

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	8
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	9

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	10
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	11
Demonstração de Valor Adicionado	12

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	13
Balanço Patrimonial Passivo	15
Demonstração do Resultado	17
Demonstração do Resultado Abrangente	19
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	20

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	28
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	71
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	72
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	73

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	1.587
Preferenciais	1.361
Total	2.948
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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	363.076	351.532
1.01	Ativo Circulante	202.665	200.909
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	48.487	37.528
1.01.01.01	Caixa e Bancos	293	841
1.01.01.02	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	48.194	36.687
1.01.03	Contas a Receber	68.795	71.254
1.01.03.01	Clientes	68.720	71.185
1.01.03.01.01	Clientes Nacionais	48.744	46.547
1.01.03.01.02	Clientes no Exterior	1.434	1.495
1.01.03.01.04	Provisão para perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber	-621	-462
1.01.03.01.05	Clientes - Partes Relacionadas	19.163	23.605
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	75	69
1.01.03.02.01	Outros Créditos com Partes Relacionadas	67	69
1.01.03.02.20	Outras Contas a Receber	8	0
1.01.04	Estoques	83.283	90.710
1.01.04.01	Produtos acabados	22.559	31.491
1.01.04.02	Produtos em Elaboração	48	54
1.01.04.03	Matérias Primas	61.629	61.154
1.01.04.04	Material de Consumo e Outros	6.862	5.972
1.01.04.19	Provisão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	-7.815	-7.961
1.01.06	Tributos a Recuperar	500	362
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	500	362
1.01.07	Despesas Antecipadas	1.455	478
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	145	577
1.01.08.02	Ativos de Operações Descontinuadas	73	266
1.01.08.03	Outros	72	311
1.02	Ativo Não Circulante	160.411	150.623
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	8.041	12.552
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	8.041	12.552
1.02.01.10.02	Ativos de Operações Descontinuadas	5.135	5.855
1.02.01.10.03	Cauções e Depósitos	158	224
1.02.01.10.04	Tributos Não-Correntes a Recuperar	2.748	6.473
1.02.02	Investimentos	64.473	57.347
1.02.02.01	Participações Societárias	64.260	57.220
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	7.406	7.445
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	56.821	49.742
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	33	33
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	213	127
1.02.03	Imobilizado	84.730	76.681
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	64.377	66.107
1.02.03.01.01	Terrenos	250	250
1.02.03.01.02	Edificações	17.919	17.953
1.02.03.01.03	Instalações	2.104	2.073
1.02.03.01.04	Máquinas e Equipamentos	142.013	141.458

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1.02.03.01.05	Móveis e Utensílios	1.243	1.218
1.02.03.01.06	Computadores e Periféricos	7.266	7.051
1.02.03.01.07	Veículos	1.166	293
1.02.03.01.20	(-) Depreciações Acumuladas	-107.584	-104.189
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	1.051	910
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	19.302	9.664
1.02.04	Intangível	3.167	4.043
1.02.04.01	Intangíveis	3.167	4.043
1.02.04.01.02	Marcas e Patentes	30	30
1.02.04.01.03	Direito de Uso	10.420	10.414
1.02.04.01.05	Softwares em desenvolvimento	221	401
1.02.04.01.20	(-) Amortizações Acumuladas	-7.504	-6.802

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	363.076	351.532
2.01	Passivo Circulante	68.851	72.910
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.468	9.195
2.01.01.01	Obrigações Sociais	1.698	1.934
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	8.770	7.261
2.01.02	Fornecedores	32.962	25.295
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	29.987	24.017
2.01.02.01.01	Fornecedores - Outros	29.571	23.499
2.01.02.01.02	Fornecedores - Partes Relacionadas	416	518
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	2.975	1.278
2.01.03	Obrigações Fiscais	5.465	3.919
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	4.138	2.421
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	2.723	1.261
2.01.03.01.20	Outras Obrigações Fiscais Federais	1.415	1.160
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	1.320	1.491
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	7	7
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	1.204	975
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	571	523
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	571	523
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	633	452
2.01.05	Outras Obrigações	9.921	23.833
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	18	36
2.01.05.01.02	Débitos com Controladas	18	36
2.01.05.02	Outros	9.903	23.797
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	8.008	9.582
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	17	93
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	135	11.117
2.01.05.02.05	Participações Estatutárias	38	440
2.01.05.02.20	Outras exigibilidades	1.705	2.565
2.01.06	Provisões	454	781
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	454	781
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	454	781
2.01.07	Passivos sobre Ativos Não-Correntes a Venda e Descontinuados	8.377	8.912
2.01.07.02	Passivos sobre Ativos de Operações Descontinuadas	8.377	8.912
2.02	Passivo Não Circulante	13.463	13.887
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.462	1.789
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	982	1.276
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	982	1.276
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	480	513
2.02.03	Tributos Diferidos	5.739	5.510
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	5.739	5.510
2.02.04	Provisões	6.262	6.588
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	764	764
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	764	764

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	Outras Provisões	5.498	5.824
2.02.04.02.05	Provisões Pós-Emprego	1.326	1.204
2.02.04.02.06	Provisão para despesas com aposentadoria compulsória	4.172	4.620
2.03	Patrimônio Líquido	280.762	264.735
2.03.01	Capital Social Realizado	177.000	177.000
2.03.02	Reservas de Capital	1.450	1.450
2.03.02.07	Reserva de Incentivos Fiscais	1.450	1.450
2.03.04	Reservas de Lucros	84.046	85.528
2.03.04.01	Reserva Legal	6.004	6.004
2.03.04.02	Reserva Estatutária	31.119	31.119
2.03.04.04	Reserva de Lucros a Realizar	21.258	21.258
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	25.665	25.665
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	1.482
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	17.707	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	718	916
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-159	-159

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	65.906	202.326	83.163	246.925
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-48.090	-157.489	-64.320	-189.582
3.03	Resultado Bruto	17.816	44.837	18.843	57.343
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-5.151	-16.564	-3.251	-11.367
3.04.01	Despesas com Vendas	-2.332	-6.936	-2.033	-5.927
3.04.01.01	Despesas de Pessoal	-1.401	-4.368	-1.192	-3.649
3.04.01.02	Publicidade e Propaganda	-149	-360	-93	-363
3.04.01.03	Comissões sobre Vendas	-3	-3	-10	-26
3.04.01.04	Material de Consumo	-111	-194	-39	-97
3.04.01.07	Despesas de Depreciação	-150	-402	-64	-208
3.04.01.08	Despesas com Fretes	-461	-1.346	-449	-1.221
3.04.01.09	Serviços Prestados por Terceiros	-21	-61	-58	-124
3.04.01.20	Despesas Diversas com Vendas	-36	-202	-128	-239
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-5.725	-17.820	-4.965	-16.949
3.04.02.01	Honorários da Administração	-758	-2.274	-717	-2.217
3.04.02.02	Despesas de Pessoal	-2.965	-9.340	-2.450	-8.353
3.04.02.03	Material de Consumo	-212	-826	-221	-748
3.04.02.04	Despesas de Depreciação	-286	-774	-70	-490
3.04.02.05	Despesas de Comunicação	-74	-214	-72	-236
3.04.02.06	Serviços Prestados por Terceiros	-1.067	-3.188	-1.015	-3.153
3.04.02.07	Tributos Diversos	-183	-553	-149	-553
3.04.02.09	Provisão para Riscos Fiscais, Trabalhistas e Cíveis	-14	-105	-43	-518
3.04.02.20	Despesas Diversas de Administração	-166	-546	-228	-681
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-204	-205	-24	-54
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	384	1.104	289	1.090
3.04.04.01	Receita de Aluguéis	324	878	223	486
3.04.04.20	Outras Receitas Operacionais	60	226	66	604

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
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-1	-332	0	-41
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	2.727	7.625	3.482	10.514
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	12.665	28.273	15.592	45.976
3.06	Resultado Financeiro	1.076	3.429	997	3.838
3.06.01	Receitas Financeiras	1.285	3.989	1.200	7.911
3.06.02	Despesas Financeiras	-209	-560	-203	-4.073
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	13.741	31.702	16.589	49.814
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-2.808	-4.597	-2.265	-8.253
3.08.01	Corrente	-2.819	-4.368	-1.579	-9.027
3.08.02	Diferido	11	-229	-686	774
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	10.933	27.105	14.324	41.561
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	-60	-304	-1.148	-3.327
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas	-60	-304	-1.148	-3.327
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	10.873	26.801	13.176	38.234

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	10.873	26.801	13.176	38.234
4.03	Resultado Abrangente do Período	10.873	26.801	13.176	38.234

