

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

A Technos S.A. (a "Controladora" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital aberto e está sediada na cidade do Rio de Janeiro - RJ - Brasil. A Companhia foi constituída em 6 de dezembro de 2007 e entrou em operação em 8 de janeiro de 2008. Seu objeto social é a participação em outras sociedades, no país ou no exterior. Em 30 de setembro de 2022 a Companhia detinha participação de 100% no capital da Technos da Amazônia Indústria e Comércio S.A. ("TASA"), no capital da SCS Comércio de Acessórios de Modas Ltda. ("SCS") e no capital da SCS 2 Comércio de Acessórios de Modas Ltda ("SCS 2"), empresas consolidadas nessas informações contábeis intermediárias (conjuntamente "Grupo"). O Grupo tem como atividade principal a fabricação e distribuição no atacado de relógios de pulso.

2. Base de preparação

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, estão sendo apresentadas de acordo com as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais IAS 34 - *Interim Financial Reporting emitida pelo IASB - International Accounting Standards Board*.

Os resultados operacionais do Grupo estão sujeitos a tendências sazonais que afetam o setor de varejo. Vendas do varejo geralmente aumentam em períodos sazonais, como nas semanas antes do dia das mães (maio), dia dos namorados (junho), dia dos pais (agosto), dia das crianças (outubro) e natal (dezembro).

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas seguindo as mesmas políticas contábeis, os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àqueles adotados para a elaboração das demonstrações financeiras auditadas no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com estas informações trimestrais.

A emissão dessas informações contábeis intermediárias foi autorizada pelo Conselho de Administração em 7 de novembro de 2022.

3. Estimativas críticas na aplicação das políticas contábeis

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias, e são consistentes com aquelas divulgadas na nota explicativa 3 às demonstrações financeiras do Grupo relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e numerário em trânsito		-	1.500	1.207
Depósitos bancários de curto prazo	39	40	3.760	3.905
Operações de renda fixa ^(a)		-	75.567	84.521
	39	40	80.827	89.633

(a) Os saldos mantidos como equivalentes de caixa são remunerados em média de 95% a 105% (em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021) do Certificado de Depósitos Interbancários (CDI), e mantidos em instituições financeiras de primeira linha, não possuindo quaisquer restrições ou penalizações por resgates antecipados. A Companhia utiliza tais instrumentos na gestão de caixa, visando atender compromissos de curto prazo.

5. Caixa restrito

O caixa restrito do Grupo é composto por recurso captado junto ao FINEP - Financiadora de Inovação e Pesquisa (Veja nota explicativa nº 12), cujos recursos possuem destino específico e exclusivo, ainda não utilizado, no valor de R\$8.066 e depósitos oriundos do recebimento da carteira de duplicatas vinculadas a garantia de empréstimos no valor de R\$1.129 (Veja nota explicativa nº 6). O saldo classificado na rubrica de Caixa Restrito no ativo circulante, com exceção dos depósitos oriundos do recebimento de duplicatas, possui remuneração média de 100% do CDI em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021. Em 30 de setembro de 2022, o caixa restrito é de R\$9.195 (R\$7.706 em 31 de dezembro de 2021).

6. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Contas a receber de clientes	151.866	170.111
Contas a receber de cartões de crédito	19.763	14.965
Ajuste a valor presente	(3.529)	(2.577)
Provisão para devolução de vendas	(2.564)	(2.598)
Provisão para perdas esperadas nas contas a receber de clientes	(36.902)	(37.109)
Contas a receber de clientes, líquidas	128.634	142.792

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Abaixo, segue o saldo de contas a receber por prazo de vencimento:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	143.734	155.556
Vencidos:		
Até 90 dias	3.544	2.876
Entre 91 a 180 dias	1.220	883
Acima de 181 dias	23.131	25.761
Contas a receber de clientes	171.629	185.076

O saldo líquido das contas a receber aproxima-se do valor justo e foi apurado com base nos fluxos de caixa descontados, utilizando-se a melhor taxa de desconto, diminuídos da provisão para perdas esperadas nas contas a receber de clientes.

As perdas de crédito esperadas foram calculadas com base na experiência de perda de crédito real nos últimos três anos.

O Grupo realizou o cálculo da taxa de perda de crédito esperada através do modelo simplificado da IFRS 9 (CPC 48) considerando os títulos emitidos, vencidos e vincendos, apurando em 30 de setembro de 2022 uma expectativa de perda de R\$36.902 (R\$37.109 em 31 de dezembro de 2021).

As movimentações na provisão para perdas esperadas das contas a receber de clientes do Grupo são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Saldo inicial	37.109	36.325
Provisão para perdas esperadas nas contas a receber de clientes reconhecida no resultado do período corrente	2.635	2.515
Reversão de provisão	(2.842)	(1.731)
Saldo final	36.902	37.109

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil das contas a receber. Aproximadamente 57%, equivalente a R\$82.690 (51%, aproximadamente R\$80.030 em 31 de dezembro de 2021), dos recebíveis vincendos do Grupo figuram como garantia de alguns empréstimos e financiamentos (Veja nota explicativa nº 12). O Grupo não efetuou qualquer desconto de duplicatas.

As contas a receber de clientes são integralmente denominadas em Reais.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Estoques

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Produtos acabados	102.240	77.946
Produtos em processo	3.324	487
Componentes	96.668	78.708
Importações em andamento	8.250	12.562
Direitos de devolução de produtos	1.048	1.061
Adiantamentos a fornecedores	4.378	9.766
Provisão para perda de estoque	(78.313)	(73.706)
	137.595	106.824

O crescimento do estoque em 2022 é decorrente da reposição devido as vendas de fim de ano.

As movimentações na provisão para valor de realização, que foi constituída em montante considerado adequado pela Administração para absorver perdas na realização dos saldos de estoques do Grupo, são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Saldo inicial	73.706	89.610
Constituição de provisão para perda em estoque	6.478	7.873
Reversão de provisão para perda em estoques	(1.871)	(23.777)
Saldo final	78.313	73.706

A política de provisão para redução ao valor recuperável de estoques é baseada em dados como (i) excesso de cobertura, (ii) margem e (iii) idade dos itens, etc.

A reversão de provisão em 2021 basicamente tem como origem a baixa de estoque obsoleto.

8. Investimentos

O Grupo possui as seguintes participações diretas e indiretas:

Nome				Percentual participação em %	
				30/09/2022	31/12/2021
TASA	Brasil	Fabricação de relógios	Direta	100	100
TASS	Suíça	Escritório de representação	Indireta	100	100
SCS	Brasil	Comércio varejista	Indireta	100	100
SCS2	Brasil	Comércio varejista	Indireta	100	100
MVT	Hong Kong	Importadora e exportadora	Indireta	100	100

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação dos investimentos é como segue:

	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
Saldo inicial	349.317	315.170
Equivalência patrimonial ^(a)	20.398	31.130
Participação por ajuste reflexo no patrimônio de subsidiária	15	35
Dividendos recebidos de subsidiárias	(22.000)	-
Outros ajustes de participação	33	21
Opções de ações - <i>stock options</i>	1.637	2.961
Saldo final	349.400	349.317

(a) O resultado de equivalência patrimonial foi de R\$21.939 em 30 de setembro de 2022, conforme apresentado nas demonstrações do resultado dos resultados.

