

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	4
Demonstração do Resultado	6
Demonstração do Resultado Abrangente	7
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	8

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	10
Demonstração de Valor Adicionado	11

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	12
Balanço Patrimonial Passivo	14
Demonstração do Resultado	16
Demonstração do Resultado Abrangente	18
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	19

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	21
DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	22
Demonstração de Valor Adicionado	23

Comentário do Desempenho	24
--------------------------	----

Notas Explicativas	47
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	100
---	-----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	102
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	103
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	104

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Trimestre Atual 30/09/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	116.516
Preferenciais	212.815
Total	329.331
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	718
Total	718

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	6.513.860	5.728.433
1.01	Ativo Circulante	2.803.166	2.740.774
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.029.107	1.118.468
1.01.02	Aplicações Financeiras	74.125	350.245
1.01.03	Contas a Receber	618.908	240.418
1.01.03.01	Clientes	618.908	240.418
1.01.04	Estoques	746.336	643.119
1.01.04.01	Matérias-primas	156.021	192.367
1.01.04.02	Produtos em elaboração	239.554	208.384
1.01.04.03	Produtos prontos	162.316	127.421
1.01.04.04	Material para revenda e manutenção	145.238	107.121
1.01.04.05	Adiantamentos a fornecedores	4.262	1.572
1.01.04.06	Importações em andamento	51.563	13.974
1.01.04.07	Provisão para perdas com estoques	-12.618	-7.720
1.01.06	Tributos a Recuperar	283.252	268.701
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	283.252	268.701
1.01.07	Despesas Antecipadas	7.227	5.717
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	44.211	114.106
1.01.08.03	Outros	44.211	114.106
1.01.08.03.01	Instrumentos Financeiros Derivativos	863	0
1.01.08.03.02	Outros ativos circulantes	28.250	41.854
1.01.08.03.03	Randonprev avaliação atuarial	734	734
1.01.08.03.05	Juros sobre capital próprio e dividendos	10.209	66.361
1.01.08.03.06	Ativos mantidos para venda	4.155	5.157
1.02	Ativo Não Circulante	3.710.694	2.987.659
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	811.442	725.573
1.02.01.07	Tributos Diferidos	69.149	40.510
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	69.149	40.510
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	212.470	178.314
1.02.01.09.02	Créditos com Controladas	212.470	178.314
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	529.823	506.749
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	10.856	12.999
1.02.01.10.04	Impostos a recuperar	516.800	490.537
1.02.01.10.07	Juros sobre capital próprio e dividendos	2.167	3.213
1.02.02	Investimentos	2.238.509	1.605.066
1.02.02.01	Participações Societárias	2.238.509	1.605.066
1.02.03	Imobilizado	653.460	649.395
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	630.097	632.611
1.02.03.01.01	Imobilizado em operação	1.016.032	992.180
1.02.03.01.02	Depreciação	-385.935	-359.569
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	23.363	16.784
1.02.03.02.01	Direito de Uso em Arrendamento	40.730	31.072
1.02.03.02.02	Amortização direito de uso de arrendamento	-17.367	-14.288
1.02.04	Intangível	7.283	7.625
1.02.04.01	Intangíveis	7.283	7.625

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1.02.04.01.02	Intangíveis em operação	99.089	97.632
1.02.04.01.03	Amortização	-91.806	-90.007

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	6.513.860	5.728.433
2.01	Passivo Circulante	1.520.134	1.660.393
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	73.619	49.184
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	73.619	49.184
2.01.02	Fornecedores	522.289	461.683
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	513.838	440.753
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	502.597	367.858
2.01.02.01.02	Risco Sacado	11.241	72.895
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	8.451	20.930
2.01.03	Obrigações Fiscais	17.375	30.513
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	12.403	25.803
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	0	2.132
2.01.03.01.02	Obrigações Fiscais Federais	12.403	23.671
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	4.674	4.359
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	298	351
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	766.017	726.824
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	766.017	726.824
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	652.279	608.961
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	113.738	117.863
2.01.05	Outras Obrigações	109.344	359.537
2.01.05.02	Outros	109.344	359.537
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	227	117.708
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	31.839	108.987
2.01.05.02.05	Participações de Empregados e Administradores	29.978	50.042
2.01.05.02.06	Juros sobre Capital Próprio a Pagar	241	45.121
2.01.05.02.08	Outras Contas	31.730	24.680
2.01.05.02.09	Clientes por Mercadoria a Entregar	4.930	3.518
2.01.05.02.10	Instrumentos financeiros derivativos	0	1.157
2.01.05.02.11	Arrendamentos	7.153	5.237
2.01.05.02.12	Contas a pagar por combinação de negócios	3.246	3.087
2.01.06	Provisões	31.490	32.652
2.01.06.02	Outras Provisões	31.490	32.652
2.01.06.02.01	Provisões para Garantias	22.845	23.279
2.01.06.02.04	Comissões a pagar	8.645	9.373
2.02	Passivo Não Circulante	2.221.761	1.547.821
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	2.141.223	1.483.983
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	2.141.223	1.483.983
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	1.924.959	1.400.272
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	216.264	83.711
2.02.02	Outras Obrigações	59.789	47.011
2.02.02.02	Outros	59.789	47.011
2.02.02.02.04	Outras Contas	22.493	6.087
2.02.02.02.05	Participações a pagar	13.994	19.738
2.02.02.02.06	Contas a pagar por combinação de negócios	6.151	8.910
2.02.02.02.07	Arrendamentos	17.151	12.276

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.02.04	Provisões	20.749	16.827
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	16.351	16.814
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	6.644	6.375
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	8.931	9.778
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	776	661
2.02.04.02	Outras Provisões	4.398	13
2.02.04.02.04	Provisão para perda Investimento	4.398	13
2.03	Patrimônio Líquido	2.771.965	2.520.219
2.03.01	Capital Social Realizado	1.293.170	1.293.170
2.03.02	Reservas de Capital	-237.654	-210.412
2.03.02.07	Aquisições Investimentos em Controladas	-230.483	-203.241
2.03.02.08	Reservas de capital	-7.171	-7.171
2.03.04	Reservas de Lucros	1.682.948	1.377.392
2.03.04.01	Reserva Legal	195.785	195.785
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	27.926	24.689
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-6.049	0
2.03.04.10	Outras Reservas de Lucro	1.465.286	1.156.918
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	33.501	60.069
2.03.08.01	Ajuste Valor Atribuído ao Ativo Imobilizado	74.335	75.471
2.03.08.02	Equivalência Patrimonial s/Resultados Abrangentes Controladas	-38.081	-5.614
2.03.08.03	Outros Resultados Abrangentes	-2.753	-9.788

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.075.157	2.993.448	1.061.907	2.678.157
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-935.498	-2.537.192	-885.909	-2.217.868
3.03	Resultado Bruto	139.659	456.256	175.998	460.289
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	51.468	101.521	77.070	125.439
3.04.01	Despesas com Vendas	-36.860	-101.763	-29.743	-89.594
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-39.680	-103.142	-35.194	-91.079
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	3.521	9.792	6.619	25.076
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-6.539	-26.481	-20.726	-41.636
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	131.026	323.115	156.114	322.672
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	191.127	557.777	253.068	585.728
3.06	Resultado Financeiro	-71.887	-186.821	-20.270	-50.564
3.06.01	Receitas Financeiras	73.970	212.399	35.633	105.177
3.06.02	Despesas Financeiras	-145.857	-399.220	-55.903	-155.741
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	119.240	370.956	232.798	535.164
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	28.439	11.323	55.702	9.547
3.08.01	Corrente	-806	-17.316	55.869	23.221
3.08.02	Diferido	29.245	28.639	-167	-13.674
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	147.679	382.279	288.500	544.711
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	147.679	382.279	288.500	544.711
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,4485	1,1609	0,8762	1,654
3.99.01.02	PN	0,4485	1,1609	0,8762	1,654
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,4485	1,1609	0,8762	1,654
3.99.02.02	PN	0,4485	1,1609	0,8762	1,654

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	147.679	382.279	288.500	544.711
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-7.374	-25.394	2.788	-4.331
4.02.01	Ajustes Acumulados de Conversão	-5.857	-32.462	8.034	-5.771
4.02.02	Hedge Accounting	-1.517	7.068	-5.246	1.440
4.03	Resultado Abrangente do Período	140.305	356.885	291.288	540.380

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	93.610	-223.442
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	313.403	320.108
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	382.279	544.711
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	35.503	33.421
6.01.01.03	Provisão para Litígio	-463	1.636
6.01.01.04	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	990	-5.491
6.01.01.05	Provisão para Estoque Obsoleto	4.898	1.055
6.01.01.06	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido	-11.323	-9.547
6.01.01.07	Outras Provisões	-23.417	-9.428
6.01.01.08	Custo Residual de Ativos Permanentes Baixados e Vendidos	3.149	4.764
6.01.01.10	Variação sobre Empréstimos e Arrendamentos	276.152	84.196
6.01.01.11	Variações em Derivativos	-1.252	3.381
6.01.01.15	Equivalência Patrimonial	-323.115	-322.672
6.01.01.17	Receita de processos judiciais ativos	-29.390	-7.419
6.01.01.18	Redução perda no valor recuperável	-608	1.501
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-219.793	-543.550
6.01.02.01	Contas a Receber	20.709	15.231
6.01.02.02	Contas a Receber de Clientes	-379.524	-175.961
6.01.02.03	Estoques	-108.115	-350.754
6.01.02.04	Fornecedores	60.606	176.439
6.01.02.05	Contas a Pagar	-78.165	54.067
6.01.02.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	0	-97.882
6.01.02.07	Aplicações Financeiras	276.120	-50.184
6.01.02.08	Impostos a recuperar	-11.424	-114.506
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-366.641	-144.664
6.02.01	Aquisição Ativo Imobilizado	-27.913	-55.732
6.02.02	Adições de Ativo Intangível	-714	-2.706
6.02.03	Integralização de Capital social	-430.452	-67.167
6.02.04	Combinação de negócios	-3.201	-5.497
6.02.05	Recebimento de Lucros e Dividendos de Controladas	129.795	73.903
6.02.07	Empréstimos Concedidos a Controladas	-34.156	-75.274
6.02.09	Aquisição de participação em controlada sobre controle em conjunto	0	-12.191
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	183.670	-124.101
6.03.01	Pagamento de Dividendos	-117.453	-120.274
6.03.02	Juros sobre Capital Próprio	-107.117	-82.317
6.03.03	Empréstimos Tomados e Derivativos	1.119.773	487.768
6.03.04	Pagamento de Empréstimos e Derivativos	-487.103	-327.900
6.03.05	Juros Pagos por Empréstimos	-211.633	-75.465
6.03.06	Pagamento de Arrendamentos	-6.748	-5.913
6.03.07	Aquisição de ações em tesouraria	-6.049	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-89.361	-492.207
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.118.468	996.576
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.029.107	504.369

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-27.242	308.368	-378.746	0	-97.620
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-70.378	0	-70.378
5.04.08	Alteração participação em controlada	0	-26.936	0	0	0	-26.936
5.04.09	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	308.368	-308.368	0	0
5.04.10	Integralização de capital em controladas em conjunto	0	-306	0	0	0	-306
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	-6.049	381.983	-26.568	349.366
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	382.279	0	382.279
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	-6.049	-296	-26.568	-32.913
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-32.462	-32.462
5.05.02.06	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	474	-474	0
5.05.02.07	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	33	-33	0
5.05.02.08	Hedge Accounting	0	0	0	0	7.068	7.068
5.05.02.09	Contratos Onerosos	0	0	0	-1.470	0	-1.470
5.05.02.10	Realização da depreciação do custo atribuído nas controladas	0	0	0	667	-667	0
5.05.02.11	Aquisição de Ações	0	0	-6.049	0	0	-6.049
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	3.237	-3.237	0	0
5.06.04	Reserva de incentivos fiscais	0	0	3.237	-3.237	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-237.654	1.682.948	0	33.501	2.771.965

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	-43.853	0	-43.853
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-43.853	0	-43.853
5.05	Resultado Abrangente Total	0	4	0	548.053	-7.677	540.380
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	544.711	0	544.711
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	4	0	3.342	-7.677	-4.331
5.05.02.06	Ajustes acumulados de conversão	0	4	0	0	-5.775	-5.771
5.05.02.07	Realização da depreciação do valor atribuído	0	0	0	2.583	-2.583	0
5.05.02.08	Realização da depreciação do valor atribuído das controladas	0	0	0	725	-725	0
5.05.02.09	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	34	-34	0
5.05.02.10	Hedge Accounting	0	0	0	0	1.440	1.440
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-12.894	6.078	-6.078	0	-12.894
5.06.04	Aquisições Empresas Controladas	0	-12.894	0	0	0	-12.894
5.06.06	Reserva incentivos fiscais	0	0	6.078	-6.078	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-210.412	893.996	498.122	56.134	2.531.010

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	3.625.288	3.304.453
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	3.610.178	3.268.683
7.01.02	Outras Receitas	8.755	22.943
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	7.345	7.336
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-990	5.491
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-3.006.755	-2.654.947
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-2.688.140	-2.376.871
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-318.615	-278.076
7.03	Valor Adicionado Bruto	618.533	649.506
7.04	Retenções	-35.503	-33.421
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-35.503	-33.421
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	583.030	616.085
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	536.684	428.346
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	323.711	322.672
7.06.02	Receitas Financeiras	212.399	105.177
7.06.03	Outros	574	497
7.06.03.01	Alugueis e Royalties	574	497
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.119.714	1.044.431
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.119.714	1.044.431
7.08.01	Pessoal	224.280	218.414
7.08.01.01	Remuneração Direta	140.400	130.493
7.08.01.02	Benefícios	31.245	28.093
7.08.01.03	F.G.T.S.	19.476	18.960
7.08.01.04	Outros	33.159	40.868
7.08.01.04.01	Honorários da Administração	7.757	7.103
7.08.01.04.03	Participação dos empregados e diretoria nos Lucros	23.357	31.820
7.08.01.04.04	Plano de Aposentadoria e Pensão	2.045	1.945
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	98.193	116.193
7.08.02.01	Federais	66.920	94.520
7.08.02.02	Estaduais	28.986	19.677
7.08.02.03	Municipais	2.287	1.996
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	414.962	165.113
7.08.03.01	Juros	399.220	155.741
7.08.03.02	Aluguéis	15.742	9.372
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	382.279	544.711
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	70.378	43.853
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	311.901	500.858

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	11.976.908	10.719.787
1.01	Ativo Circulante	7.670.807	6.556.760
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.626.738	1.890.759
1.01.02	Aplicações Financeiras	727.439	336.291
1.01.03	Contas a Receber	2.253.855	1.602.329
1.01.03.01	Clientes	2.253.855	1.602.329
1.01.04	Estoques	2.360.663	2.039.187
1.01.04.01	Matérias-primas	758.275	688.435
1.01.04.02	Produtos em elaboração	486.457	408.923
1.01.04.03	Produtos prontos	516.941	476.090
1.01.04.04	Material auxiliar e manutenção	400.549	331.485
1.01.04.05	Adiantamento a fornecedores	20.925	23.296
1.01.04.06	Importações em andamento	204.427	135.958
1.01.04.07	Provisão para perda com estoques	-44.502	-33.465
1.01.04.08	Ajuste de correção monetária	17.591	8.465
1.01.06	Tributos a Recuperar	590.012	562.834
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	590.012	562.834
1.01.07	Despesas Antecipadas	27.406	14.427
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	84.694	110.933
1.01.08.02	Ativos de Operações Descontinuadas	5.335	6.699
1.01.08.03	Outros	79.359	104.234
1.01.08.03.01	Instrumentos Financeiros Derivativos	2.239	3.378
1.01.08.03.02	Outros ativos circulantes	59.353	61.123
1.01.08.03.03	Direitos por recurso de Consórcio	2.709	23.136
1.01.08.03.04	Ativos mantidos para venda	13.156	14.695
1.01.08.03.05	Randonprev avaliação atuarial	1.902	1.902
1.02	Ativo Não Circulante	4.306.101	4.163.027
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.461.754	1.368.526
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	69.717	67.067
1.02.01.04	Contas a Receber	541.988	382.759
1.02.01.04.01	Clientes	541.988	382.759
1.02.01.07	Tributos Diferidos	98.860	82.678
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	98.860	82.678
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	751.189	836.022
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	40.910	46.290
1.02.01.10.04	Impostos a Recuperar	650.052	687.165
1.02.01.10.06	Outros ativos não circulantes	42.187	29.462
1.02.01.10.08	Direitos por recursos de consórcios	0	56.459
1.02.01.10.09	Cotas de Consórcio	18.040	16.646
1.02.02	Investimentos	3.884	3.506
1.02.02.01	Participações Societárias	2.673	2.295
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	2.673	2.295
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	1.211	1.211
1.02.03	Imobilizado	2.307.785	2.246.468

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	2.058.988	2.004.745
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	3.591.219	3.696.060
1.02.03.01.02	Depreciação	-1.532.231	-1.691.315
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	248.797	241.723
1.02.03.02.01	Direito de Uso em Arrendamento	333.976	304.396
1.02.03.02.02	Amortização direito de uso de arrendamento	-85.179	-62.673
1.02.04	Intangível	532.678	544.527
1.02.04.01	Intangíveis	532.678	544.527
1.02.04.01.02	Intangíveis em operação	798.794	800.703
1.02.04.01.03	Amortização	-266.116	-256.176

