

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 - 01/01/2023 à 30/09/2023	9
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	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 - 01/01/2023 à 30/09/2023	21
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	22
Demonstração de Valor Adicionado	23

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

Notas Explicativas	58
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	104
---	-----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	106
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	107
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	108

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	116.516
Preferenciais	212.815
Total	329.331
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	1.037
Total	1.037

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	6.442.089	6.531.069
1.01	Ativo Circulante	2.241.813	2.573.533
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	873.555	1.119.611
1.01.02	Aplicações Financeiras	0	65.140
1.01.03	Contas a Receber	456.449	466.675
1.01.03.01	Clientes	456.449	466.675
1.01.04	Estoques	545.322	580.548
1.01.04.01	Matérias-primas	138.133	141.835
1.01.04.02	Produtos em elaboração	162.887	168.914
1.01.04.03	Produtos prontos	106.468	133.544
1.01.04.04	Material para revenda e manutenção	108.853	113.873
1.01.04.05	Adiantamentos a fornecedores	893	3.421
1.01.04.06	Importações em andamento	43.780	36.451
1.01.04.07	Provisão para perdas com estoques	-15.692	-17.490
1.01.06	Tributos a Recuperar	268.446	208.849
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	268.446	208.849
1.01.07	Despesas Antecipadas	10.538	9.359
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	87.503	123.351
1.01.08.03	Outros	87.503	123.351
1.01.08.03.01	Instrumentos Financeiros Derivativos	1.403	889
1.01.08.03.02	Outros ativos circulantes	27.740	18.236
1.01.08.03.03	Randonprev avaliação atuarial	607	607
1.01.08.03.05	Juros sobre capital próprio e dividendos	54.528	100.394
1.01.08.03.06	Ativos mantidos para venda	3.225	3.225
1.02	Ativo Não Circulante	4.200.276	3.957.536
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	699.465	790.695
1.02.01.07	Tributos Diferidos	152.209	112.678
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	152.209	112.678
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	100.989	93.883
1.02.01.09.02	Créditos com Controladas	100.989	93.883
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	446.267	584.134
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	6.256	9.079
1.02.01.10.04	Impostos a recuperar	439.166	573.307
1.02.01.10.07	Juros sobre capital próprio e dividendos	845	1.748
1.02.02	Investimentos	2.829.042	2.491.205
1.02.02.01	Participações Societárias	2.829.042	2.491.205
1.02.03	Imobilizado	666.689	669.388
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	641.027	647.498
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	996.613	977.775
1.02.03.01.02	Depreciação	-355.586	-330.277
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	25.662	21.890
1.02.03.02.01	Direito de Uso em Arrendamento	49.228	40.876
1.02.03.02.02	Amortização direito de Uso de Arrendamento	-23.566	-18.986
1.02.04	Intangível	5.080	6.248
1.02.04.01	Intangíveis	5.080	6.248

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1.02.04.01.02	Intangíveis em Operação	98.903	98.395
1.02.04.01.03	Amortização	-93.823	-92.147

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	6.442.089	6.531.069
2.01	Passivo Circulante	1.032.848	1.134.297
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	76.235	46.708
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	76.235	46.708
2.01.02	Fornecedores	469.448	604.639
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	434.355	591.088
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	428.037	587.256
2.01.02.01.02	Risco Sacado	6.318	3.832
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	35.093	13.551
2.01.03	Obrigações Fiscais	30.353	35.542
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	30.353	35.542
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	325.652	228.762
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	325.652	228.762
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	296.211	153.548
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	29.441	75.214
2.01.05	Outras Obrigações	99.322	187.050
2.01.05.02	Outros	99.322	187.050
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	223	227
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	37.862	24.862
2.01.05.02.05	Participações de Empregados e Administradores	23.745	36.849
2.01.05.02.06	Juros sobre Capital Próprio a Pagar	274	83.883
2.01.05.02.08	Outras Contas	24.895	31.706
2.01.05.02.09	Clientes por Mercadoria a Entregar	8.032	2.922
2.01.05.02.11	Arrendamentos	4.291	6.601
2.01.06	Provisões	31.838	31.596
2.01.06.02	Outras Provisões	31.838	31.596
2.01.06.02.01	Provisões para Garantias	21.652	21.703
2.01.06.02.04	Comissões a pagar	10.186	9.893
2.02	Passivo Não Circulante	2.464.555	2.652.007
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	2.401.740	2.566.846
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	2.401.740	2.566.846
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.226.474	2.358.138
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	175.266	208.708
2.02.02	Outras Obrigações	42.039	53.288
2.02.02.02	Outros	42.039	53.288
2.02.02.02.04	Outras Contas	7.033	22.907
2.02.02.02.05	Participações a pagar	11.484	13.240
2.02.02.02.06	Contas a pagar por combinação de negócios	899	817
2.02.02.02.07	Arrendamentos	22.623	16.324
2.02.04	Provisões	20.776	31.873
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	19.087	15.773
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	7.658	7.368
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	10.702	7.918
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	727	487
2.02.04.02	Outras Provisões	1.689	16.100

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.04.02.04	Provisão para perda Investimento	1.689	16.100
2.03	Patrimônio Líquido	2.944.686	2.744.765
2.03.01	Capital Social Realizado	1.293.170	1.293.170
2.03.02	Reservas de Capital	-235.208	-235.738
2.03.02.07	Aquisições Investimentos em Controladas	-228.037	-228.567
2.03.02.08	Reservas de capital	-7.171	-7.171
2.03.04	Reservas de Lucros	1.929.505	1.675.086
2.03.04.01	Reserva Legal	219.192	219.192
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	30.352	28.280
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-9.997	-9.997
2.03.04.10	Outras Reservas de Lucro	1.689.958	1.437.611
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-42.781	12.247
2.03.08.01	Ajuste Valor Atribuído ao Ativo Imobilizado	72.721	73.801
2.03.08.02	Equivalência Patrimonial s/Resultados Abrangentes Controladas	-119.822	-60.199
2.03.08.03	Outros Resultados Abrangentes	4.320	-1.355

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.115.111	3.040.669	1.075.157	2.993.448
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-963.271	-2.567.791	-935.498	-2.537.192
3.03	Resultado Bruto	151.840	472.878	139.659	456.256
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	2.059	66.614	51.468	101.521
3.04.01	Despesas com Vendas	-48.397	-134.799	-36.860	-101.763
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-43.801	-134.093	-39.680	-103.142
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	1.565	6.718	3.521	9.792
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-69.985	-88.227	-6.539	-26.481
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	162.677	417.015	131.026	323.115
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	153.899	539.492	191.127	557.777
3.06	Resultado Financeiro	-92.062	-252.704	-71.887	-186.821
3.06.01	Receitas Financeiras	73.294	184.588	73.970	212.399
3.06.02	Despesas Financeiras	-165.356	-437.292	-145.857	-399.220
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	61.837	286.788	119.240	370.956
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	25.577	39.532	28.439	11.323
3.08.01	Corrente	0	0	-806	-17.316
3.08.02	Diferido	25.577	39.532	29.245	28.639
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	87.414	326.320	147.679	382.279
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	87.414	326.320	147.679	382.279
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,2663	0,994	0,4485	1,1609
3.99.01.02	PN	0,2663	0,994	0,4485	1,1609
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,2663	0,994	0	1,1609
3.99.02.02	PN	0,2663	0,994	0,4485	1,1609

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	87.414	326.320	147.679	382.279
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-3.969	-53.948	-7.374	-25.394
4.02.01	Ajustes Acumulados de Conversão	-2.839	-59.623	-5.857	-32.462
4.02.02	Hedge Accounting	-1.130	5.675	-1.517	7.068
4.03	Resultado Abrangente do Período	83.445	272.372	140.305	356.885

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	232.424	93.610
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	169.698	313.403
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	326.320	382.279
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	37.861	35.503
6.01.01.03	Provisão para Litígio	3.314	-463
6.01.01.04	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	-2.557	990
6.01.01.05	Provisão para Estoque Obsoleto	-1.798	4.898
6.01.01.06	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido	-39.532	-11.323
6.01.01.07	Outras Provisões	-15.712	-23.417
6.01.01.08	Custo Residual de Ativos Permanentes Baixados e Vendidos	1.009	3.149
6.01.01.10	Variação sobre Empréstimos e Arrendamentos	279.220	276.152
6.01.01.11	Variações em Derivativos	-514	-1.252
6.01.01.15	Equivalência Patrimonial	-417.015	-323.115
6.01.01.17	Receita de processos judiciais ativos	-269	-29.390
6.01.01.18	Redução perda no valor recuperável	-629	-608
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	62.726	-219.793
6.01.02.01	Contas a Receber	42.087	20.709
6.01.02.02	Contas a Receber de Clientes	12.680	-379.524
6.01.02.03	Estoques	37.024	-108.115
6.01.02.04	Fornecedores	-135.191	60.606
6.01.02.05	Contas a Pagar	-33.827	-78.165
6.01.02.07	Aplicações Financeiras	65.140	276.120
6.01.02.08	Impostos a recuperar	74.813	-11.424
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	22.076	-366.641
6.02.01	Aquisição Ativo Imobilizado	-24.240	-27.913
6.02.02	Adições de Ativo Intangível	-234	-714
6.02.03	Integralização de Capital social	-166.827	-430.452
6.02.04	Combinação de negócios	0	-3.201
6.02.05	Recebimento de Lucros e Dividendos de Controladas	220.483	129.795
6.02.07	Empréstimos Concedidos a Controladas	-7.106	-34.156
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-500.556	183.670
6.03.01	Pagamento de Dividendos	0	-117.453
6.03.02	Juros sobre Capital Próprio	-147.791	-107.117
6.03.03	Empréstimos Tomados e Derivativos	0	1.119.773
6.03.04	Pagamento de Empréstimos e Derivativos	-69.109	-487.103
6.03.05	Juros Pagos por Empréstimos	-276.601	-211.633
6.03.06	Pagamento de Arrendamentos	-7.055	-6.748
6.03.07	Aquisição de ações em tesouraria	0	-6.049
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-246.056	-89.361
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.119.611	1.118.468
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	873.555	1.029.107

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(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	-235.738	1.675.086	0	12.247	2.744.765
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-235.738	1.675.086	0	12.247	2.744.765
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	530	252.347	-325.359	0	-72.482
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-73.012	0	-73.012
5.04.09	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	252.347	-252.347	0	0
5.04.10	Integralização de capital em controladas em conjunto	0	530	0	0	0	530
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	327.431	-55.028	272.403
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	326.320	0	326.320
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	1.111	-55.028	-53.917
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-59.623	-59.623
5.05.02.06	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	507	-507	0
5.05.02.07	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	34	-34	0
5.05.02.08	Hedge Accounting	0	0	0	0	5.675	5.675
5.05.02.09	Contratos Onerosos	0	0	0	31	0	31
5.05.02.10	Realização da depreciação do custo atribuído nas controladas	0	0	0	539	-539	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	2.072	-2.072	0	0
5.06.04	Reserva de incentivos fiscais	0	0	2.072	-2.072	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-235.208	1.929.505	0	-42.781	2.944.686

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 de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	3.684.007	3.625.751
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	3.662.133	3.610.178
7.01.02	Outras Receitas	6.324	9.218
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	12.993	7.345
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	2.557	-990
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-3.109.029	-3.006.622
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-2.698.022	-2.688.140
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-411.007	-318.482
7.03	Valor Adicionado Bruto	574.978	619.129
7.04	Retenções	-37.861	-35.503
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-37.861	-35.503
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	537.117	583.626
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	601.997	536.088
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	417.015	323.115
7.06.02	Receitas Financeiras	184.588	212.399
7.06.03	Outros	394	574
7.06.03.01	Alugueis e Royalties	394	574
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.139.114	1.119.714
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.139.114	1.119.714
7.08.01	Pessoal	259.666	224.280
7.08.01.01	Remuneração Direta	166.851	140.400
7.08.01.02	Benefícios	34.455	31.245
7.08.01.03	F.G.T.S.	21.511	19.476
7.08.01.04	Outros	36.849	33.159
7.08.01.04.01	Honorários da Administração	9.019	7.757
7.08.01.04.03	Participação dos empregados e diretoria nos Lucros	25.697	23.357
7.08.01.04.04	Plano de Aposentadoria e Pensão	2.133	2.045
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	100.365	98.193
7.08.02.01	Federais	73.760	66.920
7.08.02.02	Estaduais	23.740	28.986
7.08.02.03	Municipais	2.865	2.287
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	452.763	414.962
7.08.03.01	Juros	437.292	399.220
7.08.03.02	Aluguéis	15.471	15.742
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	326.320	382.279
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	73.012	70.378
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	253.308	311.901

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	12.767.413	12.882.347
1.01	Ativo Circulante	7.444.752	7.829.913
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.145.325	2.504.862
1.01.02	Aplicações Financeiras	259.570	624.009
1.01.03	Contas a Receber	2.315.075	1.914.901
1.01.03.01	Clientes	2.315.075	1.914.901
1.01.04	Estoques	2.112.260	2.204.861
1.01.04.01	Matérias-primas	682.913	745.337
1.01.04.02	Produtos em elaboração	397.191	415.326
1.01.04.03	Produtos prontos	480.361	495.615
1.01.04.04	Material auxiliar e manutenção	392.536	407.088
1.01.04.05	Adiantamento a fornecedores	8.844	18.447
1.01.04.06	Importações em andamento	181.754	167.208
1.01.04.07	Provisão para perda com estoques	-57.586	-59.294
1.01.04.08	Ajuste de correção monetária	26.247	15.134
1.01.06	Tributos a Recuperar	491.391	477.476
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	491.391	477.476
1.01.07	Despesas Antecipadas	57.811	44.723
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	63.320	59.081
1.01.08.02	Ativos de Operações Descontinuadas	2.685	5.407
1.01.08.03	Outros	60.635	53.674
1.01.08.03.01	Instrumentos Financeiros Derivativos	1.403	889
1.01.08.03.02	Outros ativos circulantes	44.718	38.346
1.01.08.03.03	Direitos por recurso de Consórcio	2.803	2.728
1.01.08.03.04	Ativos mantidos para venda	10.010	10.010
1.01.08.03.05	Randonprev avaliação atuarial	1.701	1.701
1.02	Ativo Não Circulante	5.322.661	5.052.434
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.815.104	1.751.813
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	98.672	89.024
1.02.01.04	Contas a Receber	721.521	612.500
1.02.01.04.01	Clientes	721.521	612.500
1.02.01.07	Tributos Diferidos	159.020	171.946
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	159.020	171.946
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	835.891	878.343
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	31.197	37.904
1.02.01.10.04	Impostos a Recuperar	594.327	717.539
1.02.01.10.06	Outros ativos não circulantes	188.619	104.330
1.02.01.10.09	Cotas de Consórcio	21.748	18.570
1.02.02	Investimentos	54.415	13.461
1.02.02.01	Participações Societárias	52.884	11.930
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	52.884	11.930
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	1.531	1.531
1.02.03	Imobilizado	2.496.987	2.458.919
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	2.215.442	2.188.122

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	3.811.896	3.695.162
1.02.03.01.02	Depreciação	-1.596.454	-1.507.040
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	281.545	270.797
1.02.03.02.01	Direito de Uso em Arrendamento	406.079	364.322
1.02.03.02.02	Amortização direito de uso de arrendamento	-124.534	-93.525
1.02.04	Intangível	956.155	828.241
1.02.04.01	Intangíveis	956.155	828.241
1.02.04.01.02	Intangíveis em operação	1.255.194	1.102.585
1.02.04.01.03	Amortização	-299.039	-274.344

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	12.767.413	12.882.347
2.01	Passivo Circulante	3.551.919	3.900.956
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	248.399	169.300
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	248.399	169.300
2.01.02	Fornecedores	1.015.372	1.443.574
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	614.901	1.227.923
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	614.901	1.227.923
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	400.471	215.651
2.01.03	Obrigações Fiscais	252.377	253.470
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	252.377	207.126
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	77.839	70.535
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Federais	174.538	136.591
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	0	41.858
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	0	4.486
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	1.064.073	947.454
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.064.073	947.454
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	876.773	722.176
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	187.300	225.278
2.01.05	Outras Obrigações	892.800	1.010.230
2.01.05.02	Outros	892.800	1.010.230
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	8.089	8.818
2.01.05.02.04	Adiantamentos de Clientes	115.803	119.626
2.01.05.02.05	Participações de Empregados e Administradores	87.036	116.769
2.01.05.02.06	Juros sobre capital próprio a pagar	10.044	114.741
2.01.05.02.07	Contas a pagar de combinação de negócios	152.686	173.094
2.01.05.02.08	Outras contas	146.413	126.682
2.01.05.02.09	Clientes por Mercadoria a Entregar	9.152	9.203
2.01.05.02.10	Instrumentos financeiros derivativos	8.603	4.245
2.01.05.02.11	Arrendamentos	37.783	36.948
2.01.05.02.12	Captação de recursos de terceiros	317.191	300.104
2.01.06	Provisões	76.213	71.521
2.01.06.02	Outras Provisões	76.213	71.521
2.01.06.02.01	Provisões para Garantias	34.897	34.220
2.01.06.02.04	Comissões a pagar	41.316	37.301
2.01.07	Passivos sobre Ativos Não-Correntes a Venda e Descontinuados	2.685	5.407
2.01.07.02	Passivos sobre Ativos de Operações Descontinuadas	2.685	5.407
2.01.07.02.01	Passivo de operações descontinuada	2.685	5.407
2.02	Passivo Não Circulante	5.083.259	5.160.125
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	4.192.940	4.470.224
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	4.192.940	4.470.224
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	3.930.220	4.124.637
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	262.720	345.587
2.02.02	Outras Obrigações	756.522	600.595
2.02.02.02	Outros	756.522	600.595

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.02.02.03	Impostos e Contribuições	4.836	7.898
2.02.02.02.04	Outras Contas	97.245	86.314
2.02.02.02.05	Obrigação por recursos de consorciados	2.337	2.729
2.02.02.02.06	Contas a pagar por combinação de negócios	210.046	188.070
2.02.02.02.07	Arrendamentos	246.088	228.755
2.02.02.02.08	Participações a pagar	20.653	25.935
2.02.02.02.09	Captação de recursos de terceiros	169.009	54.471
2.02.02.02.10	Partes relacionadas	6.308	6.423
2.02.04	Provisões	130.791	86.143
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	130.791	86.143
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	53.624	15.363
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	76.390	70.221
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	777	559
2.02.06	Lucros e Receitas a Apropriar	3.006	3.163
2.02.06.03	Subvenções de Investimento a Apropriar	3.006	3.163
2.02.06.03.01	Reserva de incentivo fiscal	3.006	3.163
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	4.132.235	3.821.266
2.03.01	Capital Social Realizado	1.293.170	1.293.170
2.03.02	Reservas de Capital	-235.208	-235.738
2.03.02.07	Aquisições Investimentos em Controladas	-228.037	-228.567
2.03.02.08	Reservas de capital	-7.171	-7.171
2.03.04	Reservas de Lucros	1.929.505	1.675.086
2.03.04.01	Reserva Legal	219.192	219.192
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	30.352	28.280
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-9.997	-9.997
2.03.04.10	Outras Reservas de Lucro	1.689.958	1.437.611
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-42.781	12.247
2.03.08.01	Ajuste Valor Atribuído ao Ativo Imobilizado	72.721	73.801
2.03.08.02	Equivalência Patrimonial s/Resultados Abrangentes Controladas	-119.822	-60.199
2.03.08.03	Outros Resultados Abrangentes	4.320	-1.355
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	1.187.549	1.076.501

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	2.896.681	8.331.716	3.055.830	8.304.494
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.199.398	-6.122.149	-2.313.407	-6.272.076
3.03	Resultado Bruto	697.283	2.209.567	742.423	2.032.418
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-370.569	-1.129.664	-385.017	-1.033.669
3.04.01	Despesas com Vendas	-191.572	-565.247	-216.240	-570.599
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-152.520	-478.559	-138.020	-379.159
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	19.908	69.768	18.406	46.399
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-46.259	-155.565	-48.619	-128.925
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-126	-61	-544	-1.385
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	326.714	1.079.903	357.406	998.749
3.06	Resultado Financeiro	-88.503	-306.137	-91.977	-253.361
3.06.01	Receitas Financeiras	241.984	588.588	228.611	587.811
3.06.01.01	Receitas Financeiras	221.424	537.363	200.554	518.291
3.06.01.02	Ajuste Correção Monetária	20.560	51.225	28.057	69.520
3.06.02	Despesas Financeiras	-330.487	-894.725	-320.588	-841.172
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	238.211	773.766	265.429	745.388
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-72.336	-234.182	-57.669	-209.253
3.08.01	Corrente	-88.425	-225.542	-84.336	-218.655
3.08.02	Diferido	16.089	-8.640	26.667	9.402
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	165.875	539.584	207.760	536.135
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	-71	186	416	596
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas	-71	186	416	596
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	165.804	539.770	208.176	536.731
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	87.414	326.320	147.679	382.279
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	78.390	213.450	60.497	154.452
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 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.99.01.01	ON	0,2663	0,994	0,4485	1,1609
3.99.01.02	PN	0,2663	0,994	0,4485	1,1609
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,2663	0,994	0,4485	1,1609
3.99.02.02	PN	0,2663	0,994	0,4485	1,1609

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	165.804	539.770	208.176	536.731
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-8.112	-82.503	-10.765	-51.034
4.02.01	Ajustes Acumulados de Conversão	-6.982	-88.178	-9.248	-58.102
4.02.03	Hedge Accounting	-1.130	5.675	-1.517	7.068
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	157.692	457.267	197.411	485.697
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	83.445	272.372	140.305	356.885
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	74.247	184.895	57.106	128.812

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	945.872	-131.360
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.449.370	1.230.029
6.01.01.01	Lucro Líquido do Exercício	539.770	536.731
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	203.075	183.879
6.01.01.03	Provisão para Litígios	44.648	6.232
6.01.01.04	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	-1.556	4.592
6.01.01.05	Provisão para Estoque Obsoleto	-2.771	11.037
6.01.01.06	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido	234.182	209.253
6.01.01.07	Outras Provisões	-35.015	-35.058
6.01.01.08	Custo Residual dos Ativos Permanentes Baixados e Vendidos	6.191	9.670
6.01.01.09	Resultado de equivalência patrimonial	61	1.385
6.01.01.10	Variação s/ Empréstimos e Arrendamentos	537.360	417.496
6.01.01.11	Variação em Derivativos	5.045	12.043
6.01.01.15	Ajuste Correção Monetária	-51.225	-69.520
6.01.01.16	Compensação valores retidos combinação de negócio	-28.210	-8.195
6.01.01.18	Receita de processos judiciais ativos	-1.406	-50.146
6.01.01.19	Reversão/Provisão para perda no valor recuperável	-779	630
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-503.498	-1.361.389
6.01.02.01	Contas a Receber	-40.689	36.630
6.01.02.02	Contas a Receber de Clientes	-445.356	-815.347
6.01.02.03	Estoques	130.959	-323.387
6.01.02.04	Fornecedores	-447.204	149.818
6.01.02.05	Contas a Pagar	1.359	5.269
6.01.02.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-170.783	-82.292
6.01.02.07	Aplicações Financeiras	354.791	-393.798
6.01.02.08	Impostos a recuperar	110.703	60.354
6.01.02.09	Variação Líquida das operações descontinuadas	2.722	1.364
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-293.475	-225.193
6.02.01	Aquisição de Ativo Imobilizado	-161.246	-206.616
6.02.02	Aquisição de Ativo intangível	-10.101	-8.356
6.02.03	Integralização de Capital Social	0	-1.242
6.02.04	Combinação de Negócios	-122.128	-8.979
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.011.934	92.532
6.03.01	Pagamentos de Dividendos	-39.413	-156.029
6.03.02	Juros s/ Capital Próprio	-206.783	-131.236
6.03.03	Empréstimos Tomados e Derivativos	636.820	1.463.677
6.03.04	Pagamento de Empréstimos e Derivativos	-846.777	-954.025
6.03.05	Juros Pagos por Empréstimos	-508.687	-336.179
6.03.06	Pagamentos de Arrendamentos	-46.979	-29.833
6.03.07	Empréstimos Outras Partes Relacionadas	-115	-6.147
6.03.08	Aquisição de ações em tesouraria	0	-6.049
6.03.09	Variação líquida das operações descontinuadas	0	-1.342
6.03.10	Aumento de Capital em controlada	0	249.695

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-359.537	-264.021
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.504.862	1.890.759
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.145.325	1.626.738

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(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	-235.738	1.675.086	0	12.247	2.744.765	1.076.501	3.821.266
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-235.738	1.675.086	0	12.247	2.744.765	1.076.501	3.821.266
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	530	252.347	-325.359	0	-72.482	-73.847	-146.329
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-32.179	-32.179
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-73.012	0	-73.012	-41.668	-114.680
5.04.09	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	252.347	-252.347	0	0	0	0
5.04.10	Integralização de capital em controladas em conjunto	0	530	0	0	0	530	0	530
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	327.431	-55.028	272.403	184.895	457.298
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	326.320	0	326.320	213.450	539.770
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	1.111	-55.028	-53.917	-28.555	-82.472
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-59.623	-59.623	-28.555	-88.178
5.05.02.06	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	507	-507	0	0	0
5.05.02.07	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	34	-34	0	0	0
5.05.02.08	Hedge Accounting	0	0	0	0	5.675	5.675	0	5.675
5.05.02.09	Contratos Onerosos	0	0	0	31	0	31	0	31
5.05.02.10	Realização da depreciação do custo atribuído nas controladas	0	0	0	539	-539	0	0	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	2.072	-2.072	0	0	0	0
5.06.04	Reserva de incentivos fiscais	0	0	2.072	-2.072	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-235.208	1.929.505	0	-42.781	2.944.686	1.187.549	4.132.235

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 de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	10.267.550	10.221.157
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	10.153.505	10.148.418
7.01.02	Outras Receitas	63.077	39.826
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	49.771	37.505
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	1.197	-4.592
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-7.015.917	-7.277.068
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-5.386.695	-5.557.688
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.629.222	-1.719.380
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.251.633	2.944.089
7.04	Retenções	-203.075	-183.879
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-203.075	-183.879
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.048.558	2.760.210
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	595.218	592.997
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-61	-1.385
7.06.02	Receitas Financeiras	537.363	518.289
7.06.03	Outros	57.916	76.093
7.06.03.01	Aluguéis e Royalties	6.691	6.573
7.06.03.02	Ganho/Perda Correção Monetária	51.225	69.520
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.643.776	3.353.207
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.643.776	3.353.207
7.08.01	Pessoal	1.089.510	938.589
7.08.01.01	Remuneração Direta	784.728	647.429
7.08.01.02	Benefícios	133.348	122.818
7.08.01.03	F.G.T.S.	66.331	64.097
7.08.01.04	Outros	105.103	104.245
7.08.01.04.02	Honorários da Administração	21.007	18.352
7.08.01.04.03	Participação dos Empregados e da Diretoria nos Lucros	77.346	81.126
7.08.01.04.04	Plano de Aposentadoria e Pensão	6.750	4.767
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	1.067.557	991.137
7.08.02.01	Federais	652.920	550.025
7.08.02.02	Estaduais	399.695	432.331
7.08.02.03	Municipais	14.942	8.781
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	946.939	886.154
7.08.03.01	Juros	894.725	841.170
7.08.03.02	Aluguéis	52.214	44.984
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	539.584	536.731
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	213.450	90.798
7.08.04.02	Dividendos	114.680	0
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	211.454	291.481
7.08.04.04	Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	0	154.452
7.08.05	Outros	186	596
7.08.05.01	Lucro/Prejuízo proveniente das operações descontinuadas	186	596

Comentário do Desempenho

RANDONCORP

Construindo o amanhã



Release de Resultados **3T23**

RANDONCORP

Comentário do Desempenho

MERCADO DE CAPITAIS

* Dados em 30/09/2023



RAPT3 – R\$ 9,32

RAPT4 – R\$ 11,66

MARKET CAP – R\$ 3,6 bilhões

FREE FLOAT – 60,1%

VIDEOCONFERÊNCIA DE RESULTADOS



10 de novembro de 2023, sexta-feira
11h Brasil | 9h NY | 14h Londres
Transmissão em inglês e português
Interpretação em libras
[Clique aqui](#) para acessar o evento.

RELAÇÕES COM INVESTIDORES

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



ri.randoncorp.com
ri@randoncorp.com

A Randoncorp (Randon S/A Implementos e Participações) | B3: RAPT3 e RAPT4), anuncia seus resultados do terceiro trimestre de 2023 (3T23) e acumulado de 2023 (9M23). 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).

Caxias do Sul, 9 de novembro de 2023.

Somos a **Randoncorp** e, há mais de 74 anos, desenvolvemos soluções em equipamentos, sistemas automotivos e serviços para o transporte.

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 32 plantas industriais e produtos vendidos em mais de 120 países.

Propósito

Conectar pessoas e riquezas, gerando prosperidade.

Princípios

- › Cliente satisfeito
- › Ética
- › Inovação e tecnologia
- › Lucro com sustentabilidade
- › Pessoas valorizadas e respeitadas
- › Preservação da imagem e do legado
- › Segurança e qualidade
- › Somos Randoncorp

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



[Clique aqui](#) para fazer o download das tabelas deste relatório.

RAPT

B3 LISTED N1

IBRA B3

IGC B3

IGCT B3

INDX B3

ITAG B3

SMLL B3

IAGRO-FFS B3

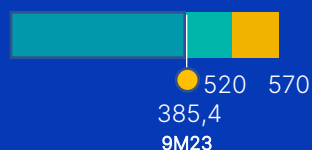
Guidance

Comentário do Desempenho 2023

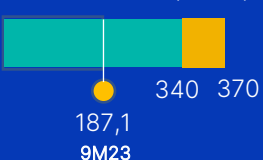
Receita Líquida Consolidada (R\$ bi)



Receitas Mercado Externo (US\$ mi)



Investimentos (R\$ mi)



Margem EBITDA (%)



■ Intervalo Guidance 2023

Destaques Econômicos e Financeiros 3T23

Receita Líquida
R\$ 2,9 bilhões

Queda de 5,2% frente ao 3T22, especialmente pela redução de volumes e receitas das operações atreladas ao mercado de caminhões, impactado pela troca de motorização (Euro 6).

Mercado Externo
US\$ 119,1 milhões

Redução de 2,0% em relação ao 3T22, pela menor demanda por produtos nos países da América do Sul.

EBITDA
R\$ 396,4 milhões
13,7% s/ RL

Estabilidade nas margens no comparativo com o 3T22, com destaque positivo para as Verticais Autopeças e Controle de Movimentos, apesar do cenário mais competitivo na Vertical Montadora.

Lucro Líquido
R\$ 87,4 milhões
3,0% s/RL

Queda de 40,8% no comparativo com o 3T22, explicada pelo mercado mais competitivo em alguns segmentos de atuação e por impacto tributário na Randon Argentina.

Investimentos Totais
R\$ 118,5 milhões

Realizados principalmente para expansão da capacidade de fundição, integralização de capital em nossas controladas e na manutenção de máquinas e equipamentos industriais.