Segue abaixo um sumário das principais informações financeiras das controladas diretas e indiretas do Grupo:

	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido (passivo a descoberto)	Receita	Lucro (prejuízo)
Em 30 de setembro de 2022					
TASA	605.209	333.510	271.699	234.544	20.787
TASS	8	35	(27)	-	-
SCS	34.164	13.814	20.350	3.359	(2.564)
SCS 2	32.416	26.175	6.241	19.370	(1.276)
MVT	1.229	89	1.140	-	(1.068)
Em 31 de dezembro de 2021					
TASA	617.696	346.436	271.260	309.315	31.729
TASS	8	35	(27)	-	-
SCS	35.618	12.705	22.914	4.146	(4.202)
SCS 2	34.460	26.943	7.517	22.807	(3.605)
MVT	712	371	341	-	(1.404)

A conciliação entre o investimento em subsidiárias e o patrimônio líquido e o lucro líquido das subsidiárias é demonstrado a seguir:

	30/09/2022	31/12/2021
Patrimônio líquido das subsidiárias	299.403	302.005
Menos		
Ajustes em operações entre subsidiárias	(85)	(85)
Patrimônio líquido de subsidiárias controladas indiretamente	(24.873)	(27.558)
Patrimônio líquido ajustado das subsidiárias	274.445	274.362
Lucro das subsidiárias	15.879	22.518
Ajustes em operações entre subsidiárias	(33)	(15)
Participação entre subsidiárias	4.552	8.627
Lucro ajustado das subsidiárias	20.398	31.130

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível

	Consolidado				Total
	Ágios	Software	Marcas e licenciamentos	Relações contratuais com clientes	
Saldo em 31 de dezembro de 2020	155.220	13.548	21.916	131	190.815
Saldo Inicial	155.220	13.548	21.916	131	190.815
Aquisições	-	2.670	-	-	2.670
Transferências - custo	-	(505)	-	505	-
Baixa - custo	(697)	(630)	-	(132)	(1.459)
Baixa - depreciação	-	291	-	71	362
Amortização	-	(2.275)	(59)	(142)	(2.476)
Em 31 de dezembro de 2021	154.523	13.099	21.857	433	189.912
Custo	154.523	26.446	28.013	21.389	230.371
Amortização acumulada	-	(13.347)	(6.156)	(20.956)	(40.459)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	154.523	13.099	21.857	433	189.912
Aquisições	-	1.693	-	50	1.743
Amortização	-	(2.344)	(8)	(91)	(2.443)
Em 30 de setembro de 2022	154.523	12.448	21.849	392	189.212
Custo	226.141	28.138	28.013	21.439	303.731
Amortização acumulada	(71.618)	(15.690)	(6.164)	(21.047)	(114.519)
Saldos em 30 de setembro de 2022	154.523	12.448	21.849	392	189.212

Em 30 de setembro de 2022, a amortização do intangível foi alocada da seguinte forma: R\$40 (R\$45 em 30 de setembro de 2021) em "Custo de Produção", R\$781 (R\$920 em 30 de setembro de 2021) em "Despesas com vendas" e R\$1.622 (R\$729 em 30 de setembro de 2021) em "Despesas administrativas".

O Grupo não tem marcas amortizáveis por ser ativos de vida útil indefinida. A amortização da rubrica Marcas e licenciamentos alcança somente os intangíveis Licenciamentos.

Aos ativos intangíveis de software e licenciamento e relações contratuais com clientes, exceto os ativos de vida útil indefinida, aplica-se a taxa de amortização anual calculada linearmente entre 20% a 100% ao ano.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ágios

O ágio determinado na aquisição em 2008 da SD Participações e suas controladas (T1 Participações S.A., posteriormente incorporada por Technos Relógios S.A., esta por sua vez incorporada pela Technos da Amazônia Indústria e Comércio S.A., cujo saldo em 30 de setembro de 2022 era de R\$51.553. O ágio determinado na época foi fundamentado em rentabilidade futura, e foi registrado no intangível. O ágio foi amortizado até 31 de dezembro de 2008. A partir de 2009, o ágio não é mais amortizado, porém está sujeito a teste anual de *impairment*.

Em 22 de março de 2013, o Grupo adquiriu de Famag Participações S.A. e Roumanos Youssef Saab (pessoa física), em conjunto, "vendedores", 100% do capital votante (e 95,84% do capital total) da Dumont Saab do Brasil S.A. ("Dumont" ou "adquirida"), uma empresa que atua na produção e comércio de relógios, com sede no estado do Amazonas, por R\$182.107, integralmente pago em caixa para os vendedores. O ágio de R\$81.904, saldo atual em 30 de setembro de 2022, que surgiu da aquisição é atribuível à sinergia a ser obtida com a integração das operações da adquirida às economias de escala esperadas da combinação de suas operações às do Grupo.

Em 24 de julho de 2012, o Grupo, através de suas controladas SCS e a TASA, adquiriu 100% das quotas das seguintes sociedades: (i) Touch Watches Franchising do Brasil Ltda., detentora da marca Touch e franqueadora de 83 pontos de venda de relógios e óculos Touch no Brasil, (ii) Touch da Amazônia Indústria e Comércio de Relógios Ltda., operadora de linha de montagem de relógios na Zona Franca de Manaus, e (iii) Touch Búzios Relógios Ltda., You Time Relógios Ltda., e Touch Barra Comércio de Relógios e Acessórios Ltda., representando três lojas próprias no estado do Rio de Janeiro. O ágio de R\$21.066, saldo atual em 30 de setembro de 2022, que surgiu da aquisição é atribuível basicamente às economias de escala esperadas da combinação das operações do Grupo e das unidades Touch.

Testes de verificação de *impairment* para ativos tangíveis e intangíveis de vida útil indefinida incluindo o ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*)

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia avaliou a recuperação do valor contábil dos ágios reconhecidos por expectativa de rentabilidade futura com base no seu valor em uso, utilizando o modelo de fluxo de caixa descontado para a sua Unidade Geradora de Caixa (UGC) e não identificou perdas por *impairment* a ser reconhecidas. O processo de estimativa do valor em uso envolveu a utilização de premissas, julgamentos e estimativas sobre os fluxos de caixa futuros e representava a melhor estimativa da Companhia aprovada pela Administração. Não há indicação de perda em 30 de setembro de 2022.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Premissas e critérios gerais

Em 31 de dezembro de 2021, os cálculos de valor em uso utilizaram projeções de fluxo de caixa, baseadas em orçamentos financeiros aprovados pela Diretoria Executiva. A Companhia estimou que o valor justo líquido de despesas de alienação, seriam inferiores ao valor em uso, razão pela qual este foi utilizado para a apuração do valor recuperável.

Para o cálculo do valor recuperável foram utilizadas projeções de volumes de vendas, preços médios e custos operacionais realizadas pelos setores comerciais e de planejamento para os próximos 5 anos, considerando participação de mercado, variação de preços internacionais, evolução do dólar, inflação e PIB, com base em relatórios de mercado. Também foram considerados a necessidade de capital de giro e investimentos para manutenção dos ativos testados.

Conforme o pronunciamento contábil e observando as orientações definidas pela CVM, os cenários utilizados nos testes deveriam considerar o histórico recente de resultados assim como premissas razoáveis e fundamentadas que representavam a melhor estimativa da Companhia para os resultados e a geração de caixa futuros, principalmente considerando um maior foco no core business e evidências externas. Estimativas projetadas de negócios adjacentes que representavam um maior potencial de crescimento, porém associados a um maior risco de execução, como franquias, novos produtos e novas marcas ou licenças foram considerados no modelo levando em consideração os riscos e incertezas quanto ao crescimento inerente a esses negócios.

As principais premissas usadas na estimativa do valor em uso foram como segue:

- Receitas - As receitas foram projetadas entre 2022 e 2026 considerando a evolução do Produto Interno Bruto (PIB) nacional, considerando um maior foco no core business e em qualificação da venda, com baixa contribuição de negócios incipientes.
- Custos e despesas operacionais - Os custos e as despesas foram projetados com base no orçamento da Companhia de 2022 desconsiderando reestruturações e projetos futuros não iniciados.
- Investimentos de capital - Os investimentos em bens de capital foram estimados considerando a infraestrutura necessária para viabilizar a oferta dos produtos, com base no histórico da Companhia.
- Resultado operacional líquido médio: 23,6%
- Crescimento na perpetuidade: 0,5% em termos reais
- Taxa de desconto (WACC): 11,6% em termos reais

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As premissas-chave foram baseadas no histórico da Companhia, na estimativa de negócios adicionais, conforme mencionado acima, e consideraram também premissas macroeconômicas fundamentadas com base em projeções do mercado financeiro, documentadas e aprovadas pela Administração da Companhia.

O teste de recuperação dos ativos tangíveis e intangíveis da Companhia não resultou na necessidade de reconhecimento de provisão para perda de ativos (provisão para *impairment*).

Análise de sensibilidade

Se a margem bruta fosse fixada com base no orçamento de 2022, e, da mesma forma, se a taxa de desconto aplicada aos fluxos de caixa descontados fosse 0,5 p.p. maior que as estimativas da Administração, o Grupo não apuraria provisão para redução ao valor recuperável do ágio.