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	11.976.908	10.719.787
2.01	Passivo Circulante	3.757.701	3.949.845
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	242.929	153.993
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	242.929	153.993
2.01.02	Fornecedores	1.101.287	1.081.159
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	614.681	945.999
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	610.872	812.500
2.01.02.01.02	Risco Sacado	3.809	133.499
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	486.606	135.160
2.01.03	Obrigações Fiscais	218.964	203.148
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	174.261	161.048
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	68.584	57.475
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Federais	105.677	103.573
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	43.165	40.587
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.538	1.513
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	1.343.377	1.669.619
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.343.377	1.669.619
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	1.080.109	1.400.026
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	263.268	269.593
2.01.05	Outras Obrigações	779.461	774.856
2.01.05.02	Outros	779.461	774.856
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	227	134.226
2.01.05.02.04	Adiantamentos de Clientes	142.351	194.768
2.01.05.02.05	Participações de Empregados e Administradores	87.074	122.132
2.01.05.02.06	Juros sobre capital próprio a pagar	9.974	61.158
2.01.05.02.07	Contas a pagar de combinação de negócios	7.701	8.359
2.01.05.02.08	Outras contas	97.791	104.026
2.01.05.02.09	Clientes por Mercadoria a Entregar	16.200	5.824
2.01.05.02.10	Instrumentos financeiros derivativos	1.906	3.202
2.01.05.02.11	Arrendamentos	37.984	27.336
2.01.05.02.12	Captação de recursos de terceiros	378.253	113.825
2.01.06	Provisões	66.348	60.371
2.01.06.02	Outras Provisões	66.348	60.371
2.01.06.02.01	Provisões para Garantias	34.961	32.809
2.01.06.02.04	Comissões a pagar	31.387	27.562
2.01.07	Passivos sobre Ativos Não-Correntes a Venda e Descontinuados	5.335	6.699
2.01.07.02	Passivos sobre Ativos de Operações Descontinuadas	5.335	6.699
2.01.07.02.01	Passivo de operações descontinuada	5.335	6.699
2.02	Passivo Não Circulante	4.329.316	3.495.202
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	3.764.613	2.852.798
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	3.764.613	2.852.798
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	3.454.621	2.607.718
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	309.992	245.080
2.02.02	Outras Obrigações	482.005	565.938

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.02.02.02	Outros	482.005	565.938
2.02.02.02.03	Impostos e Contribuições	8.484	10.865
2.02.02.02.04	Outras Contas	45.696	44.029
2.02.02.02.05	Obrigações por recursos de consorciados	2.708	79.360
2.02.02.02.06	Contas a pagar por combinação de negócios	178.125	178.575
2.02.02.02.07	Arrendamentos	209.566	203.075
2.02.02.02.08	Participações a pagar	27.339	36.743
2.02.02.02.09	Captação de recursos de terceiros	3.625	527
2.02.02.02.10	Partes relacionadas	6.462	12.609
2.02.02.02.11	Instrumentos financeiros derivativos	0	155
2.02.04	Provisões	79.266	73.034
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	79.266	73.034
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	9.056	8.488
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	69.361	63.845
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	849	701
2.02.06	Lucros e Receitas a Apropriar	3.432	3.432
2.02.06.03	Subvenções de Investimento a Apropriar	3.432	3.432
2.02.06.03.01	Reserva de incentivo fiscal	3.432	3.432
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	3.889.891	3.274.740
2.03.01	Capital Social Realizado	1.293.170	1.293.170
2.03.02	Reservas de Capital	-237.654	-210.412
2.03.02.07	Aquisições Investimentos em Controladas	-230.483	-203.241
2.03.02.08	Reservas de capital	-7.171	-7.171
2.03.04	Reservas de Lucros	1.682.948	1.377.392
2.03.04.01	Reserva Legal	195.785	195.785
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	27.926	24.689
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-6.049	0
2.03.04.10	Outras Reservas de Lucro	1.465.286	1.156.918
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	33.501	60.069
2.03.08.01	Ajuste Valor Atribuído ao Ativo Imobilizado	74.335	75.471
2.03.08.02	Equivalência Patrimonial s/Resultados Abrangentes Controladas	-38.081	-5.614
2.03.08.03	Outros Resultados Abrangentes	-2.753	-9.788
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	1.117.926	754.521

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	3.055.830	8.304.494	2.486.489	6.512.968
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.313.407	-6.272.076	-1.847.831	-4.841.506
3.03	Resultado Bruto	742.423	2.032.418	638.658	1.671.462
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-385.017	-1.033.669	-299.028	-768.912
3.04.01	Despesas com Vendas	-216.240	-570.599	-155.954	-430.385
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-138.020	-379.159	-119.628	-316.943
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	18.406	46.399	41.247	128.662
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-48.619	-128.925	-64.693	-150.246
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-544	-1.385	0	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	357.406	998.749	339.630	902.550
3.06	Resultado Financeiro	-91.977	-253.361	-28.411	-87.383
3.06.01	Receitas Financeiras	228.611	587.811	122.302	319.558
3.06.01.01	Receitas Financeiras	200.554	518.291	105.595	274.192
3.06.01.02	Ajuste Correção Monetária	28.057	69.520	16.707	45.366
3.06.02	Despesas Financeiras	-320.588	-841.172	-150.713	-406.941
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	265.429	745.388	311.219	815.167
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-57.669	-209.253	51.222	-112.480
3.08.01	Corrente	-84.336	-218.655	51.497	-79.277
3.08.02	Diferido	26.667	9.402	-275	-33.203
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	207.760	536.135	362.441	702.687
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	416	596	363	516
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas	416	596	363	516
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	208.176	536.731	362.804	703.203
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	147.679	382.279	288.500	544.711
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	60.497	154.452	74.304	158.492
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.99.01.01	ON	0,4485	1,1609	0,5868	1,3646
3.99.01.02	PN	0,4485	1,1609	0,5868	1,3646
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,4485	1,1609	0,5868	1,3646
3.99.02.02	PN	0,4485	1,1609	0,5868	1,3646

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	208.176	536.731	362.957	703.203
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-10.765	-51.034	-1.645	-15.578
4.02.01	Ajustes Acumulados de Conversão	-9.248	-58.102	3.601	-17.018
4.02.03	Hedge Accounting	-1.517	7.068	-5.246	1.440
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	197.411	485.697	361.312	687.625
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	140.305	356.885	291.288	540.380
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	57.106	128.812	70.024	147.245

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-131.360	-416.096
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.230.029	1.087.194
6.01.01.01	Lucro Líquido do Exercício	536.731	703.203
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	183.879	165.490
6.01.01.03	Provisão para Litígios	6.232	-1.746
6.01.01.04	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	4.592	-272
6.01.01.05	Provisão para Estoque Obsoleto	11.037	-2.266
6.01.01.06	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido	209.253	112.480
6.01.01.07	Outras Provisões	-35.058	500
6.01.01.08	Custo Residual dos Ativos Permanentes Baixados e Vendidos	9.670	30.039
6.01.01.09	Resultado de equivalência patrimonial	1.385	0
6.01.01.10	Variação s/ Empréstimos e Arrendamentos	417.496	179.824
6.01.01.11	Variação em Derivativos	12.043	9.893
6.01.01.14	Valor justo das propriedades para investimento	0	653
6.01.01.15	Ajuste Correção Monetária	-69.520	-45.366
6.01.01.16	Compensação valores retidos combinação de negócio	-8.195	-10.213
6.01.01.18	Receita de processos judiciais ativos	-50.146	-53.508
6.01.01.19	Reversão/Provisão para perda no valor recuperável	630	-1.517
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-1.361.389	-1.503.290
6.01.02.01	Contas a Receber	36.630	-126.550
6.01.02.02	Contas a Receber de Clientes	-815.347	-569.765
6.01.02.03	Estoques	-323.387	-984.141
6.01.02.04	Fornecedores	149.818	393.085
6.01.02.05	Contas a Pagar	5.269	242.225
6.01.02.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-82.292	-261.396
6.01.02.07	Aplicações Financeiras	-393.798	-72.932
6.01.02.08	Impostos a recuperar	60.354	-127.210
6.01.02.09	Variação líquida das operações descontinuadas	1.364	3.394
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-225.193	-247.636
6.02.01	Aquisição de Ativo Imobilizado	-206.616	-188.353
6.02.02	Aquisição de Ativo intangível	-8.356	-9.826
6.02.03	Integralização de Capital Social	-1.242	-500
6.02.04	Combinação de Negócios	-8.979	-16.230
6.02.08	Alienação Propriedade para Investimento	0	-20.536
6.02.09	Aquisição de participação em controlada sobre controle em conjunto	0	-12.191
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	92.532	15.611
6.03.01	Pagamentos de Dividendos	-156.029	-130.595
6.03.02	Juros s/ Capital Próprio	-131.236	-106.756
6.03.03	Empréstimos Tomados e Derivativos	1.463.677	1.101.152
6.03.04	Pagamento de Empréstimos e Derivativos	-954.025	-714.692
6.03.05	Juros Pagos por Empréstimos	-336.179	-113.738
6.03.06	Pagamentos de Arrendamentos	-29.833	-30.055

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.03.07	Empréstimos Outras Partes Relacionadas	-6.147	10.335
6.03.08	Aquisição de ações em tesouraria	-6.049	0
6.03.09	Variação líquida das operações descontinuadas	-1.342	-40
6.03.10	Aumento de Capital em controlada	249.695	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-264.021	-648.121
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.890.759	1.660.364
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.626.738	1.012.243

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219	754.521	3.274.740
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219	754.521	3.274.740
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-27.242	308.368	-378.746	0	-97.620	234.188	136.568
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-22.225	-22.225
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-70.378	0	-70.378	-20.420	-90.798
5.04.08	Alteração participação em controlada	0	-26.936	0	0	0	-26.936	276.527	249.591
5.04.09	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	308.368	-308.368	0	0	0	0
5.04.10	Integralização de capital em controladas em conjunto	0	-306	0	0	0	-306	306	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	-6.049	381.983	-26.568	349.366	128.064	477.430
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	382.279	0	382.279	154.452	536.731
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	-6.049	-296	-26.568	-32.913	-26.388	-59.301
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-32.462	-32.462	-26.362	-58.824
5.05.02.06	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	474	-474	0	0	0
5.05.02.07	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	33	-33	0	0	0
5.05.02.08	Hedge Accounting	0	0	0	0	7.068	7.068	0	7.068
5.05.02.09	Contratos Onerosos	0	0	0	-1.470	0	-1.470	-26	-1.496
5.05.02.10	Realização da depreciação do custo atribuído nas controladas	0	0	0	667	-667	0	0	0
5.05.02.11	Aquisição de Ações	0	0	-6.049	0	0	-6.049	0	-6.049
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	3.237	-3.237	0	0	1.153	1.153
5.06.04	Reserva incentivos fiscais	0	0	3.237	-3.237	0	0	1.153	1.153
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-237.654	1.682.948	0	33.501	2.771.965	1.117.926	3.889.891

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377	616.787	2.664.164
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377	616.787	2.664.164
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	-43.853	0	-43.853	0	-43.853
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-43.853	0	-43.853	0	-43.853
5.05	Resultado Abrangente Total	0	4	0	548.053	-7.677	540.380	147.245	687.625
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	544.711	0	544.711	158.492	703.203
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	4	0	3.342	-7.677	-4.331	-11.247	-15.578
5.05.02.06	Ajustes acumulados de conversão	0	4	0	0	-5.775	-5.771	-11.247	-17.018
5.05.02.07	Realização da depreciação do valor atribuído	0	0	0	2.583	-2.583	0	0	0
5.05.02.08	Realização da depreciação do valor atribuído das controladas	0	0	0	725	-725	0	0	0
5.05.02.09	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	34	-34	0	0	0
5.05.02.10	Hedge Accounting	0	0	0	0	1.440	1.440	0	1.440
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-12.894	6.078	-6.078	0	-12.894	0	-12.894
5.06.04	Aquisições Empresas Controladas	0	-12.894	0	0	0	-12.894	0	-12.894
5.06.06	Reservas de incentivos fiscais	0	0	6.078	-6.078	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-210.412	893.996	498.122	56.134	2.531.010	764.032	3.295.042

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2022 à 30/09/2022	01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	10.221.249	8.226.668
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	10.148.418	8.077.426
7.01.02	Outras Receitas	39.918	123.363
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	37.505	25.607
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-4.592	272
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-7.277.160	-5.532.941
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-5.557.688	-4.241.724
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.719.472	-1.291.217
7.03	Valor Adicionado Bruto	2.944.089	2.693.727
7.04	Retenções	-183.879	-165.490
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-183.879	-165.490
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	2.760.210	2.528.237
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	592.997	324.857
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-1.385	0
7.06.02	Receitas Financeiras	518.289	274.192
7.06.03	Outros	76.093	50.665
7.06.03.01	Aluguéis e Royalties	6.573	5.299
7.06.03.02	Ganho/Perda Correção Monetária	69.520	45.366
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.353.207	2.853.094
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.353.207	2.853.094
7.08.01	Pessoal	938.589	844.089
7.08.01.01	Remuneração Direta	647.429	570.457
7.08.01.02	Benefícios	122.818	110.874
7.08.01.03	F.G.T.S.	64.097	56.735
7.08.01.04	Outros	104.245	106.023
7.08.01.04.02	Honorários da Administração	18.352	19.814
7.08.01.04.03	Participação dos Empregados e da Diretoria nos Lucros	81.126	81.492
7.08.01.04.04	Plano de Aposentadoria e Pensão	4.767	4.717
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	991.137	850.600
7.08.02.01	Federais	550.025	537.209
7.08.02.02	Estaduais	432.331	305.537
7.08.02.03	Municipais	8.781	7.854
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	886.154	440.280
7.08.03.01	Juros	841.170	406.941
7.08.03.02	Aluguéis	44.984	33.339
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	536.731	717.609
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	90.798	58.259
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	291.481	500.858
7.08.04.04	Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	154.452	158.492
7.08.05	Outros	596	516
7.08.05.01	Lucro/Prejuízo proveniente das operações descontinuadas	596	516

Divulgação de Resultados | 3T22

Caxias do Sul, 10 de novembro de 2022. – A Randon S/A Implementos e Participações [B3: RAPT3 e RAPT4], anuncia seus resultados do terceiro trimestre de 2022 (3T22) e acumulado de 2022 (9M22). As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de contabilidade (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Sobre as Empresas Randon

Somos as Empresas Randon e, há mais de 73 anos, desenvolvemos soluções em equipamentos, sistemas automotivos e serviços para o transporte. Nossa marca tem presença global, alicerçada na qualidade, na inovação e na ética, para sustentar relações geradoras de valor com nosso público.

Com um modelo diversificado de negócio, distribuído em 5 verticais, atendemos a diferentes mercados e geografias. Nossa sede é em Caxias do Sul, RS, e temos unidades localizadas em quatro continentes. São 31 plantas industriais e produtos vendidos em mais de 120 países.



PROPÓSITO

Conectar pessoas e riquezas, gerando prosperidade.



PRINCÍPIOS

Pessoas valorizadas e respeitadas | Cliente satisfeito | Segurança e qualidade | Preservação da imagem e do legado | Ética | Lucro com sustentabilidade | Inovação e tecnologia | A Randon somos todos nós



NORTEADORES ESTRATÉGICOS

Diferencial em inovação e tecnologia
Foco absoluto nos clientes
Diversificação com foco
Robustez financeira
Alavancando sinergias
Empresa desejada para se trabalhar
Sustentabilidade (ESG) priorizada

MERCADO DE CAPITAIS

30/09/2022



RAPT3 – R\$ 8,84
RAPT4 – R\$ 9,50



MARKET CAP
R\$ 3,0 bilhões



FREE FLOAT
60,2%

VIDEOCONFERÊNCIA DE RESULTADOS



11 de novembro de 2022, sexta-feira



11h Brasil | 9h Nova York | 14h Londres



Transmissão em português e inglês



Tradução em libras



[Clique aqui](#), para acessar o evento.

RELAÇÕES COM INVESTIDORES



ri@randon.com.br



ri.randon.com.br



Paulo Prignolato – CFO e DRI
Esteban M. Angeletti – Diretor
Davi Bacichette – Coordenador
Caroline I. Colletto – Analista
Gustavo Schwaizer – Analista
Fabiana Martini – Assistente



[Clique aqui](#) e faça o download das tabelas deste relatório.

As declarações e informações sobre o futuro não são garantias de desempenho. Elas envolvem riscos, incertezas e suposições porque se referem a eventos futuros, dependendo, portanto, de circunstâncias que poderão ocorrer ou não. Os resultados futuros e a criação de valor para os acionistas poderão diferir de maneira significativa daqueles expressos ou sugeridos pelas declarações com relação ao futuro. **Muitos dos fatores que irão determinar estes resultados e valores estão além da nossa capacidade de controle ou previsão.**

Comentário do Desempenho

Destaques do trimestre

ECONÔMICOS E FINANCEIROS

- > A **receita líquida consolidada** totalizou R\$ 3,1 bilhões no 3T22, aumento de 22,9% no comparativo com o 3T21, por conta da demanda consistente nos mercados de atuação da companhia, aliada às receitas de novos negócios e ao maior preço médio dos produtos vendidos;
- > As **receitas do mercado externo** somaram US\$ 121,5 milhões no 3T22, aumento de 40,4% quando comparadas com o mesmo período de 2021, refletindo o crescimento das vendas em todas as verticais de negócio que têm atuação no exterior, com destaque para a Montadora;
- > O **EBITDA consolidado** atingiu R\$ 419,3 milhões no 3T22, avanço de 5,8% frente ao 3T21, com margem EBITDA consolidada de 13,7%, sem impacto de eventos não recorrentes no período;
- > O **lucro líquido** somou R\$ 147,7 milhões, com margem líquida de 4,8% no 3T22, uma redução de 4,8% no comparativo com o 3T21, explicada principalmente pelo impacto positivo de não-recorrentes naquele trimestre e pelo aumento das despesas financeiras devido à elevação da taxa de juros;
- > Foram realizados **investimentos** de R\$ 119,7 milhões, sendo a maior parte do valor em CAPEX;
- > A **dívida líquida** (sem Banco Randon) apresentou redução de 3,8% quando comparada ao 2T22, atingindo R\$ 2,0 bilhões (alavancagem de 1,42x o EBITDA dos últimos 12 meses), devido à redução da NCG e maior geração de caixa bruto.