Endividamento Líquido
R\$ 2,1 bilhões (s/Banco)
1,35x (Div. LÍq./EBITDA)

Redução da alavancagem, devido à maior geração de caixa nos últimos 12 meses.

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.

Principais Números

Comentário do Desempenho

RANDONCORP

Destaques Econômicos	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receita Bruta Consolidada	3.568.314	3.744.124	-4,7%	3.391.689	5,2%	10.223.664	10.196.185	0,3%
Receita Líquida Consolidada	2.896.681	3.055.830	-5,2%	2.776.867	4,3%	8.331.715	8.304.494	0,3%
Receitas Mercado Externo US\$ ¹	119.121	121.492	-2,0%	146.760	-18,8%	385.401	333.817	15,5%
Lucro Bruto Consolidado	697.283	742.423	-6,1%	779.976	-10,6%	2.209.567	2.032.418	8,7%
Margem Bruta (%)	24,1%	24,3%	-0,2 p.p.	28,1%	-4,0 p.p.	26,5%	24,5%	2,0 p.p.
EBITDA Consolidado	396.374	419.261	-5,5%	444.441	-10,8%	1.282.978	1.182.628	8,5%
Margem EBITDA (%)	13,7%	13,7%	0,0 p.p.	16,0%	-2,3 p.p.	15,4%	14,2%	1,2 p.p.
EBITDA Ajustado	396.374	419.261	-5,5%	457.070	-13,3%	1.295.608	1.182.628	9,6%
Margem EBITDA Ajustada (%)	13,7%	13,7%	0,0 p.p.	16,5%	-2,8 p.p.	15,6%	14,2%	1,3 p.p.
Resultado Líquido	87.413	147.680	-40,8%	116.798	-25,2%	326.320	382.279	-14,6%
Margem Líquida (%)	3,0%	4,8%	-1,8 p.p.	4,2%	-1,2 p.p.	3,9%	4,6%	-0,7 p.p.
Resultado por Ação R\$	0,27	0,45	-40,8%	0,36	-25,2%	0,99	1,16	-14,6%

Destaques Financeiros								
Patrimônio Líquido Consolidado	2.944.686	2.771.965	6,2%	2.934.228	0,4%	2.944.686	2.771.965	6,2%
Investimentos ²	118.469	119.745	-1,1%	99.087	19,6%	533.661	728.442	-26,7%
Dívida Líquida	3.615.885	3.257.929	11,0%	3.884.549	-6,9%	3.615.885	3.257.929	11,0%
Dívida Líquida (Sem Banco Randon)	2.121.322	2.013.042	5,4%	2.429.318	-12,7%	2.121.322	2.013.042	5,4%
Alavancagem	2,25 x	2,26 x	-0,3%	2,39 x	-5,6%	2,25 x	2,26 x	-0,3%
Alavancagem (Sem Banco Randon)	1,35 x	1,42 x	-5,1%	1,53 x	-11,5%	1,35 x	1,42 x	-5,1%
ROE (últimos 12 meses)	15,1%	21,3%	-6,1 p.p.	17,3%	-2,2 p.p.	15,1%	21,3%	-6,1 p.p.
ROIC (últimos 12 meses)	13,0%	12,6%	0,4 p.p.	12,8%	0,2 p.p.	13,0%	12,6%	0,4 p.p.

Mercado de Capitais	30/09/23	30/09/22	Δ%	30/06/23	Δ%
Cotação Fechamento RAPT4 ³	11,66	9,08	28,4%	11,98	-2,7%
Cotação Fechamento RAPT3 ³	9,32	8,42	10,7%	9,81	-5,0%
Quantidade de Ações RAPT4 ⁴	212.815	212.815	0,0%	212.815	0,0%
Quantidade de Ações RAPT3 ⁴	116.516	116.516	0,0%	116.516	0,0%
Valor de Mercado ⁵	3.555.257	2.906.900	22,3%	3.680.119	-3,4%
Ações em Tesouraria (RAPT4) ⁴	1.037	718	44,4%	1.037	0,0%
Valor Patrimonial por Ação ³	12,59	11,84	6,3%	12,53	0,5%

¹ Exportações + Receitas no Exterior (Consolidadas)

² Capex + Não Orgânicos + Integralização de Capital

³ Valores em R\$ e cotações ajustadas aos dividendos e JSCP pagos

⁴ Valores em Mil

⁵ Valores em R\$ Mil

Chegamos ao 3T23 vivenciando momentos distintos em nossas verticais de negócios. Enfrentamos desafios em todas elas, com um cenário com competitividade mais alta no segmento de veículos comerciais. Porém, a maior parte deles foi superada, tanto pela resiliência das nossas empresas quanto por nossa diversificação, que além de mais um resultado positivo, nos permitiu seguir executando nosso plano estratégico.

Ao longo dos últimos anos, concentramos nosso foco na ampliação de nossa atuação nos mercados internacional e de reposição. No entanto, a expansão de portfólio e a defesa da nossa posição de liderança nos negócios já consolidados seguem sendo fundamentais para consolidar a Randoncorp como um dos maiores conglomerados automotivos do país. Neste sentido, divulgamos em 18 outubro, por meio de Fato Relevante, que a controlada indireta Suspensys Mogi Guaçu, celebrou contrato de fornecimento de um produto inédito (eixos dianteiros) para toda a linha de veículos comerciais de uma das maiores montadoras de caminhões e ônibus do Brasil, fortalecendo e potencializando as operações da Vertical Autopeças no longo prazo.

Além disso, buscamos avançar na captura de sinergias em nossas operações, com destaque para a Vertical Controle de Movimentos, que tem otimizado estruturas, processos e canais de distribuição, refletindo em aumento relevante de receitas e margens. Já a Vertical Serviços Financeiros e Digitais lançou sua nova marca Rands, fortalecendo a atuação conjunta e as sinergias das suas sete empresas.

Para crescermos de forma sustentável, nossa solidez financeira tem tido papel fundamental. Este fato foi destacado pela *S&P Global Ratings*, que manteve nosso *rating* corporativo na escala nacional Brasil em brAA+, porém alterou a perspectiva de estável para positiva, dada a expectativa de boa rentabilidade e redução de alavancagem da Companhia nos próximos anos, pela recuperação de nossos mercados de atuação e maior geração de caixa.

Com isso, encerramos os 9M23 confiantes no atingimento dos principais indicadores do *Guidance* e de que estamos no caminho certo para nos tonarmos uma empresa cada vez mais equilibrada, com um modelo de negócios robusto, consistente e que gera valor para nossos acionistas.

Visão Geral do Mercado

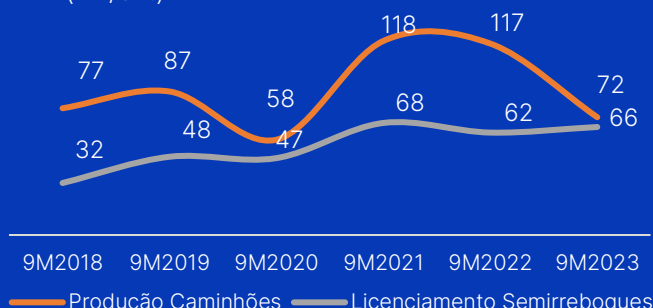
		3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Produção	Caminhões ¹	24.592	44.903	-45,2%	22.676	8,4%	71.765	116.675	-38,5%
	Semirreboques ³	25.232	23.975	5,2%	22.558	11,9%	69.985	66.448	5,3%
Vendas Brasil	Caminhões ¹	26.456	35.557	-25,6%	23.931	10,6%	79.003	93.162	-15,2%
	Semirreboques ²	23.717	22.373	6,0%	21.180	12,0%	65.787	62.387	5,4%
Exportações	Caminhões ¹	4.305	6.839	-37,1%	3.694	16,5%	12.467	17.977	-30,7%
	Semirreboques ³	1.515	1.602	-5,4%	1.378	9,9%	4.198	4.061	3,4%

¹ Anfavea | ² Anfir | ³ Anfir + Aliceweb

Volumes em unidades

Histórico do Mercado Automotivo

(mil/un.)



- Caminhões:** mercado apresentou queda no comparativo com o 3T22, principalmente devido à troca de motorização para o Euro 6, que causou uma antecipação de produção em 2022. No entanto, quando comparado com o 2T23, os volumes apresentaram leve crescimento, com a reativação de turnos e encerramento de *lay offs* adotados no primeiro semestre de 2023.
- Semirreboques:** mercado doméstico em ótimo patamar, porém com crescimento moderado, sustentado pelo agronegócio e pela renovação de frota no mercado de tanques. Já as exportações apresentaram queda nos comparativos, devido à redução significativa da demanda nos países da América Latina, que foram parcialmente compensados pelo avanço das exportações de implementos aos EUA.
- Reposição:** beneficiada pela retração da produção de veículos novos no país e, por consequência, do envelhecimento da frota circulante, que resulta em maior demanda de peças para manutenção.

Comentário do Desempenho

Desempenho Consolidado



	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receita Líquida	2.896.681	3.055.830	-5,2%	2.776.867	4,3%	8.331.715	8.304.494	0,3%
Mercado Interno	2.314.813	2.419.156	-4,3%	2.050.351	12,9%	6.402.332	6.592.713	-2,9%
Mercado Externo ¹	581.868	636.674	-8,6%	726.517	-19,9%	1.929.384	1.711.781	12,7%

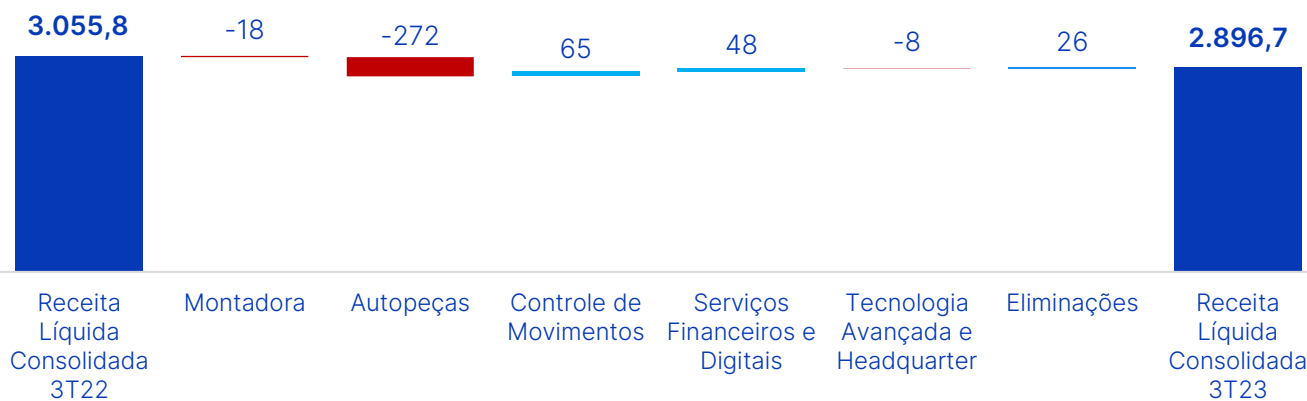
¹ Exportações + Receitas no Exterior (Consolidadas)

Valores em R\$ Mil

A receita líquida consolidada somou R\$ 2,9 bilhões no 3T23, valor 4,3% superior ao trimestre imediatamente anterior e 5,2% inferior ao obtido no mesmo período de 2022. No comparativo anual, o indicador apresentou estabilidade (R\$ 8,3 bilhões em ambos os períodos).

Os principais destaques do 3T23 são:

- › Adição das receitas de operações localizadas no exterior, adquiridas a partir do 4T22, Hercules e Juratek, que juntas somaram R\$ 101,3 milhões no trimestre;
- › Continuidade da boa demanda do mercado de semirreboques, suportado pelo setor agrícola e avanço de outros segmentos, como o de tanques de combustíveis;
- › Retração do volume de autopeças vendidas, segmento impactado pela antecipação da produção de caminhões em 2022 e que segue tendo efeitos negativos neste ano;
- › Boa performance do mercado de reposição, tanto sob o aspecto de receita quanto de volumes;
- › Incremento de R\$ 25,1 milhões de receitas oriundas da empresa DB, adquirida em fevereiro de 2023, pela Vertical Serviços Financeiros e Digitais;
- › Redução das vendas ao mercado externo nos comparativos trimestrais, especialmente na Vertical Montadora.



Valores em R\$ Milhões

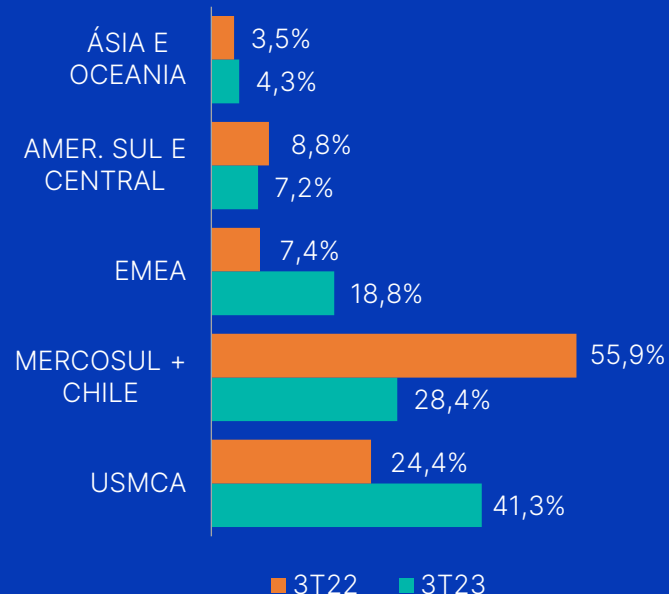
Comentário do Desempenho

Exportações	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Montadora	25.699	30.634	-16,1%	31.196	-17,6%	80.256	85.500	-6,1%
Autopeças	11.972	11.783	1,6%	11.588	3,3%	34.242	31.733	7,9%
Controle de Movimentos	25.270	24.527	3,0%	30.996	-18,5%	81.828	78.630	4,1%
Serviços Financeiros e Digitais	282	-	-	307	-8,3%	589	-	-
Tecnologia Avançada e HQ	824	563	46,4%	558	47,7%	1.889	1.318	43,3%
Sub-Total	64.047	67.507	-5,1%	74.645	-14,2%	198.804	197.181	0,8%
(-) Eliminações	-18.540	-16.038	15,6%	-20.869	-11,2%	-54.633	-54.205	0,8%
Exportações Consolidadas	45.507	51.470	-11,6%	53.776	-15,4%	144.171	142.977	0,8%
Receitas Operações no Exterior	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Montadora	16.020	20.246	-20,9%	27.947	-42,7%	70.493	49.910	41,2%
Autopeças	730	673	8,4%	647	12,8%	1.752	1.820	-3,7%
Controle de Movimentos	61.777	54.776	12,8%	69.284	-10,8%	182.639	157.708	15,8%
Sub-Total	78.527	75.696	3,7%	97.879	-19,8%	254.884	209.438	21,7%
(-) Eliminações ¹	-4.913	-5.673	-13,4%	-4.896	0,4%	-13.655	-18.597	-26,6%
Total	73.614	70.023	5,1%	92.984	-20,8%	241.230	190.841	26,4%
Total Mercado Externo	119.121	121.492	-2,0%	146.760	-18,8%	385.401	333.817	15,5%

¹Foram reclassificadas de mercado externo para interno as eliminações das receitas da vertical controle de movimentos do 1S23, já ajustadas na tabela acima.

Valores em US\$ Mil

Mercado Externo por Região



As receitas do mercado externo somaram US\$ 119,1 milhões no 3T23, redução de 2,0% no comparativo com o 3T22, representando 20,1% da receita líquida consolidada. No acumulado de 2023, este indicador atingiu US\$ 385,4 milhões, 15,5% superior ao mesmo período de 2022.

Sobre o 3T23 destacamos:

- Adição das receitas das empresas adquiridas após o 3T22, Hercules (US\$ 10,3 milhões) e Juratek (US\$ 10,5 milhões), que compõem as verticais Montadora e Controle de Movimentos, respectivamente;
- Vendas de semirreboques nos Estados Unidos, tanto via exportações quanto por meio da Hercules, seguiram em bom ritmo, apesar da desaceleração do mercado local;
- Boa performance da Vertical Controle de Movimentos, embora afetada pela retomada da concorrência chinesa em diversas geografias;
- Queda expressiva de receitas da Randon Argentina devido a barreiras de importação, que acarretaram redução de produção e vendas desta unidade.

Principais destaques por geografia no 3T23:

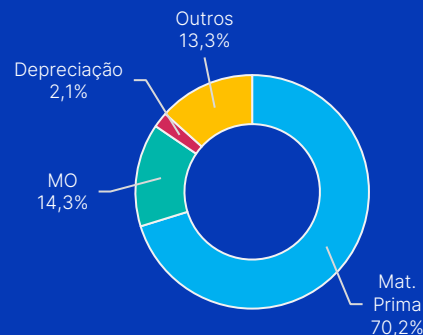
- USMCA foi o principal mercado internacional da Companhia, representando 41,3% das receitas do mercado externo, principalmente pelo aumento das vendas da Vertical Montadora nos EUA e pela recuperação da demanda de OEMs da Vertical Controle de Movimentos, nesta região;
- Países da América do Sul permaneceram com dificuldades econômico-financeiras e demandaram menores volumes em algumas linhas de produto;
- Aumento da representatividade das receitas na Europa (EMEA), pela expansão dos negócios na Vertical Controle de Movimentos.

Comentário do Desempenho

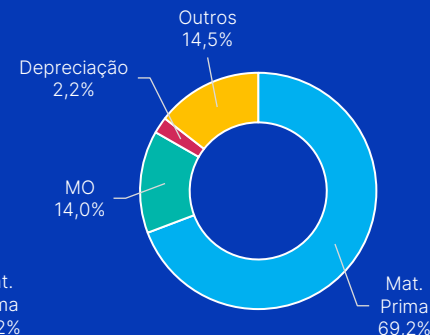
O CPV da Companhia atingiu R\$ 2,2 bilhões no 3T23, representando 75,9% da receita líquida consolidada, contra R\$ 2,3 bilhões e 75,7% da receita líquida consolidada no 3T22. Sobre o CPV do 3T23 podemos destacar:

- > Novo imposto sobre importações na Argentina impactou negativamente esse indicador em R\$ 9,8 milhões no período;
- > Estabilidade nos custos de matéria-prima frente ao 2T23, especialmente em metálicos e resinas;
- > A partir de maio, entrou em vigor a Lei 14.592/2023, que entre outras providências, traz a convalidação da Medida Provisória 1.159/2023, que trata sobre a exclusão do ICMS na base de cálculo do crédito de PIS e da COFINS na modalidade não cumulativa, impactando negativamente este indicador.

Abertura CPV 3T23¹



Abertura CPV 3T22¹



¹ Informações consolidadas

Despesas Gerais, Comerciais e Administrativas

	3T23	%	3T22	%	Δ%	2T23	%	Δ%	9M23	%	9M22	%	Δ%
Despesas c/ Vendas	-191.572	-6,6%	-216.240	-7,1%	-11,4%	-191.474	-6,9%	0,1%	-565.247	-6,8%	-570.599	-6,9%	-0,9%
Despesas Administrativas	-152.520	-5,3%	-138.020	-4,5%	10,5%	-179.345	-6,5%	-15,0%	-478.559	-5,7%	-379.159	-4,6%	26,2%
Outras Despesas/ Receitas	-26.350	-0,9%	-30.212	-1,0%	-12,8%	-32.515	-1,2%	-19,0%	-85.797	-1,0%	-82.525	-1,0%	4,0%
Outras Despesas Operacionais	-46.259	-1,6%	-48.619	-1,6%	-4,9%	-71.127	-2,6%	-35,0%	-155.565	-1,9%	-128.924	-1,6%	20,7%
Outras Receitas Operacionais	19.908	0,7%	18.407	0,6%	8,2%	38.612	1,4%	-48,4%	69.768	0,8%	46.399	0,6%	50,4%
Equivalência Patrimonial	-126	0,0%	-544	0,0%	-76,9%	-209	0,0%	-39,8%	-61	0,0%	-1.385	0,0%	-95,6%
Total Desp./Rec. Operacionais	-370.569	-12,8%	-385.016	-12,6%	-3,8%	-403.542	-14,5%	-8,2%	-1.129.664	-13,6%	-1.033.669	-12,4%	9,3%

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

As despesas operacionais somaram R\$ 370,6 milhões no 3T23, representando 12,8% da receita líquida consolidada do período, redução de 3,8% quando comparado com o 3T22 (R\$ 385,0 milhões e 12,6% s/RLC). No acumulado de 2023, o indicador apresentou crescimento de 9,3%, atingindo R\$ 1,1 bilhão (R\$ 1,0 bilhão nos 9M22).

Os principais fatores que impactaram a performance destes indicadores no 3T23 foram:

- > **Despesas com vendas:** redução das comissões sobre vendas da Randon Consórcios devido à adoção do CPC 47 a partir do 4T22.
- > **Despesas Administrativas:** adição das despesas das empresas adquiridas a partir do 4T22 (R\$ 9,7 milhões).
- > **Equivalência Patrimonial:** o valor se refere à empresa Addiante, que está na fase inicial de suas operações.

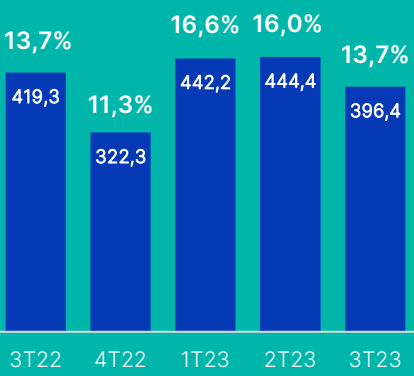
Comentário do Desempenho

o somou R\$ 396,4 milhões no 3T23, com margem EBITDA de 13,7%, em linha com o mesmo período do ano anterior.

Ao longo do trimestre tivemos diversos fatores que impactaram negativamente o indicador. Ainda assim, devido ao nosso modelo diversificado de negócios, foi possível entregar rentabilidade semelhante ao 3T22.

Esses detalhes serão explicados no capítulo Desempenho por Verticais de Negócios.

EBITDA / Margem EBITDA
R\$ Milhões e %s/ RL

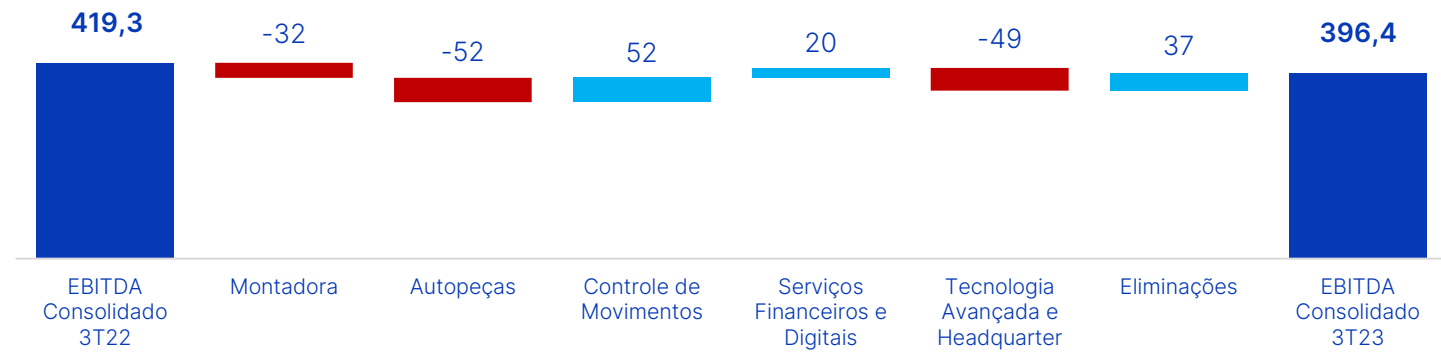


Lucro Líquido	87.413	147.680	-40,8%	116.798	-25,2%	326.320	382.279	-14,6%
Operação Descontinuada	-72	416	-117,3%	129	-155,9%	186	596	-68,8%
Minoritários	-78.389	-60.497	29,6%	-70.328	11,5%	-213.450	-154.452	38,2%
IR e CSSL	-72.336	-57.668	25,4%	-79.571	-9,1%	-234.182	-209.253	11,9%
Resultado Financeiro	-88.504	-91.978	-3,8%	-109.865	-19,4%	-306.137	-253.362	20,8%
EBIT	326.714	357.407	-8,6%	376.433	-13,2%	1.079.903	998.749	8,1%
Depreciação e Amortização	69.660	61.854	12,6%	68.007	2,4%	203.076	183.879	10,4%
EBITDA Consolidado	396.374	419.261	-5,5%	444.441	-10,8%	1.282.978	1.182.628	8,5%
Margem EBITDA (%)	13,7%	13,7%	0,0 p.p.	16,0%	-2,3 p.p.	15,4%	14,2%	1,2 p.p.
Não recorrentes	-	-	-	12.630	-100,0%	12.630	-	-
EBITDA Consolidado Ajustado¹	396.374	419.261	-5,5%	457.070	-13,3%	1.295.608	1.182.628	9,6%
Margem EBITDA Ajustada(%)	13,7%	13,7%	0,0 p.p.	16,5%	-2,8 p.p.	15,6%	14,2%	1,3 p.p.

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

Valores em R\$ Mil

- No 3T23 os destaques sobre o EBITDA foram:
- Resiliência da performance da Vertical Autopeças, que manteve margem em bons níveis, mesmo com queda expressiva na produção de caminhões no país, sua principal fonte de receita;
 - Demanda do mercado de reposição aquecida, aliada à assertividade na condução dos negócios, permitiu avanço expressivo da rentabilidade na Vertical Controle de Movimentos;
 - Pressão nas margens da Vertical Montadora devido à dinâmica atual de mercado, com competição acirrada em algumas linhas de produtos e redução de demanda no mercado externo;
 - Reflexos de novas tributações, já explicadas no capítulo do CPV.



Comentário do Desempenho

	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receitas financeiras	221.424	200.553	10,4%	174.330	27,0%	537.363	518.291	3,7%
Despesas financeiras	-330.488	-320.587	3,1%	-300.717	9,9%	-894.725	-841.172	6,4%
Ajuste correção monetária (IAS 29)	20.560	28.056	-26,7%	16.522	24,4%	51.225	69.520	-26,3%
Resultado financeiro	-88.504	-91.978	-3,8%	-109.865	-19,4%	-306.137	-253.362	20,8%

Valores em R\$ Mil

- › Receita de aplicações financeiras impactada positivamente pela desvalorização do peso frente ao dólar nas aplicações das controladas na Argentina;
- › Redução do custo da dívida pela queda da taxa Selic;
- › Despesas com variação cambial superiores ao 3T22, devido à desvalorização do dólar frente ao real;
- › Redução das receitas de ajustes de correção monetária das controladas situadas na Argentina.

Para abertura do resultado financeiro, vide nota explicativa 25 junto ao ITR.

O resultado financeiro líquido da Companhia totalizou R\$ 88,5 milhões negativos ao final do trimestre, contra R\$ 92,0 milhões negativos no 3T22.

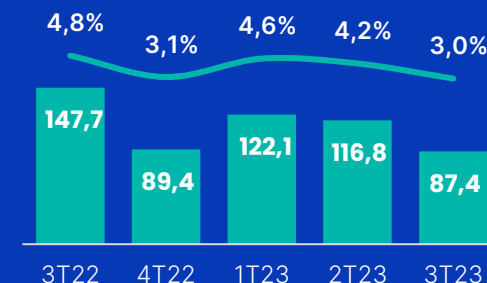
Seguem abaixo os principais destaques deste indicador:

Resultado Líquido

	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
EBIT	326.714	357.407	-8,6%	376.433	-13,2%	1.079.903	998.749	8,1%
Resultado Financeiro	-88.504	-91.978	-3,8%	-109.865	-19,4%	-306.137	-253.362	20,8%
Resultado Operacional	238.210	265.428	-10,3%	266.569	-10,6%	773.765	745.388	3,8%
IR e CSSL	-72.336	-57.668	25,4%	-79.571	-9,1%	-234.182	-209.253	11,9%
Operação Descontinuada	-72	416	-117,3%	129	-155,9%	186	596	-68,8%
Minoritários	-78.389	-60.497	29,6%	-70.328	11,5%	-213.450	-154.452	38,2%
Lucro Líquido	87.413	147.680	-40,8%	116.798	-25,2%	326.320	382.279	-14,6%
Margem Líquida (%)	3,0%	4,8%	-1,8 p.p.	4,2%	-1,2 p.p.	3,9%	4,6%	-0,7 p.p.
ROE (últimos 12 meses)	15,1%	21,3%	-6,1 p.p.	17,3%	-2,2 p.p.	15,1%	21,3%	-6,1 p.p.

Valores em R\$ Mil

Resultado Líquido/ Margem Líquida
R\$ Milhões e %s/ RL



O resultado líquido somou R\$ 87,4 milhões no 3T23, com margem líquida de 3,0% e ROE de 15,1% (últimos 12 meses), apresentando queda nos comparativos com 2022 e com o trimestre imediatamente anterior.

A performance deste indicador é reflexo dos fatores explicados nos capítulos anteriores, e também pelo impacto tributário negativo de R\$ 18,8 milhões, relativo ao perdão da dívida da controlada Randon Argentina, que pertence à Vertical Montadora. Esta medida foi realizada após estudos conduzidos pela Companhia para reduzir os efeitos das oscilações da moeda argentina em seus negócios no longo prazo.

Para mais informações, vide notas explicativas 12, 24 e 25, junto às informações financeiras trimestrais.

Comentário do Desempenho								
	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
EBITDA	388.388	409.550	-5,2%	433.294	-10,4%	1.253.204	1.159.104	8,1%
Investimentos	-60.153	-96.366	-37,6%	-61.044	-1,5%	-180.726	-213.637	-15,4%
Resultado Financeiro	-88.596	-91.956	-3,7%	-109.843	-19,3%	-306.186	-253.295	20,9%
IR/CSLL	-68.125	-53.340	27,7%	-74.725	-8,8%	-220.417	-198.891	10,8%
Variação NCG	353.179	73.079	383,3%	-34.843	1113,6%	-451.997	-922.261	-51,0%
Fluxo de Caixa Operacional	524.693	240.968	-117,7%	152.838	243,3%	93.879	-428.980	121,9%
Dividendos/JSCP	-127.802	-81.534	56,7%	-16.988	652,3%	-261.663	-303.709	-13,8%
Integ. De Capital	-22.211	-20.024	10,9%	-2.668	732,4%	-264.843	170.187	-255,6%
Outros	-66.683	-59.041	12,9%	-23.629	182,2%	-94.374	-41.226	128,9%
Fluxo de Caixa Livre	307.996	80.369	283,2%	109.553	181,1%	-527.002	-603.728	-12,7%
Valores em R\$ Mil sem Banco Randon								

Ao final do 3T23 a Companhia gerou R\$ 308,0 milhões de caixa, valor 283,2% superior ao 3T22 (R\$ 80,4 milhões).