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	34.038	40.741
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	29.057	42.555
6.01.01.01	Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social das operações continuadas	31.702	49.814
6.01.01.02	Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social das operações descontinuadas	-304	-3.327
6.01.01.03	Depreciação e amortização	4.949	3.678
6.01.01.04	Variações cambiais não realizadas	66	-2.215
6.01.01.05	Perdas com instrumentos financeiros derivativos	0	2.268
6.01.01.06	Resultado na venda de ativo imobilizado	302	56
6.01.01.07	Equivalência patrimonial	-7.321	-7.187
6.01.01.08	Provisão (reversão) para perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber	159	-505
6.01.01.09	Reversão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	-146	-1.216
6.01.01.10	Provisão (reversão) para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	-327	513
6.01.01.11	Provisão para obrigações pós-emprego	122	90
6.01.01.12	Reversão para aposentadoria compulsória	-448	-12
6.01.01.13	Provisão para comissões	0	3
6.01.01.14	Despesa com juros sobre empréstimos e financiamentos	303	595
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	6.862	2.304
6.01.02.02	Contas a receber de clientes	2.324	-12.908
6.01.02.04	Estoques	7.573	-26.682
6.01.02.05	Tributos a recuperar	1.027	417
6.01.02.06	Outros créditos, despesas antecipadas e depósitos judiciais	-677	374
6.01.02.07	Fornecedores	7.701	26.385
6.01.02.08	Participações estatutárias	-402	-290
6.01.02.09	Adiantamentos de clientes	-10.982	15.008
6.01.02.20	Outras exigibilidades e demais contas	298	0
6.01.03	Outros	-1.881	-4.118
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social pagos	-1.737	-3.395
6.01.03.02	Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	-144	-723
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-11.342	-9.488
6.02.08	Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-12.062	-10.421
6.02.10	Dividendos a receber de controlada em conjunto	658	0
6.02.11	Recebimento por vendas de ativo imobilizado	62	26
6.02.15	Redução de capital social em controlada	0	907
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-11.737	-34.956
6.03.01	Pagamentos de dividendos e juros sobre o capital próprio	-10.852	-15.583
6.03.04	Amortização de empréstimos e financiamentos - principal	-885	-16.587
6.03.06	Pagamento de instrumentos financeiros derivativos	0	-2.786
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	10.959	-3.703
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	37.528	44.810
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	48.487	41.107

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	177.000	1.450	85.528	0	757	264.735
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	177.000	1.450	85.528	0	757	264.735
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-1.482	-9.292	0	-10.774
5.04.06	Dividendos	0	0	-1.482	0	0	-1.482
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-9.292	0	-9.292
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	26.801	0	26.801
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	26.801	0	26.801
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	198	-198	0
5.06.07	Depreciação do Custo Atribuído	0	0	0	198	-198	0
5.07	Saldos Finais	177.000	1.450	84.046	17.707	559	280.762

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	177.000	1.450	58.181	0	967	237.598
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	177.000	1.450	58.181	0	967	237.598
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	-11.167	0	-11.167
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-11.167	0	-11.167
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	38.234	0	38.234
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	38.234	0	38.234
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	198	-198	0
5.06.07	Depreciação do Custo Atribuído	0	0	0	198	-198	0
5.07	Saldos Finais	177.000	1.450	58.181	27.265	769	264.665

DFs Individuais / 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	261.952	319.692
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	261.949	318.536
7.01.02	Outras Receitas	162	651
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-159	505
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-177.551	-228.793
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-168.085	-203.655
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-9.097	-21.314
7.02.04	Outros	-369	-3.824
7.03	Valor Adicionado Bruto	84.401	90.899
7.04	Retenções	-4.949	-3.678
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-4.949	-3.678
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	79.452	87.221
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	12.186	15.583
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	7.321	7.187
7.06.02	Receitas Financeiras	3.989	7.911
7.06.03	Outros	876	485
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	91.638	102.804
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	91.638	102.804
7.08.01	Pessoal	34.090	31.585
7.08.01.01	Remuneração Direta	23.538	23.225
7.08.01.02	Benefícios	7.738	6.282
7.08.01.03	F.G.T.S.	2.814	2.078
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	30.576	32.704
7.08.02.01	Federais	19.075	24.173
7.08.02.02	Estaduais	11.335	8.343
7.08.02.03	Municipais	166	188
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	-27	83
7.08.03.01	Juros	5	20
7.08.03.02	Aluguéis	-32	63
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	26.999	38.432
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	9.292	11.167
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	17.707	27.265

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	354.591	343.316
1.01	Ativo Circulante	194.802	193.273
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	48.497	37.537
1.01.01.01	Caixa e Bancos	297	845
1.01.01.02	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	48.200	36.692
1.01.03	Contas a Receber	58.999	55.670
1.01.03.01	Clientes	58.940	55.614
1.01.03.01.01	Clientes Nacionais	48.744	46.547
1.01.03.01.02	Clientes no Exterior	1.434	1.495
1.01.03.01.04	Provisão para perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber	-621	-462
1.01.03.01.05	Clientes - Partes Relacionadas	9.383	8.034
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	59	56
1.01.03.02.01	Outros Créditos com Partes Relacionadas	51	56
1.01.03.02.20	Outras Contas a Receber	8	0
1.01.04	Estoques	83.606	91.076
1.01.04.01	Produtos acabados	22.559	31.491
1.01.04.02	Produtos em Elaboração	50	59
1.01.04.03	Matérias Primas	61.943	61.487
1.01.04.04	Material de Consumo e Outros	6.869	6.000
1.01.04.19	Provisão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	-7.815	-7.961
1.01.06	Tributos a Recuperar	500	362
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	500	362
1.01.07	Despesas Antecipadas	1.479	492
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	1.721	8.136
1.01.08.01	Ativos Não-Correntes a Venda	603	2.404
1.01.08.02	Ativos de Operações Descontinuadas	1.046	5.421
1.01.08.03	Outros	72	311
1.02	Ativo Não Circulante	159.789	150.043
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	8.041	12.552
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	8.041	12.552
1.02.01.10.02	Ativos de Operações Descontinuadas	5.135	5.855
1.02.01.10.03	Cauções e Depósitos	158	224
1.02.01.10.04	Tributos Não-Correntes a Recuperar	2.748	6.473
1.02.02	Investimentos	63.811	56.719
1.02.02.01	Participações Societárias	56.854	49.775
1.02.02.01.04	Participações em Controladas em Conjunto	56.821	49.742
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	33	33
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	6.957	6.944
1.02.03	Imobilizado	84.746	76.698
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	64.393	66.124
1.02.03.01.01	Terrenos	250	250
1.02.03.01.02	Edificações	17.919	17.953
1.02.03.01.03	Instalações	2.104	2.073
1.02.03.01.04	Máquinas e Equipamentos	142.144	141.586

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1.02.03.01.05	Móveis e Utensílios	1.246	1.222
1.02.03.01.06	Computadores e Periféricos	7.266	7.051
1.02.03.01.07	Veículos	1.166	293
1.02.03.01.20	(-) Depreciações Acumuladas	-107.702	-104.304
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	1.051	910
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	19.302	9.664
1.02.04	Intangível	3.191	4.074
1.02.04.01	Intangíveis	3.191	4.074
1.02.04.01.02	Marcas e Patentes	30	30
1.02.04.01.03	Direito de Uso	10.808	10.802
1.02.04.01.05	Softwares em desenvolvimento	221	401
1.02.04.01.20	(-) Amortizações Acumuladas	-7.868	-7.159

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	354.591	343.316
2.01	Passivo Circulante	60.366	64.694
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.505	9.266
2.01.01.01	Obrigações Sociais	1.703	1.945
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	8.802	7.321
2.01.02	Fornecedores	32.592	24.931
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	29.617	23.653
2.01.02.01.01	Fornecedores - Outros	29.617	23.645
2.01.02.01.02	Fornecedores - Partes Relacionadas	0	8
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	2.975	1.278
2.01.03	Obrigações Fiscais	5.492	3.975
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	4.144	2.439
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	2.723	1.279
2.01.03.01.20	Outras Obrigações Fiscais Federais	1.421	1.160
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	1.341	1.529
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	7	7
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	1.204	975
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	571	523
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	571	523
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	633	452
2.01.05	Outras Obrigações	9.962	23.873
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	18	36
2.01.05.02	Outros	9.944	23.837
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	8.008	9.582
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	17	93
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	135	11.117
2.01.05.02.05	Participações Estatutárias	38	440
2.01.05.02.20	Outras exigibilidades	1.746	2.605
2.01.06	Provisões	454	781
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	454	781
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	454	781
2.01.07	Passivos sobre Ativos Não-Correntes a Venda e Descontinuados	157	893
2.01.07.02	Passivos sobre Ativos de Operações Descontinuadas	157	893
2.02	Passivo Não Circulante	13.463	13.887
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.462	1.789
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	982	1.276
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	982	1.276
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	480	513
2.02.03	Tributos Diferidos	5.739	5.510
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	5.739	5.510
2.02.04	Provisões	6.262	6.588
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	764	764
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	764	764
2.02.04.02	Outras Provisões	5.498	5.824

