixa e equivalentes de caixa e aplicações de liquidez não imediata, como demonstrado abaixo.

	Controladora		
	Nota	30/09/2022	31/12/2021
Empréstimos e financiamentos	16	2.907.240	2.210.807
Instrumentos financeiros derivativos	24.3	-	1.157
Contas a pagar por combinação de negócios	4	9.397	11.997
(-) Caixa e equivalentes de caixa	8	(1.029.107)	(1.118.468)
(-) Aplicações de liquidez não imediata	9	(74.125)	(350.245)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	24.3	(863)	-
Dívida líquida		1.812.542	755.248
Patrimônio líquido		2.771.965	2.520.327
Patrimônio e dívida líquida		4.584.507	3.275.575
<b>Quociente de alavancagem</b>		<b>39,54%</b>	<b>23,06%</b>

	Consolidado		
	Nota	30/09/2022	31/12/2021
Empréstimos, financiamentos	16	5.107.990	4.522.417
Instrumentos financeiros derivativos	24.3	1.906	3.357
Contas a pagar por combinação de negócios	4	185.826	186.934
Débitos com outras partes relacionadas	13	6.462	12.609
Captações de recursos de terceiros		381.878	114.352
(-) Caixa e equivalentes de caixa	8	(1.626.738)	(1.890.759)
(-) Aplicações de liquidez não imediata	9	(797.156)	(403.358)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	24.3	(2.239)	(3.378)
Dívida líquida		3.257.929	2.542.174
Patrimônio líquido		2.771.965	2.520.327
Patrimônio e dívida líquida		6.029.894	5.062.501
<b>Quociente de alavancagem</b>		<b>54,03%</b>	<b>50,22%</b>

## 24.6 Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente em relação a contas a receber) e de financiamento, incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras, transações cambiais e outros instrumentos financeiros. A exposição máxima ao risco de crédito na data-base é o valor registrado de cada classe de ativos contratuais mencionados nas notas explicativas 8, 9 e 10.

### a. Contas a receber

O risco de crédito do cliente é administrado por cada unidade de negócios, estando sujeito a procedimentos, controles e política estabelecida pela Companhia em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação, a análise de crédito é feita pela controlada indireta Banco Randon S.A.. A qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em um sistema interno de classificação de crédito extensivo. Algumas vendas são financiadas via controlada indireta Banco Randon S.A. onde a Companhia equaliza taxas e é avalista de algumas operações, além disso algumas vendas são garantidas pela rede de distribuidores. Os recebíveis de clientes em aberto são acompanhados com frequência. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia contava com aproximadamente 26 clientes (21 clientes em 31 de dezembro de 2021) que deviam à Companhia mais de R\$ 10.000 cada e eram responsáveis por aproximadamente 75% (74% em 31 de dezembro de 2021) de todos os recebíveis de clientes. A necessidade de uma provisão para perda por redução ao valor recuperável é analisada a cada data reportada em base individual para os principais clientes.

Além disso, um grande número de contas a receber com saldos menores está agrupado em grupos homogêneos e, nesses casos, a perda recuperável é avaliada coletivamente.

### b. Instrumentos financeiros e depósitos em bancos

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria da Companhia de acordo com a política estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em instituições financeiras autorizadas e aprovadas pelo Comitê de Planejamento e Finanças, avalizadas pela Diretoria Executiva, respeitando limites de crédito definidos, os quais são estabelecidos a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte.

## 24.7 Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade de a Companhia e suas controladas não disporem de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia e suas controladas é monitorado diariamente pelas áreas de Gestão da Companhia, para garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia e suas controladas.

O quadro abaixo resume o perfil do vencimento do passivo financeiro da Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2022, com base nos pagamentos contratuais não descontados.

