

Fras-le S.A.

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

Notas explicativas às demonstrações financeiras

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

1 Informações sobre a Companhia

A Fras-le S.A. ("Fras-le ou Controladora", de forma conjunta com suas controladas como "Consolidado" ou a "Companhia"), é uma sociedade anônima de capital aberto e possui suas ações negociadas na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão (FRAS3), com sede em Caxias do Sul, estado do Rio Grande do Sul. A Companhia faz parte do Nível 1 de Governança Corporativa da B3 e é uma das integrantes das Empresas Randon. Destaca-se por ser a maior fabricante de materiais de fricção da América Latina e uma das líderes mundiais.

As informações financeiras intermediárias 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 07 de novembro de 2022.

2 Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras 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(R1) - 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 e políticas contábeis 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 21 de fevereiro de 2022 e conforme previsto no Ofício-Circular/CVM/SNC/SEP nº 003/2011:

Nota explicativa 12 – Plano de pensão e de benefícios pós emprego

Nota explicativa 14 – Redução ao valor recuperável (*impairment*)

Nota explicativa 15 – Imobilizado

Nota explicativa 16 – Intangível

Nota explicativa 17 – Arrendamentos

Nota explicativa 20 – Capital social e reservas

Nota explicativa 21 – Dividendos e juros sobre o capital próprio pagos e propostos

Nota explicativa 26 – Despesas com pessoal e participação nos lucros

Nota explicativa 32 – Cobertura de seguros

3 Oferta pública de ações

3.1 Oferta pública de distribuição primária e secundária de ações

Em 30 de março de 2022, a Companhia publicou fato relevante com a aprovação do Conselho da Administração da realização de oferta pública de distribuição primária e secundária de ações ordinárias, com esforços restritos de colocação.

A Oferta consistiu na emissão de 52.450.000 novas ações primárias e 10.683.708 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 (doze reais), totalizando a emissão de 52.450.000 ações e um efetivo aumento de capital de R\$ 629.400, sem modificação do acionista controlador da Companhia que passa a deter 52,57% de participação. O novo capital social da Companhia passa a ser de R\$1.229.400, dividido em 270.016.343 ações ordinárias de emissão da Companhia, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Os gastos com emissão de ações, no montante de R\$ 11.933 líquido de tributos, foram reconhecidos em conta redutora do capital social, no patrimônio líquido.

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 Companhia, 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 Companhia e capital de giro.

4 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.

4.1 Julgamentos

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

- Nota explicativa 13 – Provisão para litígios
- Nota explicativa 17 – Receita líquida de vendas

4.2 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 08 – Clientes
- Nota explicativa 09 – Estoques
- Nota explicativa 13 – Provisão para litígios
- Nota explicativa 16 – Impostos sobre o lucro
- Nota explicativa 17 – Receita líquida de vendas
- Nota explicativa 20 – Resultado financeiro
- Nota explicativa 22 – 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 significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são destacadas a seguir:

a. Combinações de negócios e contas a pagar por combinação de negócios

A Companhia aplicou julgamentos para determinação da contraprestação, passivos contingentes e contas a pagar decorrentes da combinação de negócios realizados nos exercícios anteriores. No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia efetuou a compensação de valores retidos e benefícios fiscais com contingências pagas no montante de R\$ 1.367 (R\$ 8.641 em 31 de dezembro de 2021), e constituiu um ativo para os valores ainda não compensados no montante de R\$ 6.828 (R\$ 5.373 em 31 de dezembro de 2021). Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possuía saldos de contas a pagar resultantes dessas transações no montante de R\$ 160.841 (R\$ 154.184 em 31 de dezembro de 2021), composto por contraprestações contingentes e valores retidos em conta *escrow*.



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.

b. Receita de contrato com cliente

A Companhia aplicou julgamentos sobre as receitas de contrato com o cliente em relação a determinação do valor e do momento do reconhecimento da receita com cliente na nota explicativa 17.

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. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso 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.

Anualmente, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas. A avaliação da correlação entre as taxas de perda histórica observadas, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa.

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. Provisões 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 16.

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 10.

f. 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.

g. 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.

h. 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.

i. Impairment de ativos não financeiros



A Administração revisa anualmente o valor recuperável dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

A Companhia aplica julgamento para determinar o valor recuperável dos ativos, incluindo o método 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 19.

j. 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 demonstrações financeiras 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*.

5 Normas, alterações e interpretações de normas

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

6 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	18.538	35.373	49.316	98.462
Numerários em trânsito (a)	12.762	26.751	13.761	28.461
Aplicações financeiras (b)	125.787	133.841	356.483	236.676
	157.087	195.965	419.560	363.599

(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 demonstrações 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% (75% e 102% em 31 de dezembro de 2021) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Na nota explicativa 22 está descrita a prática e política de risco de crédito.

7 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 a 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
Circulante:					
CDB	103,5% a 106,35% do CDI ou equivalente (97% a 102% em 31 de dezembro de 2021)	597.179	-	597.234	59
Não Circulante:					
CDB	95% do CDI	34.612	31.922	34.612	31.922
Total		631.791	31.922	631.846	31.981

O saldo classificado no ativo não circulante refere-se substancialmente à contraprestação da combinação de negócios da Nakata Automotiva Ltda., mantida em uma *escrow account*, conforme mencionado na nota explicativa 4.2, em função da necessidade de cumprimento de determinadas cláusulas do contrato de compra e venda para destinação dos recursos.

8 Clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
No País	29.026	12.953	63.277	77.928
De terceiros	16.580	1.951	46.897	43.720
Partes relacionadas (nota explicativa 11)	6.434	4.177	2.812	2.067
Vendor	6.012	6.825	13.568	32.141
No exterior	288.402	260.159	265.937	197.787
De terceiros	66.829	74.704	265.936	197.784
Partes relacionadas (nota explicativa 11)	221.573	185.455	1	3
Subtotal	317.428	273.112	329.214	275.715

Menos:

Ajuste a valor presente	(1.704)	(722)	(1.838)	(751)
Provisão para perdas de crédito esperada	(2.303)	(1.714)	(7.811)	(6.959)
Total	313.421	270.676	319.565	268.005

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os prazos médios de recebimento para o mercado interno eram de 22 e 8 dias respectivamente, e 27 e 22 dias para o mercado interno partes relacionadas. Para o mercado externo 54 e 48 dias e 42 e 163 dias para partes relacionadas, respectivamente, no consolidado.

A movimentação da provisão para perda de créditos esperada está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo no início do exercício	(1.714)	(1.204)	(6.959)	(4.225)
Adições	(1.591)	(1.892)	(10.395)	(15.509)
Baixas/realizações	1.002	1.382	9.543	12.775
Saldo no final do exercício	(2.303)	(1.714)	(7.811)	(6.959)

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	162.213	140.786	279.526	234.621
Vencidos:				
De 1 a 30 dias	40.239	28.230	30.997	21.288
De 31 a 60 dias	37.081	22.265	10.123	5.547
De 61 a 90 dias	9.481	19.417	4.247	4.881
De 91 a 180 dias	44.127	41.170	2.066	7.035
Acima de 181 dias	24.287	21.244	2.255	2.343
Total	317.428	273.112	329.214	275.715

A Companhia não requer garantias sobre as vendas a prazo. Nos saldos da controladora, o contas a receber vencido acima de 91 dias, é representado principalmente por vendas de produtos para controladas (vide nota explicativa 11).

A exposição ao risco de crédito e moeda relacionados a contas a receber de clientes são divulgados na nota explicativa 22.