Sobre esse avanço, destacamos:

- › Maior disciplina em investimentos;
- › Resultado financeiro líquido beneficiado pelo rendimento das aplicações de recursos das unidades da Argentina e redução da taxa Selic;
- › Menor consumo de capital de giro, principalmente pela redução do nível de estoques.

Investimentos

		3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Orgânicos (CAPEX)	Montadora	18.503	13.883	33,3%	9.586	93,0%	34.269	34.623	-1,0%
	Autopeças	21.314	55.053	-61,3%	25.034	-14,9%	66.519	121.661	-45,3%
	Controle de Movimentos	17.486	20.783	-15,9%	25.448	-31,3%	74.110	46.907	58,0%
	Serviços Financeiros e Digitais	2.968	1.053	181,7%	2.734	8,5%	7.501	3.739	100,6%
	Tecnologia Avançada e HQ	2.650	5.821	-54,5%	619	327,9%	4.656	8.041	-42,1%
	Subtotal	62.922	96.594	-34,9%	63.423	-0,8%	187.055	214.972	-13,0%
Não Orgânicos	Montadora	-	-	-	-	-	18.735	-	-
	Autopeças	-	-	-	549	-100,0%	549	5.778	-90,5%
	Controle de Movimentos	2.356	861	173,6%	2.119	11,2%	106.968	1.367	7727,7%
	Serviços Financeiros e Digitais	-	-	-	-	-	7.735	-	-
	Tecnologia Avançada e HQ	-	-	-	-	-	-	3.201	-100,0%
	Subtotal	2.356	861	173,6%	2.668	-11,7%	133.988	10.346	1195,1%
Integralização de Capital	Montadora	-	1.885	-100,0%	15.000	-100,0%	20.100	22.248	-9,7%
	Autopeças	49.192	19.163	156,7%	-	-	49.714	47.863	3,9%
	Controle de Movimentos	-	-	-	-	-	9.808	367.771	-97,3%
	Serviços Financeiros e Digitais	-	1.242	-100,0%	236	-100,0%	111.236	51.242	117,1%
	Tecnologia Avançada e HQ	4.000	-	-	17.761	-77,5%	21.761	14.000	55,4%
	Subtotal	53.192	22.290	138,6%	32.997	61,2%	212.619	503.124	-57,7%
Investimentos Total		118.469	119.745	-1,1%	99.087	19,6%	533.661	728.442	-26,7%

Abaixo os principais investimentos do 3T23:

- › **Orgânicos:** benfeitorias na Hercules e estruturação da linha modular (R\$ 9,6 milhões), obras na Castertech Mogi (R\$ 11,5 milhões), além de aquisição de máquinas e equipamentos para manutenção, aumento da produtividade e automação.
- › **Não orgânicos:** pagamento de parcela referente a aquisição da Nakata (R\$ 2,4 milhões);
- › **Integralização de capital:** Suspensys México (R\$ 29,3 milhões), Castertech Schroeder (R\$ 19,9 milhões) e CTR (R\$ 4,0 milhões).

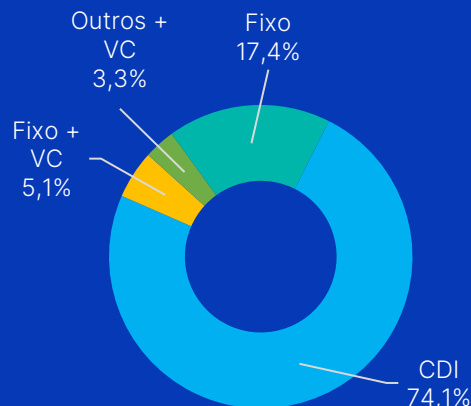
Comentário do Desempenho

Até final do 3º T23, a Dívida Líquida consolidada da Companhia atingiu R\$ 3,6 bilhões, com alavancagem de 2,25x (Dívida Líquida / EBITDA dos últimos doze meses). Desconsiderando os números do Banco Randon, a dívida líquida no período foi de R\$ 2,1 bilhões, com alavancagem de 1,35x EBITDA.

Destaques do trimestre:

- Menor necessidade de capital de giro no período, pela redução na conta estoques;
- Diminuição do custo médio da dívida bancária em moeda nacional em 0,9 ponto percentual;
- A S&P Global Ratings reafirmou o *rating* corporativo da Companhia na Escala Nacional Brasil em brAA+, com alteração da perspectiva de estável para positiva. [Clique aqui](#) e confira o relatório completo.

Indexadores da Dívida Bruta



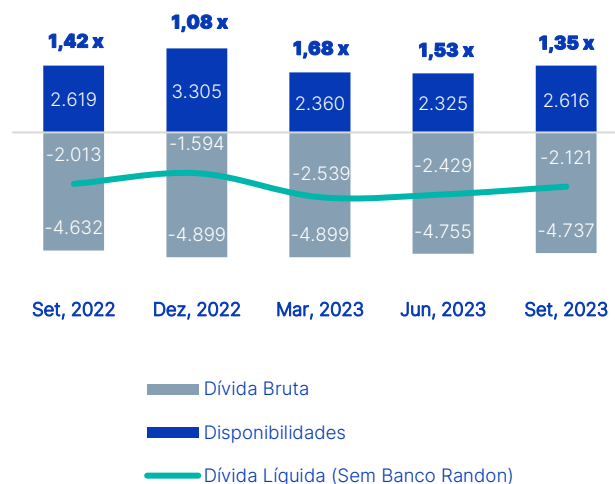
	30/09/2022	31/12/2022	31/03/2023	30/06/2023	30/09/2023
Disponibilidades Curto Prazo	2.356.417	3.129.759	2.099.470	2.057.684	2.406.298
Disponibilidades Longo Prazo	69.717	89.024	155.986	115.255	98.672
Total Disponibilidades	2.426.133	3.218.784	2.255.455	2.172.939	2.504.971
Dívida Circulante Moeda Nacional	1.458.362	1.022.280	1.028.691	1.106.053	1.193.965
Dívida Circulante Moeda Estrangeira	265.174	229.523	244.276	212.629	195.902
Dívida Circulante	1.723.536	1.251.803	1.272.968	1.318.681	1.389.867
Dívida Não Circulante Moeda Nacional	3.458.246	4.179.108	4.229.586	4.111.838	4.099.230
Dívida Não Circulante Moeda Estrangeira	316.454	352.010	330.203	271.413	269.028
Dívida Não Circulante	3.774.700	4.531.118	4.559.790	4.383.251	4.368.257
Contas a Pagar por Combinação de Negócios	185.826	361.164	391.005	355.555	362.731
Dívida Bruta	5.684.062	6.144.084	6.223.762	6.057.488	6.120.856
Dívida Líquida Consolidada	3.257.929	2.925.301	3.968.307	3.884.549	3.615.885
Dívida Líquida Sem Banco Randon	2.013.042	1.594.320	2.538.871	2.429.318	2.121.322
Custo Médio da Dívida Bancária Moeda Nacional	15,6% a.a.	15,3% a.a.	15,3% a.a.	15,8% a.a.	14,7% a.a.
Custo Médio da Dívida Bancária Moeda Estrangeira	6,4% a.a.	6,9% a.a.	7,3% a.a.	7,5% a.a.	7,3% a.a.
Prazo Médio da Dívida Bancária	2,8 anos	3,1 anos	2,9 anos	2,7 anos	2,5 anos
Prazo Médio da Dívida Bancária Sem Banco Randon	2,8 anos	3,3 anos	3,1 anos	2,9 anos	2,7 anos

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

Histórico da Dívida Líquida (Sem Banco Randon)

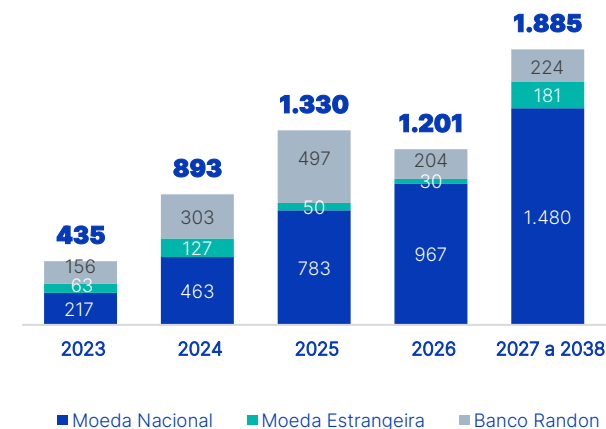
R\$ Milhões

*Dívida Líquida/EBITDA



Amortização da Dívida Bancária

R\$ Milhões





Comentário do Desempenho

Desempenho por Verticais de Negócio

A Randoncorp é composta por cinco verticais de negócio, que são complementares e possuem diversas sinergias.

Elas serão apresentadas neste relatório de forma detalhada, com seus nomes e respectivas cores:

Montadora

Autopeças

Controle de Movimentos

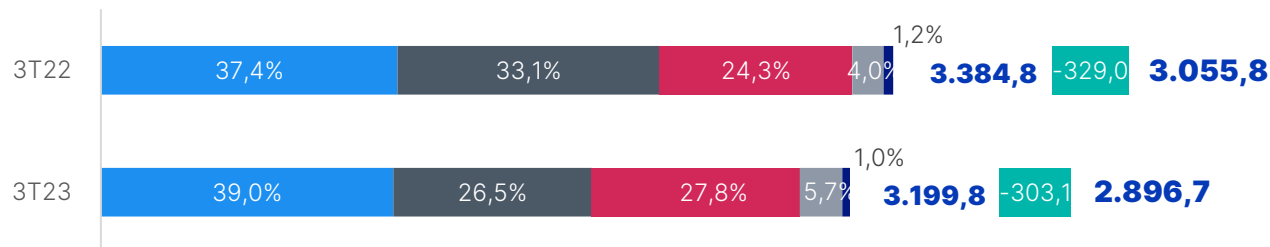
Serviços Financeiros e Digitais

Tecnologia Avançada e Headquarter

Eliminações entre Verticais

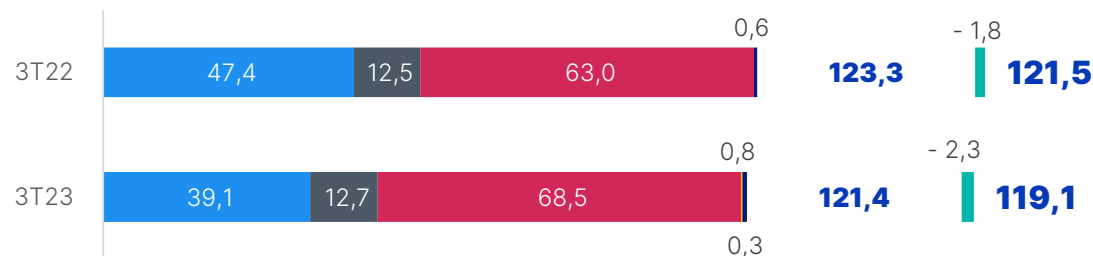
> Receita Líquida Consolidada

R\$ Milhões | % s/ Somatório



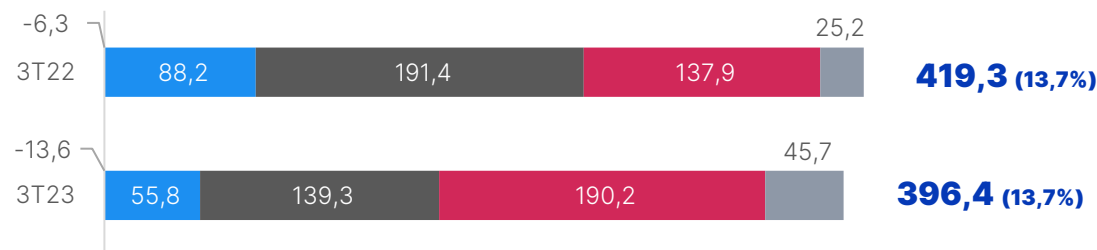
> Receitas Mercado Externo

US\$ Milhões



> EBITDA Consolidado

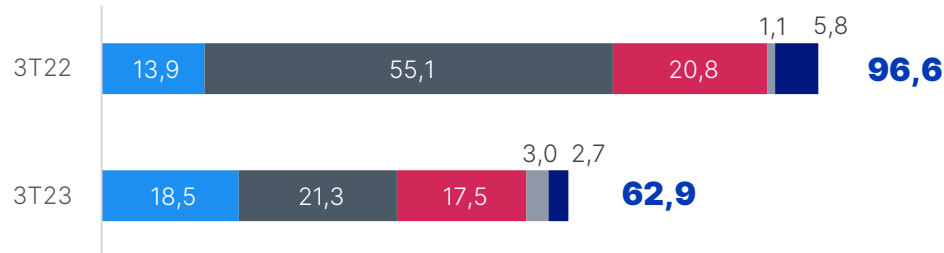
R\$ Milhões | % s/ Receita Líquida Consolidada



¹ EBITDA da Vertical Tec. Avançada desconsidera efeitos de equivalência patrimonial da Holding, para refletir de forma mais adequada o seu desempenho operacional.

> Investimentos Orgânicos

R\$ Milhões





Comentário do Desempenho

Montadora

Portfólio

Semirreboques, carrocerias sobre chassi, vagões ferroviários e peças para reposição.

Abrangência

8 unidades industriais, sendo 6 no Brasil e 2 no exterior, 1 centro de distribuição, 1 escritório comercial e 4 parceiros estratégicos.

Rede de Atendimento

80 pontos no Brasil e 85 no exterior.

Base de Clientes

Grandes transportadores, geradores de carga, frotistas e autônomos.

Estratégia

- > Ampliar **atuação internacional** de maneira relevante
- > Aumentar as vendas para o mercado de **reposição**
- > Focar em setores econômicos fortes, como o **agronegócio**
- > Ganhar posições entre os **dez maiores players** globais do segmento
- > Estar na **vanguarda tecnológica** no desenvolvimento de produtos sustentáveis

Receita Líquida Consolidada
(R\$ Milhões)

3T22 1.267,2 3.055,8

3T23 1.249,1 2.896,7

EBITDA | Margem EBITDA
(R\$ Milhões) | % s/RLC

419,3 396,4

7,0% 4,5%

88,2 55,8

3T22 3T23

Montadora Demais Verticais

Receitas Mercado Externo
(US\$ Milhões)

3T22 47,4 121,5

3T23 39,1 119,1

CAPEX
(R\$ Milhões)

96,6

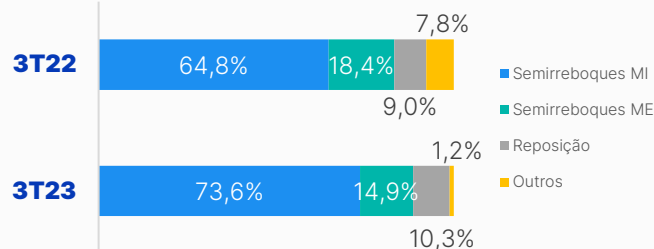
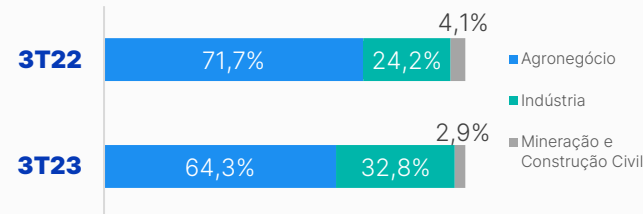
13,9

3T22

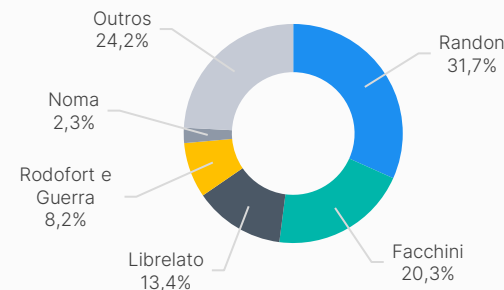
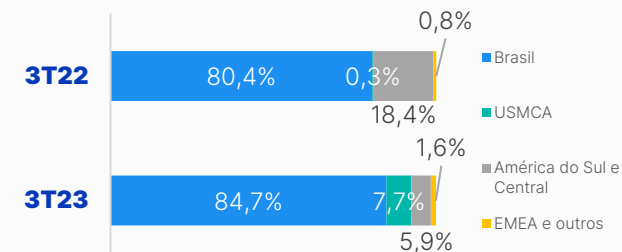
62,9

18,5

3T23

Receita Líquida por Produto
(% s/ RLC)Exposição Setorial
(% s/emplacamentos)

Market Share Trimestral (%)

Receita Líquida por Região
(% s/RLC)



Comentário do Desempenho

Montadora



Primeiro Florestal da linha Hybrid R começa a operar no Brasil

Em julho, entregamos o primeiro semirreboque florestal, equipado com sistema de tração auxiliar elétrico e-Sys, sinalizando uma nova etapa para o transporte de cargas brasileiro.

Com conceito inovador e sustentável, a linha Hybrid R conta com o sistema e-Sys, que atua na recuperação de energia gerada durante movimentos de descida e frenagem para o armazenamento de energia utilizado em subidas e ultrapassagens. Dependendo da aplicação, condição de carregamento e da estrada percorrida, a economia de combustível pode chegar a 25%.

Distribuição da Receita Líquida		3T23		3T22		2T23		9M23		9M22		Versão : 1	
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ%
Semirreboques Brasil (un.)	7.594	934.399	6.487	832.838	17,1%	5.432	737.018	39,8%	18.734	2.428.511	18.095	2.295.944	3,5%
Semirreboques EUA (un.) ¹	1.189	100.971	60	4.529	1881,7%	1.602	160.569	-25,8%	4.562	417.372	60	4.529	7503,3%
Semirreboques Outras Geografias (un.)	518	85.012	1.229	228.957	-57,9%	820	117.443	-36,8%	1.809	286.336	3.727	606.585	-51,5%
Vagões (un.)	-	-	123	86.415	-100,0%	-	-	-	46	20.623	242	163.771	-81,0%
Reposição	-	128.741	-	114.469	-	-	106.943	-	-	339.560	-	329.081	-

Resultado	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receita Líquida	1.249.123	1.267.209	-1,4%	1.121.973	11,3%	3.492.402	3.399.911	2,7%
CPV	-1.114.357	-1.115.476	-0,1%	-937.671	18,8%	-2.993.467	-2.917.456	2,6%
Lucro Bruto	134.766	151.733	-11,2%	184.302	-26,9%	498.935	482.456	3,4%
Margem Bruta %	10,8%	12,0%	-1,2 p.p.	16,4%	-5,6 p.p.	14,3%	14,2%	0,1 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-93.636	-76.346	22,6%	-100.062	-6,4%	-280.888	-215.155	30,6%
EBIT	41.131	75.387	-45,4%	84.241	-51,2%	218.047	267.300	-18,4%
EBITDA	55.813	88.188	-36,7%	98.948	-43,6%	262.203	305.256	-14,1%
Margem EBITDA %	4,5%	7,0%	-2,5 p.p.	8,8%	-4,4 p.p.	7,5%	9,0%	-1,5 p.p.
EBITDA Ajustado	55.813	88.188	-36,7%	98.948	-43,6%	262.203	305.256	-14,1%
Margem EBITDA Ajustada %	4,5%	7,0%	-2,5 p.p.	8,8%	-4,4 p.p.	7,5%	9,0%	-1,5 p.p.

¹ Volumes vendidos pela Hercules + exportações a partir do Brasil

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

O 3T23 concentrou diversos desafios para esta vertical, tanto no mercado doméstico, quanto no exterior. Apesar de ter ampliado suas vendas e atingido bons patamares de receita, com recuperação de participação de mercado, houve maior pressão nas margens.

Seguem abaixo destaques desta vertical no 3T23:

- › Agronegócio representou 64% da receita da Randon no trimestre, avanço de 7,0 pontos percentuais frente ao 2T23, com retomada das vendas de basculantes e graneleiros;
- › Para fortalecer sua carteira de pedidos e reduzir a NCG, foram fechados contratos de grandes lotes de semirreboques e realizadas campanhas de vendas mais competitivas, que impactaram as margens do período;
- › Ampliação do *market share*, atingindo 32% de participação no mercado nacional e de 70% nas exportações a partir do Brasil;
- › Aumento do CPV decorrente de novo imposto de importação na Randon Argentina (R\$ 6,3 milhões);
- › Redução das receitas da Hercules no comparativo com o 2T23, devido à desaceleração da demanda do mercado norte-americano, momento que estamos utilizando para realizar melhorias nesta unidade para ampliação de portfólio e ganhos de eficiência e produtividade;
- › Operação na Argentina impactada pelas barreiras de importação impostas naquele país, que acarretaram redução expressiva de suas atividades no trimestre;
- › Demanda por semirreboques na América Latina tem sido afetada por crises políticas e econômicas em alguns países, a exemplo do Chile.



Comentário do Desempenho

Autopeças

Portfólio

Sistemas de freios, eixos e suspensões, sistemas de acoplamento, eletromobilidade, fundição e usinagem, dentre outros.

Abrangência

13 unidades industriais, sendo 12 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.

Estratégia

- > Ampliar atuação internacional
- > Expandir volumes no mercado de reposição
- > Aumentar exposição ao agronegócio
- > Desenvolver novos portfólios de produtos
- > Manter-se como líderes em seus mercados de atuação
- > Estar na vanguarda tecnológica no desenvolvimento de produtos sustentáveis

Receita Líquida Consolidada
(R\$ Milhões)

3T22 1.118,9 3.055,8

3T23 847,4 2.896,7

EBITDA | Margem EBITDA
(R\$ Milhões) | % s/RLC

419,3

17,1%

191,4

3T22

396,4

16,4%

139,3

3T23

■ Autopeças

Receitas Mercado Externo
(US\$ Milhões)

3T22 12,5 121,5

3T23 12,7 119,1

CAPEX
(R\$ Milhões)

96,6

55,1

3T22

62,9

21,3

3T23

■ Demais Verticais

Receita Líquida por Produto
(% s/ RLC)

3T22

40,6%

22,6%

22,5%

14,3%

3T23

37,9%

18,0%

27,6%

16,5%

- Eixos e Suspensões
- Fundição e Usinagem
- Freios
- Sistemas de Acoplamento

Receita Líquida por Região
(% s/RLC)

3T22

94,2%

2,5%

2,7%

0,7%

3T23

92,7%

3,7%

3,3%

0,3%

- Brasil
- USMCA
- América do Sul e Central
- EMEA e outros

Receita Líquida por Segmento
(% s/RLC)

3T22

23,3%

26,3%

28,4%

10,3%

6,5%

5,1%

3T23

32,0%

24,3%

18,8%

9,2%

9,3%

6,3%

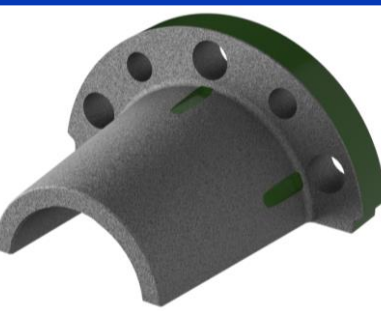
- OEM - Semirreboques
- OEM - Pesados
- OEM - Semipesados e Médios
- OEM - Outros
- Reposição
- Mercado Externo



Comentário do Desempenho

Autopeças

Castertech amplia parceria com John Deere



A Castertech anunciou ampliação da parceria com a John Deere, líder mundial em tecnologia para fabricação de máquinas e equipamentos agrícolas.

Esta unidade passa a realizar a usinagem do meio mancal de ajuste de roda, componente do portfólio da John Deere que faz parte dos tratores produzidos pela empresa. O processo de fundição destas peças já era realizado pela Castertech desde 2020.

A etapa de usinagem iniciou em setembro, e tem potencial para 60 mil unidades por ano. Para saber mais, [clique aqui](#).

Distribuição da Receita Líquida					3T23					3T22					2T23					9M23					9M22				
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	RL	Δ%
Freios (un.)	209.714	233.934	258.136	251.932	-18,8%	206.307	216.160	1,7%	618.648	652.191	744.904	688.051	-16,9%																
Sistemas de Acoplamento (un.)	31.588	139.747	35.600	160.418	-11,3%	32.721	141.469	-3,5%	97.835	425.473	103.668	449.888	-5,6%																
Eixos e Suspensões (un.)	42.337	321.383	47.511	454.002	-10,9%	40.855	310.068	3,6%	123.076	955.552	140.284	1.280.778	-12,3%																
Fundição e Usinagem (ton.)	20.563	152.290	29.815	252.566	-31,0%	21.088	149.056	-2,5%	63.008	457.508	82.592	679.734	-23,7%																
Resultado		3T23		3T22	Δ%		2T23	Δ%		9M23		9M22	Δ%																
Receita Líquida		847.354		1.118.917	-24,3%		816.754	3,7%		2.490.724		3.098.452	-19,6%																
CPV		-661.099		-865.627	-23,6%		-645.438	2,4%		-1.954.990		-2.431.976	-19,6%																
Lucro Bruto		186.256		253.290	-26,5%		171.316	8,7%		535.734		666.476	-19,6%																
Margem Bruta %		22,0%		22,6%	-0,7 p.p.		21,0%	1,0 p.p.		21,5%		21,5%	0,0 p.p.																
Receitas e Despesas Operacionais		-65.876		-78.777	-16,4%		-58.559	12,5%		-187.005		-214.573	-12,8%																
EBIT		120.380		174.514	-31,0%		112.757	6,8%		348.729		451.903	-22,8%																
EBITDA		139.266		191.379	-27,2%		130.959	6,3%		403.678		503.610	-19,8%																
Margem EBITDA %		16,4%		17,1%	-0,7 p.p.		16,0%	0,4 p.p.		16,2%		16,3%	0,0 p.p.																
EBITDA Ajustado		139.266		191.379	-27,2%		130.959	6,3%		403.678		503.610	-19,8%																
Margem EBITDA Ajustada %		16,4%		17,1%	-0,7 p.p.		16,0%	0,4 p.p.		16,2%		16,3%	0,0 p.p.																

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

Ao longo de 2023, esta vertical tem enfrentado quedas sucessivas de volumes em seu maior mercado de atuação, o de caminhões. No entanto, ela tem compensado esta redução da demanda com a conquista de novos mercados e clientes, ampliando portfólio e acessando novas geografias. A resiliência de margens tem sido alcançada pela ótima execução de diversas iniciativas estratégicas, além da busca constante por maior eficiência operacional.

Fatores que impactaram a performance desta vertical no 3T23:

- › Queda na produção de caminhões, devido à antecipação de produção de caminhões Euro 5 em 2022, que seguiu afetando as vendas de autopeças para *OEMs* e ainda não apresentou sinais de retomada consistente no curto prazo;
- › Crescimento de 17,9% nos volumes de sistemas de freios vendidos para os Estados Unidos, no comparativo com o 3T22;
- › Boa demanda de peças para implementos rodoviários, com volumes superiores aos do 3T22;
- › Avanço de 1,3 ponto percentual na receita líquida da Castertech oriunda do mercado agrícola, quando comparada com o mesmo período de 2022;
- › Internalização da produção de alguns produtos pelas empresas Master e Castertech, realizada ao longo de 2023, que tem contribuído para a manutenção das margens desta vertical.

Novo Contrato com OEM

Durante a elaboração desse relatório, a controlada Suspensys Mogi Guaçu firmou o contrato para fabricação e fornecimento de eixos dianteiros para toda a linha de veículos comerciais de uma das maiores montadoras de caminhões e ônibus do Brasil. A expectativa é que o negócio gere receitas adicionais de até R\$ 7 bilhões em 10 anos, durante a vigência do contrato. Para mais informações, [clique aqui](#).



Comentário do Desempenho

Controle de Movimentos

Portfólio

Materiais de fricção, componentes para sistemas de freio e para sistemas de suspensão, direção e *powertrain*.

Abrangência

10 unidades industriais (5 no Brasil e 5 no exterior), 9 centros de distribuição (1 no Brasil e 8 no exterior), 4 escritórios comerciais no exterior e 1 centro tecnológico.

Exposição Setorial

Mobilidade, agronegócio, indústria e construção civil.

Base de Clientes

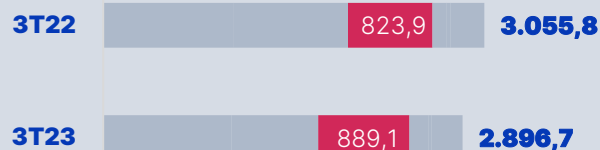
OEMs, distribuidores e varejo de autopeças.

Estratégia

- > Atuar em novas **geografias**
- > Expandir **capacidade produtiva**
- > Manter-se na **liderança** em seus mercados de atuação
- > Ampliar **sinergias** entre suas controladas
- > Explorar o poder das **marcas e a oferta de produtos**
- > Diversificar **portfólio de produtos**
- > Estar na **vanguarda tecnológica** no desenvolvimento de produtos sustentáveis

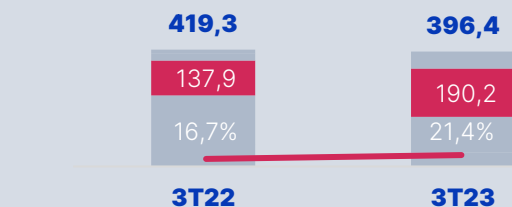
Receita Líquida Consolidada

(R\$ Milhões)



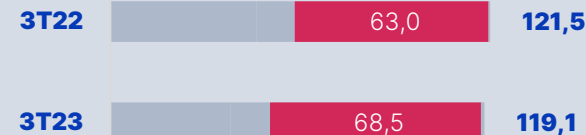
EBITDA | Margem EBITDA

(R\$ Milhões) | % s/RLC



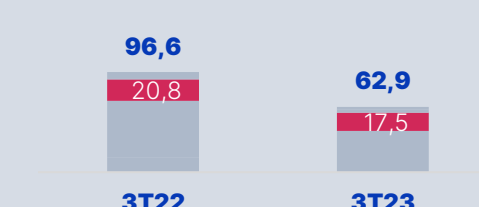
Receitas Mercado Externo

(US\$ Milhões)



CAPEX

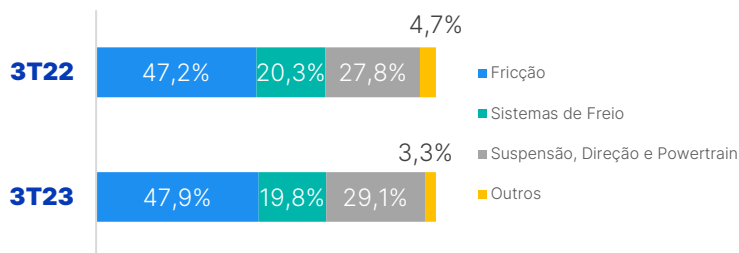
(R\$ Milhões)



■ Controle de Movimentos ■ Demais Verticais

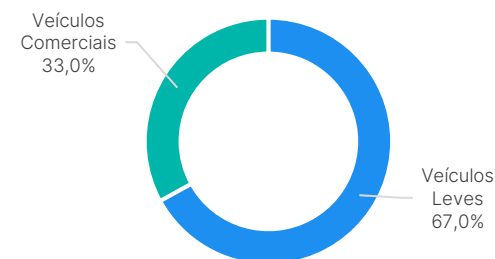
Receita Líquida por Produto

(% s/RLC)



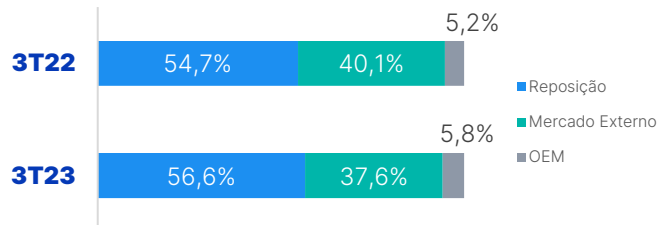
Receita Líquida por tipo de Veículo

(% s/RLC)



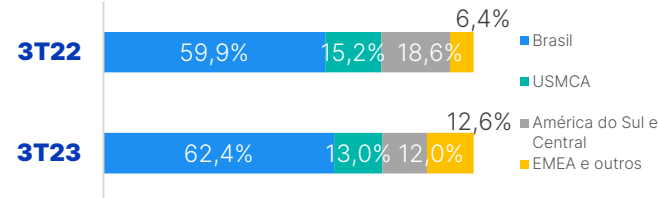
Receita Líquida por Segmento

(% s/RLC)



Receita Líquida por Região

(% s/RLC)



Inauguração da linha de produção automatizada para materiais compósitos



Em outubro, a Frasle Mobility inaugurou sua nova linha de produção de materiais compósitos, comercializada sob a marca Composs.