### Controladora

Período findo em 30 de setembro de 2022	Até 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa	Valor contábil
Empréstimos e financiamentos	234.127	819.333	2.615.399	402.064	4.070.923	2.907.240
Contas a pagar por combinação de negócios	-	3.246	6.151	-	9.397	9.397
Fornecedores	506.363	8.387	548	4	515.302	511.048
Risco sacado	11.241	-	-	-	11.241	11.241
<b>Total</b>	<b>751.731</b>	<b>830.966</b>	<b>2.622.098</b>	<b>402.068</b>	<b>4.606.863</b>	<b>3.438.926</b>

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021	Até 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa	Valor contábil
Empréstimos e financiamentos	98.604	732.403	1.864.766	-	2.695.773	2.210.807
Contas a pagar por combinação de negócios	-	3.078	8.919	-	11.997	11.997
Fornecedores	257.357	34.290	409	40	292.096	388.788
Risco sacado	72.895	-	-	-	72.895	72.895
<b>Total</b>	<b>428.856</b>	<b>769.771</b>	<b>1.874.094</b>	<b>40</b>	<b>3.072.761</b>	<b>2.684.487</b>

### Consolidado

Período findo em 30 de setembro de 2022	Até 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa	Valor contábil
Empréstimos e financiamentos	430.714	925.468	3.278.216	861.932	5.496.330	5.107.990
Contas a pagar por combinação de negócios	2.118	5.583	150.987	27.138	185.826	185.826
Fornecedores	1.031.342	69.421	965	4	1.101.732	1.097.478
Risco sacado	3.809	-	-	-	3.809	3.809

<b>Total</b>	<b>1.467.983</b>	<b>1.000.472</b>	<b>3.430.168</b>	<b>889.074</b>	<b>6.787.697</b>	<b>6.395.103</b>
<b>Exercício findo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>Até 3 meses</b>	<b>3 a 12 meses</b>	<b>1 a 5 anos</b>	<b>Mais de 5 anos</b>	<b>Fluxo de caixa</b>	<b>Valor contábil</b>
Empréstimos e financiamentos	382.358	1.401.086	2.854.049	11.906	4.649.399	4.522.417
Contas a pagar por combinação de negócios	5.272	3.078	151.446	27.138	186.934	186.934
Fornecedores	915.618	55.096	558	42	971.314	947.660
Risco sacado	133.499	-	-	-	133.499	133.499
<b>Total</b>	<b>1.436.747</b>	<b>1.459.260</b>	<b>3.006.053</b>	<b>39.086</b>	<b>5.941.146</b>	<b>5.790.510</b>

#### a. Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia e suas controladas tem por política efetuar operações com instrumentos financeiros derivativos com o objetivo de mitigar ou de eliminar riscos inerentes à sua operação.

A Administração da Companhia e de suas controladas mantém monitoramento permanente sobre os instrumentos financeiros derivativos contratados por meio de seus controles internos.

Atualmente, os instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia, todos com registro na CETIP, são decorrentes de risco de câmbio, com objetivo específico de proteção de sua exposição estimada em moeda estrangeira.

Os instrumentos derivativos contratados pela Companhia e suas controladas foram substancialmente de operações com *Non Deliverable Forward* (NDFs) visando à proteção (*hedge*) de vendas futuras esperadas a clientes no exterior para as quais a Companhia prevê que seja altamente provável a realização das transações e saldo credor denominado em moeda estrangeira, e operações de *swap* cambial, visando à proteção da variação cambial de alguns empréstimos contratados em moeda estrangeira. Nesta modalidade de operação, a Companhia tem deveres e obrigações com base em uma cotação contratada previamente no momento de seu vencimento, ou seja, os contratos a termo contratados pela Companhia não possuem margens de variação. O resultado líquido dessas operações é registrado por competência nas suas informações financeiras.

Abaixo estão apresentados, por seu valor justo, os ganhos e perdas nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, agrupados pelas principais categorias de riscos:

#### Controladora

Descrição	Moeda	Alocado no resultado financeiro em	
		30/09/2022	31/12/2021
<b>Operações de Proteção Cambial</b>			
Derivativos Financeiros	R\$	1.252	(1.674)
<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>1.252</b>	<b>(1.674)</b>

#### Consolidado

Descrição	Moeda	Alocado no resultado financeiro em	
		30/09/2022	31/12/2021
<b>Operações de Proteção Cambial</b>			
Derivativos Financeiros	R\$	(3.827)	(1.332)
<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>(3.827)</b>	<b>(1.332)</b>

## 25 Informações por segmento

A partir de 2022, com o crescimento e expansão dos negócios, a Companhia revisitou a segregação e apresentação dos seus segmentos operacionais. A nova segregação das informações por segmento está apresentada abaixo e leva em consideração os resultados operacionais que a Administração da Companhia utiliza na tomada de decisão do negócio. O desempenho dos segmentos é avaliado com base no lucro ou prejuízo operacional, e os financiamentos das empresas (incluindo receitas e despesas de financiamentos) e impostos sobre o lucro são administrados no âmbito do consolidado, não sendo alocados aos segmentos operacionais. A Companhia refletiu as alterações nos segmentos para os períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021, a fim de manter a comparabilidade das informações.