PRINCIPAIS NÚMEROS

Destaques Econômicos	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Receita Bruta Total ¹	4.386.742	3.667.303	19,6%	3.949.771	11,1%	12.032.006	9.494.526	26,7%
Receita Líquida Consolidada	3.055.830	2.486.489	22,9%	2.772.317	10,2%	8.304.494	6.512.968	27,5%
Receitas Mercado Externo US\$ ²	121.492	86.545	40,4%	112.468	8,0%	333.817	225.262	48,2%
Lucro Bruto Consolidado	742.423	638.658	16,2%	645.420	15,0%	2.032.418	1.671.462	21,6%
Margem Bruta (%)	24,3%	25,7%	-1,4 p.p.	23,3%	1,0 p.p.	24,5%	25,7%	-1,2 p.p.
EBITDA Consolidado	419.261	396.274	5,8%	362.018	15,8%	1.182.628	1.068.040	10,7%
Margem EBITDA (%)	13,7%	15,9%	-2,2 p.p.	13,1%	0,7 p.p.	14,2%	16,4%	-2,2 p.p.
EBITDA Ajustado	419.261	388.644	7,9%	362.018	15,8%	1.182.628	1.045.209	13,1%
Margem EBITDA Ajustada (%)	13,7%	15,6%	-1,9 p.p.	13,1%	0,7 p.p.	14,2%	16,0%	-1,8 p.p.
Resultado Líquido Consolidado	147.680	288.500	-48,8%	104.525	41,3%	382.279	544.711	-29,8%
Margem Líquida (%)	4,8%	11,6%	-6,8 p.p.	3,8%	1,1 p.p.	4,6%	8,4%	-3,8 p.p.
Resultado por Ação R\$	0,45	0,88	-48,7%	0,32	41,6%	1,16	1,65	-29,7%
Destaques Financeiros								
Patrimônio Líquido Consolidado	2.771.965	2.531.010	9,5%	2.708.393	2,3%	2.771.965	2.531.010	9,5%
Investimentos ³	119.745	179.933	-33,5%	458.909	-73,9%	728.442	405.618	79,6%
Dívida Líquida	3.257.929	2.561.792	27,2%	3.266.002	-0,2%	3.257.929	2.561.792	27,2%
Dívida Líquida (Sem Banco Randon)	2.013.042	1.745.328	15,3%	2.093.411	-3,8%	2.013.042	1.745.328	15,3%
Alavancagem	2,26 x	1,47 x	53,3%	2,30 x	-1,8%	2,26 x	1,47 x	53,3%
Alavancagem (Sem Banco Randon)	1,42 x	1,01 x	40,5%	1,50 x	-5,1%	1,42 x	1,01 x	40,5%
ROE (últimos 12 meses)	21,3%	50,3%	-29,0 p.p.	26,8%	-5,6 p.p.	21,3%	50,3%	-29,0 p.p.
ROIC (últimos 12 meses)	12,5%	22,6%	-10,1 p.p.	11,7%	0,8 p.p.	12,5%	22,6%	-10,1 p.p.

¹ Sem eliminação das vendas entre empresas

² Exportações + Receitas no Exterior Consolidadas

³ Capex + Não Orgânicos + Integralização de Capital

Valores em R\$ Mil

Mercado de Capitais	30/09/2022	30/09/2021	Δ%	30/06/2022	Δ%
Cotação Fechamento RAPT4 ¹	9,50	11,05	-14,0%	9,21	3,1%
Cotação Fechamento RAPT3 ¹	8,84	12,58	-29,7%	7,88	12,2%
Quantidade de Ações RAPT4 ²	212.815	229.260	-7,2%	212.815	0,0%
Quantidade de Ações RAPT3 ²	116.516	116.516	0,0%	116.516	0,0%
Valor de Mercado ³	3.044.917	3.817.371	-20,2%	2.878.169	5,8%
Ações em Tesouraria (RAPT4) ²	718	16.445	-95,6%	-	-
Valor Patrimonial por Ação ¹	11,84	10,01	18,3%	11,49	3,0%

¹ Valores em R\$ e cotações ajustadas aos dividendos e JSCP pagos

² Valores em mil

³ Valores em R\$ mil

Comentário do Desempenho Visão Geral do Negócio

O ano de 2022 tem sido mais um período desafiador para os negócios, tanto pelo aspecto econômico, com índices elevados de inflação e aumento das taxas de juros em todo o mundo, quanto por outros fatores como o conflito entre Rússia e Ucrânia. No entanto, mesmo neste cenário, podemos afirmar que estamos em um dos melhores momentos vividos pela Companhia.

Trimestre após trimestre temos apresentado uma série de iniciativas em inovação, internacionalização, ampliação de nossa diversificação e melhorias em nossas práticas de governança, que têm impulsionado nosso crescimento sustentável, com receitas recordes e margens consistentes, apesar de termos um mercado complexo.

Iniciamos o 3T22 divulgando a aquisição da fabricante de semirreboques norte-americana Hercules Enterprises LCC, que após o atendimento de condições precedentes, foi concluída com sucesso no mês de novembro. Também anunciamos a compra dos ativos da empresa Fundição Balancins, que ampliará a capacidade da controlada Castertech, dando sequência a uma bem-sucedida estratégia de expansão, com conquista de novos clientes e aumento de portfólio. Além disso, entramos em um novo negócio para a Companhia e que ainda é pouco explorado no Brasil, com a criação da Addiante, uma *joint venture* focada na oferta de serviços de locação de veículos pesados em parceria com a Gerdau, potencializando nossa estratégia de atuação como um ecossistema completo de soluções para o transporte.

E nesse âmbito, temos trabalhado fortemente, promovendo a inovação de produtos e serviços nos três pilares principais das megatendências de mobilidade: eletrificação, materiais inteligentes e tecnologia embarcada. No 3T22, destacamos o início das vendas do sistema e-Sys, o lançamento da plataforma Randon Smart e da linha de autopeças *long life*, além de novas tecnologias em semirreboques, cujos detalhes serão abordados neste relatório.

Neste mesmo período em que realizamos estes movimentos, o mercado apresentou melhora gradativa, tanto nos volumes de produção, quanto de vendas. Em uma curva ascendente desde o 1T22, a recuperação dos mercados de caminhões e semirreboques tem sido impulsionada, principalmente, pelo agronegócio pujante e pela melhora no fornecimento de semicondutores ao longo do ano. Dada a característica distinta entre as verticais, alguns negócios enfrentam um ambiente competitivo mais acirrado, como o da vertical Montadora, no qual a dinâmica de vendas atual dificulta reajustes de preço, e por consequência, avanço nas margens.

Seguimos trabalhando fortemente na criação de valor para os nossos stakeholders, entregando produtos inovadores, mais sustentáveis e eficientes aos nossos clientes, além de investirmos constantemente em automação e eficiência fabril para ganhos de produtividade e redução de custos. Diversas dessas iniciativas foram compartilhadas em evento para investidores no início de novembro, durante a Fenatran, uma das mais importantes feiras do mundo no segmento de transporte, na qual reforçamos nossos diferenciais competitivos, principalmente a vanguarda em inovação que tem destacado a Randon perante competidores e mercado.

Também estamos trabalhando para o atingimento dos compromissos públicos de nossa ambição ESG. No 3T22, iniciamos mais uma fase de nossa jornada da diversidade, com a criação dos grupos de afinidade, inauguramos novo centro logístico desenvolvido com os mais modernos conceitos de sustentabilidade, fortalecemos o relacionamento com nossos fornecedores apresentando nossa estratégia em evento anual, entre outras tantas iniciativas realizadas continuamente, para cumprirmos com nosso propósito de conectar pessoas e riquezas, gerando prosperidade. É assim que estamos construindo nosso futuro, hoje!

Visão Geral do Mercado

PERFORMANCE DE MERCADO

		3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Produção	Caminhões ¹	44.903	43.580	3,0%	37.389	20,1%	116.675	118.302	-1,4%
	Semirreboques ³	24.001	24.768	-3,1%	22.033	8,9%	66.666	71.831	-7,2%
Vendas Brasil	Caminhões ¹	35.557	36.543	-2,7%	30.753	15,6%	93.162	95.273	-2,2%
	Semirreboques ²	22.405	23.391	-4,2%	20.726	8,1%	62.633	68.262	-8,2%
Exportações	Caminhões ¹	6.839	5.928	15,4%	6.453	6,0%	17.977	16.659	7,9%
	Semirreboques ³	1.596	1.377	15,9%	1.307	22,1%	4.033	3.569	13,0%

¹ Anfavea

² Anfir

³ Anfir + Aliceweb

Volumes em unidades

Os volumes de produção e vendas de caminhões e semirreboques apresentaram crescimento no 3T22 frente ao trimestre anterior, embora ainda registrem queda moderada na comparação com o 3T21. Já as exportações seguiram avançando tanto no comparativo trimestral quanto no acumulado do ano. Caso a média de produção dos nove primeiros meses seja mantida até o final de 2022, encerraremos o período com o segundo melhor ano da história no mercado de semirreboques e um dos melhores na produção de caminhões.

Comentário do Desempenho

Abaixo estão os principais destaques dos mercados de atuação da Companhia do 3T22:

- > Agronegócio com safra recorde impulsionando a demanda de caminhões e implementos;
- > Redução gradativa da escassez de semicondutores e fundidos frente aos meses anteriores, aumentando o ritmo de produção de caminhões no país;
- > Ampliação de oportunidades de exportações de semirreboques para a Companhia, com a entrada no mercado norte-americano;
- > Alto nível de preço e a baixa disponibilidade de veículos novos no país tem beneficiado o mercado de reposição.

Desempenho Consolidado



Receita Líquida Consolidada

	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Receita Líquida	3.055.830	2.486.489	22,9%	2.772.317	10,2%	8.304.494	6.512.968	27,5%
Mercado Interno	2.419.156	2.033.444	19,0%	2.217.718	9,1%	6.592.713	5.308.118	24,2%
Mercado Externo ¹	636.674	453.045	40,5%	554.599	14,8%	1.711.781	1.204.850	42,1%

¹ Exportações + Receitas no Exterior Consolidadas

Valores em R\$ Mil

A receita líquida consolidada totalizou R\$ 3,1 bilhões no 3T22, avanço de 22,9% no comparativo com o mesmo período do ano anterior e de 10,2% em relação ao 2T22.

Este crescimento está distribuído em quatro grandes pilares:

- > Demanda de mercado em bom nível;
- > Preços de vendas em 2022 superiores aos praticados em 2021, devido aos repasses de inflação realizados no período;
- > Adição de capacidade e de novas empresas, agregando fontes de receita;
- > Modelo diversificado de negócios, com acesso a novas geografias, aumento de portfólio, conquista de novos clientes e oferta de produtos inovadores e mais sustentáveis.

Nos gráficos ao lado, é possível observar a distribuição da receita líquida por vertical de negócio. Seguem abaixo alguns destaques do período:

- > Autopeças ganhando relevância, impulsionadas pela expansão de capacidade de fundição e usinagem, a exemplo da unidade Castertech Schroeder, que adicionou R\$ 52,3 milhões de receita no 3T22;
- > Vertical Serviços Financeiros e Digitais aumentando sua participação para 4,0% da receita no 3T22, decorrente do aumento de volume de cotas de consórcios comercializadas e de operações do Banco Randon.

Os detalhes de cada vertical de negócio serão apresentados no capítulo **Desempenho por Verticais de Negócio**.



Mercado Externo

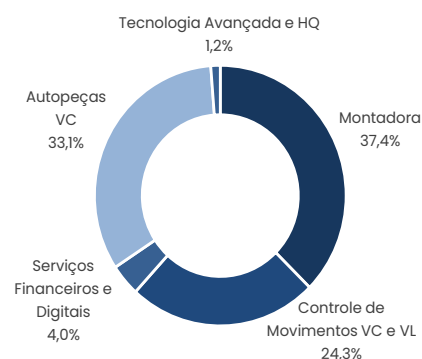
Exportações	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Montadora	30.634	19.654	55,9%	27.343	12,0%	85.500	47.083	81,6%
Autopeças VC	11.783	9.563	23,2%	9.250	27,4%	31.733	24.538	29,3%
Controle de Movimentos VC e VL	24.527	21.513	14,0%	27.716	-11,5%	78.630	66.640	18,0%
Tecnologia Avançada e HQ	563	-	-	366	53,9%	1.318	-	-
Sub-Total	67.507	50.730	33,1%	64.674	4,4%	197.181	138.261	42,6%
(-) Eliminações	-16.038	-16.611	-3,5%	-19.108	-16,1%	-54.205	-48.340	12,1%
Exportações Consolidadas	51.470	34.118	50,9%	45.567	13,0%	142.977	89.921	59,0%
Receitas Operações no Exterior	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Montadora	20.246	12.227	65,6%	18.444	9,8%	49.910	30.100	65,8%
Autopeças VC	673	400	68,2%	600	12,3%	1.820	1.166	56,2%
Controle de Movimentos VC e VL	54.776	44.473	23,2%	55.394	-1,1%	157.708	115.827	36,2%
Sub-Total	75.696	57.101	32,6%	74.438	1,7%	209.438	147.092	42,4%
(-) Eliminações	-5.673	-4.674	21,4%	-7.536	-24,7%	-18.597	-11.751	58,3%
Total	70.023	52.427	33,6%	66.902	4,7%	190.841	135.341	41,0%
Total Mercado Externo	121.492	86.545	40,4%	112.468	8,0%	333.817	225.262	48,2%

Nota: VC - Veículos Comerciais | VL - Veículos Leves | HQ - Headquarter

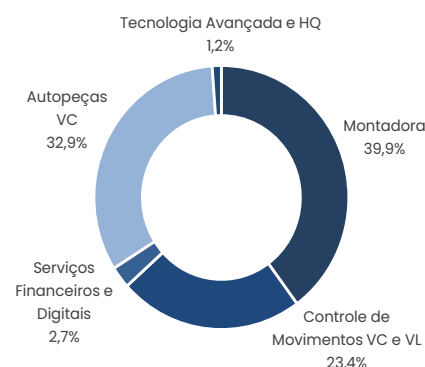
Valores em US\$ Mil



Receita Líquida por Vertical 3T22

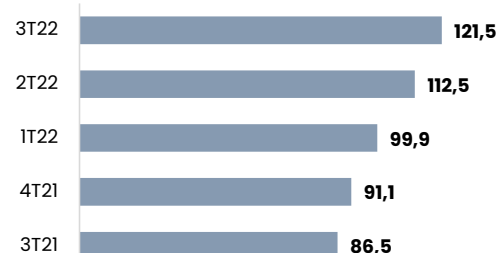


Receita Líquida por Vertical 3T21



Mercado Externo

US\$ Milhões



Comentário do Desempenho

As receitas do mercado externo, compostas pelas exportações a partir das unidades brasileiras e pelas vendas das empresas controladas situadas no exterior, ambas com a eliminação das vendas *intercompany*, atingiram US\$ 121,5 milhões no 3T22, crescimento de 40,4% no comparativo com o 3T21.

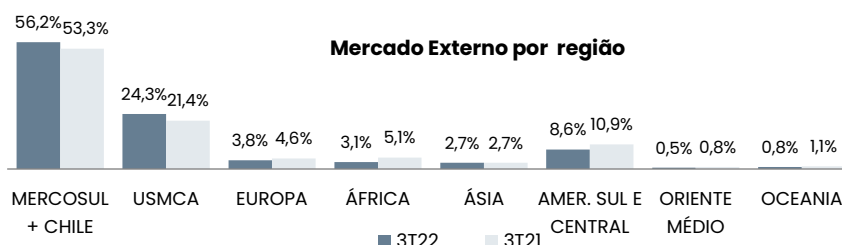
Este indicador tem evoluído consistentemente ao longo dos últimos trimestres, resultado da estratégia da Companhia de ampliar sua atuação no exterior.

Seguem alguns destaques do trimestre:

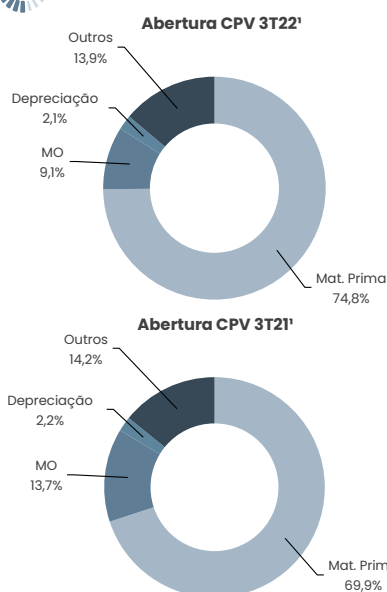
- > Aumento das vendas de semirreboques em diversas geografias;
- > Início das exportações de implementos para o mercado norte-americano;
- > Câmbio favorável às exportações;
- > Recomposição de preços em algumas linhas de produtos, em especial na Fras-le;
- > Conquista de novos clientes e projetos no exterior.

Embora tenham apresentado crescimento, é importante destacar que vivemos um momento complexo para as exportações no mundo. As dificuldades logísticas e os custos elevados de frete permanecem como pontos de atenção.

Abaixo, gráfico com a representatividade das vendas para o mercado externo consolidadas, por região, no 3T22 e 3T21:



Custo dos Produtos Vendidos



O CPV da Companhia totalizou R\$ 2,3 bilhões no 3T22, representando 75,7% da receita líquida consolidada do período. No 3T21, o CPV havia somado R\$ 1,8 bilhão e 74,3% da receita líquida consolidada.

Na análise da abertura do CPV, que pode ser observada no gráfico ao lado, verificamos o aumento da participação da matéria-prima sobre o total, devido principalmente à inflação registrada na cadeia de fornecimento, mas também pela automação implementada ao longo do período.

Embora o preço de alguns insumos tenha começado a estabilizar nos últimos meses, os efeitos dos aumentos de custos ainda são significativos no comparativo ano contra ano.

São destaques referentes ao CPV do 3T22:

- > Os insumos com maiores índices de reajustes de preços no período foram pneus, resinas químicas e ferro fundido;
- > Preço-médio ainda elevado de matérias-primas metálicas impactou os custos no período;
- > Reforço nas negociações de novos contratos de fornecimento a fim de mitigar reajustes e manter inflação interna sob controle.