A determinação de recuperabilidade dos ágios depende de certas premissas chaves conforme descritas anteriormente que são influenciadas pelas condições macroeconômicas e de mercado vigentes no momento em que essa recuperabilidade é testada e, dessa forma, não é possível determinar se perdas adicionais de recuperabilidade ocorrerão no futuro e, caso ocorram, se estas seriam materiais.

A Companhia não identificou perdas adicionais por impairment a serem reconhecidas na data-base de 30 de setembro de 2022. O Grupo continuará monitorando as premissas-chave do segmento de negócio.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado

	Terrenos	Edificações	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Equipamentos e instalações	Veículos	Móveis e utensílios	Direito de uso ativo	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	137	8.240	2.326	2.837	495	7.506	6.588	28.129
Adições	-	126	1.380	725	49	587	4.647	7.514
Reversão de Impairment	-	-	-	4	-	1	-	5
Baixas – Custo	-	-	(1.932)	(685)	(129)	(1.242)	(4.058)	(8.046)
Baixas – depreciação	-	-	608	332	40	986	2.500	4.466
Depreciação	-	(287)	(871)	(696)	(75)	(2.303)	(2.182)	(6.414)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	137	8.079	1.511	2.517	380	5.535	7.495	25.654
Custo	137	20.580	7.071	10.855	802	22.101	10.420	71.966
Depreciação	-	(12.501)	(5.560)	(8.338)	(422)	(16.566)	(2.925)	(46.312)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	137	8.079	1.511	2.517	380	5.535	7.495	25.654
Adições	-	100	200	347	2.563	537	229	3.976
Reversão de Impairment	-	-	-	3	-	1	-	4
Baixas – Custo	-	-	-	(560)	-	(1.108)	(765)	(2.433)
Baixas – depreciação	-	-	-	490	-	1.081	312	1.883
Depreciação	-	(771)	(776)	(472)	(122)	(1.601)	(1.803)	(5.545)
Saldo em 30 de setembro de 2022	137	7.408	935	2.325	2.821	4.445	5.468	23.539
Custo	137	20.680	7.271	10.645	3.365	21.531	9.884	73.513
Depreciação	-	(13.272)	(6.336)	(8.320)	(544)	(17.086)	(4.416)	(49.974)
Saldo em 30 de setembro de 2022	137	7.408	935	2.325	2.821	4.445	5.468	23.539

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2022, o montante de despesa de depreciação foi alocado da seguinte forma no resultado do exercício: R\$682 (R\$949 em 30 de setembro de 2021) em "Custo das vendas", R\$2,760 (R\$2.492 em 30 de setembro de 2021) em "Despesas com vendas" e R\$2.103 (R\$1.231 em 30 de setembro de 2021) em "Despesas Administrativas".

Aplica-se a taxa de depreciação a seguir: Edificações, 4% ao ano. Equipamentos e Instalações e veículos, 10% ao ano; Benfeitorias em imóveis de terceiros, de 20% ao ano. Móveis e utensílios, de 20% ao ano. Direito de uso de ativo, 20% a 33% ao ano.

Teste de impairment do ativo imobilizado

Conforme descrito na nota explicativa 9, a Companhia efetuou o teste de impairment dos seus ativos não financeiros na data-base de 31 de dezembro de 2021. Não há indicativos de impairment em 30 de setembro de 2022.

11. Ativos não circulantes mantidos para venda

O grupo dos imóveis mantidos para venda em 30 de setembro de 2022 é composto por quatorze salas comerciais localizadas na cidade de Fortaleza, recebidos por execução de garantia real de clientes em 2017, 2019 e 2020, os quais a Empresa tem a intenção de venda.

Em 31 de dezembro de 2020 os bens foram vinculados a garantia de alguns empréstimos (Nota explicativa 12).

Para fins da garantia o valor recuperável dos ativos foi ajustado a valor de mercado reduzindo seu valor em R\$1.718.

Em 30 de setembro de 2022 o saldo de ativo mantido para venda é de R\$1.452 (R\$1.452 em 31 de dezembro de 2021).

Os imóveis estão em processos de venda devendo ser concluído até 31 de dezembro de 2022.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Empréstimos e financiamentos

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Passivo circulante		
Empréstimos bancários com garantia	15.266	11.461
Empréstimos bancários sem garantia	1.884	2.235
	17.150	13.696
Passivo não circulante		
Empréstimos bancários com garantia	106.939	119.258
Empréstimos bancários sem garantia	-	745
	106.939	120.003
Total	124.089	133.699

Informações sobre a exposição do Grupo à taxa de juros, moeda estrangeira e risco de liquidez estão incluídas na nota explicativa nº 25.

a) Termos e cronograma de amortização da dívida

Os termos e condições dos empréstimos em aberto são:

	Taxa de juros nominal a.a.	Ano de vencimento	Consolidado			
			30/09/2022		31/12/2021	
			Valor de face (a)	Valor contábil	Valor de face	Valor contábil
Empréstimo bancário com garantia	CDI+3,95%	2025	155.882	105.807	160.167	111.174
Empréstimo bancário sem garantia	CDI+3,95%	2023	1.380	1.285	3.256	2.906
Empréstimo - FINEP	TJLP	2027	19.856	16.997	23.379	19.619
Total de passivos sujeitos a juros			177.118	124.089	186.802	133.699

(a) Refere-se ao valor esperado de pagamento futuro da dívida quando do seu vencimento.

Os empréstimos bancários do Grupo estão garantidos por edificações e contas a receber no valor contábil de R\$1.452 mil (conforme descrito na nota explicativa nº 11), e R\$82.690 mil (conforme descrito na nota explicativa nº 6), respectivamente.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Cláusulas contratuais restritivas (covenants)

Os contratos de empréstimos contêm cláusulas restritivas (*covenants*). Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 o Grupo se encontrava adimplente em relação às cláusulas restritivas.

Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento

	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 1 de janeiro de 2022	133.699
Variações dos fluxos de caixa de financiamento:	
Custos de transação relacionados a empréstimos e financiamentos	(4.348)
Pagamento de empréstimos	(6.525)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(10.873)
Outras variações	
Relacionadas com passivos:	
Despesas com juros	14.750
Juros pagos	(13.487)
Total das outras variações relacionadas com passivos	1.263
Saldo em 30 setembro de 2022	124.089
	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 1 de janeiro de 2021	138.200
Variações dos fluxos de caixa de financiamento:	
Custos de transação relacionados a empréstimos e financiamentos	(3.182)
Pagamento de empréstimos	(3.714)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(6.896)
Outras variações	
Relacionadas com passivos:	
Despesas com juros	12.000
Juros pagos	(9.605)
Total das outras variações relacionadas com passivos	2.395
Saldo em 31 de dezembro de 2021	133.699

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O vencimento dos empréstimos e financiamentos do Grupo, em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, é como segue:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Vencimento em 2022	3.958	13.443
Vencimento em 2023	16.877	16.893
Vencimento em 2024	16.882	16.898
Vencimento em 2025	81.021	81.114
Vencimento em 2026	3.567	3.567
Vencimento em 2027	1.784	1.784
	124.089	133.699

13. Passivo de arrendamento

13.1. Mutação do passivo de arrendamento

	Consolidado		30/09/2022
	Automóveis	Imóveis operacionais e administrativos	Total
Passivo de arrendamento			
Saldo em 31 de dezembro 2021	1.664	4.418	6.082
Juros do exercício	43	274	317
Adições por novos contratos	-	147	147
Ajustes por remensuração	(6)	(151)	(157)
Contraprestações pagas	(891)	(1.104)	(1.995)
Saldo em 30 de setembro de 2022	810	3.584	4.394
Classificação			
Passivo circulante	516	1.215	1.731
Passivo não circulante	294	2.369	2.663

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13.2. Maturidade dos contratos

A Companhia apresenta no quadro abaixo a análise do vencimento dos passivos de arrendamento:

Vencimento das prestações	
2022	1.730
2023	1.590
2024	790
2025	281
2026	3
Saldo dos passivos de arrendamento em 30 de setembro de 2022	4.394

13.3. Fluxos contratuais por prazos e taxas de desconto

O cálculo das taxas de desconto foi realizado, com base na taxa básica de juros nominal prontamente observável, ajustada pelo risco de crédito da Companhia, aos prazos dos contratos de arrendamento. Considerando o perfil dos contratos o Grupo utilizou taxa única para o fluxo,

A Companhia apresenta no quadro abaixo a análise do vencimento dos passivos de arrendamento comparando as projeções com base nos fluxos nominais e reais em 30 de setembro de 2022:

Prazos de pagamento	Consolidado	
	Imóveis	Veículos
2022	1.382	564
2023	1.479	306
2024	879	33
2024	316	-
2025	-	-
Fluxo nominal total dos pagamentos futuros	4.056	903
Encargos financeiros embutidos	(472)	(93)
Fluxo real total dos pagamentos futuros	3.584	810
Circulante	1.215	516
Não Circulante	2.369	294

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13.4. PIS/COFINS

Atualmente, a Companhia possui contratos de arrendamento de imóveis e de veículos, que são geradores de crédito de PIS/COFINS, com base na legislação tributária vigente. O quadro a seguir é um indicativo dos créditos a serem recuperados:

Fluxos de caixa	Nominal	Ajustado valor presente
Contraprestação do arrendamento	4.554	4.041
PIS/Cofins potencial (9,25%)	421	374

14. Fornecedores e Adiantamentos a fornecedores

Fornecedores

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais	6.631	16.272
Fornecedores estrangeiros	36.145	28.530
	42.776	44.802

Adiantamento a fornecedores

O Grupo efetuou adiantamento ao fornecedor Mormaii - Indústria e Comércio, Importação e Exportação de Artigos Esportivos Ltda a ser deduzidos do pagamento dos royalties futuros. Saldo em 30 de setembro de 2022 é de R\$2.000 (R\$2.562 em 31 de dezembro 2021).

15. Provisão para contingências e depósitos judiciais

	Consolidado				
	Tributárias	Trabalhistas e previdenciárias	Cíveis	Outras provisões	Total
Em 31 de dezembro de 2020	33.154	3.671	738	16.375	53.938
Provisão no exercício	4.618	1.796	398	489	7.301
Reversão de provisão no exercício	(3.818)	(1.164)	(270)	-	(5.252)
Em 31 de dezembro de 2021	33.954	4.303	866	16.864	55.987
Em 31 de dezembro de 2021	33.954	4.304	866	16.863	55.987
Provisão no período	3.565	2.445	3	963	6.976
Reversão de provisão no período	(12)	(1.293)	-	(586)	(1.891)
Em 30 de setembro de 2022	37.507	5.456	869	17.240	61.072

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

a) Natureza das contingências

O Grupo é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos.

A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue:

Tributárias

Referem-se, substancialmente, a provisão para impostos devidos na baixa de provisão de estoque obsoleto, tais como Imposto de Importação, IPI e ICMS, entre outros.

Trabalhistas e previdenciárias

Consistem, principalmente, em reclamações de colaboradores vinculadas a disputas sobre o montante de compensação pago sobre demissões.

No que se refere aos prazos de conclusão dos processos, a maioria dos processos provisionados referem-se a matérias de natureza tributária para os quais estimamos prazos médios de realização para esses passivos, geralmente, num horizonte de 3 a 5 anos.

Cíveis

Consistem, basicamente, em relação a demandas da atividade operacional ordinária do Grupo que são, geralmente, resolvidos em prazo de 1 a 3 anos.

Outras provisões

Consistem, basicamente, em outros processos que não se enquadram nas naturezas acima mencionadas, como por exemplo, processos administrativos.

b) Perdas possíveis

O Grupo tem ações de natureza tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Tributário	47.678	57.768
Trabalhista	2.760	3.429
Cível	4.801	3.840
	55.239	65.037

c) Movimentação dos depósitos judiciais

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Saldo inicial	2.509	2.781
Depósitos judiciais no período (exercício)	2.956	929
Depósitos baixados no período (exercício)	(1.729)	(1.303)
Atualização monetária	101	102
	3.837	2.509

16. Tributos

a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda contribuição social diferidos em de 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 referem-se a:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Saldos ativos (passivos)		
Benefício fiscal de incorporação	(65.245)	(65.245)
Provisão estoque obsoleto	7.130	6.038
Variação cambial	(5.796)	(6.035)
Opções em ações	10.058	9.502
Ajuste a valor presente	1.305	876
Prejuízo fiscal e base negativa	8.016	13.468
Perda esperada das contas a receber	3.933	3.868
Provisão perdas em hedge cambial	82	61
Valor justo em aquisições societárias	8.496	8.496
Provisão contingências	8.128	7.395
Provisão participação em resultado	1.716	-
Vendas em trânsito - Cut Off	1.297	143
Honorário de êxito em processos judiciais	760	1.658
Outros ativos	1.567	1.543
Outros passivos	(620)	(3.297)
	(19.173)	(21.529)
Imposto diferido ativo	52.488	53.048
Imposto diferido passivo	(71.661)	(74.577)
	(19.173)	(21.529)

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os valores dos ativos de imposto diferido serão realizados conforme tabela abaixo. Os impostos diferidos passivos referem-se em sua maioria, basicamente, a diferença no tratamento da amortização fiscal do ágio. Sua realização se dará na ocasião de eventual registro de perda por *impairment* do ágio ou na alienação do investimento que deu origem ao referido ágio.

	2022	2023	2024	2025	2026 a 2031	Total
Expectativa de realização anual dos impostos diferidos	10.311	8.345	5.323	416	28.093	52.488

b) Imposto de renda e contribuição social nas informações contábeis consolidadas do resultado

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal local nominal nos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 é conforme segue:

	Consolidado			
	1° de julho 30 de setembro de 2022	1° de janeiro 30 de setembro de 2022	1° de julho 30 de setembro de 2021	1° de janeiro 30 de setembro de 2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	11.746	22.345	10.343	18.370
Alíquota nominal dos tributos - %	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais	(3.993)	(7.597)	(3.517)	(6.246)
Incentivo fiscal imposto de renda	2.074	6.050	-	-
Créditos de prejuízos fiscais e base negativa não reconhecidos	(1.771)	(3.789)	(1.786)	(3.667)
Outras despesas (receitas) indedutíveis	487	1.188	(358)	(211)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	(3.203)	(4.148)	1.750	1.750
Correntes	(1.985)	(6.504)	(2.523)	(8.978)
Diferidos	(1.218)	2.356	(1.388)	604
	(3.203)	(4.148)	(3.911)	(8.374)
Alíquota efetiva - %	27,3%	18,6%	-37,8%	45,6%

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Impostos, taxas e contribuições sociais a pagar e IR e contribuições retidos na fonte

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
ICMS e IPI a pagar	4.756	3.671
PIS/COFINS a pagar	5.107	2.361
PIS/COFINS a pagar - PERT	1.488	1.551
ISS a pagar	125	223
IR e CSL sobre o lucro	1.407	-
Outros	276	114
	13.159	7.920
IR e Contribuições retidos na fonte a pagar	389	570
Passivo circulante	11.671	6.369
Passivo não circulante	1.488	1.551

d) Impostos a recuperar

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
ICMS e IPI a recuperar	15.841	13.710
INSS a recuperar	2.226	2.228
IR e CSL a recuperar	17.023	22.733
PIS e COFINS a recuperar	9.774	20.666
Outros impostos a recuperar	1.545	1.509
	46.409	60.846
Ativo circulante	43.223	57.698
Ativo não circulante	3.186	3.148

17. Contas a pagar - cessão de direitos creditórios

Em 27 de dezembro de 2018, a Companhia ("Cedente") cedeu direitos creditórios a terceiro ("Cessionário"), decorrente de determinadas ações de indêbitos tributários e outros, visando à condenação da União e Autarquias, por cobrança indevida de impostos e taxas administrativas.

Concomitante à lavratura do instrumento financeiro de cessão dos direitos tributários, o Cedente e Cessionário também assinaram instrumento financeiro de opção de recompra de direitos creditórios onde o Cedente tem direito, mas não a obrigação, de eventualmente adquirir, parcelas dos créditos cedidos relacionado a um processo específico.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Dado o contexto descrito nos parágrafos acima, em relação ao valor recebido a título da cessão desse processo específico com a opção de recompra dos créditos associada, a Companhia reconheceu o valor recebido do Cessionário como um passivo financeiro.

Em 23 de dezembro de 2021, a Companhia exerceu a opção de compra do total de créditos remanescentes pelo valor de R\$9.710, quitado em janeiro de 2022.

18. Patrimônio líquido

18.1. Capital autorizado e subscrito

O capital autorizado do Grupo é de 200.000.000 (em 31 de dezembro de 2021, 200.000.000) de ações ordinárias sem valor nominal definido em estatuto.