- (a) **Segmento de montadoras:** compreendem os resultados das unidades de negócio de implementos, reboques, semirreboques, vagões ferroviários, caminhões fora-de-estrada, retroescavadeiras e outros implementos rodoviários.
- (b) **Segmento de autopeças:** compreendem os resultados das unidades de negócio de vigas de eixos, componentes de suspensão, freios a ar e sistemas de acoplamento e articulações para caminhões.
- (c) **Segmento controle de movimentos:** compreendem os resultados das unidades de negócio de materiais de fricção.
- (d) **Segmento de serviços financeiros:** compreendem os resultados das unidades de negócio de consórcio, serviços financeiros e seguros.
- (e) **Segmento de tecnologia avançada e headquarter:** compreendem os resultados das unidades de negócio de automação industrial e de serviços de tecnologia e inovação administrados pelo headquarter, além dos serviços corporativos compartilhados e participações societárias.

## 25.1 Informações por segmentos de negócios

	Montadora		Controle Movimentos CV & LV		Serviços		Autopeças		Tecnol. Avançada e HQ		Ajustes e eliminações		Total consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita líquida	3.399.911	2.822.572	2.311.344	1.897.077	352.075	215.397	3.098.452	2.294.753	112.568	73.544	(969.856)	(790.376)	8.304.494	6.512.968
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.917.455)	(2.359.616)	(1.626.995)	(1.330.265)	(100.812)	(33.996)	(2.431.976)	(1.820.597)	(53.181)	(11.842)	858.343	714.810	(6.272.076)	(4.841.506)
<b>Lucro bruto</b>	<b>482.456</b>	<b>462.956</b>	<b>684.349</b>	<b>566.812</b>	<b>251.263</b>	<b>181.401</b>	<b>666.476</b>	<b>474.156</b>	<b>59.387</b>	<b>61.702</b>	<b>(111.513)</b>	<b>(75.566)</b>	<b>2.032.418</b>	<b>1.671.462</b>
Despesas operacionais	(215.155)	(172.920)	(401.346)	(322.316)	(177.868)	(116.143)	(214.572)	(154.987)	(80.858)	(61.334)	57.515	58.788	(1.032.284)	(768.912)
Equivalência patrimonial	-	-	203	675	(1.385)	-	-	-	432.433	526.083	(432.636)	(526.758)	(1.385)	-
Resultado financeiro líquido	(126.841)	(31.047)	(61.042)	(35.510)	2.419	862	(44.932)	(17.444)	(75.200)	(21.075)	52.235	16.831	(253.361)	(87.383)
<b>Lucro/prejuízo do segmento (antes dos impostos sobre o lucro) (a)</b>	<b>140.460</b>	<b>258.989</b>	<b>222.164</b>	<b>209.661</b>	<b>74.429</b>	<b>66.120</b>	<b>406.972</b>	<b>301.725</b>	<b>335.762</b>	<b>505.376</b>	<b>(434.399)</b>	<b>(526.705)</b>	<b>745.388</b>	<b>815.167</b>
Ativos operacionais (b)	3.773.615	3.307.612	2.355.492	1.695.898	1.666.649	1.149.457	1.721.660	1.390.833	74.270	30.786	(768.982)	(374.172)	8.822.704	7.200.414
Passivos operacionais (c)	3.986.100	3.241.012	1.627.469	1.621.586	1.376.436	921.156	1.169.011	892.542	53.196	11.839	(715.095)	(374.097)	7.497.117	6.314.938
Ativo não circulante (d)	736.573	710.886	1.279.281	1.248.840	16.951	16.252	739.451	619.148	67.077	49.597	5.014	4.153	2.844.347	2.648.876

a) O lucro referente a cada segmento operacional.