Comentário do Desempenho

Despesas Gerais, Comerciais e Administrativas

	3T22	%	3T21	%	Δ%	2T22	%	Δ%	9M22	%	9M21	%	Δ%
Despesas c/ Vendas	-216.240	-7,1%	-155.954	-6,3%	38,7%	-188.842	-6,8%	14,5%	-570.599	-6,9%	-430.385	-6,6%	32,6%
Despesas Administrativas	-138.020	-4,5%	-119.629	-4,8%	15,4%	-125.954	-4,5%	9,6%	-379.159	-4,6%	-316.943	-4,9%	19,6%
Outras Despesas/ Receitas	-30.212	-1,0%	-23.446	-0,9%	28,9%	-29.355	-1,1%	2,9%	-82.525	-1,0%	-21.584	-0,3%	282,3%
Outras Despesas Operacionais	-48.619	-1,6%	-64.693	-2,6%	-24,8%	-42.775	-1,5%	13,7%	-128.924	-1,6%	-150.246	-2,3%	-14,2%
Outras Receitas Operacionais	18.407	0,6%	41.247	1,7%	-55,4%	13.420	0,5%	37,2%	46.399	0,6%	128.662	2,0%	-63,9%
Equivalência Patrimonial	-544	0,0%	-	0,0%	-	-417	0,0%	30,5%	-1.385	0,0%	-	0,0%	-
Total Desp./Rec. Operacionais	-385.016	-12,6%	-299.029	-12,0%	28,8%	-344.569	-12,4%	11,7%	-1.033.669	-12,4%	-768.912	-11,8%	34,4%

Valores em R\$ Mil e % sobre a Receita Líquida

As despesas e receitas operacionais atingiram R\$ 385,0 milhões no terceiro trimestre de 2022, ou 12,6% da receita líquida consolidada do período (R\$ 299,0 milhões e 12,0% no 3T21). Ao comparar os períodos acumulados, observa-se aumento de 34,4% nessa linha, atingindo R\$ 1,0 bilhão nos 9M22 (R\$ 768,9 milhões nos 9M21). Com relação ao 2T22, a representatividade deste indicador sobre a receita se manteve estável.

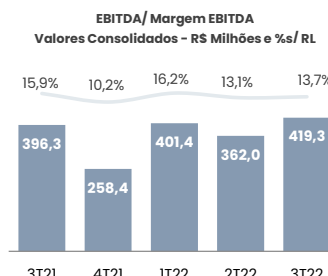
A seguir alguns destaques do trimestre:

- ▶ Não houve efeito de não recorrentes no 3T22, ao passo que no 3T21 tivemos impacto positivo de R\$ 7,6 milhões, relativos a receitas oriundas de processos tributários e que impactam a análise comparativa;
- ▶ Adição de R\$ 7,0 milhões referentes a despesas operacionais das empresas adquiridas e constituídas a partir do 3T21 (Castertech Schroeder, RTS Industry e Randon Venice);
- ▶ Despesas com vendas apresentaram aumento nos comparativos, devido, principalmente, ao crescimento de despesas com frete e ao pagamento de comissões.

EBITDA

O EBITDA consolidado somou R\$ 419,3 milhões no 3T22, com margem EBITDA de 13,7%, queda de 2,2 p.p. frente ao 3T21, porém evolução de 0,7 p.p. quando comparada ao 2T22. Mesmo em um ambiente de negócios mais desafiador que o trimestre anterior, ainda assim conseguimos melhorar nossas margens no 3T22. Destacamos abaixo alguns pontos sobre este indicador:

- ▶ Margens mais pressionadas na vertical Montadora em função do mercado competitivo e da estratégia de recuperação de *market share*;
- ▶ Vertical Controle de Movimentos registrando margens consistentes, devido ao bom nível de preços e das sinergias capturadas com a centralização de seu centro de distribuição na unidade da Nakata, em Extrema-MG;
- ▶ Na vertical Autopeças, observamos recuperação das margens, com recomposição de preços nas OEMs e crescimento dos volumes vendidos;
- ▶ Inflação está desacelerando e uma maior estabilização dos preços de insumos é esperada para os próximos meses.



	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Lucro Líquido	147.680	288.500	-48,8%	104.525	41,3%	382.279	544.711	-29,8%
Operação Descontinuada	416	362	14,7%	80	422,5%	596	516	15,6%
Minoritários	-60.497	-74.303	-18,6%	-53.701	12,7%	-154.452	-158.492	-2,5%
IR e CSSL	-57.668	51.222	-212,6%	-74.077	-22,2%	-209.253	-112.480	86,0%
Resultado Financeiro	-91.978	-28.411	223,7%	-68.628	34,0%	-253.362	-87.383	189,9%
EBIT	357.407	339.630	5,2%	300.851	18,8%	998.749	902.550	10,7%
Depreciação e Amortização	61.854	56.644	9,2%	61.167	1,1%	183.879	165.490	11,1%
EBITDA Consolidado	419.261	396.274	5,8%	362.018	15,8%	1.182.628	1.068.040	10,7%
Margem EBITDA (%)	13,7%	15,9%	-2,2 p.p.	13,1%	0,7 p.p.	14,2%	16,4%	-2,2 p.p.
Não recorrentes	-	-7.629	-100,0%	-	-	-	-22.831	-100,0%
EBITDA Consolidado Ajustado¹	419.261	388.644	7,9%	362.018	15,8%	1.182.628	1.045.209	13,1%
Margem EBITDA Ajustada(%)	13,7%	15,6%	-1,9 p.p.	13,1%	0,7 p.p.	14,2%	16,0%	-1,8 p.p.

¹ Detalhamento do EBITDA por vertical no capítulo Desempenho por Segmento de Negócios

Valores em R\$ Mil

Comentário do Desempenho



Resultado Financeiro

	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Receitas financeiras	200.553	105.595	89,9%	181.838	10,3%	518.291	274.192	89,0%
Despesas financeiras	-320.587	-150.713	112,7%	-280.570	14,3%	-841.172	-406.941	106,7%
Ajuste correção monetária (IAS 29)	28.056	16.707	67,9%	30.104	-6,8%	69.520	45.366	53,2%
Resultado financeiro	-91.978	-28.411	223,7%	-68.628	34,0%	-253.362	-87.383	189,9%

Valores em R\$ Mil

O resultado financeiro líquido da Companhia atingiu R\$ 92,0 milhões negativos no encerramento do 3T22, ampliando em 223,7% o resultado obtido no mesmo período de 2021 (R\$ 28,4 milhões negativos).

Os principais fatores que afetaram o resultado financeiro tanto no comparativo trimestral como no acumulado são:

- › Taxa Selic com aumentos consecutivos nos últimos 12 meses, passando de 6,25% a.a. para 13,75% a.a., acarretando aumento expressivo nos juros pagos sobre os financiamentos da Companhia;
- › Avanço nas receitas com processos judiciais, pela correção monetária, em função do maior nível das taxas de juros;
- › Aumento de 67,9% na receita referente ao ajuste de correção monetária (IAS 29), relativo às operações situadas na Argentina.

Para abertura do resultado financeiro, vide nota explicativa nº 22 junto ao ITR.



Resultado Líquido

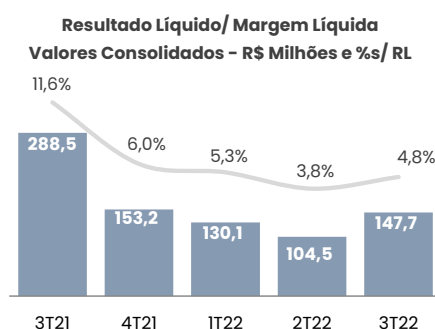
O lucro líquido da Companhia atingiu R\$ 147,7 milhões no 3T22, com margem líquida de 4,8% e um ROE de 21,3% (últimos 12 meses). Nos comparativos com o 3T21, observa-se queda de 48,8% neste indicador, pois naquele trimestre a Companhia havia obtido créditos tributários não recorrentes de R\$ 19,8 milhões, referente à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins e de R\$ 113,9 milhões devido à decisão do Superior Tribunal Federal (STF), em sede repercussão geral, sobre a não incidência de IRPJ e CSLL sobre a correção da SELIC, pagos por repetição de indébito.

	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
EBIT	357.407	339.630	5,2%	300.851	18,8%	998.749	902.550	10,7%
Resultado Financeiro	-91.978	-28.411	223,7%	-68.628	34,0%	-253.362	-87.383	189,9%
Resultado Operacional	265.428	311.219	-14,7%	232.224	14,3%	745.388	815.167	-8,6%
IR e CSSL	-57.668	51.222	-212,6%	-74.077	-22,2%	-209.253	-112.480	86,0%
Operação Descontinuada	416	362	14,7%	80	422,5%	596	516	15,6%
Minoritários	-60.497	-74.303	-18,6%	-53.701	12,7%	-154.452	-158.492	-2,5%
Lucro Líquido	147.680	288.500	-48,8%	104.525	41,3%	382.279	544.711	-29,8%
Margem Líquida (%)	4,8%	11,6%	-6,8 p.p.	3,8%	1,1 p.p.	4,6%	8,4%	-3,8 p.p.
ROE (últimos 12 meses)	21,3%	50,3%	-29,0 p.p.	26,8%	-5,6 p.p.	21,3%	50,3%	-29,0 p.p.

Valores em R\$ Mil

A rentabilidade da Companhia foi impactada pelos seguintes fatores no 3T22:

- › Modelo diversificado de negócios, que proporciona maior resiliência dos resultados, reduzindo a sazonalidade;
- › Nível de demanda sustentável na maior parte dos mercados de atuação da Companhia;
- › Recomposição de preços em algumas linhas, mitigando os efeitos da inflação;
- › Decisão estratégica da vertical Montadora para equilibrar rentabilidade e market share;
- › Investimentos em tecnologia e automação, que agregam produtividade e eficiência às unidades fabris;
- › Adição dos resultados das empresas adquiridas;
- › Avanço constante para captura de sinergias entre as unidades de negócio e nos processos corporativos.



Comentário do Desempenho



Fluxo de Caixa (Sem Banco Randon)

Ao final do 3T22, a Companhia gerou fluxo de caixa livre de R\$ 80,4 milhões, uma variação positiva de 191,4% quando comparamos com o mesmo período do ano anterior.

Esse indicador foi afetado pelos seguintes fatores:

- Maior geração de caixa bruto (EBITDA);
- Aumento do endividamento bruto e elevação da taxa Selic, que impactaram o resultado financeiro;
- Ganhos de processos tributários não recorrentes beneficiaram a linha de IR/CSLL no 3T21, fato que não ocorreu no trimestre atual;
- Implementação de diversas iniciativas que reduziram a NCG da Companhia no 3T22, principalmente nas contas de clientes, fornecedores e impostos a recuperar.

	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
EBITDA	409.550	390.953	4,8%	354.860	15,4%	1.159.104	1.051.747	10,2%
Investimentos	-96.366	-71.530	34,7%	-71.861	34,1%	-213.637	-198.082	7,9%
Resultado Financeiro	-91.956	-28.389	223,9%	-68.606	34,0%	-253.295	-87.317	190,1%
IR/CSLL	-53.340	53.826	-199,1%	-70.977	-24,8%	-198.891	-103.115	92,9%
Variação NCG	48.635	-344.470	114,1%	-114.268	142,6%	-874.594	-1.050.092	-16,7%
Fluxo de Caixa Operacional	216.523	390	55361,3%	29.147	642,9%	-381.313	-386.858	-1,4%
Dividendos/JSCP	-81.534	-52.678	54,8%	-160.367	-49,2%	-303.709	-251.340	20,8%
Integ. De Capital	-20.024	-98.111	-79,6%	243.199	108,2%	170.187	-185.409	191,8%
Outros	-34.597	62.457	-155,4%	-57.092	-39,4%	-88.893	-59.863	48,5%
Fluxo de Caixa Livre	80.369	-87.941	191,4%	54.887	46,4%	-603.728	-883.470	-31,7%

Valores em R\$ Mil sem Banco Randon



Investimentos

		3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Orgânicos (CAPEX)	Montadora	13.883	21.994	-36,9%	12.706	9,3%	34.623	62.522	-44,6%
	Autopeças VC	55.053	22.708	142,4%	45.462	21,1%	121.661	58.746	107,1%
	Controle de Movimentos VC e VL	20.783	22.673	-8,3%	12.932	60,7%	46.907	70.280	-33,3%
	Serviços Financeiros e Digitais	1.053	2.929	-64,0%	1.185	-11,1%	3.739	3.956	-5,5%
	Tecnologia Avançada e HQ	5.821	1.256	363,6%	357	1530,9%	8.041	2.675	200,6%
	Subtotal	96.594	71.559	35,0%	72.641	33,0%	214.972	198.179	8,5%
Não Orgânicos	Autopeças VC	-	-	-	3.239	-100,0%	5.778	13.785	-58,1%
	Controle de Movimentos VC e VL	861	45.911	-98,1%	56	1425,5%	1.367	50.875	-97,3%
	Tecnologia Avançada e HQ	-	-	-	3.201	-100,0%	3.201	18.548	-82,7%
	Subtotal	861	45.911	-98,1%	6.496	-86,7%	10.346	83.209	-87,6%
Integralização de capital	Montadora	-	-	-	6.000	-100,0%	20.363	1.500	1257,5%
	Autopeças VC	19.163	52.200	-63,3%	-	-	47.863	52.200	-8,3%
	Controle de Movimentos VC e VL	-	4.513	-100,0%	2.704	-100,0%	2.704	5.671	-52,3%
	Serviços Financeiros e Digitais	1.242	-	-	-	-	1.242	-	-
	Tecnologia Avançada e HQ	1.885	5.750	-67,2%	371.067	-99,5%	430.952	64.859	564,4%
	Subtotal	22.290	62.463	-64,3%	379.771	-94,1%	503.124	124.230	305,0%
Investimentos Totais	Total	119.745	179.933	-33,5%	458.909	-73,9%	728.442	405.618	79,6%

Nota: VC - Veículos Comerciais | VL - Veículos Leves | HQ - Headquarter

Valores em R\$ Mil

A Companhia investiu R\$ 119,7 milhões no 3T22, sendo R\$ 96,6 milhões em CAPEX, R\$ 861,0 mil em investimentos não orgânicos e R\$ 22,3 milhões em integralização de capital. Mesmo com o crescimento acelerado ao longo do ano, seguimos disciplinados e criteriosos com nossos investimentos.



No 3T22, podemos destacar:

- **CAPEX:** máquinas e equipamentos para aumento de produtividade, automação e manutenção (R\$ 73,3 milhões) com destaque para as verticais autopeças e controle de movimentos, instalação de usina fotovoltaica no CTR (R\$ 3,1 milhões) e benfeitorias em prédios e instalações (R\$ 2,4 milhões);
- **Integralização de capital:** HoldCo USA (R\$ 1,9 milhões) e Castertech Schroeder (R\$ 19,2 milhões).

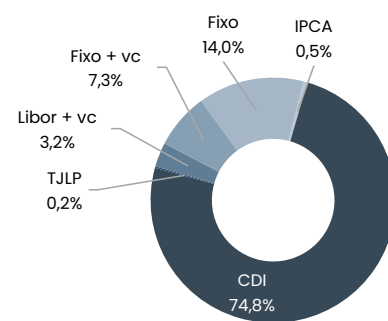
Comentário do Desempenho Endividamento

A Companhia encerrou os 9M22 com dívida líquida consolidada de R\$ 3,3 bilhões, com índice de alavancagem de 2,26x (Dívida Líquida / EBITDA dos últimos doze meses). Desconsiderando os números do Banco Randon, a dívida líquida no período foi de R\$ 2,0 bilhões, com alavancagem de 1,42x EBITDA.

Seguem abaixo alguns destaques sobre o endividamento da Companhia:

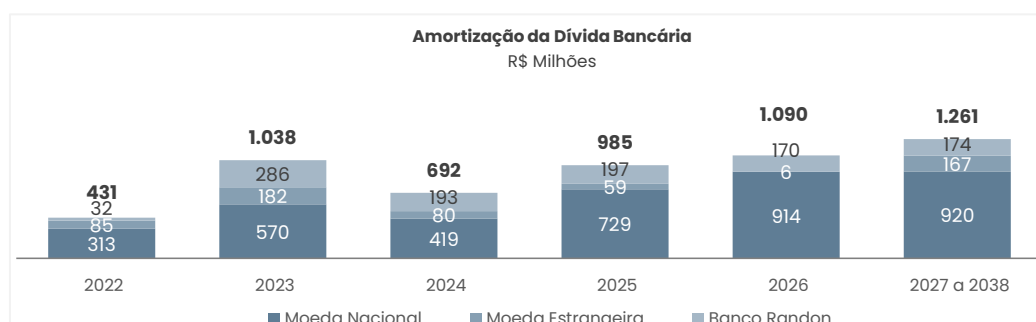
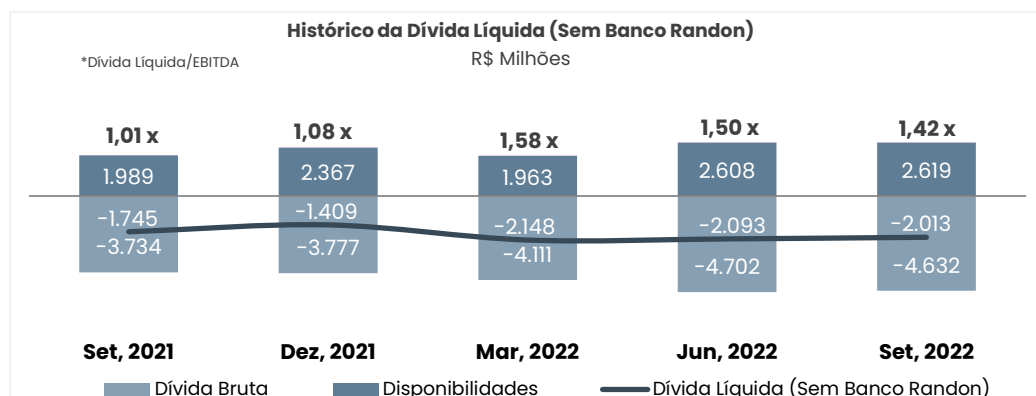
- > O custo médio da dívida em moeda nacional passou de 15,0% a.a. no encerramento do 1S22 para 15,6% a.a. nos 9M22, dado o novo patamar da taxa Selic, que neste período avançou 0,5 p.p.;
- > Redução do endividamento líquido devido à menor necessidade de capital de giro e maior geração de caixa bruto;
- > Como evento subsequente relevante, tivemos a 10ª Emissão de Debêntures, que adicionou R\$ 500 milhões ao caixa da Companhia no mês de novembro. Os recursos serão utilizados para reforço de caixa e alongamento do perfil da dívida. [Clique aqui](#) para saber mais sobre esta operação.

