

## Índice

---

### 5. Gerenciamento de riscos e controles internos

5.1 - Descrição - Gerenciamento de riscos	1
5.2 - Descrição - Gerenciamento de riscos de mercado	2
5.3 - Descrição - Controles Internos	3
5.4 - Programa de Integridade	4
5.5 - Alterações significativas	6
5.6 - Outras inf. relev. - Gerenciamento de riscos e controles internos	7

### 10. Comentários dos diretores

10.1 - Condições financeiras/patrimoniais	8
10.2 - Resultado operacional e financeiro	11
10.3 - Efeitos relevantes nas DFs	13
10.4 - Mudanças práticas cont./Ressalvas e ênfases	14
10.5 - Políticas contábeis críticas	15
10.6 - Itens relevantes não evidenciados nas DFs	16
10.7 - Coment. s/itens não evidenciados	17
10.8 - Plano de Negócios	18
10.9 - Outros fatores com influência relevante	19

**5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.1 - Descrição - Gerenciamento de riscos****(a) Política Formalizada de Gerenciamento de Riscos**

A Companhia não tem uma Política formalizada de Gerenciamento de Riscos

**(b) Objetivos e Estratégias da Política de Gerenciamento de Riscos**

A Companhia não tem uma Política formalizada de Gerenciamento de Riscos

**(i) Riscos para os quais se busca proteção**

Procedimentos e controle dos principais ciclos operacionais da empresa, visando detectar fragilidades que mereçam correção e desvios.

**(ii) Instrumentos utilizados para proteção**

Equipe interna e externa de avaliação de todas as operações e reportes para a Administração

**(iii) Estrutura organizacional de gerenciamento de riscos**

São realizadas revisões por equipe interna da Companhia, financeira, contábil, Administrativa. Os trabalhos são desenvolvidos focando a avaliação das operações como um todo, exame de documentação, verificações físicas, revisão e análise documental.

**(c) Adequação da estrutura operacional e de controles internos para verificação da efetividade da política de gerenciamento de riscos**

A Companhia não tem uma Política formalizada de Gerenciamento de Riscos

**5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.2 - Descrição - Gerenciamento de riscos de mercado****a. Riscos para os quais se busca proteção**

O principal risco de mercado para a Companhia são as eventuais oscilações em índices e taxas de juros, fator que influencia o negócio de caminhões, na controlada Cotrasa Veículos e Serviços Ltda., a qual não corre risco cambial. A controlada Battistella Indústria e Comércio Ltda. corre risco com as oscilações do câmbio, uma vez que parte de seu faturamento provem do mercado externo.

**b. Estratégia de proteção patrimonial (hedge)**

A Companhia adota mecanismos visando reduzir a exposição a flutuações de dólar no curto prazo.

**c. Instrumentos utilizados para proteção patrimonial (hedge)**

A Companhia utiliza, visando proteção patrimonial, travas cambiais de até um ano.

**d. Parâmetros utilizados para o gerenciamento desses riscos**

A administração dos riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste no acompanhamento ativo das taxas contratadas pela Companhia em relação às vigentes no mercado.

**e. Se a Companhia opera instrumentos financeiros com objetivos diversos de proteção patrimonial (hedge) e quais são esses objetivos**

A Companhia não opera instrumentos financeiros com objetivos de proteção patrimonial, pois não realiza a contratação de hedges financeiros.

**f. Estrutura organizacional de controle e gerenciamento desses riscos**

A Companhia gerencia seus riscos de forma contínua, avaliando se as práticas adotadas na condução das suas atividades estão em linha com as políticas recomendadas pela Diretoria e Conselho de Administração, visando mitigar os riscos inerentes ao negócio, inclusive riscos de mercado.

**g. Adequação da estrutura operacional e controles internos para a verificação da efetividade da política adotada**

Por meio da estrutura organizacional multidisciplinar, a Administração monitora e avalia a adequação das operações da Companhia às políticas estabelecidas.