Em 30 de setembro de 2022 o capital social é representado por 74.506.215 (78.506.215 em 31 de dezembro de 2021) ações ordinárias totalmente integralizadas, todas nominativas e sem valor nominal.

18.2. Ações em tesouraria

Em 4 de abril de 2022 a Companhia transferiu 1.527.528 de ações ordinárias em tesouraria por conta de exercício de Opções de Compra de Ações (Veja nota explicativa nº 19). O preço de exercício na data da transação foi de R\$1,37 reais por ação, totalizando aproximadamente R\$2.090.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 25 de abril de 2022 foi aprovado:

- Cancelamento de 2.000.000 de ações ordinárias, sem valor nominal, de emissão da Companhia, mantidas em tesouraria nesta data, sem redução do valor do Capital Social da Companhia. Em função do cancelamento de ações o Capital Social da Companhia passou a ser dividido em 76.506.215 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.
- Extinção do Plano de Recompra de ações da Companhia aprovado pelo Conselho de Administração em 11 de agosto de 2021.
- Novo Programa de Recompra de Ações de emissão da Companhia, observadas as disposições da Instrução CVM nº 567/2015, no total de 7.650.621 ações. O prazo máximo para realização das aquisições é de 12 meses. Iniciando-se em 26 de abril de 2022 e encerrando-se em 26 de abril de 2023. As operações de recompra são realizadas a valor de mercado no pregão da B3.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 8 de agosto de 2022 foi aprovado o cancelamento de 2.000.000 de ações ordinárias, sem valor nominal, de emissão da

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Companhia, mantidas em tesouraria nesta data, sem redução do valor do Capital Social da Companhia. Em função do cancelamento de ações o Capital Social da Companhia passou a ser dividido em 74.506.215 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Em 30 de setembro de 2022 o montante de R\$5.540 (R\$20.075 em 31 de dezembro de 2021) registrado em ações em tesouraria corresponde à compra de 1.822.252 (4.130.646 em 31 de dezembro de 2021) ações ao preço médio ponderado de R\$3,04 reais.

18.3. Gastos com emissão de ações

Reserva formada na abertura do capital da Companhia em 04 de maio de 2011.

18.4. Reservas de capital

Reserva de capital constituída com captação de recursos através de oferta pública de ações realizada em 5 de julho de 2011.

18.5. Opções outorgadas

Reserva constituída através de opção de recebimento de prêmios baseados em ações, disponibilizada a alguns executivos da TASA e SCS (diretores, presidente do conselho, gerentes e coordenadores).

18.6. Reservas de lucros

a) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

b) Dividendo mínimo obrigatório

Conforme o estatuto social, a Companhia distribuirá, como dividendo obrigatório em cada exercício social, o percentual mínimo previsto e ajustado nos termos da legislação aplicável de 25% do lucro ajustado.

c) Dividendo adicional proposto

Reserva de dividendo adicional proposto ainda pendente de deliberação pela Assembleia Geral.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

d) Lucro por ação

i) *Básico*

O Lucro (prejuízo) básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas do Grupo, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício, excluindo as ações ordinárias compradas pelo Grupo e mantidas como ações em tesouraria.

	30/09/2022	30/09/2021
Lucro do período	18.197	9.996
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	76.215	75.722
Lucro básico por ação em R\$	0,2388	0,1320

ii) *Diluído*

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídas. O Grupo possui somente duas categorias de ações ordinárias potenciais diluidoras: opções de compra de ações e plano de concessão de ações restritas (Matching). Para as opções de compra de ações, é feito um cálculo para determinar a quantidade de ações que poderiam ter sido adquiridas pelo valor justo (determinado como o preço médio anual de mercado da ação do Grupo), com base no valor monetário dos direitos de subscrição vinculados às opções de compra de ações em circulação. Para o plano de concessão de ações restritas é considerado a quantidade de ações que poderiam ter sido concedidas.

	30/09/2022	30/09/2021
Lucro do período	18.197	9.996
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas ajustadas (milhares)	82.204	82.460
Lucro diluído por ação em R\$	0,2214	0,1212

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18.7. Ajuste de avaliação patrimonial

Em 14 de maio de 2010, o Grupo por meio de sua controlada SD Participações, adquiriu 10,04% de participação no capital total e votante na controlada TASA, sendo que o excedente pago em relação ao valor patrimonial das ações foi registrado como transação de capital diretamente no patrimônio líquido.

Em 27 de fevereiro de 2015 a controlada TASA resgatou o total de ações preferenciais emitidas, detidas por participação não controladora. As operações geraram efeitos contábeis registrados diretamente no patrimônio líquido como "Ajuste de avaliação patrimonial".

18.8. Reserva de lucros - incentivos fiscais reflexos

Com base no artigo 195-A da Lei das S.A., o Grupo destinou para reserva de incentivos fiscais a parcela do lucro líquido decorrente do lucro na exploração da sua subsidiária TASA, e esse montante foi excluído da base de cálculo do dividendo mínimo obrigatório.

19. Plano de opção de compra de ações - stock options

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 14 de janeiro de 2021 foi aprovado a constituição de Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia, contemplando membros do Conselho de Administração da Companhia, Diretores estatutários e colaboradores que exerçam cargos de gerentes, coordenadores e prestadores de serviço da Companhia ou de qualquer sociedade controlada pela Companhia.

Os participantes serão oportunamente definidos pelo Conselho de Administração, por ocasião da aprovação de programas específicos.

O plano será administrado pelo Conselho de Administração, o qual terá amplos poderes, respeitados os termos e limites constantes do Plano, para a organização e administração do plano, além da outorga das opções.

As opções outorgadas a cada participante serão divididas em três lotes iguais, representando cada um terço do total de ações a que o participante terá direito de subscrever.

As opções serão exercíveis a cada aniversário de um ano, desde que o participante tenha permanecido no exercício do cargo durante o prazo de carência da Opção.

O número máximo de ações que poderão ser emitidas nos termos deste Plano não excederá 7.000.000 (sete milhões) de ações, todas ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, provenientes da emissão de novas ações ou de ações mantidas em tesouraria.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 24 de fevereiro de 2021 foi aprovado o Primeiro Programa de Opção de Compra de Ações elaborado pelo Conselho de administração.

O Primeiro Programa de Opção de Compra de Ações contempla aos participantes o direito a um total de 5.037.821 opções de compra de ações ordinárias de emissão da Companhia, ao preço unitário de R\$1,30 reais.

As Opções outorgadas neste Primeiro Programa do Plano serão divididas em 3 (três) lotes de igual tamanho, cada um representando 1/3 (um terço) do total de ações que o Participante tem direito de subscrever ou adquirir. Os Lotes estarão disponíveis para exercício anualmente, ao longo do período de 3 (três) anos, sendo o prazo para exercício e integralização das ações de 90 (noventa) dias a contar de cada aniversário de 1 (um) ano da celebração do presente Contrato.

O preço de emissão por ação, ou preço de compra das Ações, caso a Companhia opte por utilizar ações em tesouraria para fazer face ao exercício das Opções, a serem adquiridas pelo Participante em decorrência do exercício da Opção, definido com base na média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à aprovação do Programa, será de R\$1,30 reais.

O Preço de Exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data da aprovação do Programa até a data de cada exercício da Opção.

Do Preço de Exercício será deduzido o valor equivalente ao valor pago pela Companhia a seus acionistas a título de dividendos ou juros sobre capital próprio a partir da data da aprovação do Programa até a data de Exercício.

O pagamento do Preço de Exercício da Opção será realizado à vista e em moeda corrente nacional.

O valor justo médio das opções concedidas, para o lote 1 R\$0,55 centavos, lote 2 R\$0,68 centavos e lote 3 R\$0,80 centavos, é determinado com base no modelo de avaliação Binomial.

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação das opções concedidas são:

- Preço da ação na data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na Bovespa (B3) em 24 de fevereiro de 2021.
- O preço do exercício definido contratualmente, R\$1,30 reais para cada ação.
- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 24.02.2022; lote 2, 24.02.2023; lote 3, 24.02.2024.
- A volatilidade é baseada na própria volatilidade de negociação das ações do Grupo no mercado. O período escolhido foi proporcional à expectativa de exercício das opções. Foi considerada a volatilidade para o lote 1 de 71%, lote 2 de 67% e lote 3 de 67%.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Taxa de juros livres de risco (TJLR), projetada com base nos contratos futuros de DI1 (Depósitos Interfinanceiros de 1 Dia).
- Correção do preço de exercício pelo IPCA
- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o contrato de outorga corrige o ganho do participante ao longo do período de carência.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 14 de janeiro de 2021 foi aprovado o Plano de Concessão de Ações Restritas (Matching) da Companhia, contemplando o Diretor Presidente da Companhia.