9 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Produtos acabados	171.039	126.694	480.469	472.604
Matérias-primas	110.430	131.525	185.876	196.067
Produtos em elaboração	35.711	25.888	56.321	48.401
Importações em andamento	38.176	15.795	104.292	77.760
Materiais auxiliares e de manutenção	12.096	10.588	23.439	22.233
Adiantamentos a fornecedores	1.210	499	10.691	18.352
Provisão para perdas com estoques	(10.602)	(8.539)	(23.948)	(18.650)
Efeito de hiperinflação	-	-	15.895	8.459
	358.060	302.450	853.035	825.226

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	(8.539)	(9.087)	(18.650)	(22.495)
Adições	(2.857)	(167)	(7.859)	(3.440)
Baixas / realizações	794	715	2.561	7.285
Saldo no final do exercício	(10.602)	(8.539)	(23.948)	(18.650)

10 Impostos e contribuições a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Indébito Selic IRPJ/CSLL (a)	24.740	23.871	33.785	32.220
Impostos sobre importação	14.760	6.976	15.751	7.898
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	11.855	12.129	25.607	23.465
Programa de integração social e contribuição para o financiamento da seguridade social (PIS e COFINS)	5.673	9.187	8.213	12.431
Imposto de renda e contribuição social (IR e CS)	4.810	11.787	6.327	12.203
REINTEGRA	1.177	1.163	1.380	1.358
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	81	65	117	66
Exclusão de ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS (b)	-	42.528	2.164	64.754
Imposto sobre valor adicionado (IVA)	-	-	32.347	13.202
Goods and Services Tax (GST) Índia	-	-	1.030	4.063
Outros	-	51	3.390	3.554
Total	63.096	107.757	130.111	175.214
Circulante	29.201	65.777	79.188	123.454
Não circulante	33.895	41.980	50.923	51.760

a. Indébito Selic IRPJ/CSLL

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, 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\$ 23.498 na controladora e R\$ 31.717 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.

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

Os Embargos de Declaração opostos pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, 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 Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, 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 2021 (data de início do julgamento do mérito do Tema nº 962). Além disso, a decisão do Supremo Tribunal Federal no tema 962 não contemplou os depósitos judiciais, de modo que a controladora reverteu os valores contabilizados nesta rubrica, no montante de R\$ 924.

b. Exclusão de ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS

Os saldos de PIS e COFINS a recuperar compõem os saldos do ganho de causa da Companhia e suas controladas referente à exclusão do ICMS da base de cálculo das contribuições do PIS e da COFINS. O saldo a recuperar referente a esses saldos em 30 de setembro de 2022 era de R\$ 2.164 no consolidado. O valor do ganho apurado referente ao trânsito em julgado da controlada 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 totalmente utilizados nos próximos 2 (dois) anos. Desde o reconhecimento inicial do ativo até o período findo em 30 de setembro de 2022, foram compensados os valores consolidados de R\$ 188.379.

11 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, em 30 de setembro de 2022 e 31 dezembro de 2021, bem como as transações em 30 de setembro de 2022 e 2021, que influenciaram o resultado do período, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com sua controladora e suas controladas, as quais foram realizadas conforme Política de Transações com Partes Relacionadas da Companhia.

	Ativo		Passivo		Resultado		Prazo médio realizado 2022	Prazo médio realizado 2021
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021		
Ask Fras-le Friction (c)								
Clientes	437	-	-	-	-	-		
Mútuo a receber	8.464	9.339	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(306)	(3.306)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	248	93	23	97
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(17.937)	(11.798)	94	97

	Ativo		Passivo		Resultado			
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	Prazo médio realizado 2022	Prazo médio realizado 2021
Outras receitas/despesas operacionais e financeira líquidas	-	-	-	-	464	-		
	8.901	9.339	(306)	(3.306)	(17.225)	(11.705)		
Fanacif S.A. (c)								
Clientes	389	132	-	-	-	-		
Mútuo a pagar	-	-	(240)	(259)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	596	703	26	33
	389	132	(240)	(259)	596	703		
Fras-le Argentina S.A.(c)								
Clientes	9.744	2.703	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	98	145	-	-	-	-		
Mútuo a receber	42.916	41.987	-	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	22.471	16.715	11	17
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	2.111	-		
	52.758	44.835	-	-	24.582	16.715		
Fras-le Europe B.V. (c)								
Clientes	2.897	2.917	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	-	(145)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	7.211	10.727	27	69
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(299)	(297)		
	2.897	2.917	-	(145)	6.912	10.430		
Fras-le Friction Material Pinghu co Ltd (c)								
Clientes	251	1.178	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(19)	(223)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	148	239	276	39
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(9.610)	(1.021)	33	63
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(346)	(365)		
	251	1.178	(19)	(223)	(9.808)	(1.147)		
Fras-le North America, Inc. (c)								
Clientes	187.877	153.845	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(1)	(17)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	145.514	129.036	105	211
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(805)	(970)		
	187.877	153.845	(1)	(17)	144.709	128.066		
Fras-le Panamericana (c)								
Clientes	19.978	24.680	-	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	27.288	25.728	36	126
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(454)	(529)		
	19.978	24.680	-	-	26.834	25.199		
Jurid do Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (e)								
Clientes	1.241	1.492	-	-	-	-		
Outras contas a receber	28	-	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(373)	(76)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	6.599	6.764	72	71
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	149	1.407		
	1.269	1.492	(373)	(76)	6.748	8.171		
Nakata Automotiva Ltda. (e)								
Clientes	270	-	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	-	5.191	-	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	2.131	-	31	-

	Ativo		Passivo		Resultado		Prazo médio realizado 2022	Prazo médio realizado 2021
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021		
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(1.503)	-		
	270	5.191	-	-	628	-		
Outras controladas (a)								
Clientes	2.110	615	-	-	-	-		
Outras contas a receber	30	9	-	-	-	-		
JSCP e dividendos a receber	-	4.184	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	-	(20)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	3.176	2.041		
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(15)	(49)		
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(791)	(1.559)		
	2.140	4.808	-	(20)	2.370	433		
Total controladas	276.730	248.417	(939)	(4.046)	186.346	176.865		
ASK Automotive Private Limited (f)								
Mútuo a pagar	-	-	(6.462)	(6.972)	-	-		
	-	-	(6.462)	(6.972)	-	-		
Banco Randon S.A. (d)								
Outros passivos	-	-	(13.331)	(20.904)	-	-		
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(15.353)	(6.446)		
	-	-	(13.331)	(20.904)	(15.353)	(6.446)		
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (d)								
Clientes	72	1.542	-	-	-	-		
Outras contas a receber	121	100	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(141)	-	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	(1)	(19)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	122	1.152	61	53
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(6.320)	(37)	13	3
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	1.319	7.428		
	193	1.642	(142)	(19)	(4.879)	8.543		
Dramd Participações e Administração Ltda (g)								
JSCP e dividendos a pagar	-	-	-	(4.117)	-	-		
	-	-	-	(4.117)	-	-		
Instituto Elisabetha Randon (a)								
Doações/dotações assistenciais	-	-	-	-	(555)	(482)		
	-	-	-	-	(555)	(482)		
Instituto Hercilio Randon (a)								
Projetos de inovação – outras despesas	-	-	-	-	(6.000)	(1.953)		
	-	-	-	-	(6.000)	(1.953)		
Master Sistemas Automotivos Ltda. (d)								
Clientes	2.678	488	-	-	-	-		
Outras contas a receber	44	49	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	-	(3)	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	(23)	-	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	44.565	44.575	10	10
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(141)	(687)	22	23
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	474	925		
	2.722	537	(23)	(3)	44.898	44.813		
Randon S.A. Implementos e Participações (b)								
Clientes	60	-	-	-	-	-		
Outras contas a receber	167	154	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(701)	(814)	-	-		