**5.3 - Alterações significativas nos principais riscos de mercado em que a Companhia está exposta ou na política de gerenciamento de riscos adotada no último exercício**

No último exercício social, não houve qualquer alteração relevante nos principais riscos de mercado a que a Companhia está exposta, tampouco com relação à política de gerenciamento de riscos.

**5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.3 - Descrição - Controles Internos****(a) principais práticas de controles internos e grau de eficiência de tais controles**

Para avaliação da eficiência dos controles internos da Companhia, a Administração conta com o trabalho da auditoria externa.

**(b) estruturas organizacionais envolvidas**

A contabilidade elabora as demonstrações financeiras da Companhia, as quais são analisadas e aprovadas pela Diretoria, pela Diretoria de Relações com Investidores e pela auditoria externa.

**(c) se e como a eficiência dos controles internos é supervisionada pela Administração**

O resultado de todos os trabalhos de controles internos previstos no exercício é reportado por meio de relatório à Administração, que reporta ao Conselho de Administração. As deficiências possuem plano de ação, responsável e data de implantação, que são acompanhadas em bases mensais pela área corporativa da Companhia.

**(d) deficiências e recomendações sobre os controles internos presentes no relatório do auditor independente**

O trabalho realizado pela auditoria de controles internos abrangeu o segmento “veículos e serviços de oficina” e o segmento “florestal”. Com relação a 2020 foram identificados pontos de melhoria nos controles contábeis.

**(e) comentários dos Diretores sobre as deficiências apontadas no relatório do auditor independente**

A Administração concorda com o relatório do auditor independente sobre os controles internos da Companhia relacionados ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, sendo que, não foram identificadas deficiências ou recomendações sobre os controles internos que não possam ser sanadas.

## 5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.4 - Programa de Integridade

*a. se o emissor possui regras, políticas, procedimentos ou práticas voltadas para a prevenção, detecção e remediação de fraudes e ilícitos praticados contra a administração pública, identificando, em caso positivo:*

*i. os principais mecanismos e procedimentos de integridade adotados e sua adequação ao perfil e riscos identificados pelo emissor, informando com que frequência os riscos são reavaliados e as políticas, procedimentos e as práticas são adaptadas.*

Para a prevenção e identificação de fraudes, a Companhia adota a criação e manutenção de Políticas Corporativas, nas áreas de Controladoria, Financeira e Tesouraria, Gestão da Informação, Gestão e Desenvolvimento de Pessoas, Jurídico e Marketing e Comunicação, nas quais são elencadas as formas adequadas de realizar ações na Companhia. As Políticas e Procedimentos são anualmente revisados pelos Gestores

*ii. as estruturas organizacionais envolvidas no monitoramento do funcionamento e da eficiência dos mecanismos e procedimentos internos de integridade, indicando suas atribuições, se sua criação foi formalmente aprovada, órgãos do emissor a que se reportam, e os mecanismos de garantia da independência de seus dirigentes, se existentes*

As áreas interessadas propõem a norma, política ou procedimento, através de seu Coordenador, de forma, sucinta, clara e objetiva. A proposta é previamente encaminhada para análise das demais áreas envolvidas, e após o retorno, será consolidado e submetido à Diretoria para aprovação final.

Após a aprovação, a área de Gestão de Pessoas providencia a divulgação do conteúdo a todos os funcionários, através do Portal Corporativo e em reuniões presenciais; para cada norma ou política é estabelecido um gestor responsável pela sua aplicação.