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.04.02.05	Provisões Pós-Emprego	1.326	1.204
2.02.04.02.06	Provisão para despesas com aposentadoria compulsória	4.172	4.620
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	280.762	264.735
2.03.01	Capital Social Realizado	177.000	177.000
2.03.02	Reservas de Capital	1.450	1.450
2.03.02.07	Reserva de Incentivos Fiscais	1.450	1.450
2.03.04	Reservas de Lucros	84.046	85.528
2.03.04.01	Reserva Legal	6.004	6.004
2.03.04.02	Reserva Estatutária	31.119	31.119
2.03.04.04	Reserva de Lucros a Realizar	21.258	21.258
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	25.665	25.665
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	1.482
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	17.707	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	718	916
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-159	-159

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	65.907	202.326	79.724	237.932
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-48.040	-157.552	-60.697	-179.789
3.03	Resultado Bruto	17.867	44.774	19.027	58.143
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-5.202	-16.501	-3.421	-12.153
3.04.01	Despesas com Vendas	-2.440	-6.936	-2.023	-5.888
3.04.01.01	Despesas de Pessoal	-1.401	-4.368	-1.192	-3.649
3.04.01.02	Publicidade e Propaganda	-149	-360	-93	-363
3.04.01.03	Comissões sobre Vendas	-3	-3	-10	-26
3.04.01.04	Material de Consumo	-111	-194	-39	-97
3.04.01.07	Despesas de Depreciação	-150	-402	-65	-209
3.04.01.08	Despesas com Fretes	-461	-1.346	-449	-1.221
3.04.01.09	Serviços Prestados por Terceiros	-21	-61	-58	-124
3.04.01.20	Despesas Diversas com Vendas	-144	-202	-117	-199
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-5.752	-17.902	-4.990	-17.038
3.04.02.01	Honorários da Administração	-758	-2.274	-717	-2.217
3.04.02.02	Despesas de Pessoal	-2.969	-9.353	-2.450	-8.362
3.04.02.03	Material de Consumo	-212	-826	-221	-748
3.04.02.04	Despesas de Depreciação	-286	-774	-70	-490
3.04.02.05	Despesas de Comunicação	-75	-217	-73	-241
3.04.02.06	Serviços Prestados por Terceiros	-1.086	-3.241	-1.033	-3.211
3.04.02.07	Tributos Diversos	-187	-567	-152	-565
3.04.02.09	Provisão para Riscos Fiscais, Trabalhistas e Cíveis	-14	-105	-43	-518
3.04.02.20	Despesas Diversas de Administração	-165	-545	-231	-686
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-204	-205	-24	-54
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	532	1.137	275	1.039
3.04.04.01	Receita de Aluguéis	425	856	210	435
3.04.04.20	Outras Receitas Operacionais	107	281	65	604

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
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	7	-332	1	-42
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	2.655	7.737	3.340	9.830
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	12.665	28.273	15.606	45.990
3.06	Resultado Financeiro	1.076	3.429	996	3.837
3.06.01	Receitas Financeiras	1.285	3.990	1.208	7.908
3.06.02	Despesas Financeiras	-209	-561	-212	-4.071
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	13.741	31.702	16.602	49.827
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-2.808	-4.597	-2.278	-8.266
3.08.01	Corrente	-2.819	-4.368	-1.592	-9.040
3.08.02	Diferido	11	-229	-686	774
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	10.933	27.105	14.324	41.561
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	-60	-304	-1.148	-3.327
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas	-60	-304	-1.148	-3.327
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	10.873	26.801	13.176	38.234
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	10.873	26.801	13.176	38.234
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	9,092	9,092	12,97	12,97
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	9,092	9,092	12,97	12,97
3.99.02.02	PN	9,092	9,092	12,97	12,97

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	10.873	26.801	13.176	38.234
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	10.873	26.801	13.176	38.234
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	0	0	13.176	38.234
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	10.873	26.801	0	0

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	33.945	40.871
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	28.744	40.128
6.01.01.01	Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social das operações continuadas	31.702	49.827
6.01.01.02	Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social das operações descontinuadas	-304	-3.327
6.01.01.03	Depreciação e amortização	5.030	3.955
6.01.01.04	Variações cambiais não realizadas	66	-2.519
6.01.01.05	Resultado na alienação de investimentos	0	2.562
6.01.01.06	Resultado na venda de ativo imobilizado	324	53
6.01.01.07	Equivalência patrimonial	-7.737	-9.830
6.01.01.08	Provisão (reversão) para perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber	159	-417
6.01.01.09	Reversão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	-146	-1.406
6.01.01.10	Provisão (reversão) para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	-327	513
6.01.01.11	Provisão para obrigações pós-emprego	122	90
6.01.01.12	Reversão para aposentadoria compulsória	-448	-12
6.01.01.13	Provisão para comissões	0	18
6.01.01.14	Despesa com juros sobre empréstimos e financiamentos	303	621
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	7.100	4.957
6.01.02.02	Contas a receber de clientes	620	-5.974
6.01.02.04	Estoques	9.301	-29.317
6.01.02.05	Tributos a recuperar	1.781	-598
6.01.02.06	Outros créditos, despesas antecipadas e depósitos judiciais	-664	223
6.01.02.07	Fornecedores	7.451	25.884
6.01.02.08	Participações estatutárias	-402	-290
6.01.02.09	Adiantamentos de clientes	-10.982	15.029
6.01.02.10	Caixa reclassificado para operação descontinuada	199	0
6.01.02.20	Outras exigibilidades e demais contas	-204	0
6.01.03	Outros	-1.899	-4.214
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social pagos	-1.755	-3.408
6.01.03.02	Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	-144	-806
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-11.214	-10.388
6.02.08	Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-12.061	-10.419
6.02.10	Recebimento dividendos de controlada em conjunto	658	0
6.02.11	Recebimento por vendas de ativo imobilizado	189	31
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-11.771	-37.408
6.03.01	Pagamentos de dividendos e juros sobre o capital próprio	-10.852	-15.583
6.03.04	Amortização de empréstimos e financiamentos - principal	-919	-18.590
6.03.06	Pagamento de instrumentos financeiros derivativos	0	-3.235
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	10.960	-6.925
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	37.537	48.800
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	48.497	41.875

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	177.000	1.450	85.528	0	757	264.735	0	264.735
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	177.000	1.450	85.528	0	757	264.735	0	264.735
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-1.482	-9.292	0	-10.774	0	-10.774
5.04.06	Dividendos	0	0	-1.482	0	0	-1.482	0	-1.482
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-9.292	0	-9.292	0	-9.292
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	26.801	0	26.801	0	26.801
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	26.801	0	26.801	0	26.801
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	198	-198	0	0	0
5.06.07	Depreciação do Custo Atribuído	0	0	0	198	-198	0	0	0
5.07	Saldos Finais	177.000	1.450	84.046	17.707	559	280.762	0	280.762

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	177.000	1.450	58.181	0	967	237.598	0	237.598
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	177.000	1.450	58.181	0	967	237.598	0	237.598
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	-11.167	0	-11.167	0	-11.167
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-11.167	0	-11.167	0	-11.167
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	38.234	0	38.234	0	38.234
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	38.234	0	38.234	0	38.234
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	198	-198	0	0	0
5.06.07	Depreciação do Custo Atribuído	0	0	0	198	-198	0	0	0
5.07	Saldos Finais	177.000	1.450	58.181	27.265	769	264.665	0	264.665

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	264.961	322.146
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	264.604	321.107
7.01.02	Outras Receitas	361	622
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-4	417
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-179.560	-233.601
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-169.178	-206.372
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-9.853	-23.462
7.02.04	Outros	-529	-3.767
7.03	Valor Adicionado Bruto	85.401	88.545
7.04	Retenções	-5.030	-3.955
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-5.030	-3.955
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	80.371	84.590
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	12.653	18.292
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	7.737	9.830
7.06.02	Receitas Financeiras	3.990	8.025
7.06.03	Outros	926	437
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	93.024	102.882
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	93.024	102.882
7.08.01	Pessoal	34.418	33.235
7.08.01.01	Remuneração Direta	23.736	24.393
7.08.01.02	Benefícios	7.788	6.630
7.08.01.03	F.G.T.S.	2.894	2.212
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	31.611	31.086
7.08.02.01	Federais	19.730	23.891
7.08.02.02	Estaduais	11.715	7.007
7.08.02.03	Municipais	166	188
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	-4	129
7.08.03.01	Juros	7	26
7.08.03.02	Aluguéis	-11	103
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	26.999	38.432
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	9.292	11.167
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	17.707	27.265

Comentário do Desempenho

Relatório da Administração

(Em milhares de Reais)

Senhores acionistas,

Submetemos à apreciação de V.Sas. e ao público em geral as Informações Contábeis Intermediárias individuais e consolidadas, da Tekno S.A. Indústria e Comércio (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - (“ITR”) e as respectivas notas explicativas, acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes sobre a revisão dessas informações referentes ao trimestre e período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e o Relatório da Administração contendo os principais destaques do período. Os valores deste relatório estão apresentados em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

1. Mercado

A TEKNO atua no mercado industrial e tem como atividade principal a aplicação de revestimentos orgânicos em diferentes tipos de metais base, tais como aço laminado a frio, aço galvanizado, aço eletrozincado, inox, flandres e alumínio, através de uma linha contínua de pré-pintura.