b) Os ativos dos segmentos não incluem, direitos por recursos de consórcios (R\$ 2.709), cotas de consórcio (R\$ 18.040), depósitos judiciais (R\$ 40.910), impostos diferidos (R\$ 98.860), despesas antecipadas (R\$ 27.406), bens de revenda (R\$ 13.156), Randonprev avaliação atuarial (R\$ 1.903), Operação descontinuada (R\$ .335) e outras contas (R\$ 101.539).

c) Os passivos dos segmentos não incluem Juros sobre capital próprio e dividendos (R\$ 10.114), participação dos empregados e dos administradores (R\$ 87.074), obrigações por recursos de consorciados (R\$ 2.708), provisão para litígio (R\$ 79.264), contas a pagar por combinação de negócios (R\$ 185.826), risco sacado (R\$ 3.809), Operação descontinuada (R\$ 5.335) e outras contas (R\$ 215.770).

d) Ativo não circulante é composto por ativo imobilizado, ativo intangível, investimentos e propriedade para investimento.



## 25.2 Vendas líquidas por segmentos geográficos

	Montadora		Controle Movimentos CV & LV		Serviços		Autopeças		Tecnol. Avançada e HQ		Ajustes e eliminações		Total consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
<b>Região:</b>														
Mercado nacional	2.795.927	2.451.778	1.907.506	1.554.677	352.075	215.397	2.935.471	2.163.897	112.229	73.544	(925.052)	(751.175)	7.178.156	5.695.118
Mercosul e Chile	514.741	306.593	46.383	42.885	-	-	81.323	73.055	-	-	(44.804)	(39.201)	597.643	384.333
América Central e outros países da América do Sul	41.591	32.367	88.714	61.176	-	-	13.153	16.187	-	-	-	-	143.458	108.730
África	41.812	37.782	4.797	6.697	-	-	2.948	4.457	-	-	-	-	49.557	43.936
USCMA	4.479	37	232.276	198.782	-	-	53.687	33.094	339	-	-	-	290.781	231.913
Oriente Médio	370	15	12.963	17.509	-	-	-	-	-	-	-	-	13.333	17.524
Europa	991	-	11.746	18.794	-	-	7.319	1.605	-	-	-	-	20.056	20.399
Ásia	-	-	1.582	1.323	-	-	411	-	-	-	-	-	1.993	1.323
Oceania	-	-	5.377	7.234	-	-	4.140	2.458	-	-	-	-	9.517	9.692
<b>Total</b>	<b>3.399.911</b>	<b>2.822.572</b>	<b>2.311.344</b>	<b>1.897.077</b>	<b>352.075</b>	<b>215.397</b>	<b>3.098.452</b>	<b>2.294.753</b>	<b>112.568</b>	<b>73.544</b>	<b>(969.856)</b>	<b>(790.376)</b>	<b>8.304.494</b>	<b>6.512.968</b>

As informações acima sobre a receita consideraram a localidade do cliente.

A receita líquida referente a um dos clientes totalizou R\$ 320.508 (R\$ 254.788 em 30 de setembro de 2021), resultante de vendas feitas pelo segmento de controle movimentos e implementos.

## 25.3 Ativo por área geográfica

	Ativo	
	30/09/2022	31/12/2021
Brasil	4.125.695	3.937.239
Argentina	132.697	138.732
China	60.909	77.212
Índia	53.849	60.766
Estados Unidos	45.136	50.207
Uruguai	43.805	42.488
Holanda	10.374	12.863
México	8.576	9.916
Colômbia	1.337	1.581
Alemanha	77	153
Chile	1	5
Perú	-	790
Eliminações	(275.215)	(265.616)
<b>Total</b>	<b>4.207.241</b>	<b>4.066.336</b>

\*O total de ativos é composto por total de ativos de longo prazo menos os impostos diferidos.