*iii. se o emissor possui código de ética ou de conduta formalmente aprovado, indicando:*

- se ele se aplica a todos os diretores, conselheiros fiscais, conselheiros de administração e empregados e se abrange também terceiros, tais como fornecedores, prestadores de serviço, agentes intermediários e associados;*
- se e com que frequência os diretores, conselheiros fiscais, conselheiros de administração e empregados são treinados em relação ao código de ética ou de conduta e às demais normas relacionadas ao tema;*
- as sanções aplicáveis na hipótese de violação ao código ou a outras normas relativas ao assunto, identificando o documento onde essas sanções estão prevista;*
- órgão que aprovou o código, data da aprovação e, caso o emissor divulgue o código de conduta, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado.*

A Companhia emissora não possui um Código de Conduta formalmente aprovado.

*b. se o emissor possui canal de denúncia, indicando, em caso positivo:*

- se o canal de denúncias é interno ou se está a cargo de terceiros*
- se o canal está aberto para o recebimento de denúncias de terceiros ou se recebe denúncias somente de empregados*
- se há mecanismos de anonimato e de proteção a denunciantes de boa-fé*
- órgão do emissor responsável pela apuração de denúncias*

A Companhia mantém um canal interno, para receber denúncias de possíveis práticas ilícitas ou antiéticas, dentro da Companhia, relacionados a uso inadequado de ativos da empresa, tratativas inadequadas de informações

**5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.4 - Programa de Integridade**

comerciais, conflitos de interesses, atividades ilícitas, fraude, corrupção, suborno, discriminação, assédio, desrespeito aos direitos humanos, entre outros. As denúncias são analisadas e tratadas pela Administração.

*c. se o emissor adota procedimentos em processos de fusão, aquisição e reestruturações societárias visando à identificação de vulnerabilidades e de risco de práticas irregulares nas pessoas jurídicas envolvidas*

Todas as operações de reestruturações societárias são aprovadas previamente pelo Conselho de Administração da Companhia, bem como é acompanhado sua evolução, pela Diretoria e Conselho, até sua finalização.

*d. caso o emissor não possua regras, políticas, procedimentos ou práticas voltadas para a prevenção, detecção e remediação de fraudes e ilícitos praticados contra a administração pública, identificar as razões pelas quais o emissor não adotou controles nesse sentido”*

Não aplicável, visto que a Companhia adota os procedimentos citados acima.

**5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.5 - Alterações significativas**

No último exercício social, não houve qualquer alteração relevante nos principais riscos de mercado a que a Companhia está exposta, tampouco com relação à política de gerenciamento de riscos.

## **5. Gerenciamento de riscos e controles internos / 5.6 - Outras inf. relev. - Gerenciamento de riscos e**

Não há outras informações relevantes não abrangidas pelos itens anteriores desta seção 5.



**10. Comentários dos diretores / 10.1 - Condições financeiras/patrimoniais****a) - Condições Financeiras e Patrimoniais**

Este relatório tem como objetivo informar sobre a situação e desempenho das unidades de negócio e respectivos negócios setoriais, procurando dar a melhor visão possível sobre a situação corrente e perspectivas das atividades e resultados das empresas integrantes do grupo Battistella (Companhia).

**Desempenho econômico financeiro:****Resultado - Consolidado****Receita Operacional Líquida e Custo dos produtos vendidos**

<b>Resultado Consolidado do período</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>Receita Líquida de Bens e Serviços vendidos</b>	<b>453.812</b>	<b>470.723</b>
( - ) Custos dos Bens e Serviços vendidos	(368.974)	(401.587)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>84.838</b>	<b>69.136</b>

No segmento florestal, a Companhia industrializa e comercializa madeira processada e seus derivados. No segmento de veículos pesados a Companhia comercializa caminhões e ônibus marca Scania, acessórios e presta serviços de assistência técnica em suas concessionárias autorizadas.

Houve acréscimo de 23% no lucro bruto da Companhia, em 2020 comparado a 2019, o que demonstra eficiência operacional.