Os setores que mais utilizam os produtos pré-pintados são: construção civil, linha de eletrodomésticos, automobilístico, refrigeração industrial, eletroeletrônicos, embalagens e alimentação, entre outros.

A TEKNO possui participação em outras sociedades, sendo: PROFINISH, cuja principal atividade econômica é a fabricação de produtos químicos para tratamento superficial de metais, plásticos e congêneres, utilizados no processo de produção da controladora; PERFILOR, que tem na industrialização de telhas de aço utilizadas na cobertura e fechamento de imóveis industriais e comerciais sua atividade essencial; WOLVERINE/TEKNO, voltada à industrialização de produtos laminados à indústria automobilística; e ALUKROMA, que fabricava painéis compostos de alumínio utilizados como revestimento de fachadas e em projetos de comunicação visual, mas teve sua operação descontinuada em dezembro de 2022, continuando somente com sua operação de revenda de bobinas de alumínio, conforme nota explicativa nº 10.4.b.

As receitas são obtidas pela venda de produtos (bobinas, tiras, chapas ou blanks), pela prestação de serviços de pré-pintura em bobinas metálicas fornecidas pelos clientes, bem como pelas atividades das empresas controladas e controladas em conjunto.

A Receita Operacional Líquida consolidada de R\$202.326 nos primeiros nove meses de 2023 comparada ao mesmo período do ano anterior apresentou uma redução de 15%, em razão de uma menor demanda nos setores de embalagens metálicas e construção civil, fruto do cenário econômico atual de altos juros e restrição na concessão de crédito que impactou o consumo. Esta redução, aliada a menor diluição dos custos fixos e à diminuição dos resultados das controladas em conjunto (PERFILOR e WOLVERINE/TEKNO), via equivalência patrimonial, contribuíram para uma queda de 30% do Resultado Líquido da TEKNO no período.

A controlada em conjunto PERFILOR, no comparativo entre os primeiros nove meses de 2022 e 2023, apesar do aumento de 1% do volume faturado, apresentou redução da sua Receita Operacional Líquida de 12%, especialmente, em decorrência da maior participação da venda de produtos de menor valor agregado. A redução do Custo de Produtos Vendidos e das Despesas, em percentuais inferiores ao

Comentário do Desempenho**Relatório da Administração***(Em milhares de Reais)*

percentual de queda da Receita Operacional Líquida, culminou num Resultado Líquido 27% inferior ao verificado nos primeiros nove meses de 2022.

A controlada em conjunto WOLVERINE/TEKNO apresentou redução de 5% na sua Receita Operacional Líquida comparando os primeiros nove meses de 2022 e 2023, em decorrência do menor volume faturado. O Resultado Líquido, no período comparativo em questão, reduziu 27%.

A controlada ALUKROMA, conforme anunciado ao mercado, assinou em 29 de dezembro de 2022, o contrato de compra e venda de bens móveis destinados à fabricação de painéis compostos de alumínio (“painéis ACM”) com a empresa Alucomaxx Indústria e Comércio Ltda, no montante de R\$ 3.500. A controlada ALUKROMA irá continuar com sua atividade de revenda de bobinas de alumínio.

2. Desempenho Econômico-Financeiro**a) Indicadores Financeiros (acumulados no período)**

	Consolidado				
	9M23	Análise Vertical	9M22	Análise Vertical	Variação 2023/2022
			(reapresentado)		
Receita operacional líquida	202.326	100%	237.932	100%	-15%
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(157.552)	-78%	(179.789)	-76%	-12%
Resultado bruto	44.774	22%	58.143	24%	-23%
Despesas operacionais	(24.238)	-12%	(21.983)	-9%	10%
Resultado de equivalência patrimonial	7.737	4%	9.830	4%	-21%
Resultado antes do resultado financeiro	28.273	14%	45.990	19%	-39%
Resultado financeiro	3.429	2%	3.837	2%	-11%
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	31.702	16%	49.827	21%	-36%
Imposto de renda e contribuição social	(4.597)	-2%	(8.266)	-3%	-44%
Resultado líquido do período de operações continuadas	27.105	13%	41.561	17%	-35%
Resultado líquido do período de operações descontinuadas	(304)	0%	(3.327)	-1%	-91%
Resultado líquido do período	26.801	13%	38.234	16%	-30%

Comentário do Desempenho**Relatório da Administração***(Em milhares de Reais)*

	Consolidado				
	3T23	Análise Vertical	3T22	Análise Vertical	Variação 2023/2022
			(reapresentado)		
Receita operacional líquida	65.907	100%	79.724	100%	-17%
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(48.040)	-73%	(60.697)	-76%	-21%
Resultado bruto	17.867	27%	19.027	24%	-6%
Despesas operacionais	(7.857)	-12%	(6.761)	-8%	16%
Resultado de equivalência patrimonial	2.655	4%	3.340	4%	-21%
Resultado antes do resultado financeiro	12.665	19%	15.606	20%	-19%
Resultado financeiro	1.076	2%	996	1%	8%
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	13.741	21%	16.602	21%	-17%
Imposto de renda e contribuição social	(2.808)	-4%	(2.278)	-3%	23%
Resultado líquido do período de operações continuadas	10.933	17%	14.324	18%	-24%
Resultado líquido do período de operações descontinuadas	(60)	0%	(1.148)	-1%	-95%
Resultado líquido do período	10.873	16%	13.176	17%	-17%

Receita operacional líquida: A Receita operacional líquida consolidada apresentou redução de 15% nos primeiros nove meses e de 17% no terceiro trimestre de 2023, se comparados com os mesmos períodos do ano anterior, reflexo, principalmente, da diminuição no volume do setor de embalagens metálicas e construção civil.

Custo dos produtos vendidos e serviços prestados: A redução apresentada no Custo dos produtos vendidos e serviços prestados consolidado de 12% nos primeiros nove meses de 2023, se comparado com o mesmo período do ano anterior, foi proporcionalmente menor que a queda na receita operacional líquida, em decorrência da menor diluição dos custos fixos e do mix de produtos vendidos. Para o terceiro trimestre de 2023 foi apresentada uma redução de 21%, se comparado com o mesmo período do ano anterior, devido a readequação do quadro de funcionários e a otimização de gastos com insumos, gás natural e energia elétrica.

Despesas operacionais: As Despesas operacionais consolidadas apresentaram aumento de 10% nos primeiros nove meses e de 16% no terceiro trimestre de 2023, se comparados com os mesmos períodos do ano anterior, em decorrência de i) gastos com rescisões trabalhistas resultante da adequação do quadro de funcionários à realidade de volumes; ii) aumento nos gastos com benefícios a empregados; iii) adequações da frota própria buscando otimização dos gastos com fretes e iv) manutenção de softwares.

Resultado de equivalência patrimonial: A redução apresentada no Resultado de equivalência patrimonial consolidado nos primeiros nove meses e terceiro trimestre de 2023, se comparados com os mesmos períodos do ano anterior, decorreu da redução do lucro apresentado nos respectivos períodos pelas controladas em conjunto PERFILOR e WOLVERINE/TEKNO.

Resultado financeiro: A redução apresentada no Resultado financeiro consolidado de 11% nos primeiros nove meses de 2023, se comparado com o mesmo período do ano anterior, decorreu, principalmente, pelo reconhecimento de receitas com atualização monetária de créditos tributários (nota 7) nos primeiros nove meses de 2022. Para o terceiro trimestre de 2023, o Resultado financeiro 8% superior ao apresentado no

Comentário do Desempenho

Relatório da Administração

(Em milhares de Reais)

mesmo período do ano anterior, decorreu do aumento dos rendimentos com aplicações financeiras em virtude do maior montante aplicado.

3. Relacionamento com Auditores Independentes

Em conformidade com a Instrução CVM nº 381/03, informamos que a Companhia e suas controladas adotam como procedimento formal consultar os auditores independentes Ernst Young Auditores Independentes S.S. (“EY”), no sentido de assegurar-se de que a realização da prestação de outros serviços não venha afetar sua independência e objetividade necessária ao desempenho dos serviços de auditoria independente. A política da Companhia na contratação de serviços de auditores independentes assegura que não haja conflito de interesses, perda de independência ou objetividade.

Para os períodos findos, respectivamente, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, não houve a contratação de serviços não relacionados a auditoria externa.

4. Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, de 7 de dezembro de 2009, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com a opinião expressa no relatório dos auditores independentes e com as informações trimestrais relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

5. Conflitos internacionais

A Companhia tem monitorado os desdobramentos do conflito no oriente médio e a guerra entre a Ucrânia e a Rússia e não identificou efeitos significativos que devessem ser refletidos nas informações trimestrais relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023. De qualquer forma, a Companhia permanece atenta e acompanhando os possíveis impactos do referido confronto às suas atividades, mormente, eventual aumento de preços das commodities utilizadas como insumos.

São Paulo, 7 de novembro de 2023.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

Notas explicativas às demonstrações financeiras

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

1 Contexto Operacional

A Tekno S.A. Indústria e Comércio (“Companhia” ou “Tekno”) é uma sociedade por ações de capital aberto, com sede na cidade de São Paulo – SP, na Rua Alfredo Mario Pizzotti, 51 e com ações negociadas na Bolsa de Valores de São Paulo - BM&FBOVESPA sob as siglas “TKNO3” e “TKNO4”.

A Companhia tem por objeto social a industrialização, comercialização e pintura de bobinas metálicas e também a participação societária em outras sociedades no Brasil e no exterior.

Fazem parte das demonstrações financeiras as seguintes empresas:

Controladas

- Profinish - Indústria e Comércio Ltda. (“Profinish”): fabricação de produtos químicos para tratamento superficial de metais e plásticos e congêneres, utilizados no processo de produção da Controladora.

Em 12 de maio de 2020 a controlada Profinish Indústria e Comércio, anteriormente denominada Casamob Industria e Comércio Ltda, descontinuou a atividade de fabricação de moveis de aço, continuando somente com a atividade de fabricação e comercialização de produtos químicos.

- Alukroma Indústria e Comércio Ltda. (“Alukroma”): aquisição e revenda de bobinas de alumínio, utilizados no processo de produção da Controladora.

Em 29 de dezembro de 2022, a controlada Alukroma Indústria e Comércio (“Alukroma”) assinou contrato para alienação de ativos imobilizados com a empresa Alucomaxx Brasil - Indústria e Comércio de revestimento Ltda (“Alucomaxx”) e teve sua atividade de fabricação e comercialização de painéis compostos de alumínio, conhecidos como painéis ACM, descontinuada, continuando somente com a sua atividade de revenda de bobinas de alumínio.

Controladas em conjunto

- Wolverine/Tekno Laminates and Composites Ltda. (“Wolverine/Tekno”): industrialização e comercialização de produtos laminados destinados à indústria automobilística.
- Perfilor S.A. Construções, Indústria e Comércio (“Perfilor”): industrialização e comercialização de telhas de aço, utilizadas na cobertura e fechamento de imóveis, principalmente industriais e comerciais.

O exercício social da Companhia, de suas controladas e de suas controladas em conjunto inicia-se em 1º de janeiro e encerra-se em 31 de dezembro de cada ano.

2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias da Companhia, contidas no formulário de informações trimestrais – ITR referente ao trimestre e período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 compreendem:

- As demonstrações financeiras individuais e consolidadas preparadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)* e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), identificadas como Controladora e Consolidado.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, Orientações e Interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

Como não existe diferença entre o patrimônio líquido consolidado e o resultado consolidado, atribuíveis aos acionistas da controladora, constantes nas demonstrações financeiras consolidadas preparadas de acordo com as IFRS e as práticas contábeis adotadas no Brasil, e o patrimônio líquido e resultado da controladora, constantes nas demonstrações financeiras individuais preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, a Companhia optou por apresentar essas demonstrações financeiras referentes aos períodos findos em 30 de setembro de 2023 individuais e consolidadas em um único conjunto, inclusive as notas explicativas, lado a lado.

As presentes demonstrações financeiras da Companhia foram aprovadas para divulgação pelo Conselho da Administração em reunião ocorrida em 7 de novembro de 2023.

2.2. Bases de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto, quando aplicável, por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

3 Resumo das principais políticas contábeis

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas de maneira consistente com as práticas contábeis descritas nas notas explicativas nº 2 e 3 às demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	293	841	297	845
Aplicações financeiras de liquidez imediata	48.194	36.687	48.200	36.692
Total	48.487	37.528	48.497	37.537

As aplicações financeiras de liquidez imediata referem-se a investimentos em Certificados de Depósito Bancário (CDB) e fundos de renda fixa classificados de baixo risco, remunerados a taxa média de 102,46% (107,010% em 31 de dezembro de 2022) da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI e estão sujeitas a um baixo risco de mudança de valor.

5 Contas a receber de clientes

a) Composta por:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
No país	48.744	46.547	48.744	46.547
No exterior	1.434	1.495	1.434	1.495
Total	50.178	48.042	50.178	48.042
Partes Relacionadas (Nota 9)	19.163	23.605	9.383	8.034
(-) Provisão para perdas por redução ao valor recuperável	(621)	(462)	(621)	(462)
	68.720	71.185	58.940	55.614

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

b) Por idade de vencimento:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
A vencer		
Até 30 dias	19.287	21.858
De 31 a 60 dias	16.684	18.027
De 61 a 90 dias	8.896	3.848
De 91 a 180 dias	879	398
Total a vencer	45.746	44.131
Vencido		
Até 30 dias	3.491	2.197
De 31 a 60 dias	32	786
De 61 a 90 dias	288	466
De 91 a 180 dias	200	-
Acima de 181 dias	421	462
Total vencido	4.432	3.911
Total	50.178	48.042

c) Movimentação da provisão para perdas por redução ao valor recuperável:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(462)	(967)
Adições	(206)	(62)
Baixas por recebimento	1	8
Perdas realizadas	46	430
Baixa de provisões constituídas em exercícios anteriores	-	129
Saldo final	(621)	(462)

A Companhia, suas controladas e controladas em conjunto mantêm provisão para perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber no valor das perdas estimadas em decorrência da incapacidade dos clientes de efetuar os pagamentos de títulos vencidos e possuem como procedimento rever tais perdas estimadas trimestralmente a fim de serem ajustadas, se necessário, adotando o critério de constituir perdas estimadas para a totalidade dos títulos junto a clientes concordatários e/ou falidos e para títulos vencidos avaliados com risco de perda. Historicamente não têm sido verificadas perdas significativas nas contas a receber de clientes.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

6 Estoques

a) Compostos por:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Produtos acabados	22.559	31.491	22.559	31.491
Produtos em elaboração	48	54	50	59
Matérias-primas	61.629	61.154	61.943	61.487
Material de consumo e outros	6.862	5.972	6.869	6.000
	91.098	98.671	91.421	99.037
(-) Provisão para perdas por redução ao valor recuperável no estoques de:				
Produtos acabados	(2.257)	(3.283)	(2.257)	(3.283)
Matérias-primas	(3.679)	(3.011)	(3.679)	(3.011)
Material de consumo e outros	(1.879)	(1.667)	(1.879)	(1.667)
	(7.815)	(7.961)	(7.815)	(7.961)
	83.283	90.710	83.606	91.076

b) Movimentação da provisão para perda por redução ao valor recuperável:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(7.961)	(6.523)	(7.961)	(7.293)
Adições	(3.850)	(5.349)	(3.850)	(5.349)
Reversões	3.996	3.911	3.996	3.911
Transferência de saldo para ativos não correntes a venda	-	-	-	770
Saldo final	(7.815)	(7.961)	(7.815)	(7.961)

A despesa com constituição de provisão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques foi registrada na rubrica “Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados” na demonstração do resultado.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

7 Tributos a recuperar

	Controladora e consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
ICMS - Impostos sobre circulação de mercadorias e serviços	1.444	1.072
COFINS - Contribuição para financiamento da seguridade social	1.473	267
PIS - Programa de integração social	320	58
IPI - Imposto sobre produtos industrializados	11	-
IRPJ - Imposto de renda pessoa jurídica	-	3.778
CSLL - Contribuição social sobre lucro líquido	-	1.360
INSS - Contribuição Previdenciária	-	300
	3.248	6.835
Circulante	500	362
Não circulante	2.748	6.473
	3.248	6.835

A Companhia impetrou um mandado de segurança, visando assegurar o seu direito a não inclusão dos valores correspondentes à SELIC na base de cálculo do IRPJ e da CSLL, quando da apuração do indébito tributário, bem como o direito à compensação dos valores recolhidos a maior a tal título. Em decorrência da decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) proferida em 24 de setembro de 2021, com efeito vinculante, que tornou inconstitucional a inclusão, na base de cálculo do IRPJ e da CSLL, da taxa SELIC recebida pelos contribuintes em suas repetições de indébito, a Companhia apurou um crédito no valor de R\$4.660 e o registrou nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 (Saldo atualizado em 31 de dezembro de 2022 de R\$ 5.138). A Companhia obteve a habilitação do crédito em Abril/2023 e compensou a totalidade dos créditos no segundo trimestre de 2023.