	Ativo		Passivo		Resultado		Prazo médio realizado 2022	Prazo médio realizado 2021
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021		
JSCP e dividendos a pagar	-	-	-	(17.034)	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	(3.493)	(2.593)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	3.354	4.144	15	13
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(7.583)	(7.922)	30	31
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(33.749)	(14.765)		
	227	154	(4.194)	(20.441)	(37.978)	(18.543)		
Outras partes relacionadas (a)								
Clientes	3	40	-	-	-	-		
Outras contas a receber	26	7	-	-	-	-		
Fornecedores	-	-	(187)	(508)	-	-		
JSCP e dividendos a pagar	-	-	(26)	(12.701)	-	-		
Outras contas a pagar	-	-	(71)	(17)	-	-		
Venda de produtos e serviços	-	-	-	-	199	332		
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(7.462)	(1.938)		
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	(218)	(399)		
	29	47	(284)	(13.226)	(7.481)	(2.005)		
Total outras partes relacionadas	3.171	2.380	(24.436)	(65.682)	(27.348)	23.927		
Total partes relacionadas	279.901	250.797	(25.375)	(69.728)	158.998	200.792		

- (a) Saldos mantidos com outras partes relacionadas.
(b) Controladora direta da Companhia. A controladora final da Companhia é a Dramd Participações e Administração Ltda.
(c) Empresas controladas no exterior.
(d) Empresas controladas pela controladora Randon S.A. Implementos e Participações.
(e) Empresas controladas no Brasil.
(f) Empresa acionista não controladora da ASK Fras-le Friction.
(g) Controladora final.

Abaixo apresentamos o resumo dos saldos com partes relacionadas:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Clientes	228.007	189.632	2.813	2.070
Outras contas a receber	416	319	358	310
Mútuo a receber	51.380	51.326	-	-
JSCP e dividendos a receber	98	9.520	-	-
Fornecedores	(1.728)	(5.112)	(1.029)	(1.325)
Mútuo a pagar (a)	(240)	(259)	(6.462)	(6.972)
Outros passivos	(13.331)	(20.904)	(13.331)	(20.904)
Outras contas a pagar	(3.588)	(2.629)	(3.588)	(2.629)
JSCP e dividendos a pagar	(26)	(33.852)	(26)	(33.852)
Total	260.988	188.041	(21.265)	(63.302)

(a) O mútuo a pagar no consolidado refere-se a saldo com acionista não controlador ASK Automotive Private Limited (sócio não controlador da ASK Fras-le Friction) em condições e prazos de mercado.

11.1 Remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia e suas controladas

A Companhia definiu como pessoal-chave da Administração: o Conselho de Administração, a diretoria estatutária e o Conselho Fiscal. 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 (salários, ordenados, participações nos lucros e despesas com assistência médica)	9.765	5.330	12.640	5.780
Benefícios pós-emprego - contribuições para Randonprev	253	90	280	113
Total	10.018	5.420	12.920	5.893

A Companhia não pagou às pessoas-chave da administração remuneração em outras categorias de i) benefícios de longo prazo, ii) benefícios de rescisão de contrato de trabalho e iii) remuneração baseada em ações.

12 Investimentos

12.1 Composição dos saldos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Participação em empresas controladas	980.589	915.401	-	-
Participação em empresas coligadas	30.366	27.459	30.449	27.459
Outros investimentos	-	-	-	122
Ágio	78.317	78.317	-	-
Lucro não realizado nos estoques	(9.620)	(9.326)	-	-
	1.079.652	1.011.851	30.449	27.581
Classificado no ativo não circulante – investimento	1.081.961	1.011.851	30.449	27.581
Classificado no passivo não circulante - provisão para perda com investimento	(2.309)	-	-	-
Total dos investimentos líquidos	1.079.652	1.011.851	30.449	27.581

12.2 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	1.011.851	853.715	27.581	140
Equivalência patrimonial	88.716	92.514	203	553
Ajuste de correção monetária (a)	37.082	26.146	-	-
Integralização de capital (b)	2.704	26.906	2.704	26.906
Lucro não realizado nos estoques	(294)	(113)	-	-
Redução ao valor recuperável (<i>impairment</i>)	(3.286)	26.841	-	-
Distribuição de dividendos	(2.203)	(13.379)	-	-
Efeito de câmbio (a)	(27.212)	(11.554)	-	-
Variação cambial das investidas	(27.706)	10.724	(39)	(18)
Avaliação atuarial	-	51	-	-
Saldos no final do exercício	1.079.652	1.011.851	30.449	27.581

(a) O efeito de câmbio e o ajuste de correção monetária referem-se a atualização nas mais valias e ágio.

(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 controladora Randon S.A. Implementos e Participações ("Randon"). O capital social de R\$ 49.686, foi subscrito na proporção de 45,07% pela Companhia, e 54,93% pela Randon, 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\$ 21.233 pela Fras-le e R\$ 25.685 pela Randon) e o saldo remanescente em moeda corrente nacional (R\$ 1.159 pela Fras-le e R\$ 1.608 pela Randon). 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 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\$ 4.514, subscritos em moeda corrente nacional, correspondente a 45,07% do total de R\$ 10.014, proporcionalmente sua participação no capital social do CTR. Sua controladora, Randon S.A. Implementos e Participações ("Randon") efetuou o aporte de R\$ 5.500 em moeda corrente nacional correspondente ao percentual de participação de 54,93%. Em 23 de junho de 2022 a Companhia realizou um aporte de capital no montante de R\$ 2.704, subscritos em moeda corrente nacional, correspondente a 45,07% do total de R\$ 6.000, proporcional a sua participação no capital social do CTR. A Controladora Randon S.A. Implementos e Participações ("Randon") realizou o aporte de R\$ 3.296, em moeda corrente nacional, correspondente a participação de 54,93%.

	Informações das controladas				Saldo em 31/12/2021	Resultado de equivalência patrimonial	Movimentação dos investimentos				
	% no final do período	Ativos e passivos, líquidos	Patrimônio líquido ajustado	Receita líquida			Ajustes acumulados de conversão	Ajuste de correção monetária	Efeito de câmbio	Dividendos	Saldo em 30/09/2022
Nakata	100,00	219.911	219.911	592.900	439.160	28.093	-	-	-	(1.366)	465.887
Armetal	100,00	66.075	66.075	163.270	96.462	14.798	5.105	24.634	(16.976)	-	124.023
Freios Controil	100,00	80.894	80.894	122.643	69.827	11.904	-	-	-	(837)	80.894
Fanacif	100,00	59.931	59.931	61.992	69.224	5.049	(1.394)	-	(702)	-	72.177
Fras-le Friction	100,00	69.105	69.105	63.149	80.293	(509)	(10.679)	-	-	-	69.105
Fras-le Argentina	99,84	53.888	53.888	139.465	44.797	23.445	(12.701)	793	(753)	-	55.581
Jurid	80,10	30.838	30.838	64.783	47.147	5.513	-	-	-	-	52.660
Fras-le North América	100,00	27.585	27.585	242.138	27.139	1.536	(1.090)	-	-	-	27.585
Fras-le Europe BV	100,00	14.065	14.065	16.695	19.109	32	(2.716)	-	(412)	-	16.013
Fras-le Europe	100,00	10.144	10.144	12.948	11.475	561	(1.892)	-	-	-	10.144
Fras-le Panamericana	100,00	8.098	8.098	46.700	6.399	3.561	(1.862)	-	-	-	8.098
Fras-le México	99,66	390	390	347	820	(394)	(38)	-	-	-	388
Fras-le Andina	99,00	346	346	262	426	(22)	(61)	-	-	-	343
ASK	51,00	(4.526)	(4.526)	62.359	3.123	(5.054)	(378)	-	-	-	(2.309)
Total		636.744	636.744	1.589.651	915.401	88.513	(27.706)	25.427	(18.843)	(2.203)	980.589