**Despesas Operacionais**

As despesas operacionais tiveram a seguinte evolução:

<b>Comercial</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variação %</b>
Salários, encargos e comissões	5.083	5.528	-8%
Entregas	18.535	14.542	27%
Outras	3.423	2.724	26%
<b>Total</b>	<b>27.041</b>	<b>22.794</b>	<b>19%</b>

As despesas da área comercial, em 2020 apresentaram acréscimo de 19% no total, em comparação a 2019, sendo mais expressivo o aumento nas despesas com fretes e entregas.

<b>Despesas Gerais e Administrativas</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variação %</b>
Salários e encargos	12.903	11.380	13%
Honorários de administradores	1.419	1.842	-23%
Aluguel e arrendamento	449	684	-34%
Manutenção e conservação	2.719	3.380	-20%
Depreciação e amortização	5.758	4.759	21%
Impostos, taxas e contribuições	468	635	-26%
Honorários serviços profissionais	4.402	3.478	27%
Comunicações	720	697	3%
Viagens	482	1.129	-57%
Outras	5.813	5.567	4%
<b>Total</b>	<b>35.133</b>	<b>33.551</b>	<b>5%</b>

Percentual sobre a ROL	7,74%	7,13%
------------------------	-------	-------

**10. Comentários dos diretores / 10.1 - Condições financeiras/patrimoniais**

No total, em 2020, as despesas administrativas tiveram aumento de 5% em relação a 2019.

**EBITDA – Earning Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization**

EBITDA	31/12/2020	%s/Rol	31/12/2019	%s/Rol	2020 - 2019
<b>( = ) Lucro do Exercício</b>	<b>15.897</b>	<b>3,50%</b>	<b>9.669</b>	<b>2,05%</b>	<b>6.228</b>
(+) IR e CSLL	4.440	0,98%	1.925	0,41%	2.515
(+/-) Resultado Financeiro	9.269	2,04%	8.498	1,81%	771
(+ ) Depreciação e amortização	7.664	1,69%	5.799	1,23%	1.865
<b>EBITDA</b>	<b>37.270</b>	<b>8,21%</b>	<b>25.891</b>	<b>5,50%</b>	<b>11.379</b>
<b>Rol - Receita Operacional Líquida</b>	<b>453.812</b>		<b>470.723</b>		<b>(16.911)</b>

A Companhia apresentou Ebitda positivo em R\$ 37.270 em 2020, representando 8,2 % sobre a ROL, o que demonstra uma expressiva melhora.

**Desempenho Econômico financeiro****Caixa, Bancos e Endividamento Líquido**

Endividamento líquido	31/12/2020	31/12/2019	2020 - 2019
<b>Disponibilidades</b>	<b>14.509</b>	<b>4.073</b>	<b>10.436</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.262	3.826	10.436
Aplicações Financeiras - garantidores	247	247	-
<b>Endividamento</b>	<b>45.837</b>	<b>33.923</b>	<b>11.914</b>
Empréstimos bancários	29.666	20.870	8.796
Financiamento por arrendamento - CPC 06	16.171	13.053	3.118
<b>Endividamento líquido</b>	<b>31.328</b>	<b>29.850</b>	<b>1.478</b>

Considerando endividamento bancário + financiamento por arrendamento, a Companhia registrou um aumento de 1.478 no endividamento líquido.

**b) Estrutura de capital e possibilidade de resgate de ações ou quotas:**

- i. Hipótese de resgate: não há previsão de resgate de ações da Companhia, além das legalmente previstas
- ii. Fórmula de cálculo do valor de resgate: não se aplica.

**c) Capacidade de pagamento em relação aos compromissos financeiros assumidos:**

Ver tópico “Desempenho econômico financeiro/Caixa, Bancos e Endividamento líquido”.

**d) Fontes de financiamento para capital de giro e para investimentos em ativos não-circulantes utilizadas:**

A Companhia vem se utilizando das principais linhas de financiamentos disponíveis no Sistema Financeiro Bancário, conforme demonstrado no quadro item f.i, abaixo.