8 Imposto de renda e contribuição social - corrente e diferido**a. Diferidos**

O imposto de renda e contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Ativo fiscal diferido - não circulante</u>				
Provisão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	7.815	7.961	7.815	7.961
Provisão para perdas por redução ao valor recuperável do contas a receber	621	462	621	462
Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	1.218	1.545	1.218	1.545
Provisão para obrigações pós-emprego	1.326	1.204	1.326	1.204
Provisão para despesa com aposentadoria compulsória	4.172	4.620	4.172	4.620
Redução de ágio por rentabilidade futura	1.193	1.193	1.193	1.193
Prejuízo fiscal e base negativa de CSLL	-	-	75.679	74.298
Provisão para indenizações trabalhistas	182	454	182	454
Provisão para serviços prestados por terceiros	-	299	40	340
Provisão para 13º dos administradores	151	-	151	-
Provisão para participação nos lucros e resultados (Lei 10.101/2000)	2.410	-	2.423	-
Ajuste de Receitas - CPC 47	157	-	157	-
Provisões de operações descontinuadas	-	-	3.278	6.247
Ativo de arrendamento	124	42	124	44
	19.369	17.780	98.379	98.368
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
	6.585	6.045	33.449	33.445
Impostos diferidos ativos não constituídos das controladas Alukroma e Profinish (i)	-	-	(26.307)	(25.977)
	6.585	6.045	7.142	7.468
Compensação com impostos diferidos passivo	(6.585)	(6.045)	(7.142)	(7.468)
Impostos diferidos ativo	-	-	-	-
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Passivo fiscal diferido - não circulante</u>				
Depreciação referente ajuste de vida útil	(35.160)	(32.597)	(36.796)	(35.778)
Custo atribuído do imobilizado	(1.088)	(1.387)	(1.088)	(1.387)
Outras receitas operacionais	-	-	-	(1.006)
	(36.248)	(33.984)	(37.884)	(38.171)
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
	(12.324)	(11.555)	(12.881)	(12.978)
Compensação de impostos diferidos ativo	6.585	6.045	7.142	7.468
Impostos diferidos passivo	(5.739)	(5.510)	(5.739)	(5.510)

- (i) A Administração da Companhia tem por regra constituir o imposto de renda e contribuição social diferidos ativos quando há expectativa de lucro tributável futuro ou até o limite dos saldos de impostos diferidos passivos. Na controladora, os impostos diferidos ativos foram constituídos em sua totalidade.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

b. Movimentação dos impostos diferidos

	Controladora			Consolidado		
	Impostos diferidos ativo	Impostos diferidos passivo	Total	Impostos diferidos ativo	Impostos diferidos passivo	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2022	5.895	(12.608)	(6.713)	6.860	(13.573)	(6.713)
Movimentação no resultado do período	(540)	1.314	774	(453)	1.227	774
Saldos em 30 de setembro de 2022	5.355	(11.294)	(5.939)	6.407	(12.346)	(5.939)
Movimentação no resultado do período	717	(261)	456	1.088	(632)	456
Movimentação outros resultados abrangentes	(27)	-	(27)	(27)	-	(27)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	6.045	(11.555)	(5.510)	7.468	(12.978)	(5.510)
Movimentação no resultado do período	540	(769)	(229)	(326)	97	(229)
Saldos em 30 de setembro de 2023	6.585	(12.324)	(5.739)	7.142	(12.881)	(5.739)

c. Conciliação com o resultado do período

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22 (reapresentado)	9M23	9M22 (reapresentado)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social das operações continuadas	31.702	49.814	31.702	49.827
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social das operações descontinuadas	(304)	(3.327)	(28)	(3.327)
(+) Equivalência patrimonial de operações continuadas	(7.625)	(10.514)	(7.737)	(9.830)
(+) Equivalência patrimonial de operações descontinuadas	304	3.327	-	-
(+) Benefício fiscal do juros sobre capital próprio	(9.291)	(11.167)	(9.291)	(11.167)
(-) Exclusão da atualização monetária de indêbitos tributários	(286)	(712)	(286)	(712)
(-) Exclusão adicional - Incentivo fiscal Lei do Bem	(838)	(2.818)	(838)	(2.818)
(+) Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	246	375	229	380
	13.908	24.978	13.751	22.353
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
Expectativa de imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	(4.729)	(8.493)	(4.675)	(7.600)
(+) Incentivos fiscais de IRPJ	132	240	132	240
(-) Imposto de renda e contribuição social ativo não constituído das controladas Alukroma e Profinish	-	-	(330)	(906)
(+) Imposto de renda e contribuição social transferido para operações descontinuadas	-	-	276	-
(=) Despesa com imposto de renda e contribuição social	(4.597)	(8.253)	(4.597)	(8.266)
Imposto de renda e contribuição social				
Correntes	(4.368)	(9.027)	(4.368)	(9.040)
Diferidos	(229)	774	(229)	774
	(4.597)	(8.253)	(4.597)	(8.266)

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22 (reapresentado)	3T23	3T22 (reapresentado)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social das operações continuadas	13.741	16.589	13.741	16.602
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social das operações descontinuadas	(60)	(1.148)	(60)	(1.148)
(+) Equivalência patrimonial de operações continuadas	(2.727)	(3.482)	(2.655)	(3.340)
(+) Equivalência patrimonial de operações descontinuadas	60	1.148	-	-
(+) Benefício fiscal do juro sobre capital próprio	(2.536)	(3.337)	(2.536)	(3.337)
(-) Exclusão da atualização monetária de débitos tributários	(20)	(192)	(20)	(192)
(-) Exclusão adicional - Incentivo fiscal Lei do Bem	(35)	(2.818)	(35)	(2.818)
(+) Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	73	123	407	123
	8.496	6.883	8.842	5.890
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
Expectativa de imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	(2.889)	(2.341)	(3.006)	(2.003)
(+) Incentivos fiscais de IRPJ	81	76	81	76
(-) Imposto de renda e contribuição social ativo não constituído das controladas Alukroma e Profinish	-	-	117	(351)
(=) Despesa com imposto de renda e contribuição social	(2.808)	(2.265)	(2.808)	(2.278)
Imposto de renda e contribuição social				
Correntes	(2.819)	(1.579)	(2.819)	(1.592)
Diferidos	11	(686)	11	(686)
	(2.808)	(2.265)	(2.808)	(2.278)

9 Partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos, bem como as transações que influenciaram o resultado do período relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto e suas partes relacionadas, as quais foram realizadas em preços e condições definidos entre as partes.

a. Saldos de ativos e passivos

Os saldos de ativos e passivos com partes relacionadas, estão registrados no balanço patrimonial do período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 nas rubricas de:

1. Contas a receber de clientes (nota 5):

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Controladas</u>				
Alukroma (i)	9.780	15.571	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Wolverine/Tekno (i)	103	257	103	257
Perfilor (i)	9.280	7.777	9.280	7.777
	9.383	8.034	9.383	8.034
	19.163	23.605	9.383	8.034

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

2. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Controladas</u>				
Profinish (ii)	-	6	-	-
Alukroma (ii)	16	7	-	-
	16	13	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Wolverine/Tekno (ii)	51	56	51	56
	67	69	51	56

3. Fornecedores (nota 13)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Controladas</u>				
Profinish (iii)	416	510	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Perfilor (iv)	-	8	-	8
	416	518	-	8

4. Outras exigibilidades

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Controladas em conjunto</u>				
Perfilor (v)	17	30	17	30
Wolverine/Tekno (v)	1	6	1	6
	18	36	18	36
	18	36	18	36

5. Remunerações a pagar aos administradores

	Controladora e consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Remuneração a pagar aos administradores (vi)	161	168

- (i) Saldos a receber referentes a operações de venda de produtos e prestação de serviços de industrialização realizados pela Companhia para suas controladas e controladas em conjunto.
- (ii) Saldos a receber referentes a contratos de aluguéis entre a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto.
- (iii) Saldos a pagar referentes a aquisição de produtos químicos da controlada Profinish.
- (iv) Saldos referentes a aquisição de produtos fabricados pela controlada em conjunto Perfilor.
- (v) Saldos referentes a materiais recebidos para industrialização de suas controladas e controladas em conjunto.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

- (vi) Os saldos a pagar aos administradores (Honorários) estão registrados no balanço patrimonial do período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, na rubrica de Obrigações Sociais e Trabalhistas.

b. Transações com partes relacionadas:**1. Venda líquida de produtos e serviços**

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
<u>Controladas</u>				
Alukroma	-	8.992	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Wolverine/Tekno	1.795	1.757	1.795	1.867
Perfilor	23.650	21.552	23.650	21.551
	25.445	23.309	25.445	23.418
<u>Outras partes relacionadas</u>				
Guilherme Luiz do Val	-	-	-	1
	25.445	32.301	25.445	23.419

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
<u>Controladas</u>				
Alukroma	-	3.439	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Wolverine/Tekno	466	538	466	538
Perfilor	9.158	7.041	9.158	7.041
	9.624	7.579	9.624	7.579
	9.624	11.018	9.624	7.579