O Plano de Matching será administrado pelo Conselho de Administração, o qual terá poderes amplos para verificar e atestar o atendimento às condições especificadas no Plano.

A entrega das ações de Matching deverá ser formalizada através de contrato específico a ser celebrado entre a Companhia e o Participante.

O contrato regulará a quantidade total bruta de ações de Matching a ser concedida ao Participante em dois lotes de até 850.000 mil ações cada. A primeira data de concessão será em 31 de dezembro de 2021 e a segunda em data de concessão em 31 de dezembro de 2022.

As ações de Matching serão transferidas ao Participante por meio de operação privada, sem custo para o Participante, nos termos da Instrução CVM nº 567 de 17 de setembro de 2015.

Na hipótese de não haver ações em tesouraria em quantidade suficiente para a concessão da totalidade das ações de Matching, A Companhia poderá adquirir em mercado tantas ações quanto necessário para cumprir as obrigações do contrato de Matching.

O participante deverá permanecer no exercício do cargo de Diretor Presidente, membro da Diretoria Estatutária ao longo de todo o período de vigência desde a data de aprovação do Plano Matching até cada uma das datas de concessão.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 22 de janeiro de 2021 foi aprovado por unanimidade e sem restrições a celebração do contrato de Matching entre a Companhia e seu Diretor Presidente.

O valor justo médio das ações do Plano Matching concedidas, para os lotes 1 e 2 R\$1,20 reais, é determinado com base no modelo de avaliação Binomial

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação do Plano Matching são:

- Preço da ação da data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na Bovespa (B3) em 22 de janeiro de 2021.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 31.12.2021; lote 2, 31.12.2022.
- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o participante não tem direito aos dividendos durante o período de carência.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 5 de abril de 2022 foi aprovado o Segundo Programa de Opção de Compra de Ações elaborado pelo Conselho de administração.

O Segundo Programa de Opção de Compra de Ações contempla aos participantes o direito a um total de 1.590.000 opções de compra de ações ordinárias de emissão da Companhia, ao preço unitário de R\$2,41 reais.

As Opções outorgadas neste Segundo Programa do Plano serão divididas em 3 (três) lotes de igual tamanho, cada um representando 1/3 (um terço) do total de ações que o Participante tem direito de subscrever ou adquirir. Os Lotes estarão disponíveis para exercício anualmente, ao longo do período de 3 (três) anos, sendo o prazo para exercício e integralização das ações de 90 (noventa) dias a contar de cada aniversário de 1 (um) ano da celebração do presente Contrato.

O preço de emissão por ação, ou preço de compra das Ações, caso a Companhia opte por utilizar ações em tesouraria para fazer face ao exercício das Opções, a serem adquiridas pelo Participante em decorrência do exercício da Opção, definido com base na média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à aprovação do Programa, será de R\$2,41 reais.

O Preço de Exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data da aprovação do Programa até a data de cada exercício da Opção.

Do Preço de Exercício será deduzido o valor equivalente ao valor pago pela Companhia a seus acionistas a título de dividendos ou juros sobre capital próprio a partir da data da aprovação do Programa até a data de Exercício.

O pagamento do Preço de Exercício da Opção será realizado à vista e em moeda corrente nacional.

O valor justo médio das opções concedidas, para o lote 1 R\$0,93 centavos, lote 2 R\$1,14 reais e lote 3 R\$1,36 reais, é determinado com base no modelo de avaliação Binomial.

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação das opções concedidas são:

- Preço da ação na data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na Bovespa (B3) em 5 de abril de 2022.
- O preço do exercício definido contratualmente, R\$2,41 reais para cada ação.
- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 05.04.2023; lote 2, 05.04.2024; lote

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3, 05.04.2025.

- A volatilidade é baseada na própria volatilidade de negociação das ações do Grupo no mercado. O período escolhido foi proporcional à expectativa de exercício das opções. Foi considerada a volatilidade para o lote 1 de 79%, lote 2 de 69% e lote 3 de 71%.
- Taxa de juros livres de risco (TJLR), projetada com base nos contratos futuros de DI1 (Depósitos Interfinanceiros de 1 Dia).
- Correção do preço de exercício pelo IPCA
- Lockup de 1 ano para os lotes 1, 2 e 3.
- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o contrato de outorga corrige o ganho do participante ao longo do período de carência.

A despesa reconhecida referente a serviços de funcionários recebidos durante o exercício está demonstrada na tabela abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021
Despesas de opções de compra de ações no período	1.744	2.263

A tabela a seguir apresenta o número (Nº) e média ponderada do preço de exercício (WAEP) e o movimento das opções de ações durante o exercício:

	Consolidado 30/09/2022		Consolidado 31/12/2021	
	Nº	WAEP	Nº	WAEP
Saldo inicial	5.888	1,30	-	-
Contrato Matching no (período) exercício			1.700	
Outorgas de opções no (período) exercício	1.590	2,41	5.038	1,30
Contrato Matching exercido no exercício			(850)	
Contrato de opções exercidos no período	(1.527)			
Saldo Final	5.951	1,64	5.888	1,30

Tanto o plano de opções quanto o plano de ações restritas serão liquidados exclusivamente em instrumentos patrimoniais.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Receita líquida

	Consolidado			
	1° de julho a 30 de setembro de 2022	1° de janeiro a 30 de setembro de 2022	1° de julho a 30 de setembro de 2021	1° de janeiro a 30 de setembro de 2021
Faturamento bruto com IPI	96.651	280.243	92.486	230.867
IPI sobre receita	(1.068)	(3.062)	(1.180)	(2.324)
Vendas brutas de produtos e serviços	95.583	277.181	91.306	228.543
Devoluções e cancelamentos	(743)	(3.749)	(1.643)	(5.401)
Ajuste a valor presente sobre as vendas	(3.458)	(9.180)	(1.295)	(3.119)
Impostos sobre vendas	(8.525)	(24.455)	(7.938)	(19.801)
Ajuste a valor presente dos impostos sobre vendas	299	791	112	270
Receita líquida	83.156	240.588	80.542	200.492

As vendas de serviços historicamente não ultrapassam 0,5% do total das vendas brutas de produtos e serviços.

O valor referente a incentivos fiscais de ICMS reconhecidos na rubrica “impostos sobre vendas” no resultado do período findo em 30 de setembro de 2022 é R\$27.839 (R\$22.869 em 30 de setembro de 2021).

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Custo e despesa por natureza

O Grupo optou por apresentar a demonstração do resultado consolidado por função e apresenta a seguir o detalhamento por natureza:

	Controladora				Consolidado			
	1º de julho a 30 de setembro de 2022	1º de janeiro a 30 de setembro de 2022	1º de julho a 30 de setembro de 2021	1º de janeiro a 30 de setembro de 2021	1º de julho a 30 de setembro de 2022	1º de janeiro a 30 de setembro de 2022	1º de junho a 30 de setembro de 2021	1º de janeiro a 30 de setembro de 2021
Matéria-prima, mercadoria e materiais de uso e consumo	-	-	-	-	(30.573)	(89.632)	(30.760)	(77.508)
Frete e armazenagens	-	-	-	-	(5.063)	(9.470)	(2.767)	(7.499)
Provisão para baixa de estoque obsoleto	-	-	-	-	(1.088)	(4.714)	(1.467)	(1.396)
Gastos com pessoal	(484)	(1.400)	(432)	(1.151)	(17.100)	(50.367)	(17.913)	(46.866)
Serviços prestados por terceiros	(14)	(355)	(120)	(583)	(9.680)	(28.293)	(7.183)	(18.853)
Impostos e taxas	(2)	(23)	(28)	(41)	(209)	(614)	(184)	(496)
Aluguel de imóveis e equipamentos	-	-	-	-	(394)	(1.161)	(400)	(1.172)
Depreciação, amortização e <i>impairment</i>	-	-	-	-	(2.125)	(7.988)	(2.125)	(6.408)
Opções de compra de ações - <i>stock options</i>	(30)	(107)	(58)	(138)	(643)	(1.744)	(893)	(2.263)
Participação no resultado	-	-	-	-	(1.253)	(5.133)	(1.620)	(5.129)
Perda por redução a valor recuperável de contas a receber	-	-	-	-	501	207	322	(755)
Outras despesas	(70)	(341)	(108)	(469)	(2.623)	(9.579)	(4.440)	(8.644)
	(600)	(2.226)	(746)	(2.382)	(70.250)	(208.488)	(69.430)	(176.989)
Classificado como								
Custo dos produtos vendidos	-	-	-	-	(37.783)	(111.188)	(38.174)	(94.474)
Despesas de vendas	-	-	-	-	(22.092)	(59.829)	(17.118)	(47.657)
Despesas gerais e administrativas	(570)	(2.118)	(688)	(2.244)	(8.983)	(29.840)	(10.403)	(27.114)
Outras despesas operacionais	(30)	(107)	(58)	(138)	(1.392)	(7.631)	(4.791)	(13.796)
	(600)	(2.225)	(746)	(2.382)	(70.250)	(208.488)	(69.430)	(176.989)