Indexadores da Dívida Bruta



	30/09/2021	31/12/2021	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Disponibilidades Curto Prazo	1.850.280	2.244.440	1.915.778	2.393.169	2.356.417
Disponibilidades Longo Prazo	90.948	53.054	104.895	67.525	69.717
Total Disponibilidades	1.941.228	2.297.494	2.020.674	2.460.694	2.426.133
Dívida Circulante Moeda Nacional	1.253.708	1.513.852	1.397.820	1.494.156	1.458.362
Dívida Circulante Moeda Estrangeira	204.597	272.795	232.042	249.103	265.174
Dívida Circulante	1.458.305	1.786.646	1.629.862	1.743.259	1.723.536
Dívida Não Circulante Moeda Nacional	2.611.206	2.613.881	3.141.202	3.475.227	3.458.246
Dívida Não Circulante Moeda Estrangeira	234.553	252.208	192.361	324.896	316.454
Dívida Não Circulante	2.845.759	2.866.088	3.333.563	3.800.123	3.774.700
Contas a Pagar por Combinação de Negócios	198.956	186.934	186.607	183.314	185.826
Dívida Bruta	4.503.020	4.839.669	5.150.032	5.726.696	5.684.062
Dívida Líquida Consolidada	2.561.792	2.542.175	3.129.358	3.266.002	3.257.929
Dívida Líquida Sem Banco Randon	1.745.328	1.409.314	2.148.298	2.093.411	2.013.042
Custo Médio da Dívida Bancária Moeda Nacional	7,8% a.a.	10,9% a.a.	13,1% a.a.	15,0% a.a.	15,6% a.a.
Custo Médio da Dívida Bancária Moeda Estrangeira	4,0% a.a.	4,2% a.a.	3,9% a.a.	5,5% a.a.	6,4% a.a.
Prazo Médio da Dívida Bancária	2,3 anos	2,1 anos	2,4 anos	2,7 anos	2,8 anos
Prazo Médio da Dívida Bancária Sem Banco	2,5 anos	2,4 anos	2,7 anos	2,8 anos	2,8 anos

Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma



Comentário do Desempenho

Desempenho por Verticais de Negócio



- **PORTFÓLIO:** diversos modelos de semirreboques, carrocerias sobre chassi, vagões ferroviários, além de peças para reposição.
- **GEOGRAFIAS:** 8 unidades industriais, sendo 6 no Brasil e 2 no exterior, 1 centro de distribuição, 1 escritório comercial, 1 Holding no exterior e 4 parceiros estratégicos.
- **REDE DE ATENDIMENTO:** 80 pontos no Brasil e 85 no exterior.
- **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** agronegócio (2/3 RL), indústria e construção civil (1/3 RL).
- **BASE DE CLIENTES:** grandes transportadores, geradores de carga, frotistas e autônomos.
- **PERFIL DA RECEITA:** mercado doméstico 66% (Agro 2/3), mercado externo 18%, vagões 7% e reposição 9%.



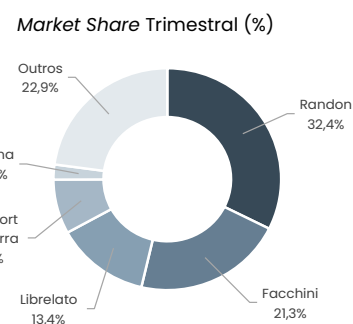
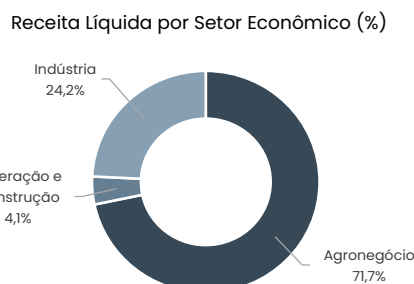
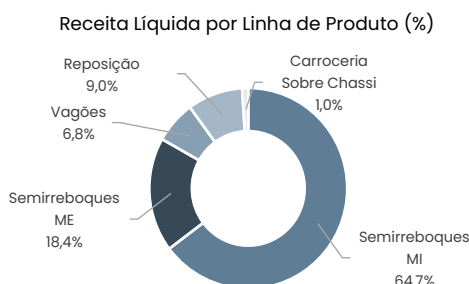
Volumes	3T22		3T21		2T22				9M22		9M21		
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.
Semirreboques Brasil (un.)	6.487	832.838	8.034	789.404	-19,3%	5.987	761.325	8,4%	18.095	2.295.944	22.380	2.046.175	-19,1%
Semirreboques Mercado Externo (un.)	1.289	233.486	1.108	138.744	16,3%	1.258	201.489	2,5%	3.787	611.115	2.958	336.996	28,0%
Vagões (un.)	123	86.415	171	88.535	-28,1%	92	63.284	33,7%	242	163.771	312	155.456	-22,4%
Reposição	-	114.469	-	103.363	-	-	108.505	-	-	329.081	-	284.019	-
Resultado	3T22		3T21		Δ%	2T22		Δ%	9M22		9M21		Δ%
Receita Líquida	1.267.209		1.119.973		13,1%	1.134.603		11,7%	3.399.911		2.822.573		20,5%
CPV	-1.115.476		-941.826		18,4%	-978.655		14,0%	-2.917.456		-2.359.615		23,6%
Lucro Bruto	151.733		178.147		-14,8%	155.948		-2,7%	482.456		462.957		4,2%
Margem Bruta %	12,0%		15,9%		-3,9 p.p.	13,7%		-1,8 p.p.	14,2%		16,4%		-2,2 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-76.346		-50.520		51,1%	-71.571		6,7%	-215.155		-172.920		24,4%
EBIT	75.387		127.628		-40,9%	84.377		-10,7%	267.300		290.037		-7,8%
EBITDA	88.188		138.912		-36,5%	97.587		-9,6%	305.256		325.124		-6,1%
Margem EBITDA %	7,0%		12,4%		-5,4 p.p.	8,6%		-1,6 p.p.	9,0%		11,5%		-2,5 p.p.
EBITDA Ajustado	88.188		123.814		-28,8%	97.587		-9,6%	305.256		310.026		-1,5%
Margem EBITDA Ajustada %	7,0%		11,1%		-4,1 p.p.	8,6%		-1,6 p.p.	9,0%		11,0%		-2,0 p.p.

Valores em R\$ Mil, exceto quando indicado de outra forma

A vertical Montadora registrou mais um trimestre de crescimento de receitas, devido ao lançamento de novas linhas de produtos, condições comerciais diferenciadas e competitivas e boa performance do mercado externo. No entanto, quando comparamos os números com os trimestres anteriores (2T22 e 3T21), observamos redução de margens, principalmente pela maior complexidade do mercado ao longo do período.

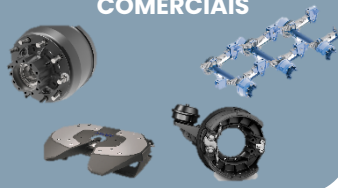
Seguem abaixo alguns destaques desta vertical:

- Aumento da receita líquida em 13,1% no comparativo anual, principalmente em função das receitas do mercado externo que cresceram 68,3% no mesmo período;
- Margens pressionadas em função da decisão estratégica de recuperar *market share* e reduzir estoques;
- Avanço de 2,7 p.p. na participação de mercado frente ao 2T22 e consolidação da posição de liderança;
- Entrada de pedidos robusta, fortalecida pelo lançamento da linha New R, e pela recomposição de estoques dos distribuidores, em preparação para a Fenatran;
- Mercado de vagões ferroviários segue com baixo nível de vendas (123 unidades entregues no 3T22);
- Setor do agronegócio foi responsável por 71,7% da receita no trimestre e apresenta ótimas perspectivas para os próximos meses;
- Início das exportações de semirreboques para os Estados Unidos (60 unidades no 3T22) e manutenção dos volumes na América Latina;
- Conclusão da aquisição da fabricante norte-americana Hercules Enterprises LLC, que adiciona importantes fatores de diversificação e resiliência para a vertical Montadora. Para saber mais, [clique aqui](#).



Comentário do Desempenho

AUTOPEÇAS VEÍCULOS COMERCIAIS



- **PORTFÓLIO:** sistemas de freios, eixos e suspensões, sistemas de acoplamento, eletromobilidade, fundição e usinagem, dentre outros.
- **GEOGRAFIAS:** 12 unidades industriais, sendo 11 no Brasil e 1 no exterior.
- **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** agronegócio, indústria, construção civil, mineração e mobilidade.
- **BASE DE CLIENTES:** principais OEMs globais (caminhões e ônibus), implementadoras, segmento de reposição e fabricantes de equipamentos agrícolas.



Volumes	3T22		3T21		2T22				9M22		9M21		
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.
Freios (un.)	258.136	251.932	253.893	209.345	1,7%	241.242	234.837	7,0%	744.904	688.051	692.282	538.569	7,6%
Sistemas de Acoplamento (un.)	35.600	160.418	39.833	133.648	-10,6%	33.642	147.977	5,8%	103.668	449.888	114.194	348.939	-9,2%
Eixos e Suspensões (un.)	47.511	454.002	56.030	410.889	-15,2%	44.135	400.073	7,6%	140.284	1.280.778	147.896	1.000.561	-5,1%
Fundição e Usinagem (ton.)¹	29.815	252.566	23.285	168.542	28,0%	26.118	213.006	14,2%	82.592	679.734	62.809	406.685	31,5%
¹Alteramos o reporte dos volumes da Castertech devido ao crescimento da unidade e melhores práticas de mercado, além de refletir a maneira como olhamos o negócio													
Resultado	3T22		3T21		Δ%	2T22		Δ%	9M22		9M21		Δ%
Receita Líquida	1.118.917		922.425		21,3%	995.893		12,4%	3.098.452		2.294.753		35,0%
CPV	-865.627		-721.791		19,9%	-799.914		8,2%	-2.431.976		-1.820.597		33,6%
Lucro Bruto	253.290		200.634		26,2%	195.980		29,2%	666.476		474.156		40,6%
Margem Bruta %	22,6%		21,8%		0,9 p.p.	19,7%		3,0 p.p.	21,5%		20,7%		0,8 p.p.
Receitas e Despesas	-78.777		-68.725		14,6%	-70.953		11,0%	-214.573		-154.987		38,4%
EBIT	174.514		131.909		32,3%	125.026		39,6%	451.903		319.169		41,6%
EBITDA	191.379		146.418		30,7%	141.701		35,1%	503.610		360.546		39,7%
Margem EBITDA %	17,1%		15,9%		1,2 p.p.	14,2%		2,9 p.p.	16,3%		15,7%		0,5 p.p.
EBITDA Ajustado	191.379		147.820		29,5%	141.701		35,1%	503.610		350.997		43,5%
Margem EBITDA Ajustada %	17,1%		16,0%		1,1 p.p.	14,2%		2,9 p.p.	16,3%		15,3%		1,0 p.p.

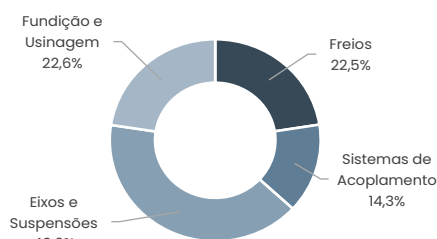
Valores em R\$ Mil, exceto quando indicado de outra forma

A vertical Autopeças apresentou mais um trimestre de receitas recordes, com crescimento em todas as unidades nos comparativos trimestrais e anuais. Além disso, houve avanço nas margens em relação ao 2T22 e 3T21, pela recomposição de preços junto às OEMs, aumento de produtividade e diluição de custos fixos, além de ganhos de sinergias entre as operações.

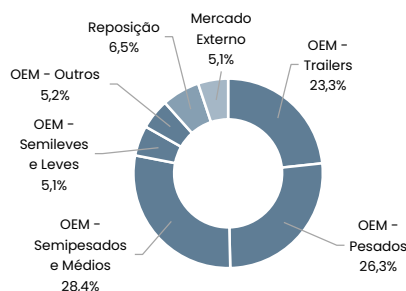
Sobre esta vertical, podemos destacar:

- Crescimento das receitas, devido a demanda aquecida, ao maior nível de preços e pela adição de receitas da Castertech Schroeder (R\$ 52,3 milhões), que passou a compor esta vertical em setembro de 2021;
- Avanço dos volumes vendidos em relação ao 2T22 na maior parte das linhas, por conta do melhor ritmo de produção das OEMs com a melhora no fornecimento de semicondutores no período;
- Margem EBITDA avançou 1,2 p.p. na comparação com o 3T21 e 2,9 p.p. em relação ao 2T22, reforçando o perfil resiliente desta vertical;
- A controlada Castertech fez adequações importantes na unidade fabril em Schroeder-SC, separando as áreas de fundição e usinagem e instalando novas máquinas, para ampliar sua capacidade produtiva e atender em maior escala clientes do segmento agrícola;
- JOST Brasil iniciou a venda dos produtos Bus Link, fabricados em sua unidade modelo de Campinas-SP, que conta com processo produtivo considerado estado da arte em automação;
- Lançamento de novos produtos, alguns deles com nanopartículas de nióbio, que agregam grandes vantagens competitivas aos clientes.

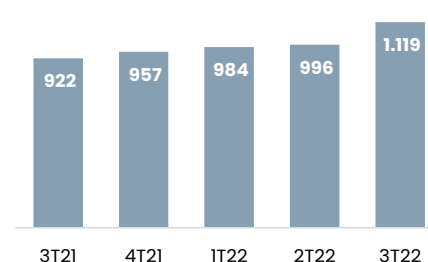
Receita Líquida por Produto (%)



Receita Líquida por Segmento (%)



Receita Líquida Trimestral - R\$ milhões



Em 4 de novembro de 2022, a Companhia, por meio de sua controlada Castertech, anunciou a aquisição dos ativos móveis e imóveis da Fundição Balancins, localizada em Mogi Guaçu - SP. O valor pago na transação foi de R\$ 40 milhões. O objetivo é ampliar a capacidade de fundição e usinagem da Castertech, reforçando sua atuação nos mercados OEM e agrícola.



Comentário do Desempenho

CONTROLE DE MOVIMENTOS VEÍCULOS COMERCIAIS E LEVES



- **PORTFÓLIO:** materiais de fricção, componentes para sistemas de freio e para sistemas de suspensão, direção e *powertrain*.
- **GEOGRAFIAS:** 10 unidades industriais (5 no Brasil e 5 no exterior), 6 centros de distribuição (1 no Brasil e 5 no exterior), 4 escritórios comerciais no exterior e 1 centro tecnológico.
- **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** Agronegócio, indústria, construção civil e mobilidade.
- **BASE DE CLIENTES:** OEMs, distribuidores e varejo de autopeças.
- **PERFIL DA RECEITA:** mercado doméstico 60%, sendo 90% Reposição e 10% em OEMs, e 40% no mercado externo, com 88% em reposição, e 12% em OEMs.



Volumes	3T22			3T21			2T22			9M22			9M21				
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.				
Materiais de Fricção (mil/un.)	23.981	388.539	27.487	335.412	-12,8%	25.507	386.242	-6,0%	73.310	1.144.843	78.636	949.808	-6,8%				
Componentes Sistemas de Freio (mil/un.)	2.141	167.235	2.122	122.965	0,9%	2.216	147.389	-3,4%	6.455	433.418	6.555	351.120	-1,5%				
Comp. Sist. Suspensão, Direção e Powertrain (mil/un.)	4.431	229.038	3.705	163.905	19,6%	4.166	208.970	6,4%	12.570	619.841	11.284	477.406	11,4%				
Outros¹	-	39.115	-	35.007	-	-	39.994	-	-	113.243	-	118.743	-				
¹ Para abertura da linha outros, vide anexo IV do Release da Fras-le																	
Resultado	3T22			3T21		2T22		Δ%		9M22		9M21		Δ%			
Receita Líquida	823.928			657.289		25,4%		782.595		5,3%		2.311.344		1.897.077		21,8%	
CPV	-564.534			-453.449		24,5%		-552.126		2,2%		-1.626.995		-1.330.265		22,3%	
Lucro Bruto	259.394			203.840		27,3%		230.469		12,6%		684.349		566.812		20,7%	
Margem Bruta %	31,5%			31,0%		0,5 p.p.		29,4%		2,0 p.p.		29,6%		29,9%		-0,3 p.p.	
Receitas e Despesas Operacionais	-151.121			-130.892		15,5%		-133.764		13,0%		-401.346		-322.316		24,5%	
Equivalência Patrimonial	271			348		-21,9%		-32		-951,8%		203		675		-70,0%	
EBIT	108.544			73.296		48,1%		96.674		12,3%		283.206		245.171		15,5%	
EBITDA	137.869			101.861		35,3%		125.143		10,2%		369.005		328.995		12,2%	
Margem EBITDA %	16,7%			15,5%		1,2 p.p.		16,0%		0,7 p.p.		16,0%		17,3%		-1,4 p.p.	
EBITDA Ajustado	137.869			107.929		27,7%		125.143		10,2%		369.005		330.812		11,5%	
Margem EBITDA Ajustada %	16,7%			16,4%		0,3 p.p.		16,0%		0,7 p.p.		16,0%		17,4%		-1,5 p.p.	

Valores em R\$ Mil, exceto quando indicado de outra forma

A vertical Controle de Movimentos apresentou mais um trimestre de crescimento de receitas e margens. O bom momento do mercado de reposição, principalmente no Brasil, aliado à ampliação do portfólio de produtos e à captura de sinergias em novos negócios, tem potencializado os resultados desta vertical.

Um dos movimentos mais importantes realizados recentemente foi a integração logística que ocorreu na planta da Nakata em Extrema-MG, oferecendo maior agilidade e eficiência no atendimento aos clientes, além de redução dos custos de operação.

A seguir, elencamos os principais destaques do 3T22:

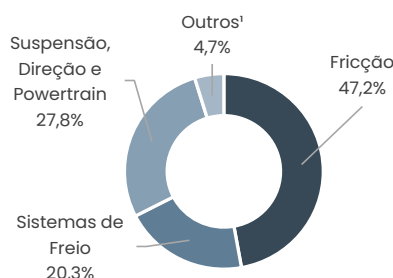
MERCADO INTERNO

- Recuperação do mercado de OEMs no comparativo trimestral, com avanço de 39,2% nas receitas;
- Demanda aquecida no mercado de reposição;
- Recomposição de preços em algumas linhas de produto suportaram o avanço das margens;
- Nakata ampliou sua participação de mercado na linha de amortecedores e segue em ritmo acelerado de crescimento;
- Centralização de estoques e novo modelo de logística integrada reduziram prazos de entrega e otimizaram o transporte de cargas.