Esta etapa consolida a expansão de capacidade deste segmento de produtos e é associada ao fornecimento dos primeiros componentes no mercado nacional de veículos comerciais.

A operação automatizada, estruturada com o apoio da Auttom, garante uma maior segurança no processo e potencializa os indicadores de produtividade.

Para saber mais sobre a Composs, [clique aqui](#).

Distribuição da Receita Líquida	3T23		3T22		Δ% Qtde.	2T23		Δ% Qtde.	9M23		9M22		Versão 1.1 Δ% Qtde.
	Qtde.	RL	Qtde.	RL		Qtde.	RL		Qtde.	RL	Qtde.	RL	
Materiais de Fricção (mil/un.)	25.818	425.627	23.981	388.539	7,7%	26.262	448.840	-1,7%	76.855	1.273.441	73.310	1.144.843	4,8%
Componentes Sistemas de Freio (mil/un.)	2.289	176.052	2.141	167.235	6,9%	2.600	195.864	-12,0%	7.040	522.634	6.455	433.418	9,1%
Comp. Sist. Suspensão, Direção e Powertrain (mil/un.)	5.247	258.445	4.431	229.038	18,4%	4.865	241.739	7,9%	14.789	735.631	12.570	619.841	17,7%
Outros ¹	-	28.941	-	39.115	-	-	33.110	-	-	115.687	-	113.243	-

¹ Para abertura da linha outros, vide anexo IV do Release da Frasle Mobility

Resultado	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receita Líquida	889.065	823.928	7,9%	919.552	-3,3%	2.647.392	2.311.344	14,5%
CPV	-569.784	-564.534	0,9%	-599.064	-4,9%	-1.711.423	-1.626.995	5,2%
Lucro Bruto	319.281	259.394	23,1%	320.488	-0,4%	935.969	684.349	36,8%
Margem Bruta %	35,9%	31,5%	4,4 p.p.	34,9%	1,1 p.p.	35,4%	29,6%	5,7 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-161.099	-151.121	6,6%	-164.452	-2,0%	-474.688	-401.346	18,3%
Equivalência Patrimonial	-249	271	-191,8%	-11	2096,3%	-171	203	-184,6%
EBIT	157.933	108.544	45,5%	156.024	1,2%	461.110	283.206	62,8%
EBITDA	190.182	137.869	37,9%	186.874	1,8%	554.111	369.005	50,2%
Margem EBITDA %	21,4%	16,7%	4,7 p.p.	20,3%	1,1 p.p.	20,9%	16,0%	5,0 p.p.
EBITDA Ajustado	190.182	137.869	37,9%	199.503	-4,7%	566.740	369.005	53,6%
Margem EBITDA Ajustada %	21,4%	16,7%	4,7 p.p.	21,7%	-0,3 p.p.	21,4%	16,0%	5,4 p.p.

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

Dando sequência à boa performance apresentada nos demais trimestres de 2023, a Vertical Controle de Movimentos segue colhendo os frutos de movimentos recentes, tanto sob o aspecto de aquisição de empresas, quanto pela reorganização dos negócios para ampliação de sinergias. A execução desta estratégia, aliada ao bom momento do mercado de reposição, tem permitido a esta vertical seguir crescendo de forma consistente e sustentável.

Os principais destaques da Frasle Mobility no 3T23 foram:

MERCADO INTERNO

- › Demanda crescente do mercado de reposição, principalmente para veículos leves;
- › Redução de receitas e volumes de discos de freio no comparativo com o 2T23, devido à dinâmica de mercado;
- › Ambiente de negócios mais competitivo na linha comercial, por maior nível de estoques nos distribuidores;
- › Nakata segue apresentando recorde de margens e receitas, impulsionadas pela ampliação da fábrica de amortecedores realizada este ano, pelo menor custo de importação de produtos para revenda e pelas sinergias obtidas com as demais empresas desta vertical.

MERCADO EXTERNO

- › Mercado norte-americano segue com demanda estável, tanto na reposição, quanto nas OEMs;
- › Controladas situadas na Ásia ampliaram vendas para novos mercados e clientes, além de apresentarem boa performance localmente;
- › Juratek adicionou R\$ 51,1 milhões de receita no 3T23, e tem potencializado seus resultados por meio de ganhos de sinergia;
- › Cenário instável na Argentina, com barreiras à importação e alta taxa de inflação, que tem afetado as operações no país;
- › Maior concorrência dos produtos chineses em diversos países, pela redução de custos logísticos internacionais e retomada dos níveis produtivos naquele país.



Serviços Financeiros e Digitais

Comentário do Desempenho

Portfólio

Consórcios, crédito, seguros, investimento em *startups*, aluguel de veículos pesados e RaaS.

Abrangência

Banco, corretora de seguros, administradora de consórcios, *venture capital*, serviços de aluguel de veículos, serviços de tecnologia e análise de dados e unidade de inovação aberta.

Exposição Setorial

Agronegócio, bens de capital, logística, construção civil, varejo e tecnologia.

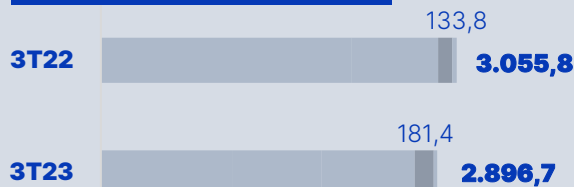
Base de Clientes

Fornecedores, distribuidores e clientes da Randoncorp, fabricantes de máquinas e equipamentos agrícolas, operadores do ecossistema da logística, grandes varejistas e empresas de tecnologia da informação.

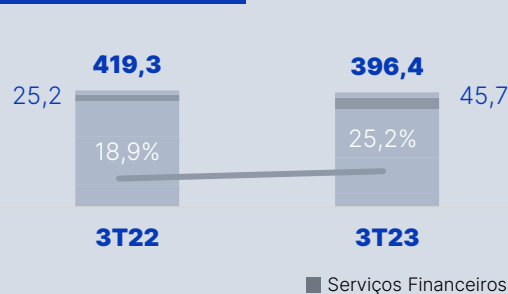
Estratégia

- > Diversificar portfólio de produtos
- > Ampliar sinergias entre suas unidades e com a Randoncorp
- > Explorar o poder das marcas e a oferta de produtos
- > Expandir atuação para ecossistema da logística

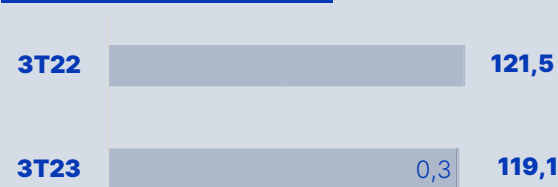
Receita Líquida Consolidada (R\$ Milhões)



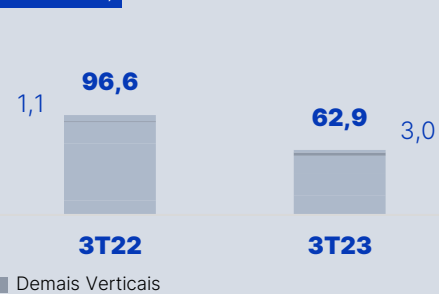
EBITDA | Margem EBITDA (R\$ Milhões) | % s/RLC



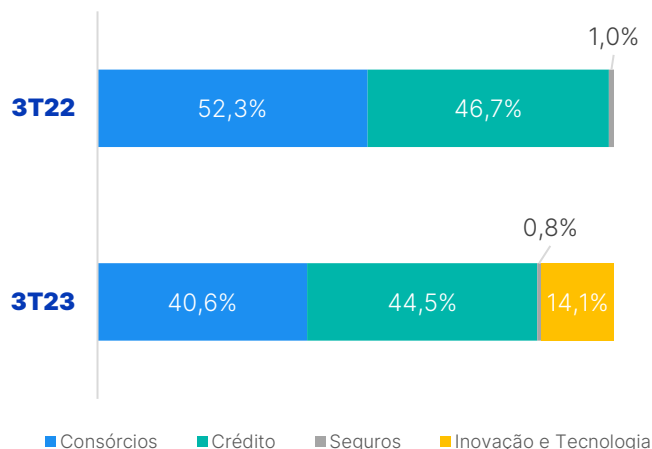
Receitas Mercado Externo (US\$ Milhões)



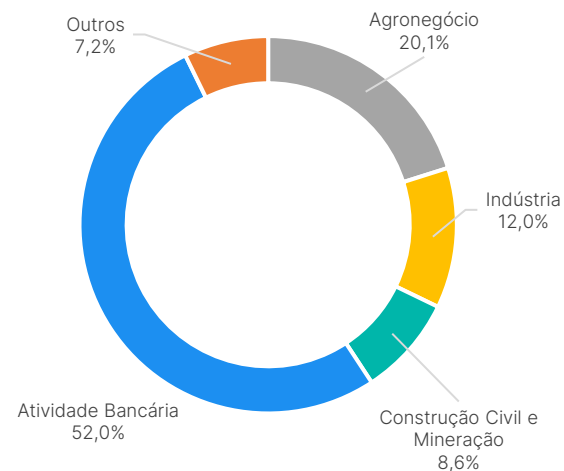
CAPEX (R\$ Milhões)



Receita Líquida por Produto (% s/ RLC)



Receita Líquida por Segmento (% s/RLC)





Comentário do Desempenho

Serviços Financeiros e Digitais

Randoncorp lança a Rands, sua nova marca para serviços financeiros e digitais



Durante a elaboração desse relatório, a Vertical Serviços Financeiros e Digitais divulgou sua nova marca Rands, que traduz melhor a sinergia entre as suas unidades de negócio com foco em ampliar soluções para o segmento de transporte e logística.

Distribuição da Receita Líquida	3T23			3T22			2T23			9M23			9M22			versão: 1
RANDONCORP S.A.	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.	Qtde.	RL	Qtde.	RL	Δ%	Qtde.
Cotas de Consórcio Vendidas	6.224	73.680	7.457	69.909	-16,5%	6.950	69.791	-10,4%	18.878	207.930	15.931	189.414	18,5%			
Banco Randon	-	80.775	-	62.502	-	-	78.601	-	-	235.155	-	158.543	-			
Seguros	-	1.370	-	1.341	-	-	1.587	-	-	4.366	-	4.118	-			
Inovação e Tecnologia	-	25.604	-	-	-	-	28.676	-	-	70.777	-	-	-			

Resultado	3T23			3T22			2T23			9M23			9M22			Δ%
Receita Líquida	181.429			133.752			178.655			518.228			352.075			47,2%
CPV	-71.967			-39.791			-66.845			-200.986			-100.812			99,4%
Lucro Bruto	109.462			93.961			111.810			317.242			251.263			26,3%
Margem Bruta %	60,3%			70,2%		-9,9 p.p.	62,6%		-2,3 p.p.	61,2%			71,4%		-10,1 p.p.	
Receitas e Despesas Operacionais	-64.595			-68.930		-6,3%	-62.513			-177.023			-177.868			-0,5%
Equivalência Patrimonial	-126			-544		-76,9%	-209			-61			-1.385			-95,6%
EBIT	44.742			24.486		82,7%	49.088			140.158			72.010			94,6%
EBITDA	45.679			25.231		81,0%	50.002			142.869			74.072			92,9%
Margem EBITDA %	25,2%			18,9%		6,3 p.p.	28,0%		-2,8 p.p.	27,6%			21,0%			6,5 p.p.
EBITDA Ajustado	45.679			25.231		81,0%	50.002			142.869			74.072			92,9%
Margem EBITDA Ajustada %	25,2%			18,9%		6,3 p.p.	28,0%		-2,8 p.p.	27,6%			21,0%			6,5 p.p.

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

A Vertical Serviços Financeiros e Digitais apresentou crescimento robusto de receitas e margens no comparativo do 3T23 com o mesmo período do ano anterior, tanto pela expansão das operações do Banco Randon quanto pela adição dos resultados da DB, empresa adquirida no 1T23.

Seguem abaixo os fatores que impactaram a performance desta vertical no trimestre:

- › Mudança na estratégia da venda de Consórcios, focando em cotas com crédito médio maior, buscando ganhos de eficiência operacional;
- › Queda da margem bruta devido à aquisição da DB, empresa que tem o CPV maior do que as empresas de serviços financeiros, devido ao seu modelo de negócio;
- › Baixo patamar de inadimplência da carteira do Banco Randon, pelo ótimo perfil dos clientes e bom processo de avaliação de crédito;
- › Criação de novos produtos, com foco na ampliação de portfólio e diversificação dos negócios desta vertical;
- › A Equivalência Patrimonial refere-se aos resultados da Addiante, que segue em linha com o esperado para o primeiro ano de operação;
- › DB ampliou as receitas da vertical em R\$ 25,1 milhões no trimestre;
- › O Banco Randon recebeu a classificação "brAA" da agência S&P Global Ratings, que sinalizou que o *rating* atribuído à empresa reflete o status altamente estratégico para a controladora Randoncorp. Após a atualização do *Rating* corporativo, mencionado no capítulo Endividamento, a perspectiva do Banco foi alterada de estável para positiva.

Tecnologia Avançada e Headquarter

Comentário do Desempenho

Portfólio

Headquarter, 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.

Abrangência

1 unidade de tecnologia avançada, 1 centro de tecnologia, 1 escritório comercial, 1 indústria e 1 centro corporativo.

Exposição Setorial

Diversos setores de diferentes ramos e segmentos de atuação.

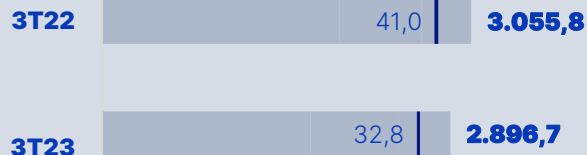
Base de Clientes

Empresas controladas pela Randoncorp, e indústrias diversas.

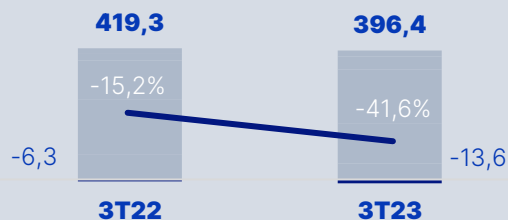
Estratégia

- > Atuar em novas **geografias**
- > Ampliar **sinergias** entre controladas
- > Diversificar **portfólio de produtos**
- > Estar na **vanguarda tecnológica** no desenvolvimento de produtos e processos sustentáveis
- > Desenvolver produtos e soluções **disruptivas**

Receita Líquida Consolidada (R\$ Milhões)

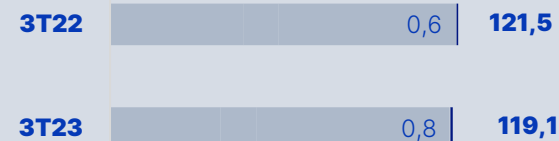


EBITDA | Margem EBITDA (R\$ Milhões) | % s/RLC

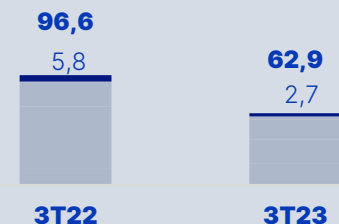


¹ Neste gráfico o EBITDA da Vertical Tec. Avançada desconsidera efeitos de equivalência patrimonial da Holding, para refletir de forma mais adequada o seu desempenho operacional.

Receitas Mercado Externo (US\$ Milhões)

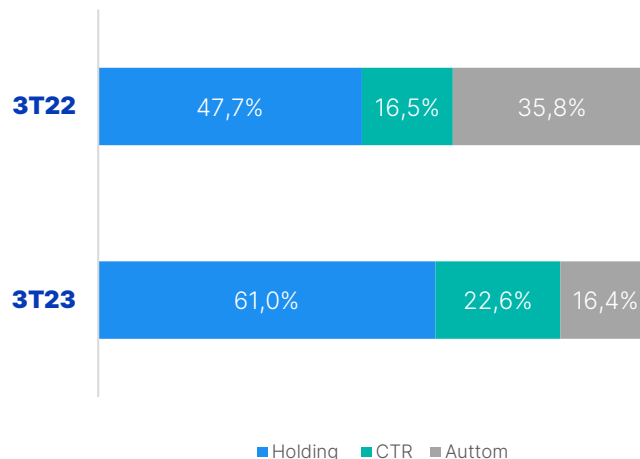


CAPEX (R\$ Milhões)

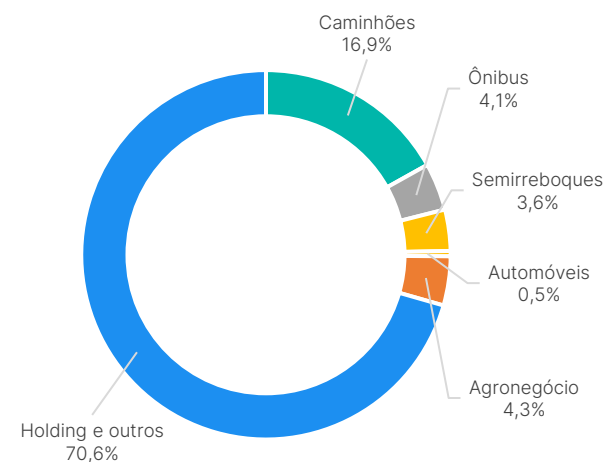


■ Tecnologia Avançada e Headquarter ■ Demais Verticais

Receita Líquida por Unidade de Negócios (% s/RLC)



Receita Líquida por Segmento (% s/RLC)





Comentário do Desempenho

Avançada e Headquarter

Auttom amplia portfólio com soluções completas de intralogística

A Auttom avançou no desenvolvimento de sistemas de gerenciamento logístico integrados a tecnologias de *smart manufacturing*, com projetos exclusivos e customizáveis para diversos segmentos de mercado.

[Clique aqui](#) para saber mais.

NIONE lança nova solução para tratamentos de superfícies metálicas

A NIONE apresentou ao mercado um aditivo nanoestruturado com óxido de nióbio utilizado para tratamentos de superfície metálica e pré-tratamentos de pintura. Desenvolvida em parceria com a Klintex Insumos Industriais, esta solução aumenta em até 70% a resistência dos produtos à corrosão.

A tecnologia está em fase final de rigorosos testes de durabilidade para diferentes tipos de substrato, como aço, ferro fundido e alumínio, com aprovação nas mais severas condições de uso.

Saiba mais [clcando aqui](#).

Distribuição da Receita Líquida	3T23	3T22		2T23		9M23	9M22	
	RL	RL	Δ%	RL	Δ%	RL	RL	Δ%
Holding	20.011	19.566	2,3%	33.511	-40,3%	75.299	52.765	42,7%
CTR	7.410	6.751	9,8%	7.118	4,1%	21.379	19.375	10,3%
Auttom	5.378	14.697	-63,4%	7.381	-27,1%	24.414	40.428	-39,6%

Resultado	3T23	3T22	Δ%	2T23	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receita Líquida	32.799	41.014	-20,0%	48.009	-31,7%	121.093	112.568	7,6%
CPV	-14.564	-17.969	-18,9%	-14.882	-2,1%	-46.058	-53.180	-13,4%
Lucro Bruto	18.235	23.044	-20,9%	33.127	-45,0%	75.035	59.387	26,3%
Margem Bruta %	55,6%	56,2%	-0,6 p.p.	69,0%	-13,4 p.p.	62,0%	52,8%	9,2 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-34.787	-31.392	10,8%	-37.155	-6,4%	-98.423	-80.858	21,7%
Equivalência Patrimonial	111.362	152.527	-27,0%	142.992	-22,1%	403.059	432.433	-6,8%
EBIT	94.810	144.179	-34,2%	138.964	-31,8%	379.671	410.963	-7,6%
EBITDA	97.715	146.273	-33,2%	140.920	-30,7%	386.527	417.246	-7,4%
Margem EBITDA %	297,9%	356,6%	-58,7 p.p.	293,5%	4,4 p.p.	319,2%	370,7%	-51,5 p.p.
EBITDA Ajustado	97.715	146.273	-33,2%	140.920	-30,7%	386.527	417.246	-7,4%
Margem EBITDA Ajustada %	297,9%	356,6%	-58,7 p.p.	293,5%	4,4 p.p.	319,2%	370,7%	-51,5 p.p.
EBITDA Sem Equivalência Patrimonial	-13.648	-6.254	118,2%	-2.072	558,7%	-16.532	-15.188	8,9%
Margem EBITDA % Sem Equivalência Patrimonial	-41,6%	-15,2%	-26,4 p.p.	-4,3%	-37,3 p.p.	-13,7%	-13,5%	-0,2 p.p.

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

As empresas que compõem essa vertical tem o objetivo de serem fonte de inovação para a Randoncorp, contribuindo no desenvolvimento de novas soluções e potencializando resultados, principalmente de médio e longo prazo. Sobre o 3T23 destacamos:

- › Queda na receita líquida da Auttom no comparativo trimestral, principalmente pela escassez de semicondutores, que impedem esta controlada de concluir parte de sua linha de produtos;
- › EBITDA impactado pela redução de receitas e por reorganização de processos e reestruturação das empresas desta vertical;
- › Equivalência patrimonial de R\$ 111,4 milhões, que é o resultado da participação societária da Holding¹ nas demais verticais, e é eliminada nos resultados consolidados;
- › Retomada da demanda das *OEMs* na contratação dos serviços de testes realizados pelo CTR e incremento de portfólio de produtos desta unidade;
- › Inauguração de usina fotovoltaica no CTR, que trará redução dos custos de energia da unidade, além de gerar receitas adicionais, pela venda de energia excedente ao centro logístico da Randon;
- › Investimentos de aproximadamente R\$ 6 milhões no 3T23, para criação de estrutura de testes em segurança ativa, passiva e de durabilidade no CTR, conhecido como teste ADAS (*Advanced Driver Assistance Systems*).

¹A Holding também faz parte desta vertical. Seu objetivo é apoiar na captura de sinergias entre as operações, realizando atividades estratégicas e administrativas, permitindo às unidades de negócio se concentrarem em sua operação core. Além disso é responsável em garantir a governança da Companhia para um crescimento consistente e sustentável.



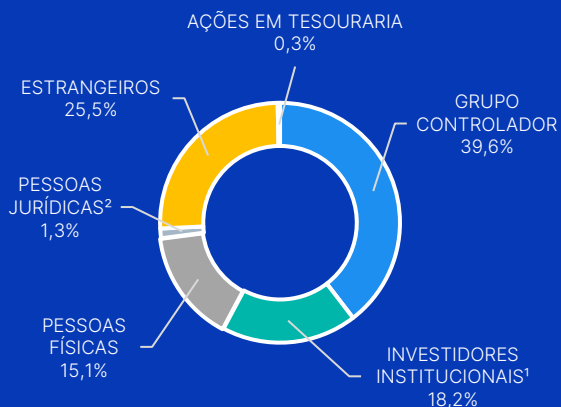
Comentário do Desempenho

Mercado de Capitais

Perfil de Acionistas

No encerramento do terceiro trimestre de 2023, a base acionária da Randoncorp possuía 43.894 acionistas, redução de 3,9% frente ao final do 2T23, porém com ampliação da participação de investidores estrangeiros no período.

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



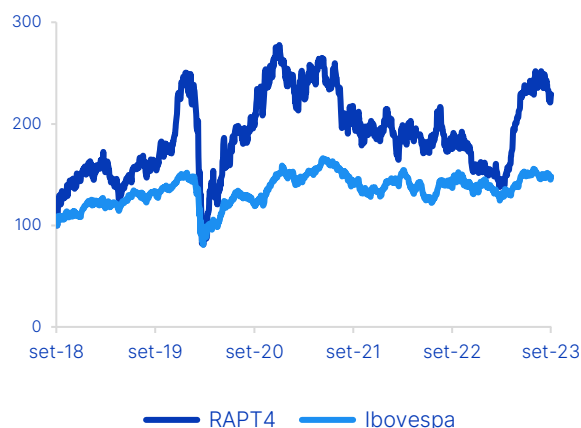
¹Fundos e Clubes de Investimentos

²Empresas, Bancos, Corretoras e Associações

RAPT X IBOV

No período de 30/09/2018 a 30/09/2023, as ações da Companhia apresentaram desempenho superior ao índice de referência na B3. Nesse espaço de tempo, a RAPT4 valorizou 125,1% enquanto o IBOV 46,9%.

No acumulado de 2023, RAPT4 e IBOV valorizaram em 44,3% e 6,2% respectivamente, no comparativo com as cotações de fechamento de 2022.



Eventos

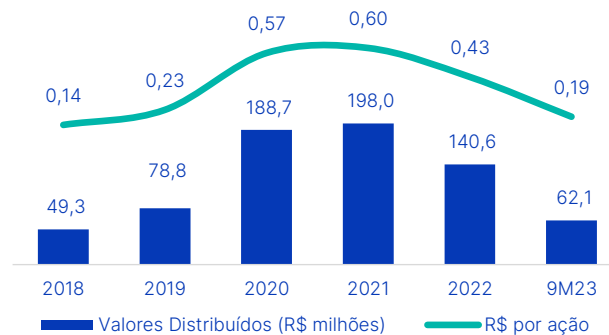
No 3T23, a Companhia, por meio de sua equipe de relações com investidores, participou dos seguintes eventos:

- › Bradesco BBI: NDR RJ e SP;
- › 24ª Conferência Anual Santander;
- › J. Safra Brazil Conference 2023;
- › UBS BB II Capital Goods Day.

Dividendos e JSCP

Versão : 1

Segue abaixo o histórico de pagamentos dos últimos anos:



Distribuição por período de competência e líquida de Imposto de Renda.

Volume Financeiro

No terceiro trimestre de 2023, o volume médio diário de negociações da Companhia foi de R\$ 23,9 milhões, aumento de 2,1% quando comparado com o mesmo trimestre do ano anterior e queda de 13,6% contra o 2T23.



■ Média Mensal de Volume Financeiro - R\$ Mil

Comentário do Desempenho Compromisso com o Meio Ambiente

- Com o objetivo de zerarmos a disposição de resíduos em aterro industrial até 2025, um dos compromissos públicos divulgados em nossa ambição ESG, iniciamos o processo de envio da areia de fundição da Castertech, localizada em Caxias do Sul, para um fornecedor que fará a incorporação deste resíduo à base asfáltica, promovendo desta forma a economia circular.
- A Frasle Mobility participou da 12ª *International Heavy Haul Conference* (IHHA) e exibiu iniciativas de descarbonização de processos e produtos, com foco na sapata ferroviária. O projeto, iniciado em 2022, buscou calcular a pegada de carbono do produto com base nas metodologias NBR ISO 14.044 e ISO 14.040. A análise levou a alterações no processo de fabricação e na formulação da peça e foi possível reduzir a pegada de carbono do produto em 43%. O êxito do case da sapata ferroviária permitiu à Frasle Mobility ampliar os estudos para a descarbonização de outros produtos e processos fabris.
- A Frasle Mobility avançou no desenvolvimento de componentes sem uso de cobre. A nova família de produtos reduz impactos ambientais e traz ganhos para o desempenho de discos e pastilhas de freio. A solução, desenvolvida inicialmente para o mercado americano, deve chegar a outros países nos próximos meses.
- Dando continuidade ao plano de investimentos em geração de energias renováveis para abastecer suas unidades industriais, a Randoncorp inaugurou usina fotovoltaica junto ao Centro Tecnológico Randon, composta por cerca de 2,4 mil painéis solares e capacidade de gerar 1,3 MWp, energia suficiente para suprir a demanda atual e futura do próprio CTR. A estrutura também deve fornecer a carga necessária para o desenvolvimento de projetos voltados à mobilidade elétrica, possibilitando que todos os veículos desenvolvidos e testados no Centro Tecnológico utilizem energia limpa.

Prosperidade para Todos

Ao final do terceiro trimestre de 2023, a Companhia contava com 15.409 funcionários, aumento de 1,9% em relação ao final do 2T23 (15.122 funcionários). Cabe salientar que esse número passou por adequações em seu formato de reporte. A base comparativa já considera os novos números.

- A Master e a área corporativa de TI&CSC da Randoncorp receberam a certificação GPTW - *Great Place to Work®*, dentre as companhias gaúchas.
- A Randoncorp promoveu a Homenagem por Tempo de Empresa, cerimônia anual que busca valorizar colaboradores que completam 25, 35 e 40 anos de atuação na Companhia. Acompanhados de familiares, 84 profissionais que completaram, em 2022, o tempo de trabalho em diversas empresas do grupo, receberam o troféu 'O Ferreiro'.
- Projeto de robótica do Instituto Elisabetha Randon (IER), Programando o Futuro, foi beneficiado com destinação de ICMS por meio do Programa Pró-Social RS. Com a renovação de recursos, o projeto continuará a atender 340 crianças e adolescentes, com idades de 6 a 15 anos, em situação de vulnerabilidade social que utilizam os serviços de convivência e fortalecimento de vínculos propostos pelo Programa Florescer em Caxias do Sul-RS.
- A Randoncorp realizou seu encontro anual com fornecedores. O evento, que reuniu mais de 100 empresas, oportunizou uma imersão de conhecimento, levando aos parceiros de negócio, atualização sobre as diretrizes e as perspectivas da Companhia. Durante o encontro, foram conhecidos os vencedores de 2023 do *Supplier Awards Randoncorp*. A premiação incentiva que fornecedores desenvolvam projetos conectados aos compromissos da companhia, distribuídos em três categorias: Competitividade; Inovação e Tecnologia; e ESG. Nesta edição, foram inscritos 81 projetos.