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Resultado financeiro

	Consolidado			
	1° de julho a 30 de setembro de 2022	1° de janeiro a 30 de setembro de 2022	1° de julho a 30 de setembro de 2021	1° de janeiro a 30 de setembro de 2021
Despesas financeiras				
Empréstimos e financiamentos	(5.279)	(14.814)	(2.966)	(8.248)
Perdas em derivativos	(400)	(8.672)	1.392	(1.729)
Variação cambial	(1.131)	(3.700)	(2.012)	(2.193)
Outras despesas financeiras	(738)	(2.614)	(401)	(1.318)
Descontos concedidos	(249)	(675)	(522)	(1.309)
	(7.797)	(30.475)	(4.509)	(14.797)
Receitas financeiras				
Receita de aplicações financeiras e depósitos vinculados	2.417	6.129	1.278	2.421
Ganhos em derivativos	267	443	865	924
Outras receitas financeiras	9	35	-	103
Receitas financeiras - reversão AVP	3.051	7.437	1.004	3.279
Juros de mora	890	2.626	592	1.207
Variação cambial	3	4.050	1	1.730
	6.637	20.720	3.740	9.664
Resultado financeiro	(1.160)	(9.755)	(769)	(5.133)

23. Transações com partes relacionadas

a) Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui diretores e gerentes. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da Administração, por serviços de empregados está apresentada a seguir:

	30/09/2022	30/09/2021
Salários e encargos dos gerentes	6.318	5.588
Remuneração e encargos da diretoria	3.437	4.711
Participações no lucro e opções em ações	5.407	7.392
	15.162	17.691

b) Operações realizadas entre empresas controladas

Em 30 de setembro de 2022 a TASA vendeu produtos para a SCS e SCS 2 no montante de R\$20.009 (R\$15.603 em 30 de setembro de 2021).

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em de 30 de setembro de 2022, a TASA apresenta saldo de contas a receber da SCS e SCS 2 por fornecimento de mercadoria no valor de R\$16.561 (R\$19.831 em 31 de dezembro de 2021).

23.1. Controladora

Exceto pelo valor de outras contas a pagar à suas controladas registrado em 30 de setembro de 2022 no montante de R\$7.610 (Outras contas a pagar a controladas de R\$14.433 em 31 de dezembro de 2021), não existe qualquer outro valor de transações com partes relacionadas.

Em janeiro e maio de 2022 foram deliberados um total de R\$22.000 de dividendos a distribuir pela controlada TASA sendo totalmente pago no semestre findo em 30 de junho de 2022.

24. Instrumentos financeiros derivativos

a) Mercado futuro de dólar (*forward*) e swap cambial CDI X USD

O Grupo, com o objetivo de reduzir sua potencial exposição a oscilações na taxa de câmbio R\$/US\$ utilizada para liquidação de suas importações, contrata operações de instrumentos financeiros derivativos de mercado futuro de dólar e swap cambial CDI X USD BRL.

O valor justo total de um derivativo é classificado como ativo ou passivo circulante ou não circulante e a contrapartida é registrada na demonstração de resultado nas rubricas de "Receitas e/ou despesas financeiras".

É importante ressaltar que a utilização de derivativos cambiais se restringe tão somente à proteção do valor contratado e estimado de compras de fornecedores estrangeiros nos seis meses subsequentes e de empréstimos captados em moeda estrangeira.

Qualquer variação na cotação do US\$ que vier a causar perda nos investimentos derivativos tende a ser compensado por ganho na liquidação dos câmbios relacionados a compras de fornecedores estrangeiros.

Os valores de referência (notional) dos contratos de mercado futuro de dólar em aberto em 30 de setembro de 2022 corresponde a R\$39.831, equivalentes a US\$7.367 (R\$22.991, equivalente a US\$4.120 em 31 de dezembro de 2021). Adicionalmente, o efeito no resultado do exercício das operações em 30 de setembro de 2022 correspondeu R\$412 (R\$2.437 em 30 de setembro de 2021). O risco provável para fins de análise de sensibilidade tem como referência a cotação do dólar em 30 de setembro de 2022.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Análise de sensibilidade

30 de setembro de 2022							
Cenário							
	Ativo	Passivo	Valor de referência	Risco	Provável	25%	50%
Derivativo cambial	652	(240)		Desvalorização do US\$	524	(9.434)	(19.392)
31 de dezembro de 2021							
Cenário							
	Ativo	Passivo	Valor de referência	Risco	Provável	25%	50%
Derivativo cambial	394	(178)	22.991	Desvalorização do US\$	863	(4.885)	(10.633)

No cenário provável é considerada a taxa de fechamento de câmbio do último dia do mês de encerramento do exercício.

25. Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

25.1. Fatores de risco financeiro

O Grupo possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

Nos termos dessa política, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

a) Risco de mercado

i) *Risco cambial*

O risco associado decorre da flutuação da taxa de câmbio do período compreendido entre a data da compra (encomenda) e a data de liquidação. As importações são integralmente liquidadas num período máximo de 365 dias entre a data de embarque e a data de liquidação do contrato de câmbio.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para se proteger dessas oscilações, o Grupo se utiliza de instrumentos financeiros derivativos de mercado futuro de dólar a fim de travar o câmbio para parte de suas compras, se protegendo, dessa forma, das oscilações cambiais. O Grupo não aplica contabilidade de *hedge*.

ii) *Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros*

Os ativos do Grupo que estão sujeitos a taxas de juros fixas são representados pelos saldos de contas a receber de clientes que possuem características de financiamentos, mensurados a valor justo por meio do resultado, e as aplicações financeiras que são remuneradas com taxas variáveis de juros com base na variação da taxa de certificado de depósito interbancário.

O risco de taxa de juros do Grupo decorre de empréstimos de longo prazo, vinculados às taxas variáveis de juros, especificamente à taxa média diária dos depósitos interbancários (DI). A política do Grupo tem sido em manter os empréstimos em taxas variáveis de juros. Durante 2022 e 2021 os empréstimos do Grupo às taxas variáveis eram mantidos em reais.

A Administração do Grupo considera que o Certificado de Depósito Interbancário (CDI) é uma taxa livremente praticada no mercado, e por isso, todos os agentes estão, de alguma forma direta ou indiretamente, sujeitos à ela. A Administração não considera o risco de taxa de juros crítico em suas operações.

b) Risco de crédito

A política de vendas do Grupo considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas e limites individuais de posição, bem como criteriosa análise de crédito com base em dados internos do histórico do cliente e fontes externas de consultas, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

c) Risco de liquidez

É o risco do Grupo não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

A Administração monitora as suas projeções de recebimentos e pagamentos diários, a fim de evitar descasamentos imprevistos.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para gerenciar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não derivativos da Technos e os passivos financeiros derivativos do Grupo, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os passivos financeiros derivativos estão incluídos na análise se seus vencimentos contratuais forem essenciais para um entendimento dos fluxos de caixa. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

	Consolidado			
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco Anos
Em 30 de setembro de 2022				
Empréstimos e financiamentos	35.485	33.538	108.095	-
Contas a pagar por aquisição societária	1.103	-	-	-
Salários e encargos sociais	12.879	-	-	-
Fornecedores e outras obrigações	49.203	-	1.709	-
Passivo de arrendamento	1.946	1.785	1.228	-
Em 31 de dezembro de 2021				
Empréstimos e financiamentos	28.896	31.286	124.801	1.819
Contas a pagar por aquisição societária	1.103	114	-	-
Salários e encargos sociais	11.700	-	-	-
Fornecedores e outras obrigações	66.168	-	1.709	-
Passivo de arrendamento	2.665	2.023	2.181	-

25.2. Gestão do capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade do Grupo para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Grupo monitora o capital com base em índices de alavancagem financeira. Um desses índices é a proporção entre dívida líquida dividida pelo patrimônio líquido. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado e incluindo também valores a pagar por aquisição de participação de não controladores), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O patrimônio líquido corresponde ao valor constante do balanço ao final do exercício.