**e) Fontes de financiamento para capital de giro e para investimentos em ativos não-circulantes que pretende utilizar para cobertura de deficiências de liquidez:**

A Companhia vem se utilizando das principais linhas de financiamentos disponíveis no Sistema Financeiro Bancário, conforme demonstrado no quadro item f.i, abaixo.

**f) Níveis de endividamento e as características de tais dívidas, descrevendo ainda:**

- i. **Contratos de empréstimo e financiamento relevantes:**

**10. Comentários dos diretores / 10.1 - Condições financeiras/patrimoniais**

Descrição	Taxa de Juros Anual		Vencimento Final	Consolidado		
	Indexador	Modalidade		31/12/2020	31/12/2019	
<b>Moeda Nacional</b>						
<b>Financiamentos</b>						
Banco ABC Brasil S.A.	4,91%	CDI	Capital de Giro	23.02.2022	2.126	4.124
Banco do Estado R.Grande Sul	24,94%	CDI	Capital de Giro	06.07.2021	-	1.550
Banco Mercantil do Brasil S.A.	9,38%	CDI	Capital de Giro	16.01.2022	10.505	12.284
Banco Itaú S.A.	De 8,6% a 9,9%	CDI	Capital de Giro	13.02.2023	11.231	-
Outras Instituições Financ.	De 10,2% a 11,65%		diversos	diversos	5.913	3.275
					<b>29.775</b>	<b>21.233</b>
( - ) Custos a apropriar s/empréstimos					(109)	(362)
					<b>(109)</b>	<b>(362)</b>
<b>TOTAL EMPRÉSTIMOS</b>					<b>29.666</b>	<b>20.871</b>
Circulante					10.724	6.335
Não Circulante					18.942	14.536

**ii. Outras relações de longo prazo com instituições financeiras**  
Não ocorreu.

**iii. Grau de subordinação entre as dívidas:**  
Não ocorreu.

**iv. Eventuais restrições impostas ao emissor, em especial, em relação a limites de endividamento e contratação de novas dívidas, à distribuição de dividendos, à alienação de ativos, à emissão de novos valores mobiliários e à alienação de controle societário.**  
Não ocorreu.

**Limites de utilização dos financiamentos já contratados:**

Não se aplica.

**g) Alterações significativas em cada item das demonstrações financeiras:**

Não ocorreram alterações significativas nos itens das demonstrações financeiras em 2020.

**10. Comentários dos diretores / 10.2 - Resultado operacional e financeiro****a) Resultados das operações do emissor****i. Descrição de quaisquer componentes importantes da receita**

**Receita Líquida Operacional:** No segmento florestal, a Companhia industrializa e comercializa madeira processada e seus derivados. No segmento de veículos pesados a Companhia comercializa caminhões e ônibus marca Scania, acessórios e presta serviços de assistência técnica em suas concessionárias autorizadas.

O crescimento das receitas já era esperado, acompanhando a melhora do mercado dos segmentos em que atua.

**Resultado Financeiro:** No exercício de 2020, no consolidado, a Companhia apresentou saldo negativo de R\$ 9.269 frente ao saldo negativo de R\$ 8.498 em 2019, conforme demonstrado abaixo:

<b>Receitas Financeiras</b>	<b>Consolidado</b>	
	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Variação cambial	6.573	1.580
Juros ativos	163	485
Juros s/operações de mútuos	108	127
Rendimento de aplicações financeiras	49	78
Descontos obtidos	95	87
Ajuste a valor presente - CPC 06	153	-
Outras receitas financeiras	-	84
<b>Total</b>	<b>7.141</b>	<b>2.441</b>

<b>Despesas financeiras</b>	<b>Consolidado</b>	
	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Variação cambial	(9.031)	(2.059)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(2.599)	(3.272)
Juros passivos sobre parcelamentos	(2.927)	(1.508)
IOF	(101)	(169)
Juros de mora	(272)	(1.726)
Juros de mútuos	(108)	(127)
Despesas bancárias	(374)	(270)
Descontos concedidos	(230)	(349)
Ajuste valor presente - CPC 06	117	(1.334)
Outras despesas financeiras	(885)	(125)
<b>Total</b>	<b>(16.410)</b>	<b>(10.939)</b>

**ii. Fatores que afetaram materialmente os resultados operacionais**

A melhora no faturamento e do lucro bruto no segmento madeira, impactou positivamente em 2020.