12.4 Informações das coligadas e movimentação dos saldos por coligadas

	Informações das coligadas				Movimentação dos investimentos			
	% participação, no final do período	Ativos e passivos, líquidos	Patrimônio líquido ajustado	Receita líquida	Saldo em 31/12/2020	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de Capital	Saldo em 31/12/2021
Centro Tecnológico Randon Ltda.	45,07	60.924	60.924	15.187	-	553	26.906	27.459
Total					-	553	26.906	27.459

	Informações das coligadas				Movimentação dos investimentos			
	% participação, no final do período	Ativos e passivos, líquidos	Patrimônio líquido ajustado	Receita líquida	Saldo em 31/12/2021	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de Capital	Saldo em 30/09/2022
Centro Tecnológico Randon Ltda.	45,07	67.247	67.247	19.375	27.459	203	2.704	30.366
Total					27.459	203	2.704	30.366



13 Provisão para litígios

Política contábil

A Companhia e suas controladas são parte em processos judiciais e administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, oriundos do curso normal das operações, os quais envolvem questões cíveis, tributárias, trabalhistas e previdenciárias. A perda estimada foi provisionada no passivo não circulante, com base na opinião de seus assessores jurídicos, para os casos em que a perda é considerada provável.

13.1 Provisão para litígios

O quadro a seguir demonstra, nas datas-base de 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os valores estimados do risco de perda atualizados, conforme opinião de seus assessores jurídicos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
a) trabalhista	30.838	26.556	44.886	38.713
b) tributário	707	683	788	757
c) cível	35	35	66	35
Total	31.580	27.274	45.740	39.505

(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.

13.2 Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais correspondem aos valores depositados em juízo, relativos às 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	9.079	10.289	10.441	11.633
b) tributário	3.164	3.694	10.286	10.530
c) previdenciário	68	68	68	68
d) cível	35	35	485	485
Total	12.346	14.086	21.280	22.716

13.3 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 foram registradas provisões para contingências.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021

a) trabalhista	41.716	39.262	52.956	52.197
b) tributário	34.392	27.591	48.159	37.592
c) cível	482	635	1.222	1.454
Total	76.590	67.488	102.337	91.243

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

a. Trabalhista

Diversas reclamações trabalhistas vinculadas, em sua maioria, a pleitos indenizatórios, horas extras e insalubridade.

b. Tributário

b.1 Ação Rescisória – Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS – A controlada Jurid foi citada em ação rescisória ajuizada pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional 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.

b.2 Drawback – Refere-se a Auto de Infração lavrado pela Delegacia da Receita Federal em face da Companhia, objetivando a cobrança de IPI, II, PIS, COFINS, AFRMM incidentes na importação, acrescido de multa de mora de 20% e multa de ofício no percentual de 75%. Cabe ressaltar que 80% do auto de lançamento em questão refere-se aos valores atinentes ao Ato Concessório, o qual encontra-se quitado, considerando a sua inclusão, ainda no ano de 2017, no Programa de Regularização Tributária. O processo aguarda julgamento na esfera administrativa. O valor envolvido é de R\$ 7.427.

b.3 Importação - Em 04 de maio de 2010, as Autoridades Fiscais Federais lavraram Auto de Infração por entenderem que a controlada Nakata não poderia usufruir do benefício fiscal de redução do Imposto de Importação, previsto no artigo 5º da Lei nº. 10.182/01, uma vez que não promoveria industrialização das peças importadas para amparar o direito ao benefício fiscal. Diante disso, decretaram a perda do benefício e exigem os respectivos débitos de II, IPI, PIS e COFINS referentes às importações realizadas no período de 01 fevereiro de 2007 a 23 de março de 2009, acrescidos de multa de ofício de 75% e juros de mora. Foi apresentada Impugnação contra o Auto de Infração, demonstrando que a empresa efetivamente industrializa as autopeças importadas, fazendo jus ao benefício fiscal. A Impugnação foi julgada improcedente, sendo interposto Recurso Voluntário, o qual foi recebido pelo Conselho de Administração de Recursos Fiscais (CARF) em 05 de outubro de 2018. Desde então, aguardando julgamento pelo CARF. O valor envolvido é de R\$ 7.467.

b.4 Pis e Cofins . A Companhia apresentou Manifestação de Inconformidade contra Despacho Decisório que não homologou a compensação declarada de créditos a título de Pis e Cofins sobre variações cambiais positivas decorrentes de exportação (operações de venda ou prestação de serviços ao exterior). O processo aguarda julgamento na esfera administrativa. O valor envolvido é de R\$ 6.285.

13.4 Movimentação da provisão para litígios

A movimentação dos processos é como segue:

Controladora

	31/12/2021	Adição	Baixa/Realização	30/09/2022
Trabalhistas	26.556	6.270	(1.988)	30.838
Tributárias	683	24	-	707
Cíveis	35	-	-	35
Total	27.274	6.294	(1.988)	31.580

Consolidado

	31/12/2021	Adição	Baixa/Realização	30/09/2022
Trabalhistas	38.713	9.135	(2.962)	44.886
Tributárias	757	56	(25)	788
Cíveis	35	31	-	66
Total	39.505	9.222	(2.987)	45.740

13.5 Ativo contingente

A Companhia possui ativos contingentes onde é autora de processos cíveis, previdenciários e tributários. Os ativos contingentes não são reconhecidos.

O demonstrativo, na data-base de 30 de setembro de 2022, contendo informações sobre contingências ativas, conforme opinião de seus assessores jurídicos, está abaixo detalhado.

(a) **Cível** - tratam-se de ações de recuperação de créditos (cobrança e execução), os quais já têm provisão para perdas contábeis, contudo os processos continuam tramitando em juízo e caso a Companhia tenha sucesso, terá sua provisão revertida. Em 30 de setembro de 2022, os ativos contingentes da Companhia decorrentes de ações cíveis era de R\$ 71 na controladora e R\$ 154 no consolidado (R\$ 140 em 31 de dezembro 2021 na Controladora e Consolidado).

14 Empréstimos e financiamentos

	Indexador	Juros	Vencimento final	Controladora		Consolidado	
				30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Circulante							
Moeda nacional:							
		115,75% a					
NCE	CDI	123,00% a.a.	fev/27	17.695	15.715	24.432	26.389
Debêntures	CDI	1,45% a.a.	jul/27	14.830	8.016	14.830	8.016
Vendor	CDI	4%a.a.	dez/22	6.012	6.825	13.568	32.141
Fundopem	IPCA	3,0% a.a.	mai/27	3.071	3.673	3.071	3.673
Empréstimos Bancários - FINEP	TJLP/Taxa fixa	1,50%	mar/30	1.427	1.195	1.427	1.195
Empréstimo Capital de Giro	CDI	118,50% a.a.	ago/24	-	-	85	143
BNDES - FINAME	Fixo	3,15% a.a.	dez/24	-	-	138	135
Empréstimo Financeiro Direto	CDI	125% a.a.	fev/23	-	-	8.060	19.113
Moeda estrangeira:							
	Libor + Fixo +						
PPE	Variação cambial	2,97%	jul/25	27.042	27.568	27.042	27.568
	Fixo + Variação						
NCE	cambial	3,65% a.a.	jul/25	17.943	18.920	17.943	18.920
	Libor + Fixo +	2,75%a					
Empréstimo Capital de Giro	Variação cambial	9,41%a.a.	jan/27	-	-	46.530	49.964
	Fixo + Variação	2,00% a 2,75%					
Term Loan	cambial	a.a.	out/37	-	-	7.108	8.419
Total				88.020	81.912	164.234	195.676
Não circulante							
Moeda nacional:							
Debêntures	CDI	1,45% a.a.	jul/27	417.860	417.434	417.860	417.434