Em 30 de setembro de 2022 a dívida líquida do Grupo monta R\$43.262 e corresponde a 12,6% do patrimônio líquido (R\$44.066 em 31 de dezembro de 2021, equivalente a 15,5% do patrimônio líquido).

O endividamento tem como origem relevante a captação de recursos aplicada na aquisição da Dumont.

O capital não é administrado no nível da Controladora, somente no nível consolidado.

25.3. Valor justo dos ativos e passivos financeiros

Consolidado em 30 de setembro de 2022				
Instrumento financeiro	Categoria	Classificação	Valor Justo	Valor Contábil
Caixa e equivalente de caixa	Custo amortizado	Nível 2	80.827	80.827
Caixa restrito	Custo amortizado	Nível 2	9.195	9.195
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	Nível 2	128.634	128.634
	Valor Justo pelo Resultado - VJR			
Instrumentos financeiros derivativos		Nível 2	652	652
Outros ativos financeiros	Custo amortizado	Nível 2	8.222	8.222
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	Nível 2	124.089	124.089
Arrendamento a pagar	Custo amortizado	Nível 2	4.394	4.394
Fornecedores	Custo amortizado	Nível 2	42.776	42.776
Valor a pagar por aquisição societária	Custo amortizado	Nível 2	1.103	1.103
	Valor Justo pelo Resultado - VJR			
Instrumentos financeiros derivativos		Nível 2	240	240

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Consolidado em 31 de dezembro 2021				
Ativo financeiro	Categoria	Classificação	Valor Justo	Valor Contábil
Caixa e equivalente de caixa	Custo amortizado	Nível 2	89.633	89.633
Caixa restrito	Custo amortizado	Nível 2	7.706	7.706
Depósitos vinculados	Custo amortizado	Nível 2	666	666
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	Nível 2	142.792	142.792
	Valor Justo pelo Resultado -			
Instrumentos financeiros derivativos	VJR	Nível 2	394	394
Outros ativos financeiros	Custo amortizado	Nível 2	11.780	11.780
Passivo financeiro:				
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	Nível 2	133.699	133.699
Arrendamento a pagar	Custo amortizado	Nível 2	6.082	6.082
Fornecedores	Custo Amortizado	Nível 2	44.802	44.802
Valor a pagar por aquisição societária	Custo amortizado	Nível 2	1.217	1.217
	Valor Justo pelo Resultado -			
Instrumentos financeiros derivativos	VJR	Nível 2	178	178

Nível 2 - O valor justo dos instrumentos financeiros derivativos é determinado mediante o uso de técnicas de avaliação. Essas técnicas de avaliação maximizam o uso dos dados adotados pelo mercado onde está disponível e confiam o menos possível nas estimativas específicas do Grupo. A análise de sensibilidade adicional requerida pela CVM está apresentada na nota explicativa 24.

Nível 2 - As taxas de juros de empréstimos e financiamento são pré-fixadas e estão consistentes com as praticadas no mercado.

Nível 1 - Caixa e equivalentes de caixa, contas a pagar a fornecedores, adiantamentos e outras obrigações de curto prazo se aproximam de seu respectivo valor contábil em grande parte devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos.

O Grupo aplica CPC 40/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:

- Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos (nível 1).
- Informações, além dos preços cotados, incluídas no nível 1 que são adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços) (nível 2).
- Inserções para os ativos ou passivos que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, inserções não observáveis) (nível 3).

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25.4. Instrumentos financeiros por categoria

30 de setembro de 2022

Ativos, conforme o balanço patrimonial:

Contas a receber de clientes

Caixa e equivalente de caixa

Caixa restrito

Instrumentos financeiros derivativos

Outros ativos financeiros

Consolidado		
Ativos mensurados a valor justo	Custo amortizado	Total
-	128.634	128.634
-	80.827	80.827
-	-	-
652	-	652
-	8.222	8.222
652	217.683	218.335

30 de setembro de 2022

Passivos, conforme o balanço patrimonial:

Fornecedores

Empréstimos

Arrendamento a pagar

Valor a pagar por aquisição de participação societária

Derivativos - hedge cambial

Consolidado		
Passivos mensurados a valor justo	Outros passivos financeiros	Total
-	42.776	42.776
-	124.089	124.089
-	4.394	4.394
-	1.103	1.103
240	-	240
240	172.362	172.602

31 de dezembro de 2021

Ativos, conforme o balanço patrimonial:

Depósitos vinculados

Contas a receber de clientes

Caixa e equivalente de caixa

Caixa restrito

Instrumentos financeiros derivativos

Outros ativos financeiros

Consolidado		
Ativos mensurados a valor justos	Custo amortizado	Total
-	666	666
-	142.792	142.792
-	89.633	89.633
-	7.706	7.706
394	-	394
-	11.780	11.780
394	252.577	252.971

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado		
	Passivos mensurados a valor justo	Outros passivos financeiros	Total
31 de dezembro de 2021			
Passivos, conforme o balanço patrimonial:			
Fornecedores	-	44.802	44.802
Empréstimos	-	133.699	133.699
Arrendamento a pagar	-	6.869	6.869
Valor a pagar por aquisição de participação societária	-	1.217	1.217
Derivativos - hedge cambial	178	-	178
	178	186.587	186.765

25.5. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou provisionados (*impaired*) pode ser avaliada mediante referência às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Contrapartes sem classificação externa de crédito		
Clientes nacionais	98.461	129.527
Clientes regionais e locais (Magazines)	10.316	12.850
Outros	95	415
Total de contas a receber de clientes	108.872	142.792
Conta corrente e depósitos bancários e depósitos vinculados (a)		
AAA	88.522	96.799
	88.522	96.799

(a) Classificação extraída através do relatório da agência classificadora Fitch Ratings Brasil Ltda. O Grupo somente utiliza instituições financeiras com rating de AAA para as suas operações com instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa 24).

- Clientes nacionais - clientes de abrangência nacional, na maioria das vezes com grandes redes de pontos de venda atendendo o território nacional sem histórico de perda.
- Clientes regionais e locais - clientes de abrangência regional ou local, com um ou alguns pontos de venda concentrados na mesma região com eventuais históricos de atraso e baixos níveis de perda.
- Outros - clientes giftline e outros que não possuem histórico de relacionamento recorrente com o Grupo e não têm como atividade fim a comercialização de relógios.

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Grupo efetua a análise de crédito com base principalmente, no histórico de pagamentos do cliente. O limite de crédito é determinado de forma individual, e leva em consideração a sua capacidade financeira, o histórico de pagamento e o volume de compras efetuadas nos últimos 12 meses. Para os clientes novos, o Grupo recorre à consulta de histórico de crédito junto às agências de avaliação de crédito (SERASA, SPC, entre outras).

Para os clientes adimplentes, desde que respeitados os limites de crédito, as vendas são efetuadas automaticamente. Para os clientes que já figuraram como inadimplentes, a autorização das vendas é feita manualmente com base em análise individual, até que o histórico de crédito seja restabelecido. Nenhum dos ativos financeiros adimplentes foi descontado no último exercício.

26. Seguros

Em 30 de setembro de 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$1.036 de cobertura básica de automóvel, R\$57.600 para danos materiais, R\$13.000 para danos corporais, R\$130 para morte, R\$130 para invalidez, R\$260 para danos morais, R\$56.826 para lucros cessantes e R\$10.140 para responsabilidade civil e profissional.

O Grupo também utiliza seguro sem cobertura fixa que é acionado ao longo do trânsito de mercadoria importada.