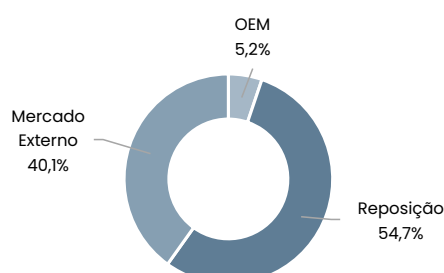
MERCADO EXTERNO

- Alta demanda do mercado norte-americano, principalmente por discos de freio;
- Aumento do estoque de material de fricção em alguns clientes nos EUA, devido à sazonalidade do período;
- Mercado europeu está em desaceleração pelo conflito entre Rússia e Ucrânia, acarretando em baixa previsibilidade para os próximos meses;
- Fras-le tem ampliado sua participação no mercado argentino, devido a restrições de importação enfrentadas por concorrentes naquele país.

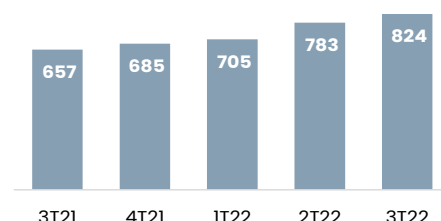
Receita Líquida por Produto (%)



Receita Líquida por Segmento (%)



Receita Líquida Trimestral – R\$ Milhões



¹ Para abertura da linha outros, vide anexo IV do Release da Fras-le

Comentário do Desempenho

SERVIÇOS FINANCEIROS E DIGITAIS

- **PORTFÓLIO:** consórcios, crédito, seguros e investimento em *startups*.
- **ESTRUTURA:** banco, corretora de seguros, administradora de consórcios e *venture capital*.
- **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** Agronegócio, bens de capital, logística e construção civil.
- **BASE DE CLIENTES:** fornecedores, distribuidores e clientes das Empresas Randon, fabricantes de máquinas e equipamentos agrícolas e operadores do ecossistema da logística.



Volumes	3T22			3T21			2T22			9M22			9M21		
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ% Qtde.	RL	Δ% Qtde.
Cotas de Consórcio Vendidas	7.457	69.909	3.248	49.026	129,6%	5.048	62.874	47,7%	15.931	189.414	10.966	146.016	45,3%		
Randon Investimentos (Banco Randon)	-	62.502	-	25.837	-	-	53.294	-	-	158.543	-	67.845	-		
Randon Corretora de Seguros	-	1.341	-	762	-	-	1.482	-	-	4.118	-	1.536	-		
Resultado	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%							
Receita Líquida	133.752	75.626	76,9%	117.650	13,7%	352.075	215.397	63,5%							
CPV	-39.791	-13.686	190,8%	-33.360	19,3%	-100.812	-33.996	196,5%							
Lucro Bruto	93.961	61.940	51,7%	84.290	11,5%	251.263	181.401	38,5%							
Margem Bruta %	70,2%	81,9%	-11,7 p.p.	71,6%	-1,4 p.p.	71,4%	84,2%	-12,9 p.p.							
Receitas e Despesas Operacionais	-68.930	-41.133	67,6%	-61.222	12,6%	-177.868	-116.142	53,1%							
Equivalência Patrimonial	-544	-	-	-417	30,5%	-1.385	-	-							
EBIT	24.486	20.807	17,7%	22.651	8,1%	72.010	65.258	10,3%							
EBITDA	25.231	21.336	18,3%	23.339	8,1%	74.072	66.261	11,8%							
Margem EBITDA %	18,9%	28,2%	-9,3 p.p.	19,8%	-1,0 p.p.	21,0%	30,8%	-9,7 p.p.							
EBITDA Ajustado	25.231	21.336	18,3%	23.339	8,1%	74.072	66.261	11,8%							
Margem EBITDA Ajustada %	18,9%	28,2%	-9,3 p.p.	19,8%	-1,0 p.p.	21,0%	30,8%	-9,7 p.p.							

Valores em R\$ Mil, exceto quando indicado de outra forma

A vertical Serviços Financeiros e Digitais continua com ritmo de crescimento acelerado e apresentou avanço expressivo de 76,9% nas receitas no comparativo trimestral.

Para o resultado dessa vertical, podemos destacar, no 3T22:

- Randon Consórcios e Banco Randon atingiram recordes em volumes e receita;
- Adição das receitas da Randon Corretora de Seguros, adquirida em 2021;
- Aumento das cotas de consórcios vendidas, impulsionado pela boa performance do mercado agrícola e pela alta de juros, que torna esta modalidade de financiamento mais atrativa;
- Maior volume da história de operações contratadas por clientes do Banco Randon, fomentada pelos negócios das Empresas Randon, com carteira de crédito robusta e baixo nível de inadimplência;
- CPV da vertical segue pressionado principalmente pelo aumento dos custos de captação do Banco Randon, por conta da elevação da taxa Selic ao longo dos últimos meses;
- A Randon Ventures investiu R\$ 1,8 milhão na startup Sirros IoT, que é especializada em soluções para manufatura inteligente (Indústria 4.0), potencializando sua atuação tanto dentro das Empresas Randon quanto para clientes externos.

Parceria entre Empresas Randon e Gerdau na oferta de serviços de locação de veículos

A Companhia divulgou em 01 de setembro de 2022, por meio de Fato Relevante, a parceria estratégica com a Gerdau para a criação da Addiante, *joint venture* que atuará em soluções e serviços de locação de veículos pesados.

Com investimento de R\$ 250 milhões e participação de 50% de cada sócio, a nova empresa terá autonomia de gestão e seus resultados serão adicionados por equivalência patrimonial.

No Brasil, este mercado ainda é pouco explorado e é visto como uma grande oportunidade para as duas empresas pela maior resiliência de receitas e pela possibilidade de sinergia com seus negócios.

Ligada à vertical de Serviços Financeiros e Digitais, a nova unidade potencializa a estratégia de atuação da Companhia como um ecossistema completo de soluções para a mobilidade.

Com o atendimento das condições precedentes, durante a elaboração deste relatório, a Companhia divulgou Comunicado ao Mercado informando a conclusão desta operação.

A empresa passa agora por processo de estruturação de suas atividades, e, no momento oportuno, serão divulgados mais detalhes.

Comentário do Desempenho

TECNOLOGIA AVANÇADA E HEADQUARTER

- **PORTFÓLIO:** *holding*, fabricação e comercialização de células robotizadas, automação industrial, desenvolvimento e homologação de produtos para a indústria da mobilidade, produção e beneficiamento de materiais por meio de nanotecnologia e plataforma de inovação aberta para conexão de empresas, pessoas e *startups*.
- **ESTRUTURA:** 2 unidades de tecnologia avançada, 1 centro de tecnologia, 1 escritório comercial, 1 indústria, 1 unidade de inovação aberta e 1 centro corporativo.
- **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** diversos setores de diferentes ramos e segmentos de atuação.
- **BASE DE CLIENTES:** Empresas Randon, indústrias diversas e *startups*.

	3T22	3T21		2T22		9M22	9M21	
	RL	RL	Δ%	RL	Δ%	RL	RL	Δ%
Holding e outros	19.566	22.171	-11,8%	18.005	8,7%	52.765	56.320	-6,3%
CTR	6.751	5.665	19,2%	6.764	-0,2%	19.375	9.173	111,2%
RTS Industry/Auttom	14.697	4.666	215,0%	14.461	1,6%	40.428	8.051	402,2%
Resultado	3T22	3T21	Δ%	2T22	Δ%	9M22	9M21	Δ%
Receita Líquida	41.014	32.502	26,2%	39.230	4,5%	112.568	73.544	53,1%
CPV	-17.969	-7.203	149,5%	-19.415	-7,4%	-53.180	-11.842	349,1%
Lucro Bruto	23.044	25.299	-8,9%	19.816	16,3%	59.387	61.702	-3,8%
Margem Bruta %	56,2%	77,8%	-21,7 p.p.	50,5%	5,7 p.p.	52,8%	83,9%	-31,1 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-31.392	-31.028	1,2%	-26.871	16,8%	-80.858	-61.334	31,8%
Equivalência Patrimonial	150.932	262.684	-42,5%	130.771	15,4%	430.838	526.083	-18,1%
EBIT	142.584	256.956	-44,5%	123.717	15,3%	409.368	526.450	-22,2%
EBITDA	144.678	258.687	-44,1%	125.818	15,0%	415.650	530.599	-21,7%
Margem EBITDA %	352,8%	795,9%	-443,1 p.p.	320,7%	32,0 p.p.	369,2%	721,5%	-352,2 p.p.
EBITDA Ajustado	144.678	258.687	-44,1%	125.818	15,0%	415.650	530.599	-21,7%
Margem EBITDA Ajustada %	352,8%	795,9%	-443,1 p.p.	320,7%	32,0 p.p.	369,2%	721,5%	-352,2 p.p.
EBITDA Sem Equivalência Patrimonial	-6.254	-3.997	56,5%	-4.953	26,3%	-15.188	4.516	-436,3%
Margem EBITDA % Sem Equivalência	-15,2%	-12,3%	-3,0 p.p.	-12,6%	-2,6 p.p.	-13,5%	6,1%	-19,6 p.p.

Valores em R\$ Mil, exceto quando indicado de outra forma



Embora os resultados desta vertical ainda sejam pouco expressivos frente aos demais negócios da Companhia, as empresas que a compõe tem o objetivo de serem expoentes de inovação disruptiva para as Empresas Randon, contribuindo no desenvolvimento de novas soluções e potencializando resultados.

Com relação aos resultados econômicos no 3T22, destacamos:

- Receita líquida de R\$ 41,0 milhões, crescimento de 26,2% e de 4,5% frente ao 3T21 e 2T22 respectivamente;
- Margem EBITDA das operações é negativa, pois estas unidades estão em fase de maturação dos negócios, com maior investimento no curto prazo para ganhos no longo prazo;
- Equivalência patrimonial de R\$ 150,9 milhões, que é o resultado da participação societária da Holding¹ nas demais verticais e que é eliminado nos resultados consolidados.

Referente a atuação desta vertical, ressaltamos os seguintes pontos:

- Células automatizadas implementadas pela RTS Industry têm ampliado a eficiência operacional em diferentes unidades industriais, como a nova linha de montagem de laterais *Ecoplate*, do semirreboque graneleiro;
- Ampliação da atuação da Auttom, estruturando sua operação no mercado norte-americano, onde há grandes oportunidades de negócio;
- O Centro Tecnológico Randon e a NIONE, que têm apoiado e desenvolvido novos produtos e serviços, com foco em eletrônica embarcada, *smart materials* e sustentabilidade.

Nessa linha, durante a Fenatran, foram apresentados diversos produtos desenvolvidos em parceria com estas empresas, como o frigorífico Randon Solar, a nova suspensão pneumática Unisys, produtos com nanopartículas de nióbio, sistemas de controle eletrônico de tração e frenagem, eixos móveis e sistemas de rodagem mais leves, eficientes e duráveis, dentre outros produtos.

¹A Holding também faz parte desta vertical, porém não tem característica de geração de receita ou resultado, pois seu objetivo principal é apoiar na captura das sinergias entre as operações e otimizar a escala da Companhia, realizando atividades estratégicas e administrativas, que permitem às unidades de negócio se concentrarem em sua operação *core*.

Comentário do Desempenho

Mercado de Capitais



Eventos

No terceiro trimestre de 2022, a Companhia, representada por seu time de RI e executivos, participou dos seguintes eventos:

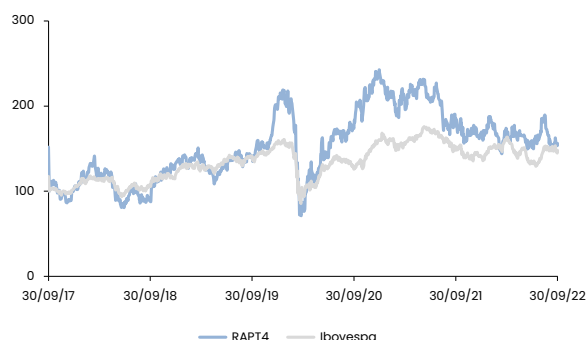
- > *Randon Day 2022;*
- > *Santander 23rd Annual Brazil Conference;*
- > *Morgan Stanley Latin America Executive Conference;*
- > *Credit Suisse 16th Annual LatAm Equities Conference;*
- > *Safra Brazil Conference 2022.*



RAPT x IBOV

Considerando como ponto de partida a data base de 30/09/2017, as ações da Companhia apresentaram uma valorização superior frente ao índice de referência na B3. No período, as RAPT4 valorizaram 60,5% contra 48,1% do IBOV.

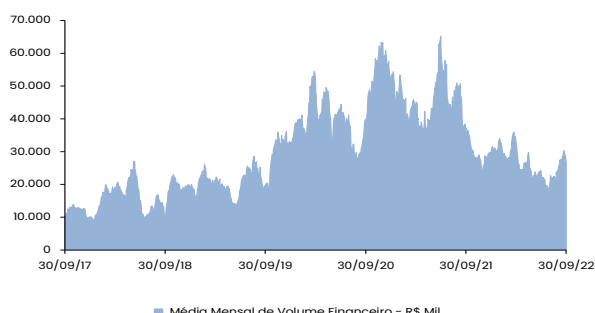
Nos nove meses de 2022, as ações da Randon apresentaram, ao final de setembro, desempenho inferior ao IBOV, desvalorizando 7,9% na comparação com o fechamento de 2021, enquanto o Índice Bovespa apresentou uma valorização de 5,0%.



Volume Financeiro

A liquidez média diária da Companhia no 3T22 foi de R\$ 23,4 milhões, uma queda de 45,6% se compararmos com os R\$ 43,1 milhões do 3T21 e de 2,0% comparando com os 23,9 milhões do 2T22.

No acumulado dos 9M22 a liquidez da companhia apresenta uma queda de 42,0% quando comparada com o mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 45,2 milhões para R\$ 26,2 milhões.



Principais Acionistas

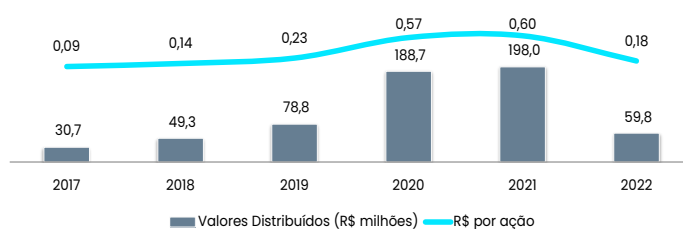
Em 30 de setembro de 2022, a base acionária da Randon era composta por 41.084 acionistas.

O total das ações da Companhia está distribuído nos seguintes perfis:



Distribuição de dividendos e JSCP

Veja abaixo o histórico de pagamentos dos últimos anos:



Investidores na Fenatran

Nos dias 8 e 9 de novembro, recebemos nossos investidores na Fenatran, para apresentar os produtos lançados pelas verticais Montadora, Autopeças e Controle de Movimentos.

Após a visita aos estandes, em torno de 50 investidores e analistas do mercado de capitais, participaram de uma reunião com nossos principais executivos, para falarem das expectativas para o setor automotivo e sobre as estratégias de futuro da Companhia.



Créditos: Olho digital

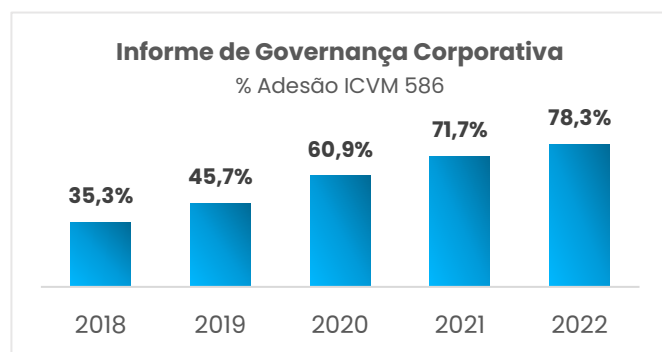
Comentário do Desempenho ESG



Condução Ética e Responsável

Em 31 de julho de 2022, a Companhia divulgou o Informe de Governança, conforme Instrução CVM nº 586.

Com adesão de 78,3% nas práticas recomendadas, a Companhia vem apresentando evolução a cada ano.



Os destaques da evolução do último ciclo foram:

- > Implantação da avaliação do Conselho de Administração, como colegiado e autoavaliação dos membros;
- > Previsão estatutária endereçando conflito de interesses nas Assembleias e nas transações com partes relacionadas e incluindo cláusula que determina que dois terços do Conselho de Administração devem ser externos e a maioria deles de membros independentes.



Prosperidade para todos

Ao final do 3T22, a Companhia contava com 16.131 funcionários, aumento de 4,5% em relação ao final de 2021 (15.433 funcionários) e uma estabilidade quando comparado com o número de 16.171 colaboradores do 2T22.

Seguem abaixo alguns destaques no tema Pessoas e Cultura no 3T22:

- > Fomos reconhecidos novamente entre as Melhores Empresas para Trabalhar na Serra gaúcha, pelo *Great Place to Work*®, por meio das áreas de TI&CSC e das controladas JOST e Master;
- > Realizamos o evento presencial “Homenagem por Tempo de Empresa”, que reconheceu 308 funcionários que completaram 25, 35 e 40 anos de trabalho nas Empresas Randon, por sua trajetória e comprometimento;
- > Lançamos a jornada dos grupos de afinidade que são: LGBTQIA+, Mulheres, PCDs e Raça e Etnia.

Também destacamos neste pilar nosso relacionamento com a comunidade, nossos clientes e fornecedores, que são fundamentais para que a Companhia atinja seu propósito:

- > O Instituto Elisabetha Randon (IER) inaugurou nova unidade do programa Florescer em Joinville-SC, que terá capacidade para receber 16 crianças de 6 a 8 anos com a oferta de atividades no contraturno escolar;
- > Com o apoio de terceiros, realizamos mais uma edição do *Pit Stop* do caminhoneiro em setembro, uma ação de bem-estar para homenagear os profissionais do volante, ofertando atendimentos estéticos e de saúde;
- > Realizamos nosso Encontro de Fornecedores, onde apresentamos, para mais de 100 convidados, nossos compromissos públicos ESG e as principais estratégias de futuro em inovação, tecnologias industriais e de produtos, além de falar sobre as perspectivas de mercado e negócios e reconhecer com o prêmio *Supplier Awards* os fornecedores que se destacaram em três categorias: ESG, Inovação e Tecnologia, e Competitividade.