2. Outras receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
<u>Controladas</u>				
Aluguéis e condomínios (vii)	183	51	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Aluguéis e condomínios (vii)	188	176	188	176
	371	227	188	176

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
<u>Controladas</u>				
Aluguéis e condomínios (vii)	60	14	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Aluguéis e condomínios (vii)	63	59	63	59
	123	73	63	59

3. Compra de produtos e serviços, líquido de impostos

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
<u>Controladas</u>				
Profinish	679	1.385	-	-
Alukroma	49	12.220	-	-
	728	13.605	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Wolverine/Tekno	30	-	29	112
Perfilor	622	653	622	653
	652	653	651	765
<u>Outras partes relacionadas</u>				
Albino Advogados (viii)	-	14	-	14
	1.380	14.272	651	779

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
<u>Controladas</u>				
Profinish	235	457	-	-
Alukroma	-	1.739	-	-
	235	2.196	-	-
<u>Controladas em conjunto</u>				
Perfilor	-	653	-	653
	235	2.849	-	653

4. Compra de ativo imobilizado

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
<u>Controladas</u>				
Profinish	-	2	-	-

5. Receita de mútuos financeiros

	Controladora e consolidado	
	9M23	9M22
<u>Controladas</u>		
Alukroma	-	12

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

(vii) Contratos de aluguel de imóveis

Celebrado com a controlada Profinish e com as controladas em conjunto Wolverine/Tekno e Perfilor, com prazo de vigência de 12 meses, reajustado anualmente pelo IGPM-FVG.

(viii) Contrato de prestação de serviço advocatícios

Refere-se a serviços advocatícios prestados pela Sociedade Albino de Advogados, relativos aos processos judiciais visando a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS. Possui como quotista o conselheiro administrativo Fernando Antonio Albino de Oliveira.

c. Remuneração dos administradores

		Controladora e consolidado			
		9M23	9M22	3T23	3T22
C.1. Remuneração dos administradores:					
Honorários do conselho de administração e fiscal		949	910	317	300
Honorários da diretoria estatutária		1.325	1.307	441	417
		2.274	2.217	758	717
Outras remunerações:					
Benefícios (Seguro de vida, plano de saúde, previdência privada e veículos)		263	234	89	87
Encargos sociais (FGTS e INSS)		560	548	187	204
		823	782	276	291
		3.097	2.999	1.034	1.008
		Controladora e consolidado			
		9M23	9M22	3T23	3T22
C.2. Remuneração do pessoal chave:					
Salários		819	400	212	101
Outras remunerações:					
Benefícios e encargos sociais (Seguro de vida, plano de saúde, previdência privada, veículos, FGTS e INSS)		423	179	140	65
		1.242	579	352	166

A Companhia não possui outros benefícios ou obrigações pós-emprego de longo prazo, exceto os detalhados nas notas explicativas nº 29 e 30. Os benefícios de curto prazo para a diretoria executiva são os mesmos dos demais funcionários.

De acordo com a legislação societária brasileira e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas fixar e aprovar em Assembleia Geral Ordinária o montante global da remuneração anual dos administradores. Para o exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2023 foi aprovado o limite máximo de remuneração global para os administradores no montante de R\$3.530, já inclusos os benefícios. Os encargos sociais e a remuneração do pessoal chave não fazem parte do montante global da remuneração anual dos administradores.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

10 Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Investimentos em controladas	7.406	7.445	-	-
Investimentos em controladas em conjunto	56.821	49.742	56.821	49.742
	64.227	57.187	56.821	49.742
Propriedades para investimento	213	127	6.957	6.944
Outros	33	33	33	33
	64.473	57.347	63.811	56.719

10.1 Informações relativas aos investimentos em controladas

	Profinish		Alukroma	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo	1.933	2.263	12.406	19.181
Passivo	297	467	9.804	16.323
Capital social	43.750	43.750	32.253	32.253
Patrimônio líquido	1.636	1.796	2.602	2.858
Percentual de participação	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%

	Profinish		Alukroma	
	9M23	9M22	9M23	9M22
Receita operacional líquida	692	1.391	2.050	24.150
Resultado do período	(160)	151	(256)	(2.793)
Percentual de participação	99,99%	99,99%	99,99%	99,99%

10.2 Informações relativas aos investimentos em controladas em conjunto

	Wolverine/Tekno		Perfilor	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo	14.843	14.794	158.577	138.415
Passivo	1.607	1.945	55.852	49.749
Capital social	4.748	4.748	57.705	57.705
Patrimônio líquido	13.236	12.849	102.725	88.666
Percentual de participação	49,00%	49,00%	49,00%	49,00%

	Wolverine/Tekno		Perfilor	
	9M23	9M22	9M23	9M22
Receita operacional líquida	11.324	11.961	167.946	190.837
Resultado do período	1.730	2.381	12.913	17.680
Percentual de participação	49,00%	49,00%	49,00%	49,00%

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

10.3 Movimentação dos investimentos das controladas e controladas em conjunto

	Controladora				
	Profinish	Wolverine/ Tekno	Perfilor	Alukroma	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2022	359	5.613	31.424	11.653	49.049
Resultado da equivalência patrimonial de operações continuadas	81	1.167	8.663	603	10.514
Resultado da equivalência patrimonial de operações descontinuadas	70	-	-	(3.397)	(3.327)
Redução de capital social em controlada (i)	(907)	-	-	-	(907)
Ativos de operações descontinuadas realizados no período	885	-	-	-	885
Saldos em 30 de setembro de 2022	488	6.780	40.087	8.859	56.214
Resultado da equivalência patrimonial de operações continuadas	65	149	3.359	248	3.821
Resultado da equivalência patrimonial de operações descontinuadas	146	-	-	(6.249)	(6.103)
Lucros distribuídos por controlada em conjunto	-	(633)	-	-	(633)
Redução de capital social em controlada (i)	(978)	-	-	-	(978)
Transferência de passivos de operações descontinuadas	-	-	-	3.989	3.989
Ativos de operações descontinuadas realizados no período	877	-	-	-	877
Saldos em 31 de dezembro de 2022	598	6.296	43.446	6.847	57.187
Resultado da equivalência patrimonial de operações continuadas	(112)	848	6.889	-	7.625
Resultado da equivalência patrimonial de operações descontinuadas	(48)	-	-	(256)	(304)
Lucros distribuídos por controlada em conjunto	-	(658)	-	-	(658)
Ativos e passivos de operações descontinuadas realizados no período	201	-	-	176	377
Saldos em 30 de setembro de 2023	639	6.486	50.335	6.767	64.227

	Consolidado		
	Wolverine/ Tekno	Perfilor	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2022	5.613	31.424	37.037
Resultado da equivalência patrimonial de operações continuadas	1.167	8.663	9.830
Saldos em 30 de setembro de 2022	6.780	40.087	46.867
Resultado da equivalência patrimonial de operações continuadas	149	3.359	3.508
Lucros distribuídos por controlada em conjunto	(633)	-	(633)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	6.296	43.446	49.742
Resultado da equivalência patrimonial de operações continuadas	848	6.889	7.737
Lucros distribuídos por controlada em conjunto	(658)	-	(658)
Saldos em 30 de setembro de 2023	6.486	50.335	56.821

- (i) Redução de capital social realizado pela controlada Profinish, mediante transferências bancárias, conforme aprovado na reunião de sócios quotistas de 28 de dezembro de 2022.

10.4 Operações descontinuadas**a. Segmento de Móveis**

Em 12 de maio de 2020, a controlada Profinish - Indústria e Comércio (“Profinish”), anteriormente denominada Casamob Indústria e Comércio Ltda, assinou os contratos definitivos com a empresa New Order Comércio, Importação e Exportação Ltda (“New Order”), concretizando a alienação de seus ativos da área de fabricação de móveis de aço para a New Order.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

A Profinish, portanto, continuou somente com a atividade de fabricação e comercialização de produtos químicos, descontinuando a atividade de fabricação de móveis de aço. Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os ativos e passivos do segmento de móveis estavam classificados como ativos mantidos para venda e como operação descontinuada.