NCE	CDI	115,75% a					
Empréstimos bancários - FINEP	TJLP/Taxa fixa	123,00 % a.a.	fev/27	187.559	135.120	242.560	191.683
Fundopem	IPCA	1,50%	mar/30	9.091	10.140	9.091	10.140
Empréstimo Capital de Giro	IPCA	3,0% a.a.	mai/27	5.789	7.518	5.789	7.518
Empréstimo Financeiro Direto	CDI	118,50% a.a.	ago/24	-	-	5.000	5.000
BNDES - FINAME	CDI	125% a.a.	fev/23	-	-	-	3.175
	Fixo	3,15% a.a.	dez/24	-	-	198	264
Moeda estrangeira:							
PPE	Libor + Fixo +						
	Variação cambial	2,97%	jul/25	51.987	80.488	51.987	80.488
NCE	Fixo + Variação						
	cambial	3,65% a.a.	jul/25	19.599	36.273	19.599	36.273
Empréstimo Capital de Giro	Libor + Fixo +	2,75% a					
	Variação cambial	9,14% a.a.	jan/27	-	-	12.630	14.211
Term Loan	Fixo + Variação	2,00% a 2,75%					
	cambial	a.a.	out/37	-	-	4.444	13.574
Total				691.885	686.973	769.158	779.760
Total de empréstimos				779.905	768.885	933.392	975.436

O administrador da LIBOR, ICE *Benchmark Administration* anunciou que em 31 de dezembro de 2021 a taxa LIBOR foi descontinuada, com exceção à 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, para os quais não são esperados impactos significativos.

No período findo em 30 de setembro de 2022, não foram realizadas novas captações que necessitassem de aval.

a. Covenants

A Companhia e suas controladas possuem contratos de debêntures e capital de giro no valor de R\$ 443.288 que preveem o cumprimento de compromissos financeiros (*Covenants*), calculados pela relação entre dívida bruta e EBITDA somados os juros. No período findo em 30 de setembro de 2022 e no exercício de 31 de dezembro de 2021, a Companhia não observou indicativos de não cumprimento destes compromissos financeiros.

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.. Em 30 de setembro de 2022, o montante em aberto era de R\$ 8.860 na controladora (R\$ 11.191 em 31 de dezembro de 2021).

c. Vendor

A Companhia possuía, em 30 de setembro de 2022, operações financeiras de vendor em aberto com seus clientes no montante de R\$ 6.012 na controladora e R\$ 13.568 no consolidado (R\$ 6.825 na controladora e R\$ 32.141 no consolidado em 31 de dezembro de 2021), nas quais participa como interveniente garantidora.

d. Debêntures

As debêntures referem-se a captações emitidas em 15 de junho de 2020 e 15 de julho de 2020, nos montantes de R\$210.000 cada, totalizando R\$ 420.000, sendo que todas ocorreram por meio de instrumento particular de colocação com esforços restritos, de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, sob regime de subscrição. O vencimento final é 15 de junho de 2027 e 15 de julho de 2027, respectivamente.

15 Resultado por ação

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação. Não há ações potenciais diluidoras.

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021
Lucro líquido do exercício	169.885	189.354
Média ponderada de ações emitidas (em milhares)	295.235	214.566
Lucro por ação - básico e diluído (em Reais)	0,5754	0,8825

16 Impostos sobre o lucro

16.1 Imposto corrente

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Imposto de renda e contribuição social correntes:				
Despesa de imposto de renda e contribuição social correntes	(5.645)	2.890	(35.626)	(9.780)
Imposto de renda e contribuição social diferidos:				
Relativos à constituição e reversão de diferenças temporárias e prejuízos fiscais	(5.379)	(1.555)	(18.527)	(11.290)
Despesa de imposto de renda e contribuição social apresentados na demonstração do resultado	(11.024)	1.335	(54.153)	(21.070)

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil, pela alíquota fiscal local nos exercícios 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	180.909	188.019	222.164	209.660
À alíquota fiscal de 34%	(61.509)	(63.926)	(75.536)	(71.284)
Juros sobre capital próprio	8.098	6.799	8.098	6.799
Despesas não dedutíveis	(1.274)	161	(4.514)	(2.304)
IRPJ e CSLL não incidentes sobre a taxa SELIC	(483)	20.164	(483)	26.810
Resultado equivalência patrimonial (a)	38.128	34.936	8.034	8.101
Despesas incentivadas	3.597	2.482	11.753	7.972
Receitas isentas de impostos	2.279	-	2.346	-
Ajuste de alíquota no exterior	-	-	(587)	5.665
Outras (despesas) receitas, não dedutíveis	140	719	(2.610)	(2.829)
Realização do imposto diferido sobre prejuízo fiscal	-	-	(654)	-
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	(11.024)	1.335	(54.153)	(21.070)
Alíquota efetiva	6,09%	(0,71%)	24,38%	10,05%

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

16.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

Controladora

	Balanço patrimonial		Patrimônio líquido		Resultado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021
Mais valia e ágio	(35.587)	(33.442)	5.920	899	(8.065)	4.968
Depreciação vida útil / fiscal	(19.987)	(19.551)	-	-	(436)	26

Ajuste "valor atribuído" do imobilizado	(13.806)	(14.211)	-	-	405	448
Ajuste a valor presente	(3.795)	(4.212)	-	-	417	173
Provisões diversas e outros	(2.293)	(2.540)	-	-	247	(2.856)
Avaliação atuarial	(1.186)	(1.186)	-	59	-	(25)
Depreciação acelerada	(1.035)	(1.529)	-	-	494	317
Operações com derivativos	85	-	-	-	85	-
Provisão para perdas de crédito esperadas	783	583	-	-	200	76
Prejuízos fiscais a compensar	2.466	-	-	-	2.466	903
Provisão para comissões e fretes	2.581	1.846	-	-	735	19
Lucro não realizado nos estoques	3.271	3.171	-	-	100	(1.307)
Provisão para perdas nos estoques	3.605	2.903	-	-	702	(187)
Redução valor recuperável (<i>impairment</i>)	4.388	3.271	-	-	1.117	(1.026)
Participação nos resultados	6.836	9.585	-	-	(2.749)	(2.506)
Contraprestação a pagar à clientes	7.064	9.625	-	-	(2.561)	-
Atualização de contraprestação contingente	8.991	8.991	-	-	-	-
Provisão para litígios	10.737	9.273	-	-	1.464	(578)
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos					(5.379)	(1.555)
Passivo fiscal diferido	(26.882)	(27.423)				
Patrimônio líquido			5.920	958		

Consolidado

	Balanco patrimonial		Patrimônio líquido		Resultado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021
Mais Valia e ágio	(35.587)	(33.442)	7.700	2.756	(9.845)	4.969
Depreciação vida útil / fiscal	(33.418)	(33.431)	-	-	13	(5.218)
Ajuste valor atribuído do imobilizado	(14.941)	(15.536)	-	-	595	674
Correção monetária	(14.700)	(12.453)	-	-	(2.247)	(16.747)
Ajuste a valor presente	(3.249)	(1.918)	-	-	(1.331)	1.932
Provisões diversas e outros	(932)	2.181	-	-	(3.113)	610
Avaliação atuarial	(1.189)	(1.189)	-	66	-	(27)
Depreciação acelerada	(1.035)	(1.529)	-	-	494	317
Ativos de indenização	(772)	(772)	-	-	-	-
Operações com derivativos	85	2.360	-	-	(2.275)	-
Provisão para perdas de crédito esperadas	1.481	1.518	-	-	(37)	146
Provisão para comissões e fretes	2.938	2.224	-	-	714	(21)
Contraprestação a pagar à clientes	7.064	9.625	-	-	(2.561)	-
Provisão para perdas nos estoques	7.434	7.610	-	-	(176)	375
Atualização de contraprestação contingente	8.991	8.991	-	-	-	-
Redução valor recuperável (<i>impairment</i>)	9.279	8.845	-	-	434	(1.026)
Participação nos resultados	9.388	13.394	-	-	(4.006)	(70)
Provisão para litígios	15.552	13.132	-	-	2.420	(651)
Prejuízos fiscais a compensar	35.690	33.296	-	-	2.394	3.447
Receita de imposto de renda e contribuição social diferidos					(18.527)	(11.290)
Ativo (Passivo) fiscal diferido	(7.921)	2.906				
Patrimônio Líquido			7.700	2.822		

A Companhia e suas controladas possuem prejuízos fiscais totais a compensar, no valor de R\$ 185.937 (R\$ 168.341 em 31 de dezembro de 2021), passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros da empresa em que foi gerado.