Comentário do Desempenho

- › Suspensys recebeu o **Prêmio Automotive Business 2023**, que destaca projetos e iniciativas que geram impacto positivo no ecossistema da mobilidade.
- › Frasle Mobility foi premiada como fornecedora do ano pela **Iveco Group**, sendo reconhecida pelo desenvolvimento da Composs, marca de soluções em materiais compósitos.
- › Randon foi destaque na 51ª edição do **Prêmio Exportação RS**, sendo reconhecida na categoria Destaque Branding Internacional, por sua atuação no mercado internacional. A premiação também concedeu homenagem ao presidente da Randoncorp, Daniel Randon, como **Personalidade Competitividade Internacional**.
- › O presidente da Randoncorp, Daniel Randon, foi agraciado pela Câmara de Vereadores de Caxias do Sul (RS) com o título de **Cidadão Emérito**. Segundo o autor da homenagem, o comprometimento do empresário com a promoção de um ambiente empresarial mais inclusivo, sustentável e socialmente responsável tem sido amplamente reconhecido.
- › Randoncorp recebeu o **Prêmio Valor 1000**, do Valor Econômico. Pelo segundo ano consecutivo, a companhia foi reconhecida no segmento de veículos e peças. O anuário avalia as maiores companhias brasileiras pelo desempenho financeiro e pelas práticas ESG.
- › Randon conquistou o **21º Prêmio NTC Fornecedores do Transporte**. Agraciada na categoria Fabricante de Carrocerias ou Implementos, a companhia foi escolhida em votação que mobilizou transportadoras de carga de todo o país.
- › Randoncorp recebeu prêmio pela conexão com startups e inovação aberta. A premiação do **Ranking 100 Open Startups 2023**, reuniu corporações de diversos segmentos líderes em *open innovation*. A controlada Conexo também foi premiada na categoria de **ecossistemas de entidades privadas**.
- › Randoncorp alcançou a 21ª posição no ranking **500 Maiores do Sul** do Grupo Amanhã. A companhia também figurou em sétimo lugar entre as empresas do Rio Grande do Sul, segundo indicadores da pesquisa.

Atualização ERP

Versão : 1

Estamos realizando uma atualização da versão do sistema ERP SAP ECC, utilizado por diversos setores das nossas fábricas e centro corporativo, para a versão SAP S/4HANA. Esse movimento é necessário para acompanhar nosso crescimento. A nova versão possibilitará um ambiente mais moderno, intuitivo e pronto para conexão com outros aplicativos e tecnologias.

Para isso acontecer, nossas unidades no Brasil que utilizam o ERP SAP ECC passarão pelo que chamamos de período de escuridão – momento em que os sistemas ficarão indisponíveis para a virada. Essa migração ocorrerá entre os dias 23 de dezembro de 2023 até 8 de janeiro de 2024.

R Eventos Subsequentes

Novo Contrato com OEM | Suspensys Mogi Guaçu

Em 18 de outubro, por meio de fato relevante, divulgamos aos acionistas e ao mercado em geral que a Suspensys Mogi Guaçu Ltda., controlada indireta da Companhia, firmou contrato com uma das maiores montadoras de caminhões e ônibus do Brasil, para a fabricação e o fornecimento de eixos dianteiros para toda sua linha de veículos comerciais.

Para atender o fornecimento, a transação envolve a aquisição de ativos e a construção de uma nova fábrica em Mogi Guaçu, SP, com previsão de início de operação no primeiro trimestre de 2025. A expectativa é que o negócio gere receitas adicionais de até R\$ 7 bilhões em 10 anos, durante a vigência do contrato.

Para acessar o documento completo, [clique aqui](#).

Integralização de capital

Em reunião do Conselho de Administração da controlada Frasle Mobility, foi aprovada a capitalização da controlada indireta Fras-le North América Inc., mediante a subscrição de ações, no valor equivalente a US\$ 20 milhões. A referida ação está prevista para ocorrer durante o mês de novembro de 2023.

Comentário do Desempenho

	3T23		3T22		2T23		9M23		9M22		Variações %		
		%		%		%		%		%	3T23/3T22	3T23/2T23	9M23/9M22
Receita Bruta	3.568.314	123,2%	3.744.124	122,5%	3.391.689	122,1%	10.223.664	122,7%	10.196.185	122,8%	-4,7%	5,2%	0,3%
Deduções da Receita Bruta	-671.633	-23,2%	-688.294	-22,5%	-614.822	-22,1%	-1.891.948	-22,7%	-1.891.691	-22,8%	-2,4%	9,2%	0,0%
Receita Líquida	2.896.681	100,0%	3.055.830	100,0%	2.776.867	100,0%	8.331.715	100,0%	8.304.494	100,0%	-5,2%	4,3%	0,3%
Custo Vendas e Serviços	-2.199.398	-75,9%	-2.313.407	-75,7%	-1.996.891	-71,9%	-6.122.149	-73,5%	-6.272.076	-75,5%	-4,9%	10,1%	-2,4%
Lucro Bruto	697.283	24,1%	742.423	24,3%	779.976	28,1%	2.209.567	26,5%	2.032.418	24,5%	-6,1%	-10,6%	8,7%
Despesas c/ Vendas	-191.572	-6,6%	-216.240	-7,1%	-191.474	-6,9%	-565.247	-6,8%	-570.599	-6,9%	-11,4%	0,1%	-0,9%
Despesas Administrativas	-152.520	-5,3%	-138.020	-4,5%	-179.345	-6,5%	-478.559	-5,7%	-379.159	-4,6%	10,5%	-15,0%	26,2%
Outras Despesas / Receitas	-26.350	-0,9%	-30.212	-1,0%	-32.515	-1,2%	-85.797	-1,0%	-82.525	-1,0%	-12,8%	-19,0%	4,0%
Equivalência Patrimonial	-126	0,0%	-544	0,0%	-209	0,0%	-61	0,0%	-1.385	0,0%	-76,9%	-39,8%	-95,6%
Resultado Financeiro	-88.504	-3,1%	-91.978	-3,0%	-109.865	-4,0%	-306.137	-3,7%	-253.362	-3,1%	-3,8%	-19,4%	20,8%
Receitas Financeiras	221.424	7,6%	200.553	6,6%	174.330	6,3%	537.363	6,4%	518.291	6,2%	10,4%	27,0%	3,7%
Despesas Financeiras	-330.488	-11,4%	-320.587	-10,5%	-300.717	-10,8%	-894.725	-10,7%	-841.172	-10,1%	3,1%	9,9%	6,4%
Correção Monetária (IAS 29)	20.560	0,7%	28.056	0,9%	16.522	0,6%	51.225	0,6%	69.520	0,8%	-26,7%	24,4%	-26,3%
Resultado Antes IR	238.210	8,2%	265.428	8,7%	266.569	9,6%	773.765	9,3%	745.388	9,0%	-10,3%	-10,6%	3,8%
Provisão para IR e CSLL	-72.336	-2,5%	-57.668	-1,9%	-79.571	-2,9%	-234.182	-2,8%	-209.253	-2,5%	25,4%	-9,1%	11,9%
Operação Descontinuada	-72	0,0%	416	0,0%	129	0,0%	186	0,0%	596	0,0%	-117,3%	-155,9%	-68,8%
Lucro Consolidado	165.803	5,7%	208.176	6,8%	187.126	6,7%	539.770	6,5%	536.731	6,5%	-20,4%	-11,4%	0,6%
Atribuído a Não Controladores	78.389	2,7%	60.497	2,0%	70.328	2,5%	213.450	2,6%	154.452	1,9%	29,6%	11,5%	38,2%
Atribuído à Empresa Controladora	87.413	3,0%	147.680	4,8%	116.798	4,2%	326.320	3,9%	382.279	4,6%	-40,8%	-25,2%	-14,6%
EBIT	326.714	11,3%	357.407	11,7%	376.433	13,6%	1.079.903	13,0%	998.749	12,0%	-8,6%	-13,2%	8,1%
EBITDA	396.374	13,7%	419.261	13,7%	444.441	16,0%	1.282.978	15,4%	1.182.628	14,2%	-5,5%	-10,8%	8,5%
MARGEM EBITDA (%)	13,7%		13,7%		16,0%		15,4%		14,2%		0,0 p.p.	-2,3 p.p.	1,2 p.p.
EBITDA AJUSTADO	396.374		419.261		457.070		1.295.608		1.182.628		-5,5%	-13,3%	9,6%
MARGEM EBITDA AJUSTADA (%)	13,7%		13,7%		16,5%		15,6%		14,2%		0,0 p.p.	-2,8 p.p.	1,3 p.p.

DRE por Vertical de Negócio 3T23 – Valores em R\$ Mil

Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho	Montadora			Autopeças			Controle de Movimentos				
	3T23	3T22	Δ%	3T23	3T22	Δ%	3T23	3T22	Δ%		
Receita Bruta	1.507.364	1.523.809	-1,1%	1.071.889	1.409.519	-24,0%	1.130.754	1.031.072	9,7%		
Deduções da Receita Bruta	-258.241	-256.600	0,6%	-224.535	-290.602	-22,7%	-241.689	-207.145	16,7%		
Receita Líquida	1.249.123	1.267.209	-1,4%	847.354	1.118.917	-24,3%	889.065	823.928	7,9%		
Custo Vendas e Serviços	-1.114.357	-1.115.476	-0,1%	-661.099	-865.627	-23,6%	-569.784	-564.534	0,9%		
Lucro Bruto	134.766	151.733	-11,2%	186.256	253.290	-26,5%	319.281	259.394	23,1%		
MARGEM BRUTA (%)	10,8%	12,0%	-1,2 p.p.	22,0%	22,6%	-0,7 p.p.	35,9%	31,5%	4,4 p.p.		
Despesas/Receitas Operacionais	-93.636	-76.346	22,6%	-65.876	-78.777	-16,4%	-161.099	-151.121	6,6%		
Equivalência Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-249	271	-191,8%		
EBIT	41.131	75.387	-45,4%	120.380	174.514	-31,0%	157.933	108.544	45,5%		
EBITDA	55.813	88.188	-36,7%	139.266	191.379	-27,2%	190.182	137.869	37,9%		
MARGEM EBITDA (%)	4,5%	7,0%	-2,5 p.p.	16,4%	17,1%	-0,7 p.p.	21,4%	16,7%	4,7 p.p.		
EBITDA AJUSTADO	55.813	88.188	-36,7%	139.266	191.379	-27,2%	190.182	137.869	37,9%		
MARGEM EBITDA AJUSTADA (%)	4,5%	7,0%	-2,5 p.p.	16,4%	17,1%	-0,7 p.p.	21,4%	16,7%	4,7 p.p.		
Serviços Financeiros e Digitais			Tecnologia Avançada e Headquarter			Eliminações			Consolidado		
3T23	3T22	Δ%	3T23	3T22	Δ%	3T23	3T22	Δ%	3T23	3T22	Δ%
193.728	142.681	35,8%	38.816	47.390	-18,1%	-374.238	-410.348	-8,8%	3.568.314	3.744.124	-4,7%
-12.300	-8.929	37,7%	-6.017	-6.376	-5,6%	71.148	81.358	-12,5%	-671.633	-688.294	-2,4%
181.429	133.752	35,6%	32.799	41.014	-20,0%	-303.090	-328.989	-7,9%	2.896.681	3.055.830	-5,2%
-71.967	-39.791	80,9%	-14.564	-17.969	-18,9%	232.373	289.990	-19,9%	-2.199.398	-2.313.407	-4,9%
109.462	93.961	16,5%	18.235	23.044	-20,9%	-70.717	-38.999	81,3%	697.283	742.423	-6,1%
60,3%	70,2%	-9,9 p.p.	55,6%	56,2%	-0,6 p.p.	-	-	-	24,1%	24,3%	-0,2 p.p.
-64.595	-68.930	-6,3%	-34.787	-31.392	10,8%	49.550	22.095	124,3%	-370.443	-384.472	-3,6%
-126	-544	-76,9%	111.362	152.527	-27,0%	-111.113	-152.799	-27,3%	-126	-544	-76,9%
44.742	24.486	82,7%	94.810	144.179	-34,2%	-132.281	-169.703	-22,1%	326.714	357.407	-8,6%
45.679	25.231	81,0%	97.715	146.273	-33,2%	-132.281	-169.680	-22,0%	396.374	419.261	-5,5%
25,2%	18,9%	6,3 p.p.	297,9%	356,6%	-58,7 p.p.	-	-	-	13,7%	13,7%	0,0 p.p.
45.679	25.231	81,0%	97.715	146.273	-33,2%	-132.281	-169.680	-22,0%	396.374	419.261	-5,5%
25,2%	18,9%	6,3 p.p.	297,9%	356,6%	-58,7 p.p.	-	-	-	13,7%	13,7%	0,0 p.p.

DRE por Vertical de Negócio 9M23 – Valores em R\$ Mil

Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho	Montadora			Autopeças			Controle de Movimentos				
	9M23	9M22	Δ%	9M23	9M22	Δ%	9M23	9M22	Δ%		
Receita Bruta	4.184.588	4.098.798	2,1%	3.154.345	3.893.732	-19,0%	3.356.331	2.913.075	15,2%		
Deduções da Receita Bruta	-692.186	-698.887	-1,0%	-663.622	-795.280	-16,6%	-708.939	-601.731	17,8%		
Receita Líquida	3.492.402	3.399.911	2,7%	2.490.724	3.098.452	-19,6%	2.647.392	2.311.344	14,5%		
Custo Vendas e Serviços	-2.993.467	-2.917.456	2,6%	-1.954.990	-2.431.976	-19,6%	-1.711.423	-1.626.995	5,2%		
Lucro Bruto	498.935	482.456	3,4%	535.734	666.476	-19,6%	935.969	684.349	36,8%		
MARGEM BRUTA (%)	14,3%	14,2%	0,1 p.p.	21,5%	21,5%	0,0 p.p.	35,4%	29,6%	5,7 p.p.		
Despesas/Receitas Operacionais	-280.888	-215.155	30,6%	-187.005	-214.573	-12,8%	-474.688	-401.346	18,3%		
Equivalência Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-171	203	-184,6%		
EBIT	218.047	267.300	-18,4%	348.729	451.903	-22,8%	461.110	283.206	62,8%		
EBITDA	262.203	305.256	-14,1%	403.678	503.610	-19,8%	554.111	369.005	50,2%		
MARGEM EBITDA (%)	7,5%	9,0%	-1,5 p.p.	16,2%	16,3%	0,0 p.p.	20,9%	16,0%	5,0 p.p.		
EBITDA AJUSTADO	262.203	305.256	-14,1%	403.678	503.610	-19,8%	566.740	369.005	53,6%		
MARGEM EBITDA AJUSTADA (%)	7,5%	9,0%	-1,5 p.p.	16,2%	16,3%	0,0 p.p.	21,4%	16,0%	5,4 p.p.		
Serviços Financeiros e Digitais	Tecnologia Avançada e Headquarter			Eliminações			Consolidado				
9M23	9M22	Δ%	9M23	9M22	Δ%	9M23	9M22	Δ%	9M23	9M22	Δ%
552.918	376.292	46,9%	137.597	130.269	5,6%	-1.162.115	-1.215.980	-4,4%	10.223.664	10.196.185	0,3%
-34.690	-24.217	43,2%	-16.504	-17.701	-6,8%	223.992	246.125	-9,0%	-1.891.948	-1.891.691	0,0%
518.228	352.075	47,2%	121.093	112.568	7,6%	-938.123	-969.856	-3,3%	8.331.715	8.304.494	0,3%
-200.986	-100.812	99,4%	-46.058	-53.180	-13,4%	784.775	858.342	-8,6%	-6.122.149	-6.272.076	-2,4%
317.242	251.263	26,3%	75.035	59.387	26,3%	-153.348	-111.513	37,5%	2.209.567	2.032.418	8,7%
61,2%	71,4%	-10,1 p.p.	62,0%	52,8%	9,2 p.p.	-	-	-	26,5%	24,5%	2,0 p.p.
-177.023	-177.868	-0,5%	-98.423	-80.858	21,7%	88.424	57.516	53,7%	-1.129.603	-1.032.284	9,4%
-61	-1.385	-95,6%	403.059	432.433	-6,8%	-402.888	-432.636	-6,9%	-61	-1.385	-95,6%
140.158	72.010	94,6%	379.671	410.963	-7,6%	-467.812	-486.633	-3,9%	1.079.903	998.749	8,1%
142.869	74.072	92,9%	386.527	417.246	-7,4%	-466.410	-486.560	-4,1%	1.282.978	1.182.628	8,5%
27,6%	21,0%	6,5 p.p.	319,2%	370,7%	-51,5 p.p.	-	-	-	15,4%	14,2%	1,2 p.p.
142.869	74.072	92,9%	386.527	417.246	-7,4%	-466.410	-486.560	-4,1%	1.295.608	1.182.628	9,6%
27,6%	21,0%	6,5 p.p.	319,2%	370,7%	-51,5 p.p.	-	-	-	15,6%	14,2%	1,3 p.p.

Comentário do Desempenho

	Consolidado	Controladora	Banco Randon
Ativo	12.827.631	6.442.089	2.037.813
Circulante	7.444.753	2.241.812	1.255.940
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.145.325	873.555	98.824
Aplicações Financeiras	259.570	-	-
Instrumentos Financeiros Derivativos	1.403	1.403	-
Clientes	2.315.075	456.449	1.149.555
Estoques	2.112.260	545.322	-
Impostos e Contribuições a Recuperar CP	491.391	268.446	-
Outros	119.728	96.638	7.561
Não circulante	5.382.878	4.200.277	781.873
Realizável a Longo Prazo	1.875.320	699.465	773.102
Aplicações de Liquidez não imediata	98.672	-	37.789
Partes Relacionadas	-	100.989	-
Clientes LP	721.521	-	721.521
Cotas de consórcio	21.748	-	-
Impostos Diferidos/Recuperar LP	813.564	591.375	13.670
Outros Direitos Realizáveis	188.619	-	123
Depósitos Judiciais	31.197	6.256	-
Valores a Receber de longo prazo	-	844	-
Investimentos/Imobilizado/Intangível/Diferido	3.226.012	3.475.150	8.009
Direito de Uso de Arrendamentos	281.545	25.662	763

Comentário do Desempenho

	Consolidado	Controladora	Banco Randon
Passivo	12.827.631	6.442.089	2.037.813
Circulante	3.551.918	1.032.848	937.632
Fornecedores	1.015.372	469.448	12.246
Instituições Financeiras CP	1.072.676	325.652	588.867
Contas a Pagar por Combinação de Negócios CP	152.686	-	-
Salários/Encargos	248.399	76.235	2.167
Impostos e Taxas	252.377	30.353	15.093
Adiantamento Clientes e Outros	772.626	126.869	319.135
Arrendamentos CP	37.783	4.291	125
Não circulante	5.143.478	2.464.555	740.342
Instituições Financeiras LP	4.192.940	2.401.740	570.456
Contas a Pagar por Combinação de Negócios LP	210.046	899	-
Subvenção Governamental	3.006	-	-
Partes Relacionadas LP	6.308	-	-
Impostos a pagar/Impostos diferidos	65.053	-	123
Provisão para Litígios	130.791	19.087	-
Outras Exigibilidades	97.247	6.494	-
Obrigações por Recursos de Consórcios LP	2.337	-	-
Adiantamento Clientes e Outros LP	189.662	13.712	169.009
Arrendamentos LP	246.088	22.623	754
Patrimônio Líquido Total	4.132.235	2.944.686	359.839
Patrimônio Líquido	2.944.686	2.944.686	359.839
Participação Acionistas não controladores	1.187.549	-	-

Demonstração do Resultado – valores em R\$ Mil

Comentário do Desempenho

	Consolidado	Controladora	Banco Randon
Receita Líquida	8.331.715	3.040.669	235.155
Custo Vendas e Serviços	-6.122.149	-2.567.791	-154.428
Lucro Bruto	2.209.567	472.878	80.727
Despesas c/ Vendas	-565.247	-134.799	-9.305
Despesas Administrativas	-478.559	-134.093	-37.023
Outras Despesas / Receitas	-85.797	-81.694	-5.049
Resultado Participações	-61	417.200	-
Resultado Financeiro	-306.137	-252.704	48
Resultado Antes IR, CS e Participações	773.765	286.788	29.400
Provisão para IR e Contrib. Social	-234.182	39.531	-13.765
Participação dos Acionistas Não controladores	-213.450	-	-
Operação descontinuada	186	-	-
Lucro/Prejuízo Líquido Exercício	326.320	326.320	15.635
EBIT	1.079.903	539.492	29.351
EBITDA	1.282.978	577.353	29.774
MARGEM EBITDA (%)	15,4%	19,0%	12,7%

Fluxo de Caixa – Valores em R\$ Mil

Comentário do Desempenho

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	326.320	382.279	539.770	536.731
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	-39.532	-11.323	234.182	209.253
Variação cambial e juros sobre empréstimos e arrendamentos	279.220	276.152	537.360	417.496
Depreciação e amortização	37.861	35.503	203.075	183.879
Outras provisões	-15.712	-23.417	-35.015	-35.058
Provisões (reversões) para litígios	3.314	-463	44.648	6.232
Variação em derivativos	-514	-1.252	5.045	12.043
Custo residual de ativos baixados e vendidos	1.009	3.149	6.191	9.670
Provisão (reversão) para perdas de crédito esperadas	-2.557	990	-1.556	4.592
Provisão (reversão) para perdas de estoques	-1.798	4.898	-2.771	11.037
Resultado de equivalência patrimonial	-417.015	-323.115	61	1.385
Receita de processos judiciais, líquida de honorários	-269	-29.390	-1.406	-50.146
Provisão (reversão) redução perda no valor recuperável	-629	-608	-779	630
Efeito de hiperinflação	-	-	-51.225	-69.520
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	-28.210	-8.195
	169.698	313.403	1.449.370	1.230.029
Variações nos ativos e passivos				
Aplicações financeiras	65.140	276.120	354.791	-393.798
Contas a receber de clientes	12.680	-379.524	-445.356	-815.347
Estoques	37.024	-108.115	130.959	-323.387
Impostos a recuperar	74.813	-11.424	110.703	60.354
Outros ativos	42.087	20.709	-40.689	36.630
Fornecedores e Risco Sacado	-135.191	60.606	-447.204	149.818
Outras contas a pagar	-33.827	-78.165	1.359	5.269
Variação líquida das operações descontinuadas	-	-	2.722	1.364
Caixa gerado pelas atividades operacionais	232.424	93.610	1.116.655	-49.068
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	-170.783	-82.292
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	232.424	93.610	945.872	-131.360

Fluxo de Caixa – Valores em R\$ Mil

Comentário do Desempenho

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de lucros e dividendos de controladas	220.483	129.795	-	-
Integralização de capital em controlada	-166.827	-430.452	-	-
Adição no Investimento	-	-	-	-1.242
Empréstimos concedidos a controladas	-7.106	-34.156	-	-
Combinação de negócios	-	-3.201	-122.128	-8.979
Aquisição de ativo imobilizado	-24.240	-27.913	-161.246	-206.616
Aquisição de ativo intangível	-234	-714	-10.101	-8.356
Caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de investimentos	22.076	-366.641	-293.475	-225.193
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-147.791	-224.570	-246.196	-287.265
Empréstimos tomados e derivativos	-	1.119.773	636.820	1.463.677
Pagamento de empréstimos e derivativos	-69.109	-487.103	-846.777	-954.025
Aquisição de Ações em tesouraria	-	-6.049	-	-6.049
Juros pagos por empréstimos	-276.601	-211.633	-508.687	-336.179
Empréstimos tomados com outras partes relacionadas	-	-	-115	-6.147
Pagamento de arrendamentos	-7.055	-6.748	-46.979	-29.833
Aumento de Capital em controlada	-	-	-	249.695
Variação líquida das operações descontinuadas	-	-	-	-1.342
Caixa líquido proveniente (utilizado) nas atividades de financiamentos	-500.556	183.670	-1.011.934	92.532
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa				
No início do período	1.119.611	1.118.468	2.504.862	1.890.759
No fim do período	873.555	1.029.107	2.145.325	1.626.738
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	-246.056	-89.361	-359.537	-264.021

Notas Explicativas

Randoncorp

Informações financeiras intermediárias em
30 de setembro de 2023 e 2022

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 ("Randoncorp" ou "Controladora", de forma conjunta com suas controladas como "Consolidado", "Companhia"), 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 montadoras, controle de movimentos, serviços financeiros e digitais, autopeças e tecnologia avançada.

No dia 28 de abril de 2023, a Companhia divulgou sua nova identidade de marca corporativa, Randoncorp. Esta marca representa a evolução vivida pela Companhia nos últimos anos, se transformando em um ecossistema completo de soluções para o transporte e representando uma empresa cada vez mais múltipla, com soluções sustentáveis e refletindo de maneira ainda melhor o propósito de conectar pessoas e riquezas gerando prosperidade.

As informações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023, foram autorizadas para emissão em reunião de diretoria realizada em 07 de novembro de 2023.

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 2023, são elaboradas de acordo com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária e a IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standard Board - IASB* e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

Essas informações não incluem todos os requerimentos de demonstrações financeiras anuais ou completas e dessa forma, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais individuais e consolidadas, referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2022, 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 2023, 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 2022, autorizadas

Notas Explicativas

pela diretoria em 27 de fevereiro de 2023 e conforme previsto no Ofício-Circular/CVM/SNC/SEP nº 003/2011, a seguir constam as referências das notas explicativas presentes nas demonstrações financeiras anuais individuais e consolidadas:

Nota 14 – Plano de pensão e de benefícios pós-emprego a funcionários

Nota 16 – Redução ao valor recuperável (*impairment*)

Nota 17 – Imobilizado

Nota 18 – Intangível

Nota 19 – Arrendamentos

Nota 23 – Informações sobre o capital social

Nota 24 – Dividendos

Nota 29 – Despesas com funcionários e participação nos lucros

Nota 30 – Outras receitas e despesas operacionais

Nota 34 – Compromissos

Nota 36 – Cobertura de seguros

3 Oferta pública de distribuição primária e secundária de ações da controlada Frasle Mobility

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 Frasle Mobility, 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 Frasle Mobility, 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 de 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 Frasle Mobility de R\$ 629.400. A participação da Companhia na controlada Frasle Mobility 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 preexistentes. 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. Aquisições e transações em 2023

- **Aquisição AML Juratek Limited.**

Conforme comunicado a mercado divulgado em 16 de fevereiro de 2023, a controlada Fras-le Europe B.V. celebrou o Contrato de Compra e Venda com objetivo de adquirir a totalidade das ações da sociedade AML Juratek Limited. ("AML"), com sede em Doncaster, Reino Unido. A AML é controladora da Juratek e da Bettaparts, empresas operacionais com longa trajetória no mercado de reposição europeu de autopeças.

Este é um movimento na estratégia da Companhia de ampliar os negócios no segmento de reposição em mercados maduros, por meio da diversificação de produtos e expansão de marcas em seu portfólio.

O fechamento do negócio ocorreu efetivamente em 1º de março de 2023, após o cumprimento de todas as condições precedentes constantes no Contrato de Compra e Venda, não estando sujeita à aprovação por órgãos de defesa da concorrência em qualquer jurisdição.

Em 11 de setembro de 2023, foi concluído o laudo de avaliação do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na aquisição, incluindo-se a apuração e alocação do ágio, de acordo com as CPC 15 (R1) - Combinações de negócios (*IFRS 3*). Em comparação a divulgação efetuada em 31 de março de 2023, houve alterações que impactaram na mais valia de clientes com contrapartida no ágio no montante de R\$ 1.877, o qual foi ajustado dentro do período de 30 de junho de 2023.

Abaixo segue o resumo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, considerando o balanço patrimonial da AML em 01 de março de 2023, e os ajustes do valor justo estimados com base no relatório dos especialistas.

Notas Explicativas

	Valor contábil	Valor justo
Ativo	84.486	178.849
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	2.191	2.191
Clientes	43.499	43.499
Estoques	24.474	24.474
Outros ativos	351	351
Não circulante		
Imobilizado	1.267	1.267
Intangível	-	94.363
Arrendamentos	12.704	12.704
Passivo	75.664	75.664
Circulante		
Fornecedores	13.696	13.696
Empréstimos e financiamentos	29.119	29.119
Arrendamentos	1.835	1.835
Outros passivos	15.476	15.476
Não Circulante		
Empréstimos e financiamentos	4.496	4.496
Arrendamentos	10.869	10.869
Outros passivos não circulantes	173	173
Ativos líquidos de passivos	8.822	103.185

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

Contraprestação transferida (a)	114.478
Patrimônio líquido adquirido	8.822
Ativos identificáveis	
Intangível (b)	94.363
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(23.591)
Ágio apurado na operação	34.884

(a) A contraprestação transferida considerou o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. A contraprestação total da empresa adquirida foi de £ 18.303, equivalente a R\$ 114.478 na data de 01 de março de 2023, sendo £ 16.085 (R\$ 100.605) pagos no fechamento da transação e £ 2.218 (R\$ 13.873) a serem pagos em até 2 (dois) anos a partir da data de aquisição, dos quais £ 1.823 (R\$ 11.402) decorrentes de aplicações financeiras de liquidez restrita até o atendimento de cláusulas contratuais. Adicionalmente foi reconhecido o valor de £ 395 (R\$ 2.471), referente a diferença de capital de giro estipulada no fechamento do negócio em relação ao valor apresentado no balanço da AML Juratek na data de fechamento da operação. Em 30 de setembro de 2023, o saldo atualizado a pagar era de £ 1.868 (R\$ 11.167).

(b) Os ativos intangíveis identificados, cujo valor pode ser mensurado com segurança pela Companhia, referem-se à carteira de clientes e marcas. 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 e 16 anos (Bettaparts e Juratek, respectivamente). O valor justo alocado ao relacionamento com clientes, na data de aquisição, foi de £ 13.189, equivalente a R\$ 82.492 em 01 de março de 2023, o qual será amortizado pelo prazo da sua vida útil.

As marcas foram avaliadas pelo método *Relief from Royalties*, que consiste na valorização do ativo capitalizando-se os royalties que são economizados pelo fato de ter a propriedade intelectual. Em outras palavras, o dono da marca obtém um lucro por possuir o ativo intangível em vez de ter de pagar royalties por sua utilização. A economia de royalties foi determinada aplicando-se uma taxa de royalties de mercado (expressa como uma porcentagem sobre receitas) às receitas futuras que se espera obter com

Notas Explicativas

a venda do produto ou serviço associado ao ativo intangível. A vida útil econômica considerada para este intangível foi de 15 anos e o valor justo alocado, na data de aquisição, foi de £ 1.898, equivalente a R\$ 11.871 em 01 de março de 2023, amortizados pelo prazo da sua vida útil.

O ágio apurado no montante de £ 5.577, equivalente a R\$ 34.884 em 01 de março de 2023, representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição e ampliação da atuação no segmento de reposição em mercados maduros, por meio da diversificação de produtos e expansão de marcas em seu portfólio. A AML Juratek contribuiu com receita líquida de R\$ 112.155 e lucro líquido de R\$ 9.628 da data da aquisição até 30 de setembro de 2023. Se a combinação tivesse ocorrido no início do referido exercício, a receita líquida consolidada para 2023 totalizaria R\$ 8.359.600, e o lucro líquido consolidado para 2023 totalizaria R\$ 327.650.