## 26 Eventos subsequentes

### 26.1 Emissão de debêntures

Em 21 de outubro de 2022, em reunião do Conselho de Administração da Controladora., foi autorizada a 10ª (décima) emissão, pela Companhia, de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em duas séries, totalizando, na data da emissão, o montante de R\$ 500.000, sendo R\$ 250.000 o valor de emissão da primeira série, com prazo de vencimento de 5 anos e R\$ 250.000 o valor de emissão da segunda série, com prazo de vencimento de 7 anos. As debêntures serão remuneradas por 100,00% (cem por cento) da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros, acrescida exponencialmente de sobretaxa de 1,50% na primeira série e 1,69% na segunda série.

### 26.2 Aquisição Hercules Enterprises, LLC

A Companhia celebrou, na data de 07 de julho de 2022, contrato de compra e venda (*Membership Interest Purchase Agreement – “MIPA”*) pela controlada da Companhia localizada nos Estados Unidos da América, Randon Holdco USA LLC (“Holdco”), objetivando adquirir a totalidade da participação societária (*membership interests*) da sociedade Hercules Enterprises, LLC (“Hercules”), que desenvolve atividades de fabricação de reboques localizada no Estado de New Jersey, Estados Unidos da América, pelo preço estimado de US\$ 39.550 (trinta e nove milhões, quinhentos e cinquenta mil dólares estadunidenses).

O principal objetivo da Companhia com a operação, é ampliar sua atuação no mercado internacional de implementos rodoviários em linha com seus norteadores estratégicos.

Em 01 de novembro de 2022, ocorreu o Fechamento após o cumprimento das condições precedentes estabelecidas no MIPA, pelo preço estimado informado anteriormente, tendo ainda remanescido, condicionado a performance da Hercules, valores sob a forma de *earn out* a serem pagos ao final de 12 (doze) meses a partir desta data. Adicionalmente, esta aquisição não está sujeita à aprovação por órgãos de defesa da concorrência em qualquer jurisdição.

### **26.3 Aprovação do CADE e capitalização da Joint Venture (Gerdau e Randon)**

A Companhia aprovou, conforme fato relevante divulgado em 01 de setembro de 2022, a parceria estratégica para constituição de uma sociedade (“NewCo”), entre a controlada da Companhia, Randon Serviços e Participações Ltda. (“Randon Serviços”) e a Gerdau Next S.A., com igual participação societária, de 50% do capital social cada uma. O objetivo do empreendimento é entregar soluções adequadas à demanda de transportadores ou embarcadores de carga, com a prestação de serviços de locação de caminhões, semirreboques e outros produtos relacionados ao transporte, pelo qual a Companhia buscará ampliar a atuação das Empresas Randon no mercado de serviços, pela oferta de soluções completas no ecossistema da mobilidade. O investimento na NewCo será de R\$ 250.000 (duzentos e cinquenta milhões), aportado pelas sócias, na proporção de suas participações societárias, podendo a NewCo buscar outras fontes de captação. Foram assinados os instrumentos vinculantes que formalizam a intenção das partes em realizar o negócio, cuja conclusão está sujeita a condições precedentes previstas em contrato.

Em 13 de outubro de 2022, foi aprovada junto ao CADE (Conselho Administrativo de Defesa Econômica) e em 03 de novembro de 2022 foram firmados todos os documentos que formalizam a conclusão dos procedimentos para constituição da nova sociedade, permitindo a NewCo iniciar suas atividades.

### **26.4 Aquisição Unidade Produtiva Isolada Mogi**

A Companhia arrematou em leilão judicial ocorrido no dia 04 de novembro de 2022, conforme Comunicado ao Mercado divulgado, a Unidade Produtiva Isolada Mogi (“UPI Mogi”), localizada em Mogi-Guaçu (SP), de titularidade da Fundação Balancins Ltda., em recuperação judicial. A aquisição envolve os ativos da UPI Mogi, sem qualquer sucessão de dívidas e contingências, e será adquirida pelo valor total de R\$ 40.000 (quarenta milhões de reais). A conclusão da operação depende da obtenção das autorizações de terceiros para alienação dos bens imóveis que compõem a UPI Mogi, que estejam onerados ou gravados em garantia de alguma dívida da Recuperanda. O objetivo da aquisição é aumentar a capacidade instalada de fundidos e usinados, ampliando a atuação nesse mercado, que está em franco crescimento, impulsionado pelos setores automotivo e do agronegócio.