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. A Companhia não identificou incertezas quanto à recuperabilidade dos impostos diferidos ativos registrados no período findo em 30 de setembro de 2022.

17 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:

- i) A identificação do contrato com o cliente;
- ii) A identificação das obrigações de desempenho;
- iii) A determinação do preço da transação;
- iv) A alocação do preço da transação; e
- v) 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 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 e serviços (a)	1.333.750	1.133.028	2.925.422	2.448.871
Impostos sobre as vendas	(270.417)	(248.634)	(593.962)	(542.966)
Ajuste a valor presente	(11.517)	(2.239)	(12.349)	(2.406)
Devoluções e descontos de vendas	(1.011)	(1.171)	(7.767)	(6.422)
Receita operacional líquida	1.050.805	880.984	2.311.344	1.897.077

(a) No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Controladora concedeu desconto contratual a cliente, no montante de R\$ 28.310, que foram contabilizados como redutores do preço da transação e, consequentemente, das receitas no período em que se originaram, conforme orientação do CPC 47/IFRS15

18 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
Despesas por função				
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(791.939)	(635.743)	(1.626.995)	(1.330.265)
Despesas com vendas	(97.376)	(66.420)	(212.031)	(170.518)
Despesas administrativas e gerais	(54.909)	(49.186)	(150.965)	(135.721)
Total	(944.224)	(751.349)	(1.989.991)	(1.636.504)

Despesas por natureza

Matéria prima e materiais de uso e consumo	(476.882)	(355.619)	(1.126.477)	(872.557)
Despesas com pessoal	(211.206)	(192.692)	(375.549)	(360.456)
Fretes	(43.448)	(27.177)	(68.911)	(50.504)
Conservação e manutenção	(34.345)	(32.065)	(62.356)	(57.151)
Depreciação e amortização	(30.931)	(30.675)	(85.798)	(83.824)

Energia elétrica	(28.040)	(24.735)	(45.869)	(40.064)
Serviços administrativos	(26.041)	(18.376)	(41.423)	(29.476)
Honorários profissionais	(10.530)	(15.162)	(13.570)	(21.563)
Despesas com exportação	(9.214)	(5.420)	(9.722)	(6.897)
Comissões	(7.604)	(6.534)	(6.906)	(4.565)
Aluguéis	(5.880)	(6.216)	(15.148)	(17.492)
Assessoria em TI	(4.011)	(3.805)	(8.131)	(8.020)
Remuneração e participação dos administradores	(3.344)	(3.190)	(6.951)	(7.638)
Outras despesas	(52.748)	(29.683)	(123.180)	(76.297)
Total	(944.224)	(751.349)	(1.989.991)	(1.636.504)

19 Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Outras receitas operacionais:				
Compensação valores retidos combinação de negócio (a)	8.195	10.213	8.195	10.213
Receitas com processos judiciais (b)	2.982	-	3.432	-
Incentivos fiscais	1.540	938	2.819	938
Venda de bens patrimoniais	459	107	675	141
Venda de energia elétrica	856	406	877	406
Reversão ao valor recuperável (impairment)	-	3.018	-	3.018
Reversão da provisão para litígios	-	1.702	-	3.908
Aluguéis	-	-	109	160
Realização de provisão reestruturação (c)	-	-	-	17.428
Outras receitas	173	494	550	3.204
Total	14.205	16.878	16.657	39.416

Outras despesas operacionais:				
Participação dos empregados nos resultados	(12.265)	(15.794)	(24.728)	(17.663)
Provisão para litígios	(4.306)	-	(6.235)	-
Provisão ao valor recuperável (impairment)	(3.286)	-	(3.286)	-
Despesas com processos judiciais	(2.026)	(3.015)	(11.302)	(17.260)
Impostos e taxas	(434)	(1.948)	(5.000)	(5.784)
Custo na baixa e venda de ativos permanentes	(848)	(21)	(3.523)	(1.059)
Outras despesas	(606)	(6.453)	(933)	(13.728)
Total	(23.771)	(27.231)	(55.007)	(55.494)

Outras receitas/despesas operacionais líquidas	(9.566)	(10.353)	(38.350)	(16.078)
---	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(a) Os valores de combinação de negócios foram atualizados conforme mencionado na nota explicativa 4.2.

(b) O valor de receitas com processos judiciais, refere-se a complemento do valor decorrente do direito ao reconhecimento do aproveitamento de créditos de PIS/COFINS incidentes nas aquisições de imobilizado adquiridos pelas empresas conforme transito em julgado ocorrido em 30 de setembro de 2021.

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

20 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receitas financeiras:				
Variação cambial	48.279	51.082	134.827	98.453
Juros sobre rendimentos de aplicações financeiras	49.219	8.482	72.427	15.843
Ajuste a valor presente	10.535	2.143	11.261	2.294
Receitas processos judiciais	7.091	3.980	7.864	3.895
Ganhos com operações de derivativos	1.144	8	1.743	2.737
Outras receitas financeiras	410	433	8.697	5.625
Total	116.678	66.128	236.819	128.847

Despesas financeiras:				
Juros sobre financiamentos	(66.048)	(22.709)	(84.425)	(35.199)

Variação cambial	(49.748)	(50.959)	(167.591)	(121.260)
Despesas bancárias	(15.370)	(6.495)	(38.470)	(9.873)
Ajuste a valor presente	(11.619)	(5.686)	(19.973)	(10.726)
Variações monetárias na combinação de negócio	(7.721)	(4.690)	(7.721)	(4.690)
Imposto sobre operações financeiras	(4.503)	(3.766)	(9.107)	(4.882)
Perdas com operações de derivativos	(1.393)	-	(6.822)	(151)
Descontos concedidos	(335)	(1.115)	(4.863)	(2.724)
Outras despesas financeiras	(1.845)	(1.461)	(3.980)	(12.420)
Total	(158.582)	(96.881)	(342.952)	(201.925)
Ajuste de correção monetária	37.082	19.886	45.091	37.568
Resultado financeiro líquido	(4.822)	(10.867)	(61.042)	(35.510)