Créditos: Alex Battistel



Compromisso com o Meio Ambiente

Engajados e alinhados ao compromisso de reduzir emissões de CO2 e utilizar de forma eficiente os recursos do meio ambiente, utilizamos estas premissas em nossos projetos de produtos e em processos e estruturas.

Nesse sentido, a Randon Implementos inaugurou seu novo centro logístico, uma área de 9 mil metros quadrados que foi desenvolvida com esses conceitos. A estrutura conta com usina própria para geração de energia solar, um novo pórtico elétrico para movimentação de peças, veículos autônomos para transporte de componentes, máquinas para operação interna com bateria de lítio, que auxiliam na execução de uma operação limpa.

Comentário do Desempenho

Inovação sustentável

A inovação se conecta fortemente à sustentabilidade e é por meio dela que poderemos avançar significativamente nas principais pautas ESG, como por exemplo, as mudanças climáticas.

Construir o futuro hoje, significa trazer as inovações para o presente, possibilitando a melhor performance dos nossos produtos, que vão se traduzir em ganhos aos clientes e à sociedade.

Neste contexto, no 3T22 realizamos mais uma etapa do desenvolvimento do inovador sistema de tração auxiliar elétrico e-Sys. Em setembro fizemos a entrega técnica de um modelo Frigorífico da linha Hybrid R, da Randon Implementos, equipado com a tecnologia pioneira liderada pela Suspensys, para a continuidade da fase de testes de campo com empresas parceiras.

Os bons resultados dos testes nos permitiram avançar ainda mais, possibilitando o início da comercialização dessa solução, como parte da linha de semirreboques Hybrid R.

Além do e-Sys, elencamos a seguir alguns produtos lançados pela Companhia recentemente e que fomentam nossa atuação sustentável:

- > **Randon Smart:** plataforma própria com sistemas de telemetria e sensoramento que geram dados para controle e gerenciamento do implemento rodoviário, possibilitando um amplo rastreamento do uso do produto, trazendo mais economia e segurança na operação;



Acesse o QR-Code para conhecer esta nova solução.

- > **Produtos com nanopartículas de nióbio (long life):** cubos e tambores da Castertech e *spider* (componente do sistema de freio) da Master passam a contar com tecnologia que incorpora o pentóxido de nióbio nanométrico ao ferro fundido, promovendo melhoria das propriedades mecânicas e consequentemente redução de peso e aumento da durabilidade e resistência dos componentes;
- > **Randon Solar:** semirreboque frigorífico conceito lançado na Fenatran, que conta com painéis solares no produto e possui tecnologia patenteada inédita na América Latina para controle e gerenciamento de energia;

- > **Linha New R Modular:** reforçando os pilares da modularidade e sustentabilidade, as novas configurações da plataforma modular, prometem transformar o conceito de transporte de cargas. A estrutura é unida por conexões rebitadas, diminuindo o uso de solda em cerca de 70%. Mais leve, a plataforma aumenta a capacidade de carga e reduz o consumo de combustível e de manutenções.



Premiações

- > Fomos agraciados pela primeira vez com o **Valor 1000**, premiação do Jornal Valor Econômico, no segmento de Veículos e Peças. O ranking avalia as maiores companhias brasileiras pelo desempenho financeiro e pelas práticas sociais, ambientais e de governança.

- > Figuramos entre as maiores companhias brasileiras no prêmio **Maiores e Melhores** da Revista Exame. Fomos reconhecidos pelo desempenho em indicadores financeiros e contábeis considerando o ano de 2021 e fomos destaque no setor de Bens de Capital e Eletroeletrônicos pelo desenvolvimento de projetos e iniciativas sociais, ambientais e de governança.

- > A controlada Fras-le foi destaque com suas marcas na edição 2022 do prêmio **Melhores do Ano**, promovido pelo Sindicato da Indústria de Reparação de Veículos e Acessórios do Estado de São Paulo (Sindirepa-SP). A Fremax, conquistou o selo ouro, e alcançou o 1º lugar entre as marcas de discos de freio mais indicadas pelos associados da entidade. Nas categorias de pastilhas de freio e juntas homocinéticas, as marcas Fras-le e Nakata, respectivamente, alcançaram a vice-liderança das indicações e a Jurid foi reconhecida pela qualidade de seus produtos, conquistando o selo prata deste prêmio.

- > As Empresas Randon são destaque entre as companhias gaúchas exportadoras na 49ª edição do **Prêmio Exportação RS**. A Randon Implementos aparece como Destaque Avanço Global, enquanto a Fras-le é vencedora na categoria Destaque Setorial – Veículos e Autopeças.



Créditos: Juniko Bondon

Comentário do Desempenho



Eventos Subsequentes

No dia 21 de outubro, a Companhia divulgou por meio de fato relevante, a sua 10ª Emissão de Debêntures, já citada no capítulo de Endividamento deste relatório.

- > Para acessar a escritura, [clique aqui](#).
- > Para acessar o relatório do *rating* atribuído à esta emissão, [clique aqui](#).

No dia 25 de outubro, a Companhia divulgou comunicado ao mercado informando a manutenção do *rating* corporativo na escala Nacional Brasil em brAA+, com perspectiva estável, concedido pela agência de classificação de risco de crédito Standard & Poor's Global Ratings. Para acessar o relatório, [clique aqui](#).

Foram divulgados em novembro os seguintes comunicados ao mercado, relativos a novas operações e aquisições:

- > 01/11/22 - *Closing* de aquisição da [Hercules Enterprises LLC](#);
- > 03/11/22 - *Closing* da constituição da [JV em parceria com a Gerdau](#);
- > 04/11/22 - Aquisição de ativos da [Fundição Balancins](#).

Comentário do Desempenho

DRE CONSOLIDADO 3T22 – Valores em R\$ Mil

	3T22		3T21		2T22		9M22		9M21		Variações %		
		%		%		%		%		%	3T22/3T21	3T22/2T22	9M22/9M21
Receita Bruta	3.744.124	122,5%	3.084.022	124,0%	3.404.415	122,8%	10.196.185	122,8%	8.096.939	124,3%	21,4%	10,0%	25,9%
Deduções da Receita Bruta	-688.294	-22,5%	-597.533	-24,0%	-632.098	-22,8%	-1.891.691	-22,8%	-1.583.971	-24,3%	15,2%	8,9%	19,4%
Receita Líquida	3.055.830	100,0%	2.486.489	100,0%	2.772.317	100,0%	8.304.494	100,0%	6.512.968	100,0%	22,9%	10,2%	27,5%
Custo Vendas e Serviços	-2.313.407	-75,7%	-1.847.831	-74,3%	-2.126.897	-76,7%	-6.272.076	-75,5%	-4.841.506	-74,3%	25,2%	8,8%	29,5%
Lucro Bruto	742.423	24,3%	638.658	25,7%	645.420	23,3%	2.032.418	24,5%	1.671.462	25,7%	16,2%	15,0%	21,6%
Despesas c/ Vendas	-216.240	-7,1%	-155.954	-6,3%	-188.842	-6,8%	-570.599	-6,9%	-430.385	-6,6%	38,7%	14,5%	32,6%
Despesas Administrativas	-138.020	-4,5%	-119.629	-4,8%	-125.954	-4,5%	-379.159	-4,6%	-316.943	-4,9%	15,4%	9,6%	19,6%
Outras Despesas / Receitas	-30.212	-1,0%	-23.446	-0,9%	-29.355	-1,1%	-82.525	-1,0%	-21.584	-0,3%	28,9%	2,9%	282,3%
Equivalência Patrimonial	-544	0,0%	-	-	-417	0,0%	-1.385	0,0%	-	-	-	30,5%	-
Resultado Financeiro	-91.978	-3,0%	-28.411	-1,1%	-68.628	-2,5%	-253.362	-3,1%	-87.383	-1,3%	223,7%	34,0%	189,9%
Receitas Financeiras	200.553	6,6%	105.595	4,2%	181.838	6,6%	518.291	6,2%	274.192	4,2%	89,9%	10,3%	89,0%
Despesas Financeiras	-320.587	-10,5%	-150.713	-6,1%	-280.570	-10,1%	-841.172	-10,1%	-406.941	-6,2%	112,7%	14,3%	106,7%
Correção Monetária (IAS 29)	28.056	0,9%	16.707	0,7%	30.104	1,1%	69.520	0,8%	45.366	0,7%	67,9%	-6,8%	53,2%
Resultado Antes IR	265.428	8,7%	311.219	12,5%	232.224	8,4%	745.388	9,0%	815.167	12,5%	-14,7%	14,3%	-8,6%
Provisão para IR e Contribuição Social	-57.668	-1,9%	51.222	2,1%	-74.077	-2,7%	-209.253	-2,5%	-112.480	-1,7%	-212,6%	-22,2%	86,0%
Operação Descontinuada	416	0,0%	362	0,0%	80	0,0%	596	0,0%	516	0,0%	14,7%	422,5%	15,6%
Participação dos Minoritários	-60.497	-2,0%	-74.303	-3,0%	-53.701	-1,9%	-154.452	-1,9%	-158.492	-2,4%	-18,6%	12,7%	-2,5%
Lucro/Prejuízo Líquido Exercício	147.680	4,8%	288.500	11,6%	104.525	3,8%	382.279	4,6%	544.711	8,4%	-48,8%	41,3%	-29,8%
EBIT	357.407	11,7%	339.630	13,7%	300.851	10,9%	998.749	12,0%	902.550	13,9%	5,2%	18,8%	10,7%
EBITDA	419.261	13,7%	396.274	15,9%	362.018	13,1%	1.182.628	14,2%	1.068.040	16,4%	5,8%	15,8%	10,7%
MARGEM EBITDA (%)	13,7%		15,9%		13,1%		14,2%		16,4%		-2,2 p.p.	0,7 p.p.	-2,2 p.p.
EBITDA AJUSTADO	419.261		388.644		362.018		1.182.628		1.045.209		7,9%	15,8%	13,1%
MARGEM EBITDA AJUSTADA (%)	13,7%		15,6%		13,1%		14,2%		16,0%		-1,9 p.p.	0,7 p.p.	-1,8 p.p.

Comentário do Desempenho

DRE por Vertical de Negócio 3T22 – Valores em R\$ Mil

	Montadora			Autopeças Veículos Comerciais			Controle de Movimentos Veículos Comerciais e Leves			Serviços Financeiros e Digitais			Tecnologia Avançada e Headquarter			Eliminações			Consolidado		
	3T22	3T21	Δ%	3T22	3T21	Δ%	3T22	3T21	Δ%	3T22	3T21	Δ%	3T22	3T21	Δ%	3T22	3T21	Δ%	3T22	3T21	Δ%
Receita Bruta	1.523.809	1.370.222	11,2%	1.409.519	1.164.892	21,0%	1.031.072	841.039	22,6%	142.681	81.874	74,3%	47.390	36.615	29,4%	-410.348	-410.621	-0,1%	3.744.124	3.084.022	21,4%
Deduções da Receita Bruta	-256.600	-250.249	2,5%	-290.602	-242.468	19,9%	-207.145	-183.750	12,7%	-8.929	-6.249	42,9%	-6.376	-4.113	55,0%	81.358	89.295	-8,9%	-688.294	-597.533	15,2%
Receita Líquida	1.267.209	1.119.973	13,1%	1.118.917	922.425	21,3%	823.928	657.289	25,4%	133.752	75.626	76,9%	41.014	32.502	26,2%	-328.989	-321.326	2,4%	3.055.830	2.486.489	22,9%
Custo Vendas e Serviços	-1.115.476	-941.826	18,4%	-865.627	-721.791	19,9%	-564.534	-453.449	24,5%	-39.791	-13.686	190,8%	-17.969	-7.203	149,5%	289.990	290.124	0,0%	-2.313.407	-1.847.831	25,2%
Lucro Bruto	151.733	178.147	-14,8%	253.290	200.634	26,2%	259.394	203.840	27,3%	93.961	61.940	51,7%	23.044	25.299	-8,9%	-38.999	-31.202	25,0%	742.423	638.658	16,2%
MARGEM BRUTA (%)	12,0%	15,9%	-3,9 p.p.	22,6%	21,8%	0,9 p.p.	31,5%	31,0%	0,5 p.p.	70,2%	81,9%	-11,7 p.p.	56,2%	77,8%	-21,7 p.p.	-	-	-	24,3%	25,7%	-1,4 p.p.
Despesas/Receitas Operacionais	-76.346	-50.520	51,1%	-78.777	-68.725	14,6%	-151.121	-130.892	15,5%	-68.930	-41.133	67,6%	-31.392	-31.028	1,2%	22.095	23.268	-5,0%	-384.472	-299.029	28,6%
Equivalência Patrimonial	-	-	-	-	-	-	271	348	-21,9%	-544	-	-	150.932	262.684	-42,5%	-151.204	-263.032	-42,5%	-544	-	-
EBIT	75.387	127.628	-40,9%	174.514	131.909	32,3%	108.544	73.296	48,1%	24.486	20.807	17,7%	142.584	256.956	-44,5%	-168.108	-270.966	-38,0%	357.407	339.630	5,2%
EBITDA	88.188	138.912	-36,5%	191.379	146.418	30,7%	137.869	101.861	35,3%	25.231	21.336	18,3%	144.678	258.687	-44,1%	-168.084	-270.942	-38,0%	419.261	396.274	5,8%
MARGEM EBITDA (%)	7,0%	12,4%	-5,4 p.p.	17,1%	15,9%	1,2 p.p.	16,7%	15,5%	1,2 p.p.	18,9%	28,2%	-9,3 p.p.	352,8%	795,9%	-443,1 p.p.	-	-	-	13,7%	15,9%	-2,2 p.p.
EBITDA AJUSTADO	88.188	123.814	-28,8%	191.379	147.820	29,5%	137.869	107.929	27,7%	25.231	21.336	18,3%	144.678	263.244	-45,0%	-168.084	-275.498	-39,0%	419.261	388.644	7,9%
MARGEM EBITDA AJUSTADA (%)	7,0%	11,1%	-4,1 p.p.	17,1%	16,0%	1,1 p.p.	16,7%	16,4%	0,3 p.p.	18,9%	28,2%	-9,3 p.p.	352,8%	809,9%	-457,2 p.p.	-	-	-	13,7%	15,6%	-1,9 p.p.

Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	382.279	544.711	536.731	703.203
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	-11.323	-9.547	209.253	112.480
Variação cambial e juros sobre empréstimos e arrendamentos	276.152	84.196	417.496	179.824
Depreciação e amortização	35.503	33.421	183.879	165.490
Outras provisões	-23.417	-9.428	-35.058	500
Provisões (reversões) para litígios	-463	1.636	6.232	-1.746
Variação em derivativos	-1.252	3.381	12.043	9.893
Custo residual de ativos baixados e vendidos	3.149	4.764	9.670	30.039
Provisão (reversão) para perdas de crédito esperadas	990	-5.491	4.592	-272
Provisão (reversão) para perdas de estoques	4.898	1.055	11.037	-2.266
Resultado de equivalência patrimonial	-323.115	-322.672	1.385	-
Receita de processos judiciais, líquida de honorários	-29.390	-7.419	-50.146	-53.508
Provisão (reversão) redução perda no valor recuperável	-608	1.501	630	-1.517
Valor justo das propriedades para investimento	-	-	-	653
Efeito de hiperinflação	-	-	-69.520	-45.366
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	-8.195	-10.213
	313.403	320.108	1.230.029	1.087.194
Variações nos ativos e passivos				
Aplicações financeiras	276.120	-50.184	-393.798	-72.932
Contas a receber de clientes	-379.524	-175.961	-815.347	-569.765
Estoques	-108.115	-350.754	-323.387	-984.141
Impostos a recuperar	-11.424	-114.506	60.354	-127.210
Outros ativos	20.709	15.231	36.630	-126.550
Fornecedores	60.606	176.439	149.818	393.085
Outras contas a pagar	-78.165	54.067	5.269	242.225
Variação líquida das operações descontinuadas	-	-	1.364	3.394
Caixa gerado pelas atividades operacionais	93.610	-125.560	-49.068	-154.700
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-97.882	-82.292	-261.396
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	93.610	-223.442	-131.360	-416.096
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de lucros e dividendos de controladas	129.795	73.903	-	-
Integralização de capital em controlada	-430.452	-67.167	-	-
Alienação propriedade para investimento e venda de ativos	-	-	-	-20.536
Adição no Investimento	-	-	-1.242	-500
Empréstimos concedidos a controladas	-34.156	-75.274	-	-
Aquisição de participação em controlada em conjunto	-	-12.191	-	-12.191
Combinação de negócios	-3.201	-5.497	-8.979	-16.230
Aquisição de ativo imobilizado	-27.913	-55.732	-206.616	-188.353
Aquisição de ativo intangível	-714	-2.706	-8.356	-9.826
Caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de investimentos	-366.641	-144.664	-225.193	-247.636
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-224.570	-202.591	-287.265	-237.351
Empréstimos tomados e derivativos	1.119.773	487.768	1.463.677	1.101.152
Pagamento de empréstimos e derivativos	-487.103	-327.900	-954.025	-714.692
Aquisição de Ações em tesouraria	-6.049	-	-6.049	-
Juros pagos por empréstimos	-211.633	-75.465	-336.179	-113.738
Empréstimos tomados com outras partes relacionadas	-	-	-6.147	10.335
Pagamento de arrendamentos	-6.748	-5.913	-29.833	-30.055
Aumento de Capital em controlada	-	-	249.695	-
Variação líquida das operações descontinuadas	-	-	-1.342	-40
Caixa líquido proveniente (utilizado) nas atividades de financiamentos	183.670	-124.101	92.532	15.611
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa				
No início do período	1.118.468	996.576	1.890.759	1.660.364
No fim do período	1.029.107	504.369	1.626.738	1.012.243
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	-89.361	-492.207	-264.021	-648.121

Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS RESUMIDAS – 30/09/2022

BALANÇO PATRIMONIAL	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONSOLIDADO	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONTROLADORA	RANDON INVESTIMENTOS
Ativo	11.976.908	6.513.860	1.619.107
Circulante	7.670.807	2.803.167	1.030.354
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.626.738	1.029.107	26.347
Aplicações Financeiras	727.439	74.125	-
Instrumentos Financeiros Derivativos	2.239	863	-
Clientes	2.253.856	618.908	994.981
Estoques	2.360.664	746.336	-
Impostos e Contribuições a Recuperar CP	590.012	283.252	-
Outros	109.860	50.575	9.026
Não circulante	4.306.101	3.710.693	588.753
Realizável a Longo Prazo	1.461.754	811.442	585.999
Aplicações de Liquidez não imediata	69.717	-	35.105
Partes Relacionadas A	-	212.470	-
Clientes LP	541.988	-	541.988
Cotas de consórcio	18.040	-	-
Impostos Diferidos/Recuperar NC	748.912	585.949	8.784
Outros Direitos Realizáveis	42.188	-	123
Depósitos Judiciais	40.910	10.856	-
Valores a Receber de longo prazo	-	2.167	-
Investimentos/Imobilizado/Intangível/Diferido	2.595.550	2.875.889	1.785
Direito de Uso de Arrendamentos	248.797	23.363	969
Passivo	11.976.908	6.513.860	1.619.107
Circulante	3.757.701	1.520.134	931.606
Fornecedores	1.097.478	511.048	8.840
Instituições Financeiras CP e Derivativos	1.345.283	766.017	530.691
Contas a Pagar por Combinação de Negócios	7.701	3.246	-
Salários/Encargos	242.929	73.619	1.702
Impostos e Taxas	218.965	17.375	11.388
Adiantamento Clientes e Outros	807.362	141.674	378.867
Arrendamentos CP	37.984	7.153	118
Não circulante	4.329.316	2.221.761	414.477
Instituições Financeiras LP	3.764.613	2.141.223	408.997
Contas a Pagar por Combinação de Negócios LP	178.125	6.151	-
Subvenção Governamental	3.432	-	-
Partes Relacionadas LP	6.462	-	3
Impostos a pagar/Impostos diferidos	8.484	-	-
Provisão para Litígios	79.264	16.351	-
Outras Exigibilidades	45.699	21.713	906
Obrigações por Recursos de Consórcios LP	2.708	-	-
Adiantamento Clientes e Outros LP	30.964	19.173	3.625
Arrendamentos LP	209.566	17.151	945
Patrimônio Líquido Total	3.889.891	2.771.965	273.024
Patrimônio Líquido	2.771.965	2.771.965	273.024
Participação Acionistas não controladores	1.117.926	-	-

Comentário do Desempenho

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS RESUMIDAS – 30/09/2022

	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONSOLIDADO	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONTROLADORA	RANDON INVESTIMENTOS
Demonstrativo de Resultados			
Receita Líquida	8.304.494	2.993.448	158.543
Custo Vendas e Serviços	-6.272.076	-2.537.192	-104.081
Lucro Bruto	2.032.418	456.256	54.461
Despesas c/ Vendas	-570.599	-101.763	-322
Despesas Administrativas	-379.159	-103.142	-25.675
Outras Despesas / Receitas	-82.525	-17.286	-5.163
Resultado Participações	-1.385	323.711	-
Resultado Financeiro	-253.362	-186.821	-66
Resultado Antes IR, CS e Participações	745.388	370.956	23.235
Provisão para IR e Contrib. Social	-209.253	11.324	-10.361
Participação dos Acionistas Não controladores	-154.452	-	-
Operação descontinuada	596	-	-
Lucro/Prejuízo Líquido Exercício	382.279	382.279	12.874
EBIT	998.749	557.777	23.301
EBITDA	1.182.628	593.280	23.525
MARGEM EBITDA (%)	14,2%	19,8%	14,8%

Notas Explicativas

Randon S.A.

Implementos e

Participações

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

Notas Explicativas



Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

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

1 Informações operacionais

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota 16 – Propriedades para investimento

Nota 17 – Imobilizado

Nota 18 – Intangível

Nota 19 – Arrendamentos

Nota 22 – Informações sobre o capital social

Nota 23 – Dividendos

Nota 26 – Direitos e Obrigações por recursos de consorciados

Nota 29 – Despesas com funcionários e participação nos lucros

Nota 34 – Compromissos

Nota 36 – Cobertura de seguros

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Combinação de negócios, aquisições e ágio

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

a. Aquisições e transações em 2021

- Aquisição da CNCS Indústria Metalúrgica Ltda.**

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

O resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

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

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

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

a essência da operação não configura uma opção contratual.

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

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

O resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

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

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

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

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

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

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

- Aquisição da RAR Corretora de Seguros Ltda.**

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

- **Aquisição Unidade Produtiva Isolada Menfund**

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

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

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

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

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

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

5 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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

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

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

5.1 Julgamentos

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

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 15 – Provisão para litígios

Nota explicativa 19 – Receita líquida de vendas

5.2 Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material, no período findo em 30 de setembro de 2022, estão relacionadas às seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 10 – Clientes

Nota explicativa 11 – Estoques

Nota explicativa 15 – Provisão para litígios

Nota explicativa 18 - Impostos sobre o lucro

Nota explicativa 19 - Receita líquida de vendas

Nota explicativa 22 - Resultado financeiro

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

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

a. Combinação de negócios, aquisições e ágio

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

b. Receita de contrato com cliente

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

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

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

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

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

d. Provisão para perdas com estoques

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

e despesas para vender.

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

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

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

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

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

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

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

f. Mensuração ao valor justo de instrumentos financeiros

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

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

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

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

h. Impairment de ativos não financeiros

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

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

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

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

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

i. Evidenciação de economia altamente hiperinflacionária

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

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

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

6 Normas, alterações e interpretações de normas

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

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

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

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

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

6.2 Instrução Normativa Banco Central do Brasil – BCB Nº 208

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

7 Ativos e passivos de operações descontinuadas

7.1 Operação descontinuada Randon Veículos

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

8 Caixa e equivalentes de caixa

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

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

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

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

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

9 Aplicações financeiras de liquidez não imediata

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

10 Clientes

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11 Estoques

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

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

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

12 Impostos e contribuições a recuperar

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

13 Partes relacionadas

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

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

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

Empresas

Notas Explicativas

RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14 Investimentos

a. Composição dos saldos

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

Classificação no ativo não circulante

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

Classificação no passivo não circulante

Provisão para perda com investimento

(4.398)

(13)

-

-

Total dos investimentos líquidos**2.234.111****1.605.053****2.673****2.295**

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

b. Movimentação dos saldos

A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

c. Informações das controladas e movimentação dos saldos por controlada

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

(a) Exclui lucros não realizados nos estoques: Fras-le S.A. (R\$ 924), Master Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 794), Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 926) e Castertech Fundação e Tecnologia Ltda.

(R\$483) Exclui lucros não realizados nos imobilizados Randon Auttom Automação e Robótica Ltda (R\$ 200). Randon Tech Solutions Ind Ltda (R\$ 521) . Além disso, exclui efeito do IFRS16



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

14.1 Informação das coligadas

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

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

15 Provisão para litígios

15.1 Provisões para litígios

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

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

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

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

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

15.2 Depósitos judiciais

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

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

15.3 Passivo contingente

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

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

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

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

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

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

valor envolvido é R\$ 10.097.

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

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

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

15.4 Movimentação da provisão para litígios passivos

Controladora

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

Consolidado

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

15.5 Ativo contingente

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

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

16 Empréstimos e financiamentos

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

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

a. Debêntures

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

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

Consolidado			
Data de emissão	Série	Valor	Data de vencimento
30 de Novembro de 2016	1ª	130.000	30 de Novembro de 2024
13 de Novembro de 2017	Única	100.000	13 de Novembro de 2022



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

b. Fundopem/RS

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

c. Vendor

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

17 Resultado por ação

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

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

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

18 Impostos sobre o lucro**18.1 Imposto corrente**

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

	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	(17.316)	23.221	(218.655)	(79.277)
Imposto de renda e contribuição social diferidos:				
Relativos à constituição e reversão de diferenças temporárias e prejuízos fiscais	28.639	(13.674)	9.402	(33.203)
Despesa de imposto de renda e contribuição social apresentados na demonstração do resultado	11.323	9.547	(209.253)	(112.480)



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

18.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

Controladora

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

Consolidado

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

19 Receita líquida de vendas

Política Contábil

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

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

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

A receita líquida de vendas apresenta a seguinte composição:

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

20 Despesas por natureza

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

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

21 Outras receitas e despesas operacionais

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

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

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

22 Resultado financeiro

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

23 Informações complementares ao fluxo de caixa

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

Notas Explicativas

24 Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

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

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

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

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

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

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

24.1 Risco de mercado

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

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

Notas Explicativas

financeiros derivativos.

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

Controladora

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

Consolidado

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

24.2 Hierarquia de valor justo

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

Nível 1: preços cotados (sem ajuste) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;

Nível 2: outras técnicas para as quais todos os dados que tenham efeito significativo sobre o valor justo registrado sejam observáveis, direta ou indiretamente;

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

A Companhia possui apenas instrumentos financeiros derivativos avaliados a valor justo

Notas Explicativas

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

24.3 Risco de taxa de juros

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

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

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

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

Controladora

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

Consolidado

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

Notas Explicativas

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

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

a. Sensibilidade a taxas de juros

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

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

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

Controladora

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

Consolidado

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

Notas Explicativas

Referência para receitas financeiras				
CDI %		13,65%	10,24%	6,83%
Aumento de despesa financeira				
Empréstimos e Financiamentos	R\$	(814.940)	(980.299)	(1.198.257)
Apreciação da taxa em				
Referência para passivos financeiros				
TJLP		7,20%	9,00%	10,80%
UMBND		3,22%	4,02%	4,83%
CDI		13,65%	17,06%	20,48%
USD		5,41	6,76	8,11
LIBOR semestral		4,40%	5,51%	6,61%
IPCA		717%	8,96%	10,76%

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

24.4 Risco de câmbio

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

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

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

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

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

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

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

Notas Explicativas

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

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

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

a. Instrumentos financeiros designados como hedge accounting

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

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

Controladora e Consolidado

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

b. Exposição cambial

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

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

Notas Explicativas

c. Sensibilidade à taxa de câmbio

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

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

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

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

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

24.5 Risco de estrutura de capital

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

A Companhia administra a estrutura de capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas. A estrutura de capital ou o risco financeiro decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia e as suas controladas fazem para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia e as suas controladas monitoram permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado e o cumprimento de índices (*covenants*) previstos em contratos de empréstimos e financiamentos.

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

Notas Explicativas

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

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

24.6 Risco de crédito

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

a. Contas a receber

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

Notas Explicativas

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

b. Instrumentos financeiros e depósitos em bancos

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

24.7 Risco de liquidez

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

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

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

Controladora

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

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

Consolidado

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

Notas Explicativas

Total	1.467.983	1.000.472	3.430.168	889.074	6.787.697	6.395.103
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	382.358	1.401.086	2.854.049	11.906	4.649.399	4.522.417
Contas a pagar por combinação de negócios	5.272	3.078	151.446	27.138	186.934	186.934
Fornecedores	915.618	55.096	558	42	971.314	947.660
Risco sacado	133.499	-	-	-	133.499	133.499
Total	1.436.747	1.459.260	3.006.053	39.086	5.941.146	5.790.510

a. Instrumentos financeiros derivativos

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

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

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

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

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

Controladora

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

Consolidado

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

Notas Explicativas

25 Informações por segmento

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

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

RAN DON
Notas Explicativas

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

25.1 Informações por segmentos de negócios

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

- a) O lucro referente a cada segmento operacional.
- b) Os ativos dos segmentos não incluem, direitos por recursos de consórcios (R\$ 2.709), cotas de consórcio (R\$ 18.040), depósitos judiciais (R\$ 40.910), impostos diferidos (R\$ 98.860), despesas antecipadas (R\$ 27.406), bens de revenda (R\$ 13.156), Randonprev avaliação atuarial (R\$ 1.903), Operação descontinuada (R\$.335) e outras contas (R\$ 101.539).
- c) Os passivos dos segmentos não incluem Juros sobre capital próprio e dividendos (R\$ 10.114), participação dos empregados e dos administradores (R\$ 87.074), obrigações por recursos de consorciados (R\$ 2.708), provisão para litígio (R\$ 79.264), contas a pagar por combinação de negócios (R\$ 185.826), risco sacado (R\$ 3.809) , Operação descontinuada (R\$ 5.335) e outras contas (R\$ 215.770).
- d) Ativo não circulante é composto por ativo imobilizado, ativo intangível, investimentos e propriedade para investimento.



Notas Explicativas

Informações financeiras intermediárias em 30 de setembro de 2022 e 2021

25.2 Vendas líquidas por segmentos geográficos

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

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

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

25.3 Ativo por área geográfica

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

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

26 Eventos subsequentes

26.1 Emissão de debêntures

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

26.2 Aquisição Hercules Enterprises, LLC

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

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

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

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

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

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

26.4 Aquisição Unidade Produtiva Isolada Mogi

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

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

	Projetado	Realizado 9M2022
Receita Líquida Consolidada	R\$ 9,5 ≤ X ≤ R\$ 11,0 bilhões	R\$ 8,3 bilhões
Receitas Mercado Externo ¹	US\$ 320 ≤ X ≤ US\$ 370 milhões	US\$ 333,8 milhões
Margem EBITDA	13% ≤ X ≤ 16%	14,2%
Investimentos ²	R\$ 340 ≤ X ≤ R\$ 370 milhões	R\$ 215,0 milhões

¹ Valor referente à soma das exportações a partir do Brasil e das receitas geradas pelas operações no exterior, líquido das operações *intercompany*;

² Valor referente a investimentos orgânicos.

O ano de 2022 tem sido mais um período desafiador para os negócios, tanto pelo aspecto econômico, com índices elevados de inflação e aumento das taxas de juros em todo o mundo, quanto por outros fatores como o conflito entre Rússia e Ucrânia. No entanto, mesmo neste cenário, podemos afirmar que estamos em um dos melhores momentos vividos pela Companhia.

Apesar de alguns segmentos apresentarem sinais de desaceleração, motivados pela taxa de juros elevada, escassez de semicondutores, entre outros, os volumes em nossos mercados de atuação permaneceram em bons níveis, apresentando melhora gradativa com o passar do tempo. Com isso, registramos receitas recordes e uma rentabilidade que está dentro do previsto em nosso *guidance*.

Produtos mais expostos ao agronegócio, que permanece pujante, conseguem manter os níveis de vendas em patamares saudáveis, mesmo considerando o aumento dos custos de financiamento de bens de capital.

A falta de veículos novos disponíveis ao mercado, motiva e acelera o setor de reposição e isso beneficia as vendas das nossas verticais expostas a esse segmento e a demanda no mercado externo permaneceu forte, apresentando crescimento em todas as verticais que possuem exposição ao exterior.

O modelo diversificado de negócios da Companhia vem se mostrando efetivo ao longo do ano de 2022. E ao longo do ano realizamos diversos movimentos importantes potencializando nossa diversificação com foco em inovação, internacionalização, aumento de portfólio, eficiência operacional e sustentabilidade.

Seguem abaixo a análise dos indicadores projetados:

RECEITA LÍQUIDA CONSOLIDADA

Principais fatores que determinaram o crescimento deste indicador:

- › Melhora gradativa de volumes, mantendo um bom nível de demanda nos mercados de veículos comerciais e leves;
- › Baixa disponibilidade de veículos novos impulsionando o segmento de reposição;

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

- › Receitas de novas empresas adquiridas (R\$ 197,7 milhões nos 9M22);
- › Avanço de 42,1% nas receitas ao mercado externo, convertidas em reais, no comparativo do acumulado do ano, devido ao crescimento expressivo no volume de vendas destinados para exterior, principalmente na vertical Montadora;
- › Aumento do preço médio em grande parte das linhas de produtos, reflexo dos reajustes realizados para repasse de inflação.

RECEITAS MERCADO EXTERNO

Nesse indicador, podemos destacar:

- › Agronegócio e mineração impulsionando a demanda dos mercados da América do Sul;
- › Mercado americano com boa performance, bons níveis de volumes e início das exportações de semirreboques para a região;
- › Ganho de *market share* na Argentina em função da complexidade do ambiente de negócios para os competidores menores;
- › Repasse de inflação, elevando preço médio dos produtos vendidos;
- › Forte demanda de peças para reposição em produtos da linha pesada;
- › Conquistas de clientes, novos contratos de fornecimento e negócios realizados, além da recomposição dos estoques de distribuidores.

MARGEM EBITDA

A margem EBITDA foi impactada pelos seguintes fatores:

- › Boa gestão de suprimentos, mitigando parte da pressão inflacionária nas matérias-primas, ao longo do ano de 2022, combinado com desaceleração nos preços dos insumos;
- › Recomposição dos preços dos produtos vendidos;
- › Estratégia de vendas na vertical montadora para recuperação de *market share* e redução de estoques.
- › Diluição de custos fixos em bons níveis pelo volume de produção e vendas e captura de sinergias nas verticais.

INVESTIMENTOS

Os principais focos dos investimentos orgânicos da Companhia foram:

- › Máquinas e equipamentos para aumentos de produtividade, automação, manutenção, modernização de ativos e melhoria de processos produtivos;
- › Benfeitorias em prédios e instalações;
- › Projetos voltados para captação de energia fotovoltaica;
- › Sistemas e softwares implementados e projetos de infraestrutura.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Randon S.A. Implementos e Participações
Caxias do Sul - RS

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Randon S.A. Implementos e Participações ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Porto Alegre, 08 de novembro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-SP015199/F

Arthur Ramos Arruda
Contador CRC-RS 096102/O-0

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Os Diretores, atendendo ao disposto nos incisos V e VI do §1º do Artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009, declaram que reviram, discutiram e concordam com as Demonstrações Financeiras relativas a 30 de setembro de 2022, auditadas pela Ernst & Young Auditores Independentes S.S..

Caxias do Sul, 10 de novembro de 2022.

Daniel Raul Randon
Alexandre Randon
Sérgio Lisboa Moreira de Carvalho
Paulo Prignolato
Daniel Martin Ely

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Os Diretores, por unanimidade de votos, deliberaram, atendendo ao disposto nos incisos V e VI do §1º do Artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009, declarar que reviram, discutiram e concordam com as Demonstrações Financeiras relativas ao terceiro trimestre de 2022 (3T22) e nove meses de 2022 (9M22), encerradas em 30 de setembro de 2022, auditadas pela Ernst & Young Auditores Independentes S.S., bem como com as opiniões expressas por essa Auditoria no respectivo relatório.

Caxias do Sul, 10 de novembro de 2022.

Daniel Raul Randon
Alexandre Randon
Sérgio Lisboa Moreira de Carvalho
Paulo Prignolato
Daniel Martin Ely