- **Aquisição DBServer Assessoria em Sistemas de Informação Ltda.**

Conforme comunicado ao mercado divulgado em 16 de dezembro de 2022, a controlada Randon Serviços e Participações Ltda. celebrou o Contrato de Compra e Venda com objetivo de adquirir 51% das quotas do capital social da sociedade DB Server Assessoria em Sistemas de Informação Ltda. ("DB"), que atua no segmento *business to business* (B2B), com serviços profissionais especializados em tecnologia e inovação, atendendo grandes corporações no Brasil e no exterior, e participando de todas as etapas do ciclo de vida de um produto digital, está localizada em Porto Alegre, no Estado do Rio Grande do Sul.

O principal objetivo da Companhia com a operação é ampliar o portfólio de soluções digitais e acelerar o processo de digitalização da Randoncorp.

O fechamento do negócio ocorreu efetivamente em 15 de fevereiro de 2023, após o cumprimento de todas as condições precedentes constantes no Contrato de Compra e Venda e à aprovação por órgãos de defesa da concorrência.

Em 30 de setembro de 2023, os trabalhos de especialistas avaliadores contratados para determinação do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na aquisição, incluindo-se a apuração e alocação do ágio, de acordo com as CPC 15 (R1) - Combinações de negócios (*IFRS* 3) ainda não haviam sido concluídos. Contudo, a Companhia não espera mudanças significativas nos valores preliminares disponibilizados.

A Companhia tem até um ano (período de mensuração) para ajustar os valores provisórios reconhecidos inicialmente, na data de aquisição, de forma retrospectiva à medida que se obtenha informações necessárias para mensurar o valor justo dos ativos e passivos, conforme previsto no CPC 15 (R1) e *IFRS* 3. No período findo em 30 de junho de 2023 identificamos um ajuste no reconhecimento inicial do Patrimônio Líquido, que impactou em uma contrapartida no ágio no montante de R\$ 5.079.

Abaixo segue o resumo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, considerando o balanço patrimonial da DB em 01 de fevereiro de 2023, e os ajustes do valor justo estimados com base no relatório dos especialistas.

Notas Explicativas

	Valor contábil	Valor justo
Ativo	27.852	41.671
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	5.228	5.228
Clientes	18.784	18.784
Outros ativos	3.840	3.840
Não circulante		
Intangível	-	13.819
Passivo	11.737	11.737
Circulante		
Fornecedores	5.306	5.306
Salários e encargos	3.053	3.053
Outros passivos	3.378	3.378
Ativos líquidos de passivos	16.115	29.934

A Companhia reconheceu a aquisição de 100% do controle da empresa adquirida, baseada no método de *Early Acquisition*, de acordo com o CPC 15 (R1) – Combinação de Negócios (*IFRS 3*).

O saldo a pagar do valor remanescente referente ao percentual 49% foi determinado com valor fixo em contrato, que pode ser efetuado pela Companhia a partir de data prevista em contrato (fevereiro de 2026), sendo que a Administração, com base na estrutura da transação, concluiu que a essência da operação não configura uma opção contratual.

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

Contraprestação transferida (a)	45.500
Patrimônio líquido adquirido	16.115
Ativos identificáveis	
Intangível (b)	13.819
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(4.699)
Ágio apurado na operação	20.265

(a) A contraprestação transferida considerou o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. A contraprestação total da empresa adquirida foi de R\$ 45.500 na data de 01 de fevereiro de 2023, sendo R\$ 7.735 pagos no fechamento da aquisição em 15 de fevereiro de 2023, R\$ 15.470 a serem pagos em até 2 (dois) anos a partir da data de aquisição e R\$ 22.295 a serem pagos no momento do exercício da aquisição remanescente que ocorre em até 4 (quatro) anos. O montante de contraprestação transferida pode ser revisado em até 90 dias do fechamento da operação. Em 30 de setembro de 2023, o saldo a pagar era de R\$ 37.765.

(b) Os ativos intangíveis identificados, cujo valor pode ser mensurado com segurança pela Companhia, referem-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 8,92 anos. O valor justo alocado ao relacionamento com clientes, na data de aquisição, foi de R\$ 13.819 em 01 de fevereiro de 2023, o qual será amortizado pelo prazo da sua vida útil.

O ágio apurado no montante de R\$ 15.186 em 01 de fevereiro de 2023, representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição. A DB contribuiu com receita líquida de R\$ 72.821 e lucro líquido de R\$ 7.730 da data da aquisição até 30 de setembro de 2023 para o resultado do exercício. Se a combinação tivesse ocorrido no início do referido exercício, a receita líquida consolidada para 2023 totalizaria R\$ 8.347.379, e o lucro líquido consolidado para 2023 totalizaria R\$ 335.133.

Notas Explicativas

b. Aquisições e transações em 2022

• Aquisição Hercules Enterprises, LLC

Conforme fato relevante divulgado em 07 de julho de 2022, a controlada Randon HoldCo USA LLC ("HoldCo") celebrou o Contrato de Compra e Venda / Membership *Interest Purchase Agreement* ("MIPA") com objetivo de adquirir a totalidade da participação societária / *membership interests* da sociedade Hercules Enterprise, LLC, que desenvolve atividades de fabricação de reboques e semirreboques localizada no Estado de New Jersey, Estados Unidos da América.

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

O fechamento do negócio ocorreu efetivamente em 1º de novembro de 2022, após o cumprimento de todas as condições precedentes constantes no Contrato de Compra e Venda, não estando sujeita à aprovação por órgãos de defesa da concorrência em qualquer jurisdição.

Em 27 de abril de 2023, os trabalhos de especialistas avaliadores contratados para determinação do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na aquisição, incluindo-se a apuração e alocação do ágio, de acordo com as CPC 15 (R1) - Combinações de negócios (*IFRS 3*) foram concluídos, sem ajustes em relação ao reconhecimento inicialmente feito.

Abaixo segue o resumo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, considerando o balanço patrimonial da Hercules em 01 de novembro de 2022, e os ajustes do valor justo estimados com base no relatório dos especialistas.

	Valor contábil	Valor justo
Ativo	158.658	332.675
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	1.719	1.719
Clientes	27.691	27.691
Estoques	92.510	93.687
Outros ativos	130	130
Não circulante		
Imobilizado	7.093	15.915
Intangível	-	164.018
Arrendamentos	29.515	29.515
Passivo	71.350	71.350
Circulante		
Fornecedores	33.166	33.166
Arrendamentos	3.102	3.102
Outros passivos	8.614	8.614
Não Circulante		
Arrendamentos	26.413	26.413
Outros passivos não circulantes	55	55
Ativos líquidos de passivos	87.308	261.325

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

Contraprestação transferida (a)	405.750
Patrimônio líquido adquirido	87.308
Ativos identificáveis	
Estoques (b)	1.177
Imobilizado (c)	8.822
Intangível (d)	164.018
Ágio apurado na operação	144.425

(a) A contraprestação transferida considerou o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. A contraprestação total da empresa adquirida foi de US\$ 77.183, equivalente a R\$ 405.750 na data de 01 de novembro de 2022, sendo US\$ 43.280 (R\$ 227.522) pagos no exercício de 2022 e US\$ 33.903 (R\$ 178.228) a serem pagos em até 3 (três) anos a partir da data de aquisição,

Notas Explicativas

dos quais US\$ 5.500 (R\$ 28.914) decorrentes de aplicações financeiras de liquidez restrita até o atendimento de cláusulas contratuais. A contraprestação contingente compreende principalmente valores retidos no montante de US\$ 25.800 (R\$ 135.631) que estão condicionados a performance de negócio. O prazo para pagamento destes valores é de 1 (um) ano. Adicionalmente foi reconhecido o valor de US\$ 2.603 (R\$13.684), referente a diferença de capital de giro estipulada no fechamento do negócio em relação ao valor apresentado no balanço da Hercules na data de fechamento da operação. No 1º trimestre de 2023, a Companhia realizou a liberação parcial em aplicações restritas, no montante de US\$ 1.000 (R\$5.208) e o pagamento da diferença de capital de giro no montante de US\$ 2.603 (R\$13.528). Em 30 de setembro de 2023, o saldo a pagar atualizado era de US\$ 30.357 (R\$ 152.016).

(b) Os estoques da adquirida na data da aquisição eram compostos por matérias-primas, produtos em elaboração e produtos prontos. Para a avaliação dos estoques foram efetuados inventários e os itens foram avaliados a valor justo. O valor justo alocado aos estoques foi de US\$ 224, equivalente a R\$ 1.177 em 01 de novembro de 2022.

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

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. No método de avaliação pelo custo histórico, o valor do bem é determinado a partir da atualização monetária do seu custo de aquisição, apurado em registros contábeis e aplicando-se índices econômicos específicos, geralmente utilizados por órgãos competentes e oficiais. O valor justo alocado ao imobilizado foi de US\$ 1.678, equivalente a R\$ 8.822 em 01 de novembro de 2022.

O valor da mais valia será depreciado pelo prazo da sua vida útil.

(d) Os ativos intangíveis identificados, cujo valor pode ser mensurado com segurança pela Companhia, referem-se à carteira de clientes e marcas. 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 anos. O valor justo alocado ao relacionamento com clientes, na data de aquisição, foi de US\$ 24.200, equivalente a R\$ 127.219 em 01 de novembro de 2022, o qual será amortizado pelo prazo da sua vida útil.

As marcas foram avaliadas pelo método *Relief from Royalties*, que consiste na valorização do ativo capitalizando-se os *royalties* que são economizados pelo fato de ter a propriedade intelectual. Em outras palavras, o dono da marca obtém um lucro por possuir o ativo intangível em vez de ter de pagar *royalties* por sua utilização. A economia de *royalties* foi determinada aplicando-se uma taxa de *royalties* de mercado (expressa como uma porcentagem sobre receitas) às receitas futuras que se espera obter com a venda do produto ou serviço associado ao ativo intangível. A vida útil econômica considerada para este intangível foi de 10 anos e o valor justo alocado, na data de aquisição, foi de US\$ 7.000, equivalente a R\$ 36.799 em 01 de novembro de 2022, amortizados pelo prazo da sua vida útil.

O ágio apurado no montante de US\$ 27.473, equivalente a R\$ 144.425 em 01 de novembro de 2022, representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição e ampliação da atuação no mercado internacional de implementos rodoviários em linha com seus norteadores estratégicos. A Hercules LLC contribuiu com receita líquida de R\$ 52.502 e lucro líquido de R\$ 6.664 da

Notas Explicativas

data da aquisição até 31 de dezembro de 2022 para o resultado do exercício. Se a combinação tivesse ocorrido no início do referido exercício, a receita líquida consolidada para 2022 totalizaria R\$ 11.459.232, e o lucro líquido consolidado para 2022 totalizaria R\$ 477.190.

- Aquisição Unidade Produtiva Isolada Mogi**

Conforme comunicado ao mercado divulgado, a Companhia arrematou em leilão judicial ocorrido no dia 04 de novembro de 2022, através de sua controlada Castertech Araraquara Ltda., 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 foi adquirida pelo valor total de R\$ 40.000.

Por se tratar de aquisição de ativos, a transação não se enquadra nos requisitos de reconhecimento do CPC 15 – Combinação de Negócios (*IFRS 3*). 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 e registrados como ativos na controlada Castertech Araraquara Ltda., que terá sua localidade transferida para a cidade de Mogi Guaçu, São Paulo.

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. O início das operações está previsto para 2024.

c. Contas a pagar por combinação de negócios

A composição dos saldos a pagar por combinação de negócios, em 30 de setembro de 2023 e 31 dezembro de 2022, respectivamente, estão demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Hercules Enterprises, LLC.	-	-	152.016	176.896
Nakata Automotiva Ltda.	-	-	122.712	146.500
DBServer Assessoria em Sistemas de Informação Ltda.	-	-	37.765	-
Fremax Sistemas Automotivos Eireli	-	-	14.221	12.938
AML Juratek Limited.	-	-	11.167	-
Armetal Autopartes S.A.	-	-	12.395	11.265
CNCS Indústria Metalúrgica Ltda.	-	-	3.882	5.325
Fundituba Indústria Metalúrgica Ltda.	-	-	5.007	5.007
Ferrari Indústria Metalúrgica Ltda.	-	-	2.668	2.416
Randon Corretora de Seguros Ltda.	899	817	899	817
Total	899	817	362.732	361.164
Circulante	-	-	152.686	173.094
Não Circulante	899	817	210.046	188.070

Em junho de 2023 a controlada Frasle Mobility reduziu seu contas a pagar, referente a combinação de negócios da Nakata Automotiva Ltda. em R\$ 24.517, relativo à ação rescisória descrito na nota explicativa 18 e esse valor refere-se a expectativa líquida de desembolso de caixa esperado para os próximos períodos. O valor foi originalmente retido através de conta garantia (*escrow account*), estabelecido no Contrato de Venda e Compra de Ações e Outras Avenças.

5 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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, podendo ocorrer divergência das mesmas. As estimativas e premissas são

Notas Explicativas

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 nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 11 – Impostos e contribuições a recuperar

Nota explicativa 18 – Provisão para litígios

Nota explicativa 22 – 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 2023, estão relacionadas às seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 9 – Clientes

Nota explicativa 10 – Estoques

Nota explicativa 11 – Impostos e contribuições a recuperar

Nota explicativa 18 – Provisão para litígios

Nota explicativa 21 – Impostos sobre o lucro

Nota explicativa 22 – Receita líquida de vendas

Nota explicativa 25 – Resultado financeiro

Nota explicativa 27 – Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

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.

Em 30 de setembro de 2023, o saldo reconhecido pela Companhia é de R\$ 355 (R\$ 31 no período e nove meses findo em 30 de setembro de 2023), 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.

6.2 Instrução Normativa Banco Central do Brasil - BCB Nº 120/21

Em 27 de julho de 2021, o Banco Central do Brasil fundamentou proposta de edição de instrução normativa que estabelece princípios gerais para o reconhecimento, mensuração, escrituração e evidenciação contábeis alinhados aos Pronunciamentos Técnicos quanto a Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro (CPC 00), Redução ao Valor Recuperável de Ativos (CPC 01), Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro (CPC 23), Mensuração do Valor Justo (CPC 46) e Receita de Contrato com Cliente (CPC 47). A norma é direcionada às administradoras de consórcios e às instituições de pagamento autorizadas pelo Banco Central do Brasil. Esta Instrução Normativa é prospectiva e entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022.

Notas Explicativas

Com a aplicação da norma por parte da controlada Randon Administradora de Consórcios Ltda., que ocorreu no 4º trimestre de 2022, a Companhia apresentou saldo consolidado, em 30 de setembro de 2023, de Ativos acrescidos de R\$ 197.653 (R\$ 96.627 em 31 de dezembro de 2022), principalmente de despesas antecipadas de comissões e Passivos acrescidos de R\$ 114.065 (R\$ 65.286 em 31 de dezembro de 2022), principalmente referente a reconhecimento de receitas diferidas. Na demonstração dos resultados, no período findo em 30 de setembro de 2023, o impacto ocorreu principalmente nas receitas em uma redução de R\$ 42.310 e em despesas de vendas com redução de R\$ 95.504 referente as comissões e aumento de R\$ 948 na provisão para perdas de crédito esperadas. O impacto líquido no resultado do exercício foi de R\$ 52.246.

7 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	62.498	24.498	142.286	83.354
Numerários em trânsito (a)	19.553	15.675	39.966	35.400
Aplicações financeiras (b)	791.504	1.079.438	1.963.073	2.386.108
Total	873.555	1.119.611	2.145.325	2.504.862

(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 91% e 110% (75% a 106,35% em 31 de dezembro de 2022) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Na nota explicativa 27 está descrita a prática e política de risco de crédito.

8 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 e as Letras Financeiras do Tesouro (LFT), títulos públicos federais. A classificação das aplicações financeiras depende do propósito para o qual o investimento foi adquirido, de acordo com sua categoria. Quando aplicável, os custos diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo financeiro são adicionados ao montante originalmente reconhecido.

Aplicação	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
CDB e operações compromissadas (a)	-	65.140	320.453	687.031
LFT (b)	-	-	37.789	26.002
Total	-	65.140	358.242	713.033
Circulante	-	65.140	259.570	624.009
Não circulante	-	-	98.672	89.024

(a) A remuneração média é de 100% a 106,2% do CDI ou equivalente (102% a 104% em 31 de dezembro de 2022). No consolidado, os saldos de R\$ 38.064 (R\$ 35.630 em 31 de dezembro de 2022) e R\$ 22.819 (R\$ 27.392 em 31 de dezembro de 2022) classificados no ativo não circulante referem-se à contraprestação da combinação de negócios da Nakata Automotiva Ltda. e da Hercules Enterprises LLC., respectivamente, mantidas em uma *escrow account*, em função da necessidade de cumprimento de determinadas cláusulas dos contratos de compra e venda para destinação dos recursos.

(b) O montante de R\$ 37.789 (R\$ 26.002 em 31 de dezembro de 2022), refere-se a letras financeiras do tesouro – LTF da controlada Banco Randon S.A. A remuneração média é de 100% do CDI, equivalente em 2023 e 2022.

Notas Explicativas

9 Clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
No País	246.168	254.067	2.588.986	2.175.447
De terceiros	152.326	130.093	2.545.309	2.119.217
Partes relacionadas (nota explicativa 12)	93.457	123.487	34.022	42.217
Vendor	385	487	9.655	14.013
No exterior	232.821	238.199	512.484	415.316
De terceiros	160.200	140.643	488.100	380.396
De partes relacionadas (nota explicativa 12)	72.621	97.556	24.384	34.920
Subtotal	478.989	492.266	3.101.470	2.590.763
Menos:				
Ajuste a valor presente	(4.166)	(4.660)	(9.782)	(7.073)
Provisão para perdas de crédito esperadas	(18.374)	(20.931)	(55.092)	(56.289)
Total	456.449	466.675	3.036.596	2.527.401
Circulante	456.449	466.675	2.315.075	1.914.901
Não circulante	-	-	721.521	612.500

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os prazos médios de recebimento na controladora, para o mercado interno, são de 22 e 38 dias respectivamente, e para o mercado externo 54 e 84 dias, respectivamente. Os prazos médios de recebimento dos ativos não circulantes no consolidado são de 996 dias em 30 de setembro de 2023, e 959 dias em 31 de dezembro de 2022, e referem-se principalmente às operações das instituições financeiras.

O critério de constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa leva em consideração uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber e ativos de contrato com clientes e baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Companhia. Essa matriz é revisada de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito.

A exposição do grupo a risco de crédito e moeda relacionados a contas a receber de clientes são divulgados na nota explicativa 27.

10 Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Produtos acabados	106.468	133.544	480.361	495.615
Produtos em elaboração	162.887	168.914	397.191	415.326
Matérias-primas	138.133	141.835	682.913	745.337
Material auxiliar e de manutenção	108.853	113.873	392.536	407.088
Importações em andamento	43.780	36.451	181.754	167.208
Adiantamentos a fornecedores	893	3.421	8.844	18.447
Ajuste correção monetária	-	-	26.247	15.134
Provisão para perdas com estoques	(15.692)	(17.490)	(57.586)	(59.294)
Total	545.322	580.548	2.112.260	2.204.861

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, conforme quadro abaixo:

Notas Explicativas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	(17.490)	(7.720)	(59.294)	(33.465)
Adição por combinação de negócios	-	-	(1.063)	(2.830)
Adições	(9.854)	(13.698)	(39.234)	(43.351)
Recuperações/ realizações	11.652	3.928	42.005	20.352
Saldo no final do período	(15.692)	(17.490)	(57.586)	(59.294)

11 Impostos e contribuições a recuperar

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 informações financeiras.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Pis e Cofins (a)	356.066	419.957	462.454	579.959
IRPJ e CSLL (b)	193.651	158.820	312.640	243.322
ICMS	85.453	98.131	150.109	162.860
IPI	57.458	95.886	70.095	113.675
Imposto sobre importação	-	8.397	9.892	19.892
IVA	-	-	53.355	54.356
Goods and Services Tax (GTS) India	-	-	1.458	658
Reintegra	1.094	769	3.334	2.551
Outros	13.890	196	22.381	17.742
Total	707.612	782.156	1.085.718	1.195.015
Circulante	268.446	208.849	491.391	477.476
Não circulante	439.166	573.307	594.327	717.539

d. Pis e Cofins

- Pis e Cofins – exclusão de ICMS na base de cálculo

Em 30 de setembro de 2023, o saldo no ativo oriundo da ação era de R\$ 337.545 na controladora e R\$ 360.087 no consolidado (R\$ 395.943 e R\$ 419.221, em 31 de dezembro de 2022, respectivamente). A expectativa da Administração é de utilização integral desses créditos fiscais em até 4 (quatro) anos. Em junho de 2023, a Controladora ajuizou ação de repetição do indébito, objetivando o reconhecimento do direito ao recebimento de indébito tributário, por meio de precatório, no montante de R\$ 178.890. Desde o reconhecimento inicial do ativo até o período findo em 30 de setembro de 2023, foram compensados os valores consolidados de R\$ 623.707.

e. IRPJ e CSLL

- IRPJ e CSLL - exclusão da SELIC na base de cálculo

Em 24 de setembro de 2021, o Supremo Tribunal Federal (STF), em julgamento de recurso extraordinário com repercussão geral, decidiu que é inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre a atualização da taxa SELIC, incidentes sobre os indébitos tributários.

Com base na decisão do STF e apoio de seus assessores jurídicos e tributários, no contexto do ICPC 22 (IFRIC 23) - Incerteza Sobre o Tratamento de Tributos sobre o Lucro, a Companhia reconheceu, no exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a título de IRPJ e CSLL a recuperar, os montantes de R\$ 96.572 na controladora e R\$ 160.170 no consolidado. Em 30 de setembro de 2023, o saldo no ativo oriundo da ação de exclusão da SELIC na base de cálculo de IRPJ e CSLL era de R\$ 114.027 na controladora e R\$ 188.762 no consolidado, (R\$ 106.098 e R\$ 175.399, em 31 de dezembro de 2022, respectivamente).

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, para o período findo em 30 de setembro de 2023, foi provisionado em outras



Notas Explicativas

exigibilidades, na compradora Frasle Mobility, no montante do ganho estimado, líquido de impostos.

12 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, bem como as transações que influenciaram os resultados dos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, 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.

Notas Explicativas

Operações com controladas	Banco Randon	Castertech e controladas	Fras-le e controladas	Jost	Master e controladas	Randon Consórcios	Randon Argentina	Randon Implementos Transportes	Venice	Outras controladas	Total controladas
Cientes	-	3.245	11.940	235	1.726	-	58.643	12.799	60.995	16.398	165.981
Aplicações financeiras e outros	139.932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139.932
JSCP e dividendos a receber	-	36.031	97	11.998	6.403	-	844	-	-	-	55.373
Mútuo a receber	-	-	-	-	-	-	12.676	70.725	-	17.587	100.988
Outras contas a receber	-	2.138	4.257	522	1.305	-	-	366	48	491	9.127
Fornecedores	(2.345)	(81.169)	48	(17.434)	(7.713)	-	-	(3.271)	(602)	(980)	(113.466)
Adiantamento de clientes	(2)	(22)	-	(55)	(15)	(518)	-	-	-	15	(597)
Outros Passivos	(6.703)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.703)
Outras contas a pagar	(159)	(1.193)	(1.886)	-	(606)	(212)	(91)	(137)	-	(495)	(4.779)
Saldo Ativo (Passivo) em 30 de setembro de 2023	130.723	(40.970)	14.456	(4.734)	1.100	(730)	72.072	80.482	60.441	33.016	345.856
Venda de produtos e serviços	1.552	24.991	30.512	900	8.551	1.944	33.994	83.410	178.931	25.795	390.580
Compra de produtos e serviços	-	(586.195)	(4.630)	(180.644)	(79.151)	-	(108)	(45.470)	(3.039)	(23.127)	(922.364)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	(20.665)	21.946	29.947	4.428	11.914	5.013	(62.101)	8.603	262	5.168	4.515
Saldo Resultado em 30 de setembro de 2023	(19.113)	(539.258)	55.829	(175.316)	(58.686)	6.957	(28.215)	46.543	176.154	7.836	(527.269)

Operações com controladas	Banco Randon	Castertech e controladas	Fras-le e controladas	Jost	Master e controladas	Randon Consórcios	Randon Argentina	Randon Implementos Transportes	Venice	Outras controladas	Total controladas
Cientes	-	2.697	5.204	-	1.493	-	84.872	41.937	62.428	22.378	221.009
Aplicações financeiras e outros	261.099	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261.099
JSCP e dividendos a receber	3.939	40.791	21.215	4.227	15.506	14.716	1.748	-	-	-	102.142
Mútuo a receber	3	29.297	-	-	-	-	16.441	42.283	-	5.859	93.883
Outras contas a receber	88	29	47	-	-	-	-	-	-	40	204
Fornecedores	(72)	(37.504)	(2)	(12.819)	(6.905)	-	-	(19.188)	-	(2.217)	(78.707)
Adiantamento de clientes	-	(17)	-	-	(57)	-	-	-	-	(55)	(129)
Outros Passivos	(4.319)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.319)
Outras contas a pagar	-	(9)	(5)	(3)	(35)	(26)	-	-	-	(15)	(93)
Saldo Ativo (Passivo) em 31 de dezembro de 2022	260.738	35.284	26.459	(8.595)	10.002	14.690	103.061	65.032	62.428	25.990	595.089
Venda de produtos e serviços	984	30.593	12.925	434	9.303	2.165	46.340	65.959	-	85.091	253.794
Compra de produtos e serviços	-	(657.567)	(4.446)	(175.546)	(84.689)	-	-	(685)	-	(16.964)	(939.897)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	(14.809)	34.670	31.701	3.580	9.977	2.833	823	2.118	-	2.920	73.813
Saldo Resultado em 30 de setembro de 2022	(13.825)	(592.304)	40.180	(171.532)	(65.409)	4.998	47.163	67.392	-	71.047	(612.290)

Notas Explicativas

Operações com Outras Partes Relacionadas	Addiante S.A.	Dramd	Instituto Elisabetha Randon	Instituto Hercílio Randon	Outras partes relacionadas	Total outras partes relacionadas
Clientes	-	19	30	66	(18)	97
Fornecedores	-	-	-	-	(46)	(46)
Adiantamento de Clientes	(493)	-	-	-	-	(493)
JSCP e dividendos a pagar	-	-	-	-	(497)	(497)
Saldo Ativo (Passivo) em 30 de setembro de 2023	(493)	19	30	66	(561)	(939)
Venda de produtos e serviços	51	19	8	55	(18)	115
Compra de produtos e serviços	-	-	-	-	(184)	(184)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	62	-	-	(138)	(76)
Projetos de inovação – outras despesas	-	-	-	(14.402)	-	(14.402)
Doações/Dotações Assistenciais	-	-	(985)	-	-	(985)
Saldo Resultado em 30 de setembro de 2023	51	81	(977)	(14.347)	(340)	(15.532)

Operações com Outras Partes Relacionadas	Dramd	Instituto Elisabetha Randon	Instituto Hercílio Randon	Outras partes relacionadas	Total outras partes relacionadas
Clientes	-	22	12	-	34
Fornecedores	-	-	-	(230)	(230)
Adiantamento de Clientes	-	-	-	(12)	(12)
JSCP e dividendos a pagar	(33.139)	-	-	(50.971)	(84.110)
Saldo Ativo (Passivo) em 31 de dezembro de 2022	(33.139)	22	12	(51.213)	(84.318)
Venda de produtos e serviços	10	(3)	2	(92)	(83)
Compra de produtos e serviços	-	(9)	-	(113)	(122)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	(15)	(15)
Projetos de inovação – outras despesas	-	-	(11.329)	-	(11.329)
Doações/Dotações Assistenciais	-	(839)	-	-	(839)
Saldo Resultado em 30 de setembro de 2022	10	(851)	(11.327)	(220)	(12.388)

Notas Explicativas

- **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.

- **Incorporação da Ferrari Indústria Metalúrgica Ltda. pela Master Sistemas Automotivos Ltda.**

Em 01 de abril de 2023, a Administração aprovou a incorporação da Ferrari Indústria Metalúrgica pela Master Sistemas Automotivos Ltda. A incorporação não resultou em aumento de capital, o mesmo permanecerá inalterado, considerando que o investimento que a Master possuía na Ferrari foi cancelado e substituído pelos ativos e passivos absorvidos em decorrência da incorporação.

Em 01 de abril de 2023, os saldos de ativos e passivos da Ferrari foram incorporados pela Master pelo valor contábil demonstrado abaixo:

	Valor contábil em 31/03/2023
Ativo	10.764
Circulante	8.713
Caixa e equivalentes de caixa	1.320
Clientes	3.659
Estoques	3.581
Impostos e contribuições a recuperar	33
Outros ativos	120
Não circulante	2.051
Impostos e contribuições a recuperar	54
Impostos diferidos	70
Depósitos judiciais	29
Imobilizado	1.291
Intangível	8
Arrendamentos	599
Passivo	10.764
Circulante	5.136
Fornecedores	3.267
Débitos tributários e trabalhistas	1.137
Provisões	322
Adiantamento de clientes	93
Arrendamentos	317
Não Circulante	448
Impostos diferidos	106
Arrendamentos	342
Patrimônio líquido	5.180
Capital social	9.230
Resultados acumulados	(5.405)
Resultado do exercício	1.355

Notas Explicativas

Drop down de ativos e passivos da Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. pela Randon Auttom Ltda.

Em 01 de maio de 2023, a Administração aprovou o *drop down* da Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. pela Randon Auttom Ltda. Os ativos e passivos transferidos foram avaliados por consultores externos independentes, pelo valor contábil, resultando em um acervo líquido de R\$ 1.775, que passou a ser demonstrado como capital social da Randon Auttom Ltda.

Em 01 de maio de 2023, os saldos de ativos e passivos da Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. foram incorporados pela Randon Auttom Ltda. pelo valor contábil demonstrado abaixo:

	Valor contábil em 30/04/2023
Ativo	11.466
Circulante	9.205
Caixa e equivalentes de caixa	1.615
Clientes	2.456
Estoques	4.743
Impostos e contribuições a recuperar	250
Outros ativos	141
Não circulante	2.261
Impostos e contribuições a recuperar	23
Impostos diferidos	785
Imobilizado	1.298
Intangível	155
Passivo	9.691
Circulante	9.331
Fornecedores	2.659
Salários e encargos	997
Impostos e taxas a recolher	2.145
Adiantamento de clientes	1.725
Outros débitos	1.805
Não Circulante	360
Impostos diferidos	360
Patrimônio líquido	1.775
Capital social	1.775

- Perdão de dívida com a controlada Randon Argentina**

Em 09 de agosto de 2023, em função do contexto econômico e restrições de remessas do exterior do país Argentina, a Administração aprovou o perdão de dívida com a controlada Randon Argentina. A operação resultou na baixa, como perda de recebimento de créditos, de títulos no montante de USD 12 milhões (R\$ 59.080). Da mesma forma, foi baixado o montante de USD 785 mil (R\$ 3.847) referente aos juros do mútuo que a Randon Argentina possui com a controladora, conforme descrito nas notas explicativas 24 e 25, respectivamente.