21 Informações complementares ao fluxo de caixa

	Controladora						Consolidado				
	Dividendos a receber	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Instrumentos financeiros Ativos	Instrumentos financeiros Passivos	Dividendos e JSCP	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Instrumentos financeiros Ativos	Instrumentos financeiros Passivos	Dividendos e JSCP
Saldo em 01 de janeiro de 2021	3.552	48.987	761.587	3	-	45.883	145.636	924.350	8.316	2.257	45.883
Alterações de caixa											
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	(6.288)	(10.471)	-	-	-	(18.465)	45.800	2.586	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	(22.534)	-	-	-	-	(27.775)	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(72.554)	-	-	-	-	(72.554)
Dividendos recebidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	3.552	42.699	728.582	3	-	(26.671)	127.171	942.375	10.902	2.257	(26.671)
Alterações que não afetam caixa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de juros	-	3.054	23.825	-	-	-	4.763	27.121	-	-	-
Variação cambial	-	-	10.845	(3)	-	-	-	2.524	(6.133)	(713)	-
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	-	26.704	-	-	-	-	26.704
Provisão de dividendos a receber	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adições/baixas	-	8.465	-	-	-	-	14.060	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2021	3.552	54.218	763.252	-	-	33	145.994	972.020	4.769	1.544	33
Saldo em 01 de janeiro de 2022	9.375	52.938	768.885	-	-	33.852	156.282	975.436	3.378	1.354	33.852
Alterações de caixa											
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento e derivativos	-	(8.081)	7.514	-	-	-	(12.316)	(22.781)	-	(3.099)	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	(57.270)	-	-	-	-	(64.260)	-	-	-
Dividendos recebidos	(11.577)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(70.110)	-	-	-	-	(70.110)
Total	(2.202)	44.857	719.129	-	-	(36.258)	143.966	888.395	3.378	(1.745)	(36.258)
Alterações que não afetam caixa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de juros	-	3.624	65.961	-	-	-	11.422	74.162	-	-	-
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	-	36.284	-	-	-	-	36.284
Provisão de dividendos a receber	2.300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação cambial	-	-	(5.185)	-	249	-	(6.698)	(29.165)	(2.002)	3.078	-
Adições/baixas	-	5.629	-	-	-	-	8.645	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2022	98	54.110	779.905	-	249	26	157.335	933.392	1.376	1.333	26

22 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 riscos de liquidez, aos quais a Companhia entende estar 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 pré e 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 aplicações financeiras de liquidez não imediata, 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.

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

Os riscos da Companhia são descritos a seguir.

22.1 Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido à variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco cambial. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a receber e empréstimos a pagar, instrumentos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado e instrumentos financeiros derivativos.

Apresentamos 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	6	(2)	157.087	195.965	157.087	195.965
Aplicações financeiras	7	(2)	631.791	31.922	630.915	31.922
Custo amortizado						
Clientes	8		313.421	270.676	313.421	270.676
Mútuo a receber	11		51.380	51.326	51.380	51.326
Passivos						
Valor justo por meio de resultado						
Instrumentos financeiros derivativos		(2)	(249)	-	(249)	-
Passivos pelo custo amortizado						
Fornecedores			(143.928)	(147.347)	(143.928)	(147.347)
Risco sacado			(7.319)	(14.079)	(7.319)	(14.079)
Mútuo a pagar			(240)	(259)	(240)	(259)
Contas a pagar por combinação de negócio	4.2		(160.841)	(154.184)	(160.841)	(154.184)
Empréstimos e financiamentos	14		(779.905)	(768.885)	(538.173)	(581.310)
Total			61.197	(534.865)	302.053	(347.290)

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	6	(2)	419.560	363.599	419.560	363.599
Aplicações financeiras	7	(2)	631.846	31.981	630.970	31.981
Instrumentos financeiros derivativos		(2)	1.376	3.378	1.376	3.378
Custo amortizado						
Clientes	8		319.565	268.005	319.565	268.005
Passivos						
Valor justo por meio de resultado						
Instrumentos financeiros derivativos		(2)	(1.333)	(1.354)	(1.333)	(1.354)
Passivos pelo custo amortizado						
Fornecedores			(351.041)	(310.068)	(351.041)	(310.068)
Risco sacado			(11.208)	(35.659)	(11.208)	(35.659)
Mútuo a pagar	11		(6.462)	(6.972)	(6.462)	(6.972)
Contas a pagar por combinação de negócio			(160.841)	(154.184)	(160.841)	(154.184)
Empréstimos e financiamentos	14		(933.392)	(975.436)	(668.470)	(768.820)
Total			(91.930)	(816.710)	172.116	(610.094)

22.2 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.

Não houve transferências entre os níveis 1, 2 e 3 durante o exercício findo em 30 de setembro de 2022.

22.3 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 às 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 à taxas fixas e taxas 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, Libor, URTJ, BADLAR e CDI e variação nas taxas do US\$.

a. Sensibilidade à 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 lucro da Companhia antes da tributação (é afetado pelo impacto dos empréstimos a pagar sujeitos à 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
Deterioração das receitas financeiras				
Aplicações financeiras	R\$	102.957	77.218 25%	51.479 50%
Depreciação da taxa em				
Referência para receitas financeiras				
CDI %		13,65%	10,24%	6,83%

Aumento das despesas financeiras

Instituições financeiras	R\$	(108.417)	(132.653)	(209.458)
--------------------------	-----	-----------	-----------	-----------

Apreciação da taxa em
Referência para passivos financeiros

			25%	50%
TJLP		7,20%	9,00%	10,80%
CDI		13,65%	17,06%	20,48%
US\$		5,41	6,76	8,11
LIBOR 6M +VC		4,40%	5,51%	6,61%
IPCA		7,17%	8,96%	10,76%

Consolidado

Operação	Moeda	Cenário provável	Cenário possível	Cenário remoto
Deterioração das receitas financeiras				
Aplicações financeiras	R\$	138.792	104.094 25%	69.396 50%
Depreciação da taxa em				
Referência para receitas financeiras				
CDI %		13,65%	10,24%	6,83%
Aumento das despesas financeiras				
Instituições financeiras	R\$	(126.676)	(154.146)	(234.186)
Apreciação da taxa em				
Referência para passivos financeiros				
TJLP		7,20%	9,00%	10,80%
CDI		13,65%	17,06%	20,48%
US\$		5,41	6,76	8,11
LIBOR 6M +VC		4,40%	5,51%	6,61%
IPCA		7,17%	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.

22.4 Risco de câmbio

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 da Companhia) 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 exercício findo em 30 de setembro de 2022 apresentou variação positiva de 3% (7,4% 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. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia não possuía operações em aberto classificadas em *hedge accounting*.

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 à variações na taxa de câmbio.

a. 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	119.450	111.574	19.133	24.991
B. Empréstimos/financiamentos em dólares norte-americanos	(21.561)	(29.253)	(34.640)	(44.695)
C. Valor justo de instrumentos financeiros derivativos	46	-	(8)	363
D. Superávit (Déficit) apurado	97.935	82.321	(15.515)	(19.341)

b. Sensibilidade à taxa de câmbio

A tabela abaixo demonstra 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 (devido a variações no valor justo de ativos e passivos monetários) e do patrimônio 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 possível	Cenário remoto
Exposição líquida de Instrumentos Financeiros	Alta do US\$	529.828	662.041	794.253
Taxa		5,41	6,76	8,11
Exposição líquida de Instrumentos Financeiros	Queda do US\$	529.828	397.616	265.404
Taxa		5,41	4,06	2,71
		Consolidado		

Operação	Risco	Cenário provável	Cenário possível	Cenário remoto
Exposição líquida de Instrumentos Financeiros	Alta do US\$	(83.936)	(104.881)	(125.827)
Taxa		5,41	6,76	8,11
Exposição líquida de Instrumentos Financeiros	Queda do US\$	(83.936)	(62.991)	(42.046)
Taxa		5,41	4,06	2,71

22.5 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.