**b) Variações das receitas atribuíveis a modificações de preços, taxas de câmbio, inflação, alterações de volumes e introdução de novos produtos e serviços**

**10. Comentários dos diretores / 10.2 - Resultado operacional e financeiro**

<b>Evolução Segmento Veículos Pesados</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Var %</b>
<b>Receita Bruta de Vendas e Serviços</b>	<b>362.390</b>	<b>396.610</b>	<b>-9%</b>
Receita bruta revenda de mercadorias	342.836	380.118	-10%
Receita bruta prestação de serviços	19.204	16.252	18%
Outras Receitas	350	240	46%
<b>Deduções das Vendas e Serviços</b>	<b>(39.062)</b>	<b>(43.733)</b>	<b>-11%</b>
Cancelamentos, abatimentos, etc	(1.992)	(869)	129%
Impostos s/vendas	(37.070)	(42.864)	-14%
<b>Receita Líquida Vendas e Serviços</b>	<b>323.328</b>	<b>352.877</b>	<b>-8%</b>
<b>( - ) Custo das Vendas</b>	<b>(282.439)</b>	<b>(311.069)</b>	<b>-9%</b>
( - ) Custo revenda de mercadorias	(276.067)	(304.636)	-9%
( - ) Custo prestação de serviços	(6.372)	(6.433)	-1%
<b>Lucro Bruto</b>	<b>40.889</b>	<b>41.808</b>	<b>-2%</b>

No geral houve redução nas receitas de vendas, o que reflete o momento atual do segmento, apesar das receitas de serviços terem obtido um acréscimo de 18%, no comparativo a 2019.

<b>Evolução Segmento Madeiras</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Var %</b>
<b>Receita Bruta de Vendas e Serviços</b>	<b>139.499</b>	<b>127.324</b>	<b>10%</b>
Receita bruta venda produto acabado	115.697	90.877	27%
Receita bruta revenda de mercadorias	6.780	17.365	-61%
Receita bruta prestação de serviços	2.555	3.365	-24%
Outras Receitas	14.467	15.717	-8%
<b>Deduções das Vendas e Serviços</b>	<b>(9.014)</b>	<b>(9.480)</b>	<b>-5%</b>
Cancelamentos, abatimentos, etc	(1.766)	(1.355)	30%
Impostos s/vendas	(7.248)	(8.125)	-11%
<b>Receita Líquida Vendas e Serviços</b>	<b>130.485</b>	<b>117.844</b>	<b>11%</b>
<b>( - ) Custo das Vendas</b>	<b>(86.535)</b>	<b>(90.515)</b>	<b>-4%</b>
( - ) Custo venda produtos acabados	(70.351)	(68.973)	2%
( - ) Custo revenda de mercadorias	(14.307)	(18.473)	-23%
( - ) Custo prestação de serviços	(1.877)	(3.069)	-39%
<b>Lucro Bruto</b>	<b>43.950</b>	<b>27.329</b>	<b>61%</b>

O segmento apresentou acréscimo de 61% no lucro bruto, em 2020 comparado a 2019. A Receita de vendas de produtos acabados aumentou devido ao aumento da cotação do dólar, já os custos inerentes não aumentaram na mesma proporção, pois não foi repassado o mesmo incremento do dólar. Além disso, houve redução nos gastos com locação de equipamentos florestais, o que impactou em redução da manutenção com essas máquinas.

## **10. Comentários dos diretores / 10.3 - Efeitos relevantes nas DFs**

### **a) Introdução ou alienação de segmento operacional**

Não ocorreu.