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	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Benefícios de curto e longo prazo (a)	32.045	31.474	49.069	53.611
Benefícios pós-emprego - contribuições para Randonprev	1.049	1.025	1.604	1.535
Total	33.094	32.499	50.673	55.146

(a) Os benefícios de curto prazo são compostos por salários, ordenados, participações nos lucros, despesas com assistência médica e benefícios de rescisão. Os benefícios de longo prazo são compostos por participação nos lucros, sendo pago a cada três anos de exercício no cargo, de acordo com o atingimento dos resultados da Companhia, e está atrelado a indicadores de performance dos executivos.

Notas Explicativas

A Companhia não realizou o pagamento ao seu pessoal chave da Administração remuneração baseada em ações.

13 Investimentos

13.1 Composição dos saldos

A composição dos saldos de investimentos pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Participação em controladas	2.831.570	2.480.624	-	-
Outros investimentos	1.722	1.272	3.225	2.210
Investimentos em negócio conjunto	-	-	49.659	9.720
Lucros não realizados nos estoques/imóveis	(5.939)	(6.791)	-	-
Total	2.827.353	2.475.105	52.884	11.930
Ativo não circulante	2.829.042	2.491.205	-	-
Passivo não circulante	(1.689)	(16.100)	-	-
Total dos investimentos líquidos	2.827.353	2.475.105	52.884	11.930

13.2 Movimentação dos saldos

A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldos no início do exercício	2.475.105	1.605.053	11.930	2.295
Integralização de capital	166.827	732.471	-	-
Integralização de capital controlada em conjunto (a)	-	-	40.000	10.000
Aquisição por combinação de negócio e controlada sob controle comum	-	(306)	-	-
Equivalência patrimonial	417.015	427.336	(61)	(280)
Variação cambial das investidas no exterior	(58.879)	(51.615)	-	-
Lucros não realizados nos estoques / imóveis	852	3.853	-	-
Juros sobre capital próprio e dividendos	(174.578)	(214.227)	-	-
Alteração de participação em controlada – (nota explicativa 3)	530	(26.936)	-	-
Outros resultados de controladas	31	(524)	565	(85)
Outros Investimentos	450	-	450	-
Saldos no final do período	2.827.353	2.475.105	52.884	11.930

(a) Conforme comunicado ao mercado divulgado em 01 de setembro de 2022, a Companhia aprovou parceria estratégica para constituição da Addiante S.A., entre a controlada da Companhia, Randon Serviços e Participações Ltda. 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, com a prestação de serviços de locação de produtos relacionados ao transporte e movimentação de cargas. Em 11 de novembro de 2022, a Companhia realizou a integralização de capital no montante de R\$10.000 para a controlada em conjunto. Em 01 de fevereiro de 2023, a Companhia realizou nova integralização de capital no montante de R\$40.000.

RANDONCORP

Notas Explicativas

13.3 Movimentação dos saldos por controlada

	Saldo em 2022	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de capital	JSCP e dividendos recebidos	Ajustes acumulados de conversão	Contratos Onerosos	Alteração/Adequação participação em controlada	Saldo em 30/09/2023
Frasle Mobility (a)	926.218	153.133	-	(34.304)	(32.904)	-	-	1.012.143
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (a)	525.006	70.595	-	(40.792)	(612)	-	-	554.197
Randon Investimentos Ltda.	272.787	15.635	71.000	417	-	-	-	359.839
Master Sistemas Automotivos Ltda. (a)	144.194	42.529	-	(7.049)	-	-	-	179.674
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (a)	89.124	28.325	-	(38.155)	-	-	-	79.294
Randon Administradora de Consórcios Ltda.	76.268	67.746	-	(44.147)	-	-	-	99.867
Randon Implementos para o Transporte Ltda.	56.921	(25.202)	-	-	-	-	-	31.719
Centro Tecnológico Randon Ltda.	37.443	(208)	2.197	-	-	31	-	39.463
RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda.	41.912	1.608	-	-	-	-	-	43.520
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. (b)	11.561	(6.891)	5.291	-	(7)	-	-	9.954
Randon Auttom Ltda.	7.343	(5.672)	21.309	-	-	-	530	23.510
Randon Messias Implementos para o Transporte Eireli	11.563	(519)	15.000	-	-	-	-	26.044
Venice Implementos Rodoviários Ltda.	12.548	5.976	-	(6.548)	-	-	-	11.976
Randon Corretora de Seguros Ltda.	5.447	819	-	(4.000)	-	-	-	2.266
Randon Triel-HT Implementos Rodoviários Ltda.	93	1.183	4.059	-	-	-	-	5.335
HoldCO USA	265.610	29.470	-	-	(11.210)	-	-	283.870
Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda.	1.095	89	-	-	-	-	-	1.184
Randon Collection Comércio de Artigos Promocionais Ltda.	128	(23)	-	-	-	-	-	105
Randon Perú S.A.C	244	(296)	-	-	(2)	-	-	(54)
Fras-le Argentina S.A.	78	21	-	-	(15)	-	-	84
Suspensys Automotive Systems	(38)	(24)	-	-	(2)	-	-	(64)
Randon Argentina S.A.	(14.696)	31.237	-	-	(14.127)	-	-	2.414
Randon Serviços e Participações Ltda.	9.775	7.484	47.971	-	-	-	-	65.230
Total	2.480.624	417.015	166.827	(174.578)	(58.879)	31	530	2.831.570

(a) Exclui lucros não realizados nos estoques: Frasle Mobility. (R\$ 669), Master Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 930), Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 1.235) e Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (R\$ 1.594) exclui lucros não realizados nos imobilizados Randon Auttom Automação e Robótica Ltda (R\$ 273). Randon Tech Solutions Ind. Ltda (R\$ 3.003). Além disso, exclui efeito do IFRS16 arrendamentos: Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. R\$ 117, Master Sistemas Automotivos Ltda. R\$ 48 e Venice Implementos Rodoviários Ltda. R\$ 4 e Ágio /Mais Valia da Randon Auttom Automação e Robótica Ltda R\$ 11.524.

(b) O saldo de R\$ 9.954 em 30 de setembro de 2023 (R\$11.561 em 31 de dezembro de 2022) é composto de provisão para perda de investimentos (R\$ 1.570), ágio R\$11.524.

13.4 Movimentação dos saldos por controlada em conjunto

	Saldo em 31/12/2022	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de Capital	Saldo em 30/09/2023
Addiante S.A.	9.720	(61)	40.000	49.659
Total	9.720	(61)	40.000	49.659

RANDONCORP

Notas Explicativas

14 Imobilizado

A Companhia e suas controladas reconhecem os bens adquiridos e classificados como imobilizado pelo seu custo histórico de aquisição e/ou construção, os quais são deduzidos ao longo da sua vida útil pela depreciação e das perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

As movimentações do imobilizado foram as seguintes:

Custo do imobilizado	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	964.142	965.891	3.905.588	3.651.757
Aquisições	24.240	70.807	161.246	356.236
Adição por combinação de negócios	-	-	7.243	17.812
Baixas	(5.677)	(71.710)	(44.907)	(94.547)
Transferências	(308)	(846)	(736)	(534)
Variação cambial	-	-	(69.671)	(72.530)
Efeito de hiperinflação	-	-	53.390	47.394
Saldo final	982.397	964.142	4.012.153	3.905.588

Depreciação				
Saldo inicial	(330.278)	(359.569)	(1.777.274)	(1.691.315)
Despesas de depreciação no período	(30.620)	(38.059)	(131.497)	(172.394)
Adição por combinação de negócios	-	-	(5.976)	(10.719)
Baixas	4.683	67.350	38.762	76.513
Perdas por redução ao valor recuperável	629	-	779	7.939
Transferências	-	-	(14)	(7)
Variação cambial	-	-	30.999	36.376
Efeito de hiperinflação	-	-	(28.136)	(23.667)
Saldo final	(355.586)	(330.278)	(1.872.357)	(1.777.274)
Valor residual líquido	626.811	633.864	2.139.796	2.128.314

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imobilizado em operação	626.811	633.864	2.139.796	2.128.314
Adiantamentos a fornecedores e importação em andamento	14.216	13.634	75.646	59.808
	641.027	647.498	2.215.442	2.188.122

15 Intangível

A Companhia e suas controladas reconhecem como ativos intangíveis os softwares; capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados; os ativos intangíveis adquiridos por meio de combinação de negócios, sendo relacionadas a marcas e carteira de clientes; e os ágios por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), oriundos da diferença entre a contraprestação transferida e o montante valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos das entidades adquiridas.

As movimentações do intangível foram as seguintes:

Custo do intangível	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	98.396	97.632	1.125.725	800.703
Aquisições	234	750	10.101	11.650
Adição por combinação de negócios	-	-	163.331	308.521
Baixas	(35)	(833)	(279)	(1.814)
Transferências	308	846	736	534
Variação cambial	-	-	(67.786)	(44.810)
Efeito de hiperinflação	-	-	51.633	50.941
Saldo final	98.903	98.395	1.283.461	1.125.725

Notas Explicativas

Amortização				
Saldo inicial	(92.148)	(90.007)	(297.484)	(256.176)
Despesas de amortização no período	(1.692)	(2.446)	(34.415)	(38.236)
Adição por combinação de negócios	-	-	-	(78)
Baixas	17	306	233	1.161
Perdas por redução ao valor recuperável	-	-	-	(4.484)
Transferências	-	-	14	7
Variação cambial	-	-	4.927	900
Efeito de hiperinflação	-	-	(581)	(578)
Saldo final	(93.823)	(92.147)	(327.306)	(297.484)
Valor residual líquido	5.080	6.248	956.155	828.241

16 Arrendamentos

A Companhia e suas controladas adotam o CPC 06 (R2) (*IFRS 16*), onde os contratos de arrendamentos têm os passivos assumidos reconhecidos em contrapartida aos respectivos direitos de uso.

As movimentações do direito de uso foram as seguintes:

Ativo e direito de uso	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	21.890	16.784	270.797	241.723
Adições	11.272	14.832	45.011	49.479
Adição por combinação de negócios	-	-	12.704	29.516
Baixas	(1.951)	(2.310)	(6.622)	(6.752)
Efeito de hiperinflação	-	-	13.507	14.430
Variação cambial	-	-	(16.689)	(15.520)
Amortizações	(5.549)	(7.416)	(37.163)	(42.079)
Saldo final	25.662	21.890	281.545	270.797

Passivo de direito uso	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	22.925	17.513	265.703	230.411
Adições	11.272	14.832	45.057	49.480
Adição por combinação de negócios	-	-	12.704	29.515
Baixas	(1.954)	(2.349)	(6.811)	(7.288)
Ajuste a valor presente de arrendamentos	1.726	2.134	25.531	23.668
Pagamentos	(7.055)	(9.205)	(46.978)	(51.277)
Variação cambial	-	-	(11.335)	(8.806)
Saldo final	26.914	22.925	283.871	265.703

17 Operações de risco sacado

A Companhia possui contratos junto a instituições financeiras com objetivo de permitir aos seus fornecedores a antecipação de seus recebíveis através de operação denominada "risco sacado". Nessa operação os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para uma instituição financeira, que por sua vez, passa a ser a detentora dos direitos dos recebíveis dos fornecedores. A Companhia mantém o acompanhamento da composição da carteira e das condições estabelecidas com os fornecedores as quais não tiveram alterações nos prazos e valores acordados em relação as transações originais.

Em 30 de setembro de 2023, o montante de operações de risco sacado era R\$ 6.318 na Controladora (R\$3.832 em dezembro de 2022), em função das operações serem efetuadas com o Banco Randon, controlada da Companhia, o montante é eliminado para fins de Consolidado.

Notas Explicativas

18 Provisão para litígios

A Companhia e suas controladas são parte em processos judiciais e administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, oriundos do curso normal das operações, os quais envolvem questões:

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.

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.

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

Previdenciário - Provisões para suportar prováveis perdas relativas a processos previdenciários relacionados a obrigações tributárias, cujo objeto de contestação é sua legalidade ou constitucionalidade.

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.

18.1 Provisões para litígios

O quadro a seguir demonstra, na data-base de 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os valores estimados do risco de perda, conforme opinião de seus assessores jurídicos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Trabalhista	10.702	7.918	76.390	70.221
Tributário	7.658	7.368	53.624	15.363
Cível	727	487	777	559
Total	19.087	15.773	130.791	86.143

18.1.1) Movimentação da provisão para litígios passivos:

	Controladora				Consolidado			
	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixa/ Realização	Saldo em 30/09/2023	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixa/ Realização	Saldo em 30/09/2023
Trabalhista	7.918	4.955	(2.171)	10.702	70.222	22.018	(15.849)	76.391
Tributário	7.368	290	-	7.658	15.362	38.262	-	53.624
Cível	487	240	-	727	559	240	(23)	776
Total	15.773	5.485	(2.171)	19.087	86.143	60.520	(15.872)	130.791

As controladas indiretas Jurid e Nakata tiveram ações rescisórias ajuizadas pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional ("PGFN") para desconstituir parcialmente o acórdão favorável às empresas relativo ao processo que objetivou a 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). Sendo os valores provisionados para o período findo em 30 de setembro de 2023, nos montantes de R\$ 603 (R\$ 5.615 em 31 de dezembro de 2022) e R\$ 37.146, respectivamente.

18.2 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

Notas Explicativas

suspender a exigibilidade de crédito em cobrança.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Trabalhista	5.559	8.382	18.238	25.202
Tributário	273	273	12.030	11.674
Cível	94	94	523	622
Previdenciário	330	330	406	406
Total	6.256	9.079	31.197	37.904

18.3 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributário	102.069	96.396	189.895	216.852
Trabalhista	70.473	60.724	165.114	152.508
Cível	8.057	9.283	11.916	12.671
Previdenciário	330	-	416	86
Total	180.929	166.403	367.341	382.117

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

18.3.1) 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\$ 39.708.

18.3.2) Compensação com Base no Saldo Negativo de IRPJ/CSLL - A Companhia foi autuada pela Receita Federal do Brasil, referente 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\$ 24.775.

18.3.3) 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, aguardando julgamento de recurso de apelação. O valor envolvido é de R\$ 13.121, na Controladora.

18.3.4) PDI - Incentivo a Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico - Glosa dos dispêndios considerados no cálculo do incentivo à Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico, pela Receita Federal do Brasil, sob o argumento de que os mesmos não coadunam com o P&D da Companhia (Controlada Castertech no valor de R\$ 8.190 e Controlada Jost no valor de R\$ 3.137). O valor envolvido é R\$ 11.327.

18.3.5) PIS e COFINS - As controladas indiretas Nakata e Jurid foram citadas em ação rescisória, que objetivou a exclusão do ICMS na base de cálculo de PIS e COFINS. O valor envolvido é R\$ 11.070.

18.3.6) Drawback - Autos de Infração lavrados pela Delegacia da Receita Federal em face a Controlada Frasle Mobility (montante estimado de R\$ 8.132) e Controlada Master (montante estimado R\$ 2.670), objetivando a cobrança de IPI, II, PIS, COFINS e AFRMM, incidentes em importação, devidamente acrescidos de multa de mora de 20% e multa de ofício no percentual de 75%. O valor envolvido é R\$ 10.682.

18.3.7) 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 a importações realizadas de 2007 a 2009. O valor envolvido é R\$ 7.905.

18.3.8) IPI - Autos de Infração lavrados pela Receita Federal em face da empresa controlada Castertech, objetivando a cobrança de IPI. O valor envolvido é de R\$ 6.413.

Notas Explicativas

18.4 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 2023, o total de ativos contingentes da Controladora era de R\$ 13.113 (R\$ 11.987 em 31 de dezembro de 2022) e R\$ 13.721 do Consolidado (R\$ 13.729 em 31 de dezembro de 2022).

19 Empréstimos e financiamentos

				Vencimento		Controladora		Consolidado	
Indexador		Juros a.a.	final do contrato	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022		
Circulante									
Moeda nacional:									
Finame	Pré-Fixada	8,50%	Jun/28	-	-	279.298	222.657		
Capital de Giro	CDI+	0% a 3,18%	Ago/28	-	12	90.386	250.763		
Debêntures	CDI+	1,10% a 4,68%	Nov/29	279.879	139.640	294.421	154.574		
NCE	CDI+	1,29% a 4,20%	Mai/27	15.202	12.608	152.363	47.722		
Vendor	CDI+	4,00%	Out/23	385	487	14.273	14.013		
Exim Pré Embarque	CDI+	0,8% a 1,25%	Jan/28	-	-	33.359	98		
Fundopem	IPCA+	1,00% a 3,00%	Fev/36	-	-	5.842	9.165		
Finep	TJLP+	0,80% a 3,50%	Jul/33	-	-	1.988	7.962		
NC	CDI+	1,85%	Jul/27	-	-	3.957	11.204		
NCE	Pré-Fixada	13,49% a 14,84%	Jul/26	745	800	745	800		
Finame	CDI+	4,92%	Dez/24	-	-	136	133		
Capital de Giro	Pré-Fixada	3,75%	Out/23	-	-	5	101		
Res. 4131	CDI+	1,32%	Fev/23	-	-	-	2.984		
Moeda estrangeira:									
ACC	FIXO	7,04% a 7,89%	Mar/24	-	47.700	15.466	81.877		
Pré pagamento exportação	Libor 6M+	2,80% a 3,63%	Jul/25	26.546	26.751	51.646	52.977		
Capital de Giro	SOFR+	2,25%	Fev/24	-	-	36.385	21.569		
Capital de Giro	FIXO	5,85% a 9,14%	Jun/24	-	4	46.151	33.948		
Overdraft	UK BASE RATE+	2,30%	Mai/24	-	-	15.951	-		
NCE	FIXO	3,65% a 5,64%	Mai/29	2.895	760	20.423	18.500		
Term Loan	FIXO	2,00%	Ago/28	-	-	522	548		
Capital de Giro	FIXO	59,00% a 128,00%	Out/26	-	-	756	8.918		
Term Loan	Libor3M+	2,75%	Jul/23	-	-	-	6.941		
				325.652	228.762	1.064.073	947.454		
Não circulante									
Moeda nacional:									
Debêntures	CDI+	1,10% a 4,68%	Nov/29	1.576.474	1.708.138	1.994.906	2.126.140		
NCE	CDI+	1,29% a 4,02%	Mai/27	500.000	500.000	745.000	869.260		
Finame	Pré-Fixada	8,50%	Jun/28	-	-	570.456	467.414		
NC	CDI+	1,85%	Jul/27	-	-	200.000	200.000		
Exim Pré-Embarque	CDI+	0,80% a 1,25%	Jan/28	-	-	164.981	180.000		
NCE	Pré-Fixada	13,49% a 14,84%	Jul/26	150.000	150.000	150.000	150.000		
Capital de Giro	CDI+	0% a 3,33%	Ago/28	-	-	77.483	107.167		
Fundopem	IPCA+	1,00% a 3,00%	Fev/36	-	-	13.840	15.782		
Finep	TJLP+	0,80% a 3,50%	Jul/33	-	-	13.488	8.741		
Finame	CDI+	4,92%	Dez/24	-	-	66	132		
Moeda estrangeira:									
NCE	FIXO	3,65% a 5,64%	Mai/29	150.228	156.531	207.725	231.442		
Pré Pgto. Exportação	Libor 6M+	2,80% a 3,63%	Jul/25	25.038	52.177	49.113	102.347		
Term Loan	FIXO	2,00%	Ago/28	-	-	3.931	4.542		
Capital de Giro	FIXO	59,00% a 128,00%	Out/26	-	-	1.951	3.933		
Capital de Giro	FIXO	4,40% a 9,14%	Jun/24	-	-	-	3.324		
				2.401.740	2.566.846	4.192.940	4.470.224		
Total de empréstimos				2.727.392	2.795.608	5.257.013	5.417.678		

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 de controladas estão garantidos por avais e fianças no valor de R\$ 968.622 (R\$ 878.306 em 31 de dezembro de 2022).

A controlada Frasle Mobility, garante operações de empréstimos e financiamentos para suas controladas no valor de R\$ 153.432 (R\$ 142.354 em 31 de dezembro de 2022).

Adicionalmente, a Companhia e suas controladas detém contratos de financiamentos e debêntures no valor de R\$ 3.342.401 que preveem o cumprimento de compromissos financeiros (*Covenants*), calculados pela relação entre dívida líquida e EBITDA, sem efeito da Controlada Randon Investimentos

Notas Explicativas

Ltda., nas datas base de encerramento de cada exercício social.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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 27.

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
10 de Abril de 2019	Única	400.000	10 de Abril de 2026
11 de Janeiro de 2021	Única	250.000	11 de Janeiro de 2026
11 de Fevereiro de 2022	1ª	250.000	03 de Fevereiro de 2027
11 de Fevereiro de 2022	2ª	250.000	03 de Fevereiro de 2029
09 de Novembro de 2022	1ª	229.000	09 de Novembro de 2027
09 de Novembro de 2022	2ª	271.000	09 de Novembro de 2029

Consolidado			
Data de emissão	Série	Valor	Data de vencimento
30 de Novembro de 2016	1ª	130.000	30 de Novembro de 2024
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
11 de Janeiro de 2021	Única	250.000	11 de Janeiro de 2026
11 de Fevereiro de 2022	1ª	250.000	03 de Fevereiro de 2027
11 de Fevereiro de 2022	2ª	250.000	03 de Fevereiro de 2029
09 de Novembro de 2022	1ª	229.000	09 de Novembro de 2027
09 de Novembro de 2022	2ª	271.000	09 e Novembro 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. O incentivo disponibiliza uma carência de 33 a 54 meses e tem prazos de pagamento entre 54 e 96 meses, a partir de cada débito, corrigido pelo IPCA/IBGE e taxa de juros de 1% a 3% a.a.

c. Vendor

A Companhia possui, em 30 de setembro de 2023, operações financeiras de *vendor* em aberto com seus clientes no montante de R\$ 385 (R\$ 487 em 31 de dezembro de 2022) na controladora e R\$ 14.347 (R\$ 14.013 em 31 de dezembro de 2022), no consolidado. Essas operações são realizadas com direito de regresso.

20 Resultado por ação

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

	30/09/2023		30/09/2022	
	Ordinárias	Preferenciais	Ordinárias	Preferenciais
Lucro líquido do período	115.815	210.505	135.260	247.019
Média ponderada de ações emitidas (em milhares)	116.516	211.778	116.516	212.888
Lucro por ação - básico e diluído (em Reais)	0,9940	0,9940	1,1609	1,1609

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. Até 31 de março de 2023, a Companhia realizou recompra de 1.037 (um milhão e trinta e sete mil) ações,

Notas Explicativas

no montante de R\$ 9.997. O programa de recompra foi encerrado em 19 de junho de 2023.

21 Impostos sobre o lucro

21.1 Imposto corrente

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social, nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, encontra-se resumida a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Imposto de renda e contribuição social correntes:				
Despesa de imposto de renda e contribuição social correntes	-	(17.316)	(225.542)	(218.655)
Imposto de renda e contribuição social diferidos:				
Relativos à constituição e reversão de diferenças temporárias e prejuízos fiscais	39.532	28.639	(8.640)	9.402
Despesa de imposto de renda e contribuição social apresentados na demonstração do resultado	39.532	11.323	(234.182)	(209.253)

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 2023 e 2022, está descrita a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Lucro contábil antes dos impostos	286.788	370.956	773.766	745.388
À alíquota fiscal combinada de 34%	(97.508)	(126.125)	(263.080)	(253.432)
Diferencial de alíquota de controladas	-	-	(7.484)	(2.805)
Despesas não dedutíveis	(22.903)	(3.674)	(52.730)	(18.625)
Diferido não constituído sobre prejuízo fiscal	-	-	(8.497)	(3.870)
Juros sobre capital próprio recebidos	(15.712)	(7.533)	(15.712)	(7.533)
Resultado de equivalência patrimonial (a)	141.785	109.859	708	8.999
Juros sobre capital próprio pagos	24.824	23.928	54.703	38.279
Incentivo à tecnologia	-	536	14.092	14.126
Outras (despesas) receitas, não dedutíveis (b)	(1.352)	3.829	31.640	(23)
Receitas isentas de impostos	10.398	10.503	12.178	15.631
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	39.532	11.323	(234.182)	(209.253)
Alíquota efetiva	13,78%	3,05%	(30,27%)	(28,07%)

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

(b) Contempla o efeito de R\$ 18.770, referentes ao perdão da dívida mencionado na nota explicativa 12.

21.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos, em 30 de setembro de 2023 e 2022, se referem a:

Controladora

	Balanço patrimonial		Patrimônio Líquido		Resultado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL a compensar	165.923	121.341	-	-	44.582	37.394
Provisão para participação nos resultados	11.978	17.030	-	-	(5.052)	(8.774)
Provisão para garantias	7.362	7.379	-	-	(17)	(148)
Provisões diversas	14.289	8.696	-	303	5.594	1.478
Provisão para perdas de crédito esperadas	2.289	7.117	-	-	(4.828)	337
Provisão para litígios	6.490	5.363	-	-	1.127	(158)
Provisão para perdas de estoques	5.336	5.947	-	-	(611)	1.665
Créditos fiscais a utilizar	4.349	4.349	-	-	-	-
Lucros não realizados nos estoques/imobilizado	2.019	2.309	-	-	(290)	(1.139)
Provisão para comissões e fretes	2.359	1.648	-	-	711	(524)
Ajuste a valor presente	201	838	-	-	(637)	80
Operações com derivativos	(477)	(302)	-	-	(175)	(686)
Mais valia	-	(477)	-	-	477	25
Avaliação atuarial	(1.933)	(1.933)	-	80	-	(3)
Reavaliação a realizar	(2.728)	(2.547)	-	-	(181)	59
Depreciação valor justo ativo imobilizado	(30.930)	(31.398)	-	-	468	(448)
Depreciação vida útil / fiscal	(34.318)	(32.682)	-	-	(1.636)	(519)
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	39.532	28.639
Ativo fiscal diferido	152.209	112.678	-	-	-	-

Notas Explicativas

Patrimônio Líquido	-	-	-	383	-	-
Consolidado						
	Balanco patrimonial		Patrimônio Líquido		Resultado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL a compensar	227.887	184.140	-	-	43.747	35.595
Provisão para participação nos resultados	35.630	49.736	-	-	(14.106)	(15.792)
Provisão para litígios	44.939	29.007	-	-	15.932	2.022
Provisões diversas	33.200	26.968	454	303	5.778	(7.192)
Provisão para perdas de crédito esperadas	13.897	20.008	-	-	(6.111)	2.187
Provisão para perdas de estoques	15.963	16.850	-	-	(887)	2.723
Provisão para garantias	11.618	10.635	-	-	983	(242)
Provisão para comissões e fretes	13.641	9.865	-	-	3.776	2.002
Atualização de contraprestação contingente	14.509	14.509	-	-	-	-
Impairment de ativos	2.686	1.888	-	-	798	6.008
Contraprestação a pagar à clientes	2.132	6.817	-	-	(4.685)	(2.561)
Créditos fiscais a utilizar	4.406	4.349	-	-	57	-
Lucros não realizados nos estoques/imobilizado	2.866	2.409	-	-	457	(1.198)
Contratos onerosos	562	213	(30)	213	379	-
Operações com derivativos	2.442	1.141	-	-	1.301	(106)
Adição por combinação de negócios	(22.484)	-	-	-	(22.484)	-
Depreciação acelerada incentivada	(281)	(855)	-	-	574	475
Reavaliação a realizar	(2.728)	(2.547)	-	-	(181)	59
Avaliação Atuarial	(3.963)	(3.965)	-	52	2	25
Ajuste a valor presente	(2.097)	(1.790)	-	-	(307)	(826)
Adoção inicial CPC 47 – Resol. BCB 120	(31.101)	(10.022)	-	-	(21.079)	-
Correção monetária	(28.736)	(20.421)	5.133	7.154	(13.448)	(4.667)
Mais valia	(39.380)	(31.532)	(9.843)	8.753	1.995	(8.019)
Valor justo ativo imobilizado	(47.200)	(48.249)	-	-	1.049	213
Depreciação vida útil / fiscal	(89.388)	(87.208)	-	-	(2.180)	(1.304)
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	(8.640)	9.402
Ativo fiscal diferido	159.020	171.946	-	-	-	-
Patrimônio líquido	-	-	(4.286)	16.475	-	-

Devido a combinação de negócios com a DBServer Assessoria em Sistemas de Informação Ltda constituiu-se imposto diferido sobre Mais Valia de intangível no valor de R\$ (4.699), que teve contrapartida em outras contas patrimoniais. Adicionalmente, houve um ativo fiscal diferido ativo adquirido no valor de R\$ 3.370.

A Companhia e suas controladas possuem prejuízos fiscais, no valor de R\$ 794.866 (R\$ 558.587 em 30 de setembro de 2022), 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.

22 Receita líquida de vendas

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. Sendo reconhecida no resultado à medida em que são atendidas as obrigações de performance acordadas junto aos clientes.