A Companhia inclui na dívida líquida os empréstimos e financiamentos com rendimento, menos caixa, equivalentes de caixa, aplicações financeiras e instrumentos derivativos, como demonstrado abaixo:

Controladora

	Nota	30/09/2022	31/12/2021
Empréstimos, financiamentos e instrumentos financeiros derivativos	14 e 22.7	780.154	768.885
Mútuo a pagar		240	259
Contas a pagar por combinação de negócio	4.2	160.841	154.184
(-) Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras de liquidez não imediata	6 e 7	(788.878)	(227.887)
Dívida líquida		152.357	695.441
Patrimônio líquido		1.798.952	1.095.569
Patrimônio e dívida líquida		1.951.309	1.791.010
Quociente de alavancagem		8%	39%

Consolidado

	Nota	30/09/2022	31/12/2021
Empréstimos, financiamentos e instrumentos financeiros derivativos	14 e 22.7	934.725	976.790
Mútuo a pagar		6.462	6.972
Contas a pagar por combinação de negócio		160.841	154.184
(-) Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras de liquidez não imediata	6 e 7	(1.051.406)	(395.580)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	22.7	(1.376)	(3.378)
Dívida líquida		49.246	738.988
Patrimônio líquido		1.798.952	1.095.569
Patrimônio e dívida líquida		1.848.198	1.834.557
Quociente de alavancagem		3%	40%

22.6 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 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 6, 7 e 8.

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 qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em um sistema interno de classificação e histórico de perda. Os recebíveis de clientes em aberto são acompanhados com frequência. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia contava com aproximadamente 31 clientes que deviam mais que R\$ 6.696 cada (em 31 de dezembro de 2021, a Companhia contava com aproximadamente 30 clientes que deviam mais que R\$ 8.788 cada), sendo responsáveis por aproximadamente 66% de todos os recebíveis devidos. Os demais 34% estavam representados por 581 clientes, que deviam uma média de aproximadamente R\$ 184 cada. A provisão para perda por redução ao valor recuperável é analisada a cada data reportada. 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 por esta 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.

22.7 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 e 31 de dezembro de 2021 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	24.646	171.520	925.782	3.393	1.125.341	779.905
Contas a pagar por combinação de negócios	-	-	143.139	17.702	160.841	160.841
Fornecedores	132.937	10.974	17	-	143.928	143.928
Risco sacado	7.319	-	-	-	7.319	7.319
Total	164.902	182.494	1.068.938	21.095	1.437.429	1.091.993

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	35.609	89.294	915.693	3.369	1.043.965	768.885
Contas a pagar por combinação de negócios	-	-	72.057	82.127	154.184	154.184
Fornecedores	143.534	4.425	31	-	147.990	147.347
Risco sacado	14.079	-	-	-	14.079	14.079
Total	193.222	93.719	987.781	85.496	1.360.218	1.084.495

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	48.092	224.288	1.006.429	6.480	1.285.289	933.392
Contas a pagar por combinação de negócios	-	-	143.139	17.702	160.841	160.841
Fornecedores	300.930	50.003	108	-	351.041	351.041
Risco sacado	11.208	-	-	-	11.208	11.208
Total	360.230	274.291	1.149.676	24.182	1.808.379	1.456.482

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	72.385	158.242	1.019.699	7.185	1.257.511	975.436
Contas a pagar por combinação de negócios	-	-	72.057	82.127	154.184	154.184
Fornecedores	284.635	25.966	108	-	310.709	310.068
Risco sacado	35.659	-	-	-	35.659	35.659
Total	392.679	184.208	1.091.864	89.312	1.758.063	1.475.347

a. Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia possui operações com instrumentos derivativos com o objetivo de mitigar os riscos das operações de empréstimos e financiamentos expostas à taxas de juros e câmbio. A posição dos instrumentos financeiros em 30 de setembro de 2022 está apresentada abaixo.

Controladora

Descrição/ Contraparte	Valor de referência		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 30/09/2022 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 30/09/2021 (crédito)/ débito	
	Notional - em milhares de R\$							
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
NDF (ITAU)	(54.066)	-	(249)	-	1.144	(1.393)	-	-
Total	(54.066)	-	(249)	-	1.144	(1.393)	-	-

Consolidado

	Valor de referência		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 30/09/2022 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 30/09/2021 (crédito)/ débito	
	Notional - em milhares de R\$							
Descrição/ Contraparte	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
NDF (ITAÚ BBA)	4.596	1.395	690	(282)	-	(289)	-	-
SWAP (BBVA)	-	-	17	(155)	-	(96)	-	(151)
NDF (PATAGONIA)	-	1.395	-	(165)	-	-	-	-
NDF (GALICIA)	9.732	6.697	669	(752)	-	(926)	-	-
SWAP (ITAÚ)	8.326	22.225	(1.084)	3.378	599	-	2.737	-
NDF (ITAÚ)	(54.066)	-	(249)	-	1.144	(1.393)	-	-
NDF (ITAÚ)	-	-	-	-	-	(4.118)	-	-
Total	(31.412)	31.712	43	2.024	1.743	(6.822)	2.737	(151)

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 Companhia apresenta mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado.

Consolidado

Operação	Risco	Cenário provável	Cenário A	Cenário B
SWAP (BBVA)	Redução da taxa Libor	17	(1)	(17)
NDF (ITAÚ)	Valorização Real/Euro	(249)	(69.425)	(140.073)
SWAP (ITAÚ)	Desvalorização Real/Euro	(1.084)	(1.993)	(3.986)
NDF (GALICIA)	Desvalorização Peso Argentino	1.359	(4.256)	(12.493)
Total		43	(75.675)	(156.569)

23 Informações por segmento

Os segmentos operacionais são apresentados de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões da Companhia, que é o Conselho de Administração, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais. Para fins de administração, a Companhia é dividida em unidades de negócio, com base nos produtos e serviços, com dois segmentos operacionais sujeitos à divulgação de informações.

- **Segmento de montadoras:** referem-se aos resultados consolidados dos exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 da Fras-le S.A. de materiais de fricção para o mercado de montadoras.
- **Segmento de reposição:** referem-se aos resultados consolidados dos exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 da Fras-le S.A. de materiais de fricção para o mercado de reposição de peças.

a. Informações por segmentos de negócios

	Montadoras		Reposição		Total	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita Líquida para terceiros	303.909	231.867	2.007.435	1.665.210	2.311.344	1.897.077

Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(229.524)	(140.238)	(1.397.471)	(1.190.027)	(1.626.995)	(1.330.265)
Lucro bruto	74.385	91.629	609.964	475.183	684.349	566.812
Despesas operacionais	-	-	-	-	(401.143)	(321.642)
Resultado financeiro líquido	-	-	-	-	(61.042)	(35.510)
Lucro (antes do imposto sobre o lucro)	-	-	-	-	222.164	209.660

Despesas operacionais, ativos e passivos não foram divulgados por segmento, pois tais itens são administrados no âmbito da Companhia, não sendo informados de forma segregada ao responsável pela tomada de decisão.

b. Vendas líquidas por segmentos geográficos

	Montadoras		Reposição		Total consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Região:						
Mercado nacional	170.705	121.247	1.214.524	1.046.444	1.385.229	1.167.691
América do Norte	112.771	86.082	243.053	192.310	355.824	278.392
América do Sul	12.253	14.420	387.423	282.844	399.676	297.264
Ásia e Oceania	6.019	5.315	47.678	44.236	53.697	49.551
Europa	2.161	1.991	59.115	57.649	61.276	59.640
África	-	-	18.193	25.843	18.193	25.843
Outros	-	2.812	37.449	15.884	37.449	18.696
Total	303.909	231.867	2.007.435	1.665.210	2.311.344	1.897.077

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

c. Ativo por área geográfica

	Ativo*	
	30/09/2022	31/12/2021
Brasil	1.145.930	1.164.615
Argentina	96.757	106.782
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
Outros	1.444	1.793
Eliminações	(52.642)	(76.885)
Total	1.405.562	1.439.841

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