### **b) Constituição, aquisição ou alienação de participação societária.**

Não ocorreu.

### **c) Eventos ou operações não usuais**

Não ocorreu.

## **10. Comentários dos diretores / 10.4 - Mudanças práticas cont./Ressalvas e ênfases**

### **10.4.a) Mudanças significativas nas práticas contábeis**

Não ocorreu.

### **10.4.b) Efeitos significativos das alterações em práticas contábeis**

Não ocorreu.

### **10.4.c) Ressalvas e ênfases presentes no parecer do auditor**

Não ocorreu.

**10. Comentários dos diretores / 10.5 - Políticas contábeis críticas****Estimativas e premissas contábeis críticas**

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício são:

- (a) Imposto de Renda, contribuição social e outros impostos
- (b) Valor justo de propriedade para investimentos
- (c) Provisão para crédito de liquidação duvidosa
- (d) Provisão de perda nos estoques
- (e) Impairment dos ativos



**10. Comentários dos diretores / 10.6 - Itens relevantes não evidenciados nas DFs**

**10.6 - Com relação aos controles internos adotados para assegurar a elaboração de demonstrações financeiras confiáveis, comentar:**

**a) Grau de eficiência de tais controles, indicando eventuais imperfeições e providências adotadas para corrigi-las**

Os controles internos da Companhia estão em constante monitoramento para garantir a segurança das informações e dados que irão impactar as informações das demonstrações financeiras. Com base no relatório de controles internos emitido pela auditoria externa da Companhia, são tomadas as providências possíveis para correção de pontos frágeis.

**b) Deficiências e recomendações sobre os controles internos presentes no relatório do auditor independente**

Não ocorreu

**10. Comentários dos diretores / 10.7 - Coment. s/itens não evidenciados****10.7 - Caso o emissor tenha feito oferta pública de distribuição de valores mobiliários, comentar:**

Não ocorreu.

**a) Como os recursos resultantes da oferta foram utilizados**

Não ocorreu.

**b) Se houve desvios relevantes entre a aplicação efetiva dos recursos e as propostas de aplicação divulgadas nos prospectos da respectiva distribuição**

Não ocorreu.

**c) Se houve desvios relevantes entre a aplicação efetiva dos recursos e as propostas de aplicação divulgadas nos prospectos da respectiva distribuição**

Não ocorreu.

**d) Caso tenha havido desvios, as razões para tais desvios**

Não ocorreu.

**10. Comentários dos diretores / 10.8 - Plano de Negócios****a) investimentos, incluindo:****i. Descrição quantitativa e qualitativa dos investimentos em andamento e dos investimentos previstos:**

Não há previsão.

**ii. Fontes de financiamento dos investimentos**

Não há previsão.

**iii. Desinvestimentos relevantes em andamento e desinvestimentos previstos**

Não há previsão.

**b) Desde que já divulgada, indicar a aquisição de plantas, equipamentos, patentes ou outros ativos que devam influenciar materialmente a capacidade produtiva do emissor:**

Não há previsão.

**c) Novos produtos e serviços, indicando:****i. Descrição das pesquisas em andamento já divulgadas**

Não se aplica.

**ii. Montantes totais gastos pela Companhia em pesquisas para desenvolvimento de novos produtos ou serviços**

Não ocorreu.

**iii. Projetos em desenvolvimento já divulgados**

Não ocorreu.

**iv. Montantes totais gastos pela Companhia no desenvolvimento de novos produtos ou serviços**

**Setor Veículos Pesados:** as pesquisas são realizadas pela Scania e não por suas concessionárias.

**10. Comentários dos diretores / 10.9 - Outros fatores com influência relevante**

Não existem outros fatores que influenciaram de maneira relevante o desempenho operacional da Companhia e que não tenham sido identificados ou comentados nos demais itens desta seção “10”.