A receita líquida de vendas apresenta a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita bruta de vendas	3.724.095	3.659.678	10.313.114	10.280.510
Devolução de vendas	(31.523)	(22.751)	(70.159)	(47.767)
Ajuste a valor presente	(30.439)	(26.749)	(89.450)	(84.325)
Impostos sobre a venda	(621.464)	(616.730)	(1.821.789)	(1.843.924)
Receita operacional líquida	3.040.669	2.993.448	8.331.716	8.304.494

Notas Explicativas

23 Despesas por natureza

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Despesas por função				
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.567.791)	(2.537.192)	(6.122.149)	(6.272.076)
Despesas com vendas	(134.799)	(101.763)	(565.247)	(570.599)
Despesas gerais e administrativas	(134.093)	(103.142)	(478.559)	(379.159)
Total	(2.836.683)	(2.742.097)	(7.165.955)	(7.221.834)
Despesas por natureza				
Matéria-prima e materiais de uso e consumo	(2.176.391)	(2.162.318)	(4.359.716)	(4.865.254)
Despesas com pessoal	(291.991)	(247.042)	(1.190.613)	(1.031.450)
Conservação e manutenção	(77.627)	(72.770)	(253.204)	(228.705)
Depreciação e amortização	(37.861)	(35.503)	(203.075)	(183.879)
Frete	(60.293)	(24.966)	(187.459)	(162.793)
Comissões	(30.993)	(34.935)	(87.278)	(138.173)
Energia elétrica	(14.326)	(16.315)	(108.333)	(118.684)
Serviços administrativos	(41.780)	(34.669)	(150.967)	(115.436)
Aluguéis	(15.471)	(15.742)	(52.214)	(44.984)
Despesas com TI	(24.842)	(17.091)	(47.258)	(38.981)
Assistência Técnica	(20.790)	(14.092)	(44.778)	(38.465)
Honorários da administração	(9.019)	(7.757)	(21.007)	(18.352)
Outras despesas	(35.299)	(58.897)	(460.053)	(236.678)
Total	(2.836.683)	(2.742.097)	(7.165.955)	(7.221.834)

24 Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Outras receitas operacionais				
Receitas com créditos tributários	269	24	1.406	5.514
Venda de bens patrimoniais	-	2.303	2.242	4.699
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	3.693	8.195
Receita de direito de atuação	3.902	821	3.902	821
Incentivos fiscais	-	3.234	1.599	6.145
Receita de aluguéis	394	574	6.691	6.481
Recuperação de créditos consorciados	-	-	3.693	3.604
Reversão provisão para perda em grupos de consórcios	-	-	1.596	2.595
Venda de energia elétrica	44	28	2.209	994
Reversão contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	-	463	-	-
Redução ao valor recuperável (<i>impairment</i>)	629	608	779	2.656
Juros e multas consorciados	-	-	711	1.481
Recuperação de créditos e reversões	-	-	1.947	-
Reversão Escrow Nakata (nota explicativa 4)	-	-	24.517	-
Outras receitas operacionais	1.480	1.737	14.783	3.214
Total	6.718	9.792	69.768	46.399
Outras despesas operacionais				
Provisão de participação nos resultados	(12.784)	(17.936)	(53.155)	(73.220)
Custo residual de ativos baixados e vendidos	(1.009)	(3.149)	(6.191)	(9.670)
Despesas com processos judiciais	(10.078)	(4.963)	(22.925)	(22.467)
Provisão contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	(3.315)	-	(48.094)	(6.232)
Redução ao valor recuperável (<i>impairment</i>)	-	-	-	(3.286)
Multas, impostos e taxas	(197)	(223)	(8.058)	(7.216)
Provisão para perda em outros recebíveis	-	-	236	-
Provisão para reestruturação	-	-	803	-
Perdão de dívida (nota explicativa 12)	(59.080)	-	-	-
Outras despesas operacionais	(1.764)	(210)	(18.181)	(6.834)
Total	(88.227)	(26.481)	(155.565)	(128.925)
Outras receitas/despesas operacionais	(81.509)	(16.689)	(85.797)	(82.526)

Notas Explicativas

25 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas financeiras:				
Juros sobre rendimentos de aplicações financeiras	63.282	102.521	245.649	163.242
Variação cambial	53.812	48.659	174.031	223.256
Ajuste a valor presente	30.932	23.794	66.910	65.697
Receita com processos judiciais	30.582	29.366	37.620	44.905
Ganhos com operações de derivativos	4.991	3.602	9.450	5.345
Juros ativos	406	1.811	528	3.729
Outras receitas financeiras	583	2.646	3.175	12.117
Total de receitas financeiras	184.588	212.399	537.363	518.291
Despesas financeiras:				
Juros e comissões sobre financiamentos	(290.085)	(258.076)	(454.392)	(381.546)
Variação cambial	(53.152)	(65.024)	(297.675)	(298.019)
Ajuste a valor presente de ativos e passivos	(36.968)	(35.813)	(72.645)	(83.459)
Imposto sobre operações financeiras	(9.548)	(7.777)	(22.775)	(18.306)
Perdão de dívida (nota explicativa 12)	(3.847)	-	-	-
Perdas com operações de derivativos	(764)	(2.350)	(13.421)	(9.172)
Custos bancários	(37.220)	(24.849)	(4.407)	(9.336)
Variações monetárias na combinação de negócio	-	-	-	(8.011)
Outras despesas financeiras	(5.708)	(5.331)	(29.410)	(33.323)
Total de despesas financeiras	(437.292)	(399.220)	(894.725)	(841.172)
Ajuste de correção monetária	-	-	51.225	69.520
Resultado financeiro	(252.704)	(186.821)	(306.137)	(253.361)

26 Informações complementares ao fluxo de caixa

	Dividendos e JSCP a receber	Instrumentos financeiros ativos	Controladora Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Instrumentos Financeiros Passivos	Dividendos e JSCP a pagar
Saldo em 01 de janeiro de 2022	69.574	-	17.513	2.210.807	1.157	162.829
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)	-	-	-	-	-
Subtotal	(129.795)	-	(6.748)	421.805	(768)	(224.570)
Alterações que não afetam caixa						
Adições/baixas de arrendamentos	-	-	12.015	-	-	-
Despesas de juros 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)
Subtotal	72.597	863	13.539	274.628	(389)	62.209
Saldo em 30 de setembro de 2022	12.376	863	24.304	2.907.240	-	468
Saldo em 01 de janeiro de 2023	102.142	889	22.925	2.795.608	-	84.110
Alterações de caixa						
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	-	-	(69.109)	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	-	(276.601)	-	-
Arrendamentos pagos	-	-	(7.055)	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(147.791)
Dividendos e JSCP recebidos	(220.483)	-	-	-	-	-
Subtotal	(220.483)	-	(7.055)	(345.710)	-	(147.791)
Alterações que não afetam caixa						
Adições/baixas de arrendamentos	-	-	9.318	-	-	-
Despesas de juros e arrendamentos	-	-	1.726	289.957	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	514	-	(12.360)	-	-
Distribuição de dividendos e JSCP	173.209	-	-	-	-	64.178
Outros	505	-	-	(103)	-	-
Subtotal	173.714	514	11.044	277.494	-	64.178
Saldo em 30 de setembro de 2023	55.373	1.403	26.914	2.727.392	-	497

Notas Explicativas

	Consolidado				
	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Instrumentos financeiros ativos	Instrumentos financeiros passivos	Dividendos e JSCP a pagar
Saldo em 01 de janeiro de 2022	230.411	4.522.417	3.378	3.202	195.384
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)
Subtotal	(29.833)	185.673	3.136	(9.064)	(287.265)
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	-
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	102.110
Outros	(6.797)	2.688	-	-	(28)
Subtotal	46.972	399.900	(4.275)	7.768	102.082
Saldo em 30 de setembro de 2022	247.550	5.107.990	2.239	1.906	10.201
Saldo em 01 de janeiro de 2023	265.703	5.417.678	889	4.245	123.559
Adições por combinação de negócios	12.704	33.615	-	-	-
Alterações de caixa					
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	(208.756)	-	(1.201)	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	(508.687)	-	-	-
Arrendamentos pagos	(46.979)	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	(246.196)
Subtotal	(46.979)	(717.443)	-	(1.201)	(246.196)
Alterações que não afetam caixa					
Adições/baixas de arrendamentos	38.246	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	25.531	546.260	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	(39.325)	514	5.559	(1.408)
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	142.178
Outros	(11.334)	16.228	-	-	-
Subtotal	52.443	523.163	514	5.559	140.770
Saldo em 30 de setembro de 2023	283.871	5.257.013	1.403	8.603	18.133

27 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), risco alta volatilidade das *commodities* e risco de liquidez, aos quais a Companhia entende que está exposta, de acordo com a natureza de seus negócios e estrutura operacional.

Uma parcela das receitas da Companhia é gerada pela comercialização de produtos para o mercado externo, expostas ao risco de volatilidade da taxa de câmbio. Adicionalmente, contrata operações de financiamentos no mercado financeiro com taxas pré-fixadas ou pós-fixadas, expostas ao risco de volatilidade das taxas de juros.

Os valores justos são determinados com base em cotações de preços de mercado, quando disponíveis, ou, na falta destes, são utilizadas técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. 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. Os riscos da Companhia e suas controladas estão descritos a seguir.

27.1 Risco de mercado

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

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

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

Notas Explicativas

Controladora

	Nota	Hierarquia	Valor contábil		Valor justo	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos						
Valor justo por meio do resultado						
Caixa e equivalentes de caixa	7	(2)	873.555	1.119.611	873.555	1.119.611
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	8	(2)	-	65.140	-	65.140
Instrumentos financeiros derivativos	27.3	(2)	1.403	889	1.403	889
Custo amortizado						
Clientes	9		456.449	466.675	456.449	466.675
Mútuo a receber	12		100.989	93.883	100.989	93.883
Passivos						
Passivos pelo custo amortizado						
Fornecedores			(463.130)	(600.807)	(463.130)	(600.807)
Risco sacado	17		(6.318)	(3.832)	(6.318)	(3.832)
Arrendamentos – IFRS 16			(26.914)	(22.925)	(26.914)	(22.925)
Contas a pagar por combinação de negócios	4		(899)	(817)	(899)	(817)
Empréstimos e financiamentos	19		(2.727.392)	(2.795.608)	(2.735.797)	(2.824.105)
Total			(1.792.257)	(1.677.791)	(1.800.662)	(1.706.288)

Consolidado

	Nota	Hierarquia	Valor contábil		Valor justo	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos						
Valor justo por meio do resultado						
Caixa e equivalentes de caixa	7	(2)	2.145.325	2.504.862	2.145.325	2.504.862
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	8	(2)	358.242	713.033	358.077	711.656
Instrumentos financeiros derivativos	27.3	(2)	1.403	889	1.403	889
Direito por recursos de consórcio		(2)	24.551	21.298	24.551	21.298
Custo Amortizado						
Clientes	9		3.036.596	2.527.401	3.036.596	2.527.401
Passivos						
Valor justo por meio do resultado						
Instrumentos financeiros derivativos	27.3	(2)	(8.603)	(4.245)	(8.603)	(4.245)
Passivo pelo custo amortizado						
Fornecedores			(1.015.372)	(1.443.574)	(1.015.372)	(1.443.574)
Arrendamentos – IFRS 16			(283.865)	(265.703)	(283.865)	(265.703)
Contas a pagar por combinação de negócios	4		(362.732)	(361.164)	(362.732)	(361.164)
Mútuo a pagar	12		(6.308)	(6.423)	(6.308)	(6.423)
Empréstimos e financiamentos	19		(5.257.013)	(5.417.678)	(5.272.645)	(5.457.015)
Total			(1.367.776)	(1.731.304)	(1.383.573)	(1.772.018)

27.2 Hierarquia de valor justo

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

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

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

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

A Companhia possui apenas instrumentos financeiros derivativos avaliados a valor justo considerando uma técnica de avaliação de Nível 2. Não houve transferências entre os níveis 1, 2 e 3 durante o período findo em 30 de setembro de 2023.

27.3 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.

Notas Explicativas

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 2023 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 2022 (crédito)/ débito	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
SWAP	30.048	46.963	1.403	889	3.719	-	-	(1.332)
NDF	-	-	-	-	-	-	-	(1.673)
Total	30.048	46.963	1.403	889	3.719	-	-	(3.005)

Consolidado

Descrição/ Contraparte	Valor de referência Notional – em milhares		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 2023 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 2022 (crédito)/ débito	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
SWAP	88.244	108.004	(6.835)	(2.308)	3.719	(3.075)	254	(2.625)
NDF	5.008	21.393	(365)	(1.048)	-	(1.766)	-	(8.359)
Total	93.252	129.397	(7.200)	(3.356)	3.719	(4.841)	254	(10.984)

No quadro a seguir, apresentamos três cenários, sendo o cenário mais provável o adotado pela Companhia. Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as variações da taxa de câmbio nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a esses riscos. Além desse cenário, a CVM, determinou que fossem apresentados mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários estão sendo apresentados de acordo com o regulamento da CVM.

Operação	Risco	Consolidado		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
SWAP	Aumento da taxa CDI	(8.238)	(11.069)	(13.283)
SWAP	Aumento da taxa CDI	1.403	158	(1.480)
NDF	Desvalorização Peso Argentino	(365)	(1.110)	(2.585)
Total		(7.200)	(12.021)	(17.348)

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.

Notas Explicativas

A análise de sensibilidade leva em consideração as posições em aberto na data-base de 30 de setembro de 2023, 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\$	110.505	82.879	55.252
Depreciação da taxa em Referência para receitas financeiras				
CDI %		12,65%	9,49%	6,33%
Aumento de despesa financeira				
Empréstimos e financiamentos	R\$	(386.614)	(467.923)	(549.233)
Apreciação da taxa em Referência para passivos financeiros				
TJLP		6,55%	8,19%	9,83%
CDI		12,65%	15,81%	18,98%
IPCA		4,61%	5,76%	6,91%
USD		5,01	6,26	7,51
LIBOR semestral		5,88%	7,35%	8,82%
SOFR		5,31%	6,64%	7,97%
TEC-3		120,43%	150,54%	180,65%
UK BASE RATE		5,25%	6,56%	7,88%

Consolidado

Operação	Moeda	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
Deterioração das receitas financeiras				
Aplicações financeiras	R\$	316.701	237.526	158.351
Depreciação da taxa em Referência para receitas financeiras				
CDI %		12,65%	9,49%	6,33%
Aumento de despesa financeira				
Empréstimos e Financiamentos	R\$	(813.205)	(969.421)	(1.197.594)
Apreciação da taxa em Referência para passivos financeiros				
TJLP		6,55%	8,19%	9,83%
CDI		12,65%	15,81%	18,98%
IPCA		4,61%	5,76%	6,91%
USD		5,01	6,26	7,51
LIBOR semestral		5,88%	7,35%	8,82%
SOFR		5,31%	6,64%	7,97%
TEC-3		120,43%	150,54%	180,65%
UK BASE RATE		5,25%	6,56%	7,88%

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.

27.4 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. Os efeitos ainda não realizados são registrados em conta específica do patrimônio líquido.

A Companhia designou formalmente para *hedge accounting* de fluxos de caixa os instrumentos derivativos para cobertura de parte de 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,

Notas Explicativas

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 2023 apresentou variação negativa de 4,0% (6,50% negativa em 31 de dezembro de 2022). O risco cambial também decorre de operações comerciais e financeiras, ativos e passivos reconhecidos e investimentos no exterior líquidos. A Companhia e suas controladas administram seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. Além das contas a receber originadas por exportações no Brasil e dos investimentos no exterior que se constituem em *hedge* natural, a Companhia avalia constantemente sua exposição cambial e, quando necessário, contrata instrumento financeiro derivativo com a finalidade única de proteção (*hedge*).

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				Varição cambial contabilizada no Patrimônio Líquido	Valor contábil
Tipo	Taxa Contratação	Taxa de Designação	Notional US\$ mil		
PPE	3,7430	3,7430	3.000	3.794	15.030
PPE	3,7491	3,7491	3.000	3.775	15.030
			6.000	7.569	30.060

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
2024	3.000	2024	3.000
2025	3.000	2025	3.000
Total	6.000	Total	6.000

b. Exposição cambial

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a exposição cambial da Companhia e suas controladas para operações em moeda estrangeira são como segue:

Notas Explicativas

	US\$ mil			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A. Ativos líquidos em dólares norte-americanos	46.093	49.442	114.346	103.672
B. Empréstimos/financiamentos em dólares norte-americanos	(40.860)	(54.391)	(89.824)	(109.361)
C. Instrumentos financeiros derivativos	6.000	-	18.622	15.799
D. Exportações futuras designadas para <i>Hedge Accounting</i>	6.000	9.000	6.000	9.000
E. Superávit (Déficit) apurado	17.233	4.051	49.144	19.110

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			Consolidado		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B	Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Taxa*	Alta do US\$	5,01	6,26	7,52	5,01	6,26	7,52
Superávit apurado		86.337	107.922	129.506	246.211	307.764	369.317
Taxa*	Baixa do US\$	5,01	3,76	2,51	5,01	3,76	2,51
Déficit apurado		86.337	64.753	43.169	246.211	184.659	123.106

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

27.5 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 equilibrada, 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 2023 e 31 de dezembro de 2022. 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

	Nota	Controladora 30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos	19	2.727.392	2.795.608
Contas a pagar por combinação de negócios	4	899	817
(-) Caixa e equivalentes de caixa	7	(873.555)	(1.119.611)
(-) Aplicações de liquidez não imediata	8	-	(65.140)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	27.3	(1.403)	(889)
Dívida líquida		1.853.333	1.610.785
Patrimônio líquido		2.944.686	2.744.765
Patrimônio e dívida líquida		4.798.019	4.355.550
Quociente de alavancagem		38,63%	36,98%

	Nota	Consolidado 30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos	19	5.257.013	5.417.678
Instrumentos financeiros derivativos	27.3	8.603	4.245
Contas a pagar por combinação de negócios	4	362.732	361.164
Débitos com outras partes relacionadas	12	6.308	6.423
Captações de recursos de terceiros		486.200	354.575
(-) Caixa e equivalentes de caixa	7	(2.145.325)	(2.504.862)
(-) Aplicações de liquidez não imediata	8	(358.242)	(713.033)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	27.3	(1.403)	(889)
Dívida líquida		3.615.886	2.925.301
Patrimônio líquido		2.944.686	2.744.765
Patrimônio e dívida líquida		6.477.697	5.670.066
Quociente de alavancagem		55,12%	51,59%

27.6 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 7, 8 e 9.

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 2023, a Companhia contava com aproximadamente 24 clientes (22 clientes em 31 de dezembro de 2022) que deviam à Companhia mais de R\$ 10.000 cada e eram responsáveis por aproximadamente 75% (75% em 31 de dezembro de 2022) de todos os recebíveis de clientes. A necessidade de uma provisão para perda por redução ao valor recuperável é analisada a cada data reportada em base individual para os principais clientes. Além disso, muitas contas a receber com saldos menores estão agrupadas 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 que se enquadram nas diretrizes da Política Financeira aprovada pelo Conselho de Administração.

Notas Explicativas

27.7 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.

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 2023 e 31 de dezembro de 2022, agrupados pelas principais categorias de riscos:

Controladora

Operações de Proteção Cambial	Moeda	Controladora		Consolidado	
		Alocado no resultado financeiro em		Alocado no resultado financeiro em	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Derivativos Financeiros	R\$	4.227	(954)	(3.971)	3.430
Total	R\$	4.227	(954)	(3.971)	3.430

27.8 Risco de alta volatilidade das *commodities*

Este risco está relacionado à possibilidade de flutuações relevantes nos preços das principais matérias-primas da Companhia como aço, resinas, borrachas e outros insumos utilizados no processo produtivo. Por operar em um mercado de *commodities*, os custos dos produtos vendidos da Companhia podem ser afetados por alterações nos preços das matérias-primas que ela compra. A fim de minimizar este risco, a Companhia monitora constantemente as variações de preços nos mercados nacional e internacional, realiza compras antecipadas e trava preços com seus principais fornecedores.

28 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.

As informações por segmento da Companhia estão segregadas em:

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.

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.

Segmento controle de movimentos: compreendem os resultados das unidades de negócio de materiais de fricção.

Segmento de serviços financeiros e digitais: compreendem os resultados das unidades de negócio de consórcio, serviços financeiros, desenvolvimento de softwares, locação de implementos e seguros.

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.

Notas Explicativas

28.1 Informações por segmentos de negócios

	Montadora		Controle Movimentos		Serviços Financeiros e Digitais		Autopeças		Tecnol. Avançada e HQ		Ajustes e eliminações		Total consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida	3.492.402	3.399.911	2.647.392	2.311.344	518.228	352.075	2.490.724	3.098.452	121.093	112.568	(938.123)	(969.856)	8.331.716	8.304.494
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.993.467)	(2.917.455)	(1.711.423)	(1.626.995)	(200.986)	(100.812)	(1.954.990)	(2.431.976)	(46.058)	(53.181)	784.775	858.343	(6.122.149)	(6.272.076)
Lucro bruto	498.935	482.456	935.969	684.349	317.242	251.263	535.734	666.476	75.035	59.387	(153.348)	(111.513)	2.209.567	2.032.418
Despesas operacionais	(280.888)	(215.155)	(474.688)	(401.346)	(177.023)	(177.868)	(187.005)	(214.572)	(98.423)	(80.858)	88.424	57.516	(1.129.603)	(1.032.283)
Equivalência patrimonial	-	-	(171)	203	(61)	(1.385)	-	-	403.059	432.433	(402.888)	(432.636)	(61)	(1.385)
Resultado financeiro líquido	(164.620)	(126.841)	(55.144)	(61.042)	6.369	2.419	(45.112)	(44.932)	(110.655)	(75.200)	63.025	52.235	(306.137)	(253.361)
Lucro/prejuízo do segmento (antes dos impostos sobre o lucro) (a)	53.427	140.460	405.966	222.164	146.527	74.429	303.617	406.972	269.016	335.762	(404.787)	(434.398)	773.766	745.389
Ativos operacionais (b)	3.031.271	3.773.615	2.435.343	2.355.492	2.130.436	1.666.649	1.722.345	1.721.660	88.539	74.270	(668.389)	(768.982)	8.739.545	8.822.704
Passivos operacionais (c)	3.727.685	3.986.100	1.611.037	1.627.469	1.729.450	1.376.436	1.226.983	1.169.011	59.005	53.196	(631.217)	(715.095)	7.722.943	7.497.117
Ativo não circulante (d)	1.061.896	736.573	1.420.595	1.279.281	105.764	16.951	845.076	739.451	71.397	67.077	2.830	5.014	3.507.558	2.844.347

- a) O lucro referente a cada segmento operacional.
- b) Os ativos dos segmentos não incluem, direitos por recursos de consórcios (R\$ 2.803), cotas de consórcio (R\$ 21.748), depósitos judiciais (R\$ 31.197), impostos diferidos (R\$ 159.020), despesas antecipadas (R\$ 57.811), bens de revenda (R\$ 10.010), Randonprev avaliação atuarial (R\$ 1.701), Operação descontinuada (R\$ 2.685) e outras contas (R\$ 233.336).
- c) Os passivos dos segmentos não incluem Juros sobre capital próprio e dividendos (R\$ 18.133), participação dos empregados e dos administradores (R\$ 87.037), obrigações por recursos de consorciados (R\$ 2.337), provisão para litígio (R\$ 130.791), contas a pagar por combinação de negócios (R\$ 362.732), Operação descontinuada (R\$ 2.685) e outras contas (R\$ 308.521).
- d) Ativo não circulante é composto por ativo imobilizado, ativo intangível, investimentos e propriedade para investimento.

Notas Explicativas

28.2 Vendas líquidas por segmentos geográficos

	Montadora		Controle Movimentos		Serviços Financeiros e Digitais		Autopeças		Tecnol. Avançada e HQ		Ajustes e eliminações		Total consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Região:														
Mercado nacional (Brasil)	2.773.804	2.751.715	1.600.984	1.385.229	515.278	352.075	2.310.451	2.926.138	111.643	105.804	(938.123)	(969.856)	6.374.037	6.551.105
Mercosul e Chile	263.263	544.478	283.463	323.560	-	-	75.730	65.985	3.249	3.687	-	-	625.705	937.710
América Central e outros países da América do Sul	9.596	56.166	104.539	102.574	-	-	12.999	21.732	476	385	-	-	127.610	180.857
África	52.842	41.724	18.443	18.193	-	-	90	4.488	-	-	-	-	71.375	64.405
USCMA	392.383	4.464	360.790	355.824	388	-	83.870	67.238	4.784	2.085	-	-	842.215	429.611
Oriente Médio	488	371	8.923	10.991	-	-	-	-	-	-	-	-	9.411	11.362
Europa	26	993	195.069	61.276	32	-	5.744	7.480	251	189	-	-	201.122	69.938
Asia	-	-	65.264	42.583	-	-	292	385	690	418	-	-	66.246	43.386
Oceania	-	-	9.917	11.114	2.530	-	1.548	5.006	-	-	-	-	13.995	16.120
Total	3.492.402	3.399.911	2.647.392	2.311.344	518.228	352.075	2.490.724	3.098.452	121.093	112.568	(938.123)	(969.856)	8.331.716	8.304.494

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

A receita líquida referente a um dos clientes totalizou R\$ 68.605 (R\$ 97.480 em 30 de junho de 2022), resultante de vendas feitas pelo segmento de controle movimentos e implementos.

Notas Explicativas

28.3 Ativo por área geográfica

	Ativo	
	30/09/2023	31/12/2022
Brasil	4.507.020	4.301.541
Estados Unidos	425.141	442.384
Holanda	142.363	8.565
Argentina	120.189	127.461
China	49.555	58.858
Índia	43.588	49.996
Uruguai	39.532	42.086
México	6.816	7.123
Colômbia	157	190
Alemanha	98	68
Chile	96	117
Eliminações	(164.129)	(157.901)
Total	5.170.426	4.880.488

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

29 Ativos e passivos de operações descontinuadas

29.1 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 2023 e 31 de dezembro de 2022 estão demonstradas a seguir:

Balanço patrimonial de operações descontinuadas	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes	2.478	5.346
Outros ativos	207	61

Total de ativo	2.685	5.407
-----------------------	--------------	--------------

Outros passivos	3.224	6.132
Patrimônio líquido	(539)	(725)

Total do passivo	2.685	5.407
-------------------------	--------------	--------------

Demonstração de resultado de Operações descontinuadas	30/09/2023	30/09/2022
Custo dos produtos vendidos	(4)	(34)
Lucro bruto	(4)	(34)

Receitas e despesas operacionais	(129)	197
Resultado financeiro	364	473
Lucro antes dos tributos	231	636

Impostos	(45)	(40)
Lucro do período	186	596

Demonstração do fluxo de caixa das operações descontinuadas	30/09/2023	30/09/2022
Lucro líquido do período	186	596
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	45	40
Reversão para perdas de crédito esperadas	-	(4)
Reversão provisões descontinuidade	(3.081)	(1.903)
Variações nos ativos e passivos	(18)	(71)
Caixa líquido utilizado nas atividades operacionais	(2.868)	(1.342)

Caixa líquido utilizado nas operações descontinuadas	(2.868)	(1.342)
---	----------------	----------------

Caixa e equivalentes no início do período	5.346	6.625
Caixa e equivalentes no fim do período	2.478	5.283

Aumento do caixa e equivalentes de caixa	(2.868)	(1.342)
---	----------------	----------------

Notas Explicativas**30 Eventos subsequentes****30.1 Integralização de capital**

Em Reunião do Conselho de Administração, da Controlada Frasle Mobility, foi aprovada a capitalização da controlada indireta Fras-le North América Inc., mediante a subscrição de ações, no valor equivalente a USD 20 milhões, a serem integralizados com créditos de recebíveis que a Frasle Mobility detém junto àquela controlada. A referida ação está prevista para ocorrer durante o mês de novembro de 2023.

30.2 Suspensys Mogi Guaçu

Conforme fato relevante divulgado em 18 de outubro de 2023, a Companhia, através da sua controlada indireta Suspensys Mogi Guaçu Ltda., firmou contrato com uma das maiores montadoras de caminhões e ônibus do Brasil, para a fabricação e o fornecimento de eixos dianteiros para toda sua linha de veículos comerciais.

Para atender o fornecimento, a transação envolve a aquisição de ativos e a construção de uma nova fábrica em Mogi Guaçu, SP, com previsão de início de operação no primeiro trimestre de 2025. A conclusão da operação está sujeita a condições precedentes previstas em contrato, incluindo a aprovação pelo CADE (Conselho Administrativo de Defesa Econômica).

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

	Guidance 2023 ¹	Realizado 9M23
Receita Líquida Consolidada	R\$ 10,5 ≤ X ≤ R\$ 12,0 bilhões	R\$ 8,3 bilhões
Receitas Mercado Externo ²	US\$ 520 ≤ X ≤ US\$ 570 milhões	US\$ 385,4 milhões
Margem EBITDA	13% ≤ X ≤ 16%	15,4%
Investimentos ³	R\$ 340 ≤ X ≤ R\$ 370 milhões	R\$ 187,1 milhões

¹ Valores não consideram potenciais impactos decorrentes de mudanças tributárias;

² Valores referentes à soma das exportações a partir do Brasil e das receitas geradas pelas operações no exterior, líquidos das operações *intercompany*;

³ Valores referentes a investimentos orgânicos.

Nestes nove meses de 2023, enfrentamos uma série de desafios impostos pelos mercados em que atuamos, como por exemplo a retração expressiva da produção de caminhões no país e o ambiente de negócios internacional complexo, especialmente nos países da América do Sul.

No entanto, conseguimos superar a maior parte destes desafios concentrando esforços em nossos pilares estratégicos de crescimento, como a diversificação dos negócios baseada na expansão geográfica e de portfólio, na ampliação de receitas oriundas dos mercados agrícola e de reposição e na internacionalização da Companhia.

Reforçamos que estamos confiantes no atingimento dos principais indicadores projetados para o ano, dada a resiliência e consistência de nossos resultados.

Seguem abaixo os principais destaques dos indicadores projetados:

Receita Líquida Consolidada

- › Novas fontes de receitas com as aquisições recentes das empresas Hercules, Juratek e DB;
- › Bons volumes de venda de semirreboques, tanto pela boa demanda do mercado agrícola quanto pelo avanço de outros segmentos, como o de tanques de combustíveis;
- › Queda nos volumes de vendas de autopeças, oriunda da antecipação de produção de Euro 5 em 2022, impactando em produção e vendas para as *OEMs* em 2023;
- › Boa performance do mercado de reposição.

Receitas Mercado Externo

- › Adição das receitas de operações no exterior adquiridas nos últimos 12 meses, Hercules e Juratek;
- › Exportações de semirreboques aos EUA a partir de nossas plantas no Brasil, que aliados às receitas da Hercules, compensam a queda da demanda destes produtos nos mercados da América Latina;

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

- › Boa performance da Vertical Controle de Movimentos, especialmente pelo desempenho das controladas situadas no exterior;
- › Câmbio estável (9M23 x 9M22);
- › Aumento de exportações de autopeças, em especial de sistemas de freios.

Margem EBITDA

- › Redução no custo de matérias-primas, no comparativo com o mesmo período do ano anterior, beneficiando as margens dos 9M23;
- › Demanda aquecida na maior parte dos mercados de atuação da Companhia, em especial na reposição;
- › Margens consistentes das empresas adquiridas, beneficiando o consolidado;
- › Ganhos de sinergias entre nossas operações;
- › Impacto negativo relativo à novas tributações, como imposto sobre importação da Argentina e exclusão do ICMS na base de cálculo do crédito de Pis e da Cofins na modalidade não-cumulativa.

Investimentos Orgânicos

- › Aquisição de máquinas e equipamentos para expansão, ganhos de produtividade e automação;
- › Investimentos para criação de novos produtos e serviços na Vertical Serviços Financeiros e Digitais.

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 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 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 2023, 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 2023.

ERNST & YOUNG

Auditores Independentes S.S. Ltda.

CRC-SP015199/F

Arthur Ramos Arruda

Contador CRC-RS 096102/O

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Os diretores da Companhia, atendendo ao disposto nos incisos V e VI do §1º do Artigo 27 Resolução CVM 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, declaram que reviram, discutiram e concordaram com o teor das Demonstrações Financeiras relativas ao terceiro trimestre (3T2023) e nove meses (9M2023) do exercício em curso, levantadas em 30 de setembro de 2023, auditadas pela Ernst & Young Auditores Independentes SS, bem como com as opiniões expressas por essa Auditoria no respectivo relatório de revisão.

Caxias do Sul, 9 de novembro de 2023.

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

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

Os diretores da Companhia, atendendo ao disposto nos incisos V e VI do §1º do Artigo 27 Resolução CVM 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas pelas Ernst & Young Auditores Independentes SS no respectivo relatório de revisão.

Caxias do Sul, 9 de novembro de 2023.

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