O resultado do período apresentado pelo segmento de móveis é apresentado a seguir:

	Consolidado			
	9M23	9M22	3T23	3T22
Receita operacional líquida	12	5	10	1
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(67)	(4)	(65)	-
Resultado bruto	(55)	1	(55)	1
Receitas (despesas) operacionais	7	(5)	-	6
Resultado antes do resultado financeiro	(48)	(4)	(55)	7
Resultado financeiro	-	74	-	(8)
Lucro líquido proveniente de operações descontinuadas	(48)	70	(55)	(1)

As principais classes de ativos e passivos do segmento de móveis, classificados como mantidos para venda e operação descontinuada são:

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Ativos não correntes a venda	121	306
Ativos de operações descontinuadas - Circulante	99	108
Passivos de operações descontinuadas	(147)	(147)
Total de ativos líquidos de operações descontinuadas - Circulante	73	267
Total de ativos líquidos de operações descontinuadas - Não circulante	924	931
Total de ativos líquidos de operações descontinuadas	997	1.198

Ativo	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Estoques	-	69
Imobilizado	121	237
Ativos não correntes a venda	121	306
Contas a receber de clientes	10	-
Tributos a recuperar	89	108
Outros ativos	-	-
Ativos de operações descontinuadas - circulante	99	108
Tributos a recuperar	924	931
Ativos de operações descontinuadas - não circulante	924	931
Total de ativos de operações descontinuadas	1.144	1.345

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Passivo		
Provisão para comissões	2	2
Outros exigibilidades	145	145
Total de passivos de operações descontinuadas	147	147
Total de ativos líquidos de operações descontinuadas	997	1.198

b. Segmento de Construção Civil

Em 29 de dezembro de 2022, a controlada Alukroma Indústria e Comércio ("Alukroma") assinou contrato para alienação de ativos imobilizados com a empresa Alucomaxx Brasil - Indústria e Comércio de revestimento Ltda ("Alucomaxx") e teve sua atividade de fabricação e comercialização de painéis compostos de alumínio, conhecidos como painéis ACM, descontinuada, continuando somente com a sua atividade de revenda de bobinas de alumínio.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os ativos e passivos do segmento de construção civil estavam classificados como ativos mantidos para venda e como operação descontinuada.

O resultado do período apresentado pelo segmento de construção civil é apresentado a seguir:

	Consolidado			
	9M23	9M22	3T23	3T22
Receita operacional líquida	2.001	11.931	134	2.238
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(1.355)	(12.761)	(162)	(2.937)
Resultado bruto	646	(830)	(28)	(699)
Receitas (despesas) operacionais	(626)	(2.627)	25	(482)
Resultado antes do resultado financeiro	20	(3.457)	(3)	(1.181)
Resultado financeiro	-	60	(2)	34
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	20	(3.397)	(5)	(1.147)
Imposto de renda e contribuição social	(276)	-	-	-
Prejuízo líquido proveniente de operações descontinuadas	(256)	(3.397)	(5)	(1.147)

As principais classes de ativos e passivos do segmento de construção civil, classificados como mantidos para venda e operação descontinuada são:

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Ativos não correntes a venda	482	2.098
Ativos de operações descontinuadas - Circulante	947	5.313
Passivos de operações descontinuadas	(10)	(746)
Saldos eliminados na consolidação	(9.796)	(15.578)
Total de passivos líquidos de operações descontinuadas - Circulante	(8.377)	(8.913)
Total de ativos líquidos de operações descontinuadas - Não circulante	4.211	4.924
Total de passivos líquidos de operações descontinuadas	(4.166)	(3.989)

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

Ativo	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Estoques	482	2.098
Ativos não correntes a venda	482	2.098
Caixas e Bancos	59	258
Contas a receber de clientes	879	4.976
Tributos a recuperar	-	49
Outros ativos	9	30
Ativos de operações descontinuadas - circulante	947	5.313
Tributos a recuperar	4.211	4.890
Direito de uso arrendamento	-	34
Ativos de operações descontinuadas - não circulante	4.211	4.924
Total de ativos de operações descontinuadas	5.640	12.335

Passivo	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Obrigações sociais e trabalhistas	-	101
Fornecedores	7	251
Obrigações fiscais	3	3
Arrendamento mercantil	-	34
Provisão para comissões	-	82
Outras exigibilidades	-	275
Total de passivos de operações descontinuadas	10	746
Total de ativos líquidos de operações descontinuadas	5.630	11.589

10.5 Propriedades para investimento

As propriedades para investimento em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, são compostas por:

	Consolidado				
	Taxa média ponderada de depreciação	Custo	(-) Depreciação	Valor contábil em 30.09.2023	Valor contábil em 31.12.2022
Imóveis em São Paulo/SP (TEKNO)	1,28%	615	(402)	213	127
					14.219

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Consolidado					
	Taxa média ponderada de depreciação	Custo	(-) Depreciação	Valor contábil em 30.09.2023	Valor contábil em 31.12.2022	Valor justo
Imóveis em São Paulo/SP (TEKNO)	1,28%	615	(402)	213	127	14.219
Imóvel em Guaratinguetá/SP (ALUKROMA)	1,27%	7.743	(999)	6.744	6.817	15.487
		8.358	(1.401)	6.957	6.944	29.706

Movimentação de custo

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	415	-	8.158	-
Adições (i)	200	415	200	8.158
Saldo final	615	415	8.358	8.158

(i) As adições do período findo em 30 de setembro de 2023, correspondem a um novo contrato de aluguel de imóvel localizado na cidade de São Paulo/SP.

Movimentação da depreciação

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	(288)	-	(1.215)	-
Transferências	(108)	(284)	(108)	(1.211)
Adições	(6)	(4)	(78)	(4)
Saldo final	(402)	(288)	(1.401)	(1.215)

Avaliação a valor justo

A Administração optou pelo registro da propriedade para investimentos a valor de custo, conforme permitido pelo pronunciamento técnico CPC 28.

Para fins de divulgação, o valor justo das propriedades para investimento em 30 de setembro de 2023 foi avaliado no montante de R\$14.219 na controladora e R\$29.706 no consolidado, com base nos critérios a seguir:

- Imóveis em São Paulo/SP (TEKNO): Valor justo avaliado pelo fluxo de caixa descontado, com base nos retornos esperados dos contratos de aluguéis vigentes na data base de 30 de setembro de 2023 e considerando a taxa de desconto de 6,07% ao ano.
- Imóvel em Guaratinguetá/SP (ALUKROMA): Valor justo avaliado pelo valor líquido de venda, suportado por laudo elaborado pela empresa Setape Serviços Técnicos de Avaliações do Patrimônio e Engenharia Ltda em 06 de janeiro de 2023.

11 Imobilizado

	Controladora									
Custo do imobilizado bruto	Terrenos	Edificações	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	250	18.367	2.073	131.688	1.176	6.410	293	438	9.763	170.458
Adições	-	1	-	325	46	738	-	-	9.423	10.533
Adições de arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	-	-	899	-	899
Transferências	-	-	-	9.522	-	-	-	-	(9.522)	-
Baixas	-	-	-	(77)	(4)	(97)	-	(44)	-	(222)
Transferido para propriedade para investimento	-	(415)	-	-	-	-	-	-	-	(415)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	250	17.953	2.073	141.458	1.218	7.051	293	1.293	9.664	181.253
Adições	-	-	31	338	39	233	905	-	10.287	11.833
Adições de arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	-	-	628	-	628
Transferências	-	166	-	483	-	-	-	-	(649)	-
Baixas	-	-	-	(266)	(14)	(18)	(32)	(98)	-	(428)
Transferido para propriedade para investimento	-	(200)	-	-	-	-	-	-	-	(200)
Saldo em 30 de setembro de 2023	250	17.919	2.104	142.013	1.243	7.266	1.166	1.823	19.302	193.086
Depreciação acumulada										
Saldo em 1º de janeiro de 2022	-	(6.431)	(1.290)	(86.854)	(970)	(4.594)	(165)	(44)	-	(100.348)
Adições	-	(269)	(55)	(3.353)	(37)	(572)	(16)	(346)	-	(4.648)
Baixas	-	-	-	77	4	52	-	7	-	140
Transferido para propriedade para investimento	-	284	-	-	-	-	-	-	-	284
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(6.416)	(1.345)	(90.130)	(1.003)	(5.114)	(181)	(383)	-	(104.572)
Adições	-	(200)	(42)	(2.889)	(31)	(519)	(100)	(446)	-	(4.227)
Baixas	-	-	-	236	14	13	15	57	-	335
Transferido para propriedade para investimento	-	108	-	-	-	-	-	-	-	108
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	(6.508)	(1.387)	(92.783)	(1.020)	(5.620)	(266)	(772)	-	(108.356)
Imobilizado líquido										
Saldo em 30 de setembro de 2023	250	11.411	717	49.230	223	1.646	900	1.051	19.302	84.730
Saldo em 31 de dezembro de 2022	250	11.537	728	51.328	215	1.937	112	910	9.664	76.681
Taxa média ponderada anual de depreciação - 2023	-	1,7%	4,6%	3,4%	7,9%	12,2%	18,4%	38,2%	-	
Taxa média ponderada anual de depreciação - 2022	-	1,6%	4,6%	3,1%	7,7%	10,9%	5,4%	57,8%	-	

	Consolidado									
<u>Custo do imobilizado bruto</u>	Terrenos	Edificações	Instalações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Direito de uso arrendamento	Imobilizado em andamento	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	1.700	24.373	2.086	136.018	1.201	6.668	293	506	9.763	182.608
Adições	-	-	-	403	49	742	-	-	9.423	10.617
Adições de arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	-	-	904	-	904
Baixas	-	-	-	(4.120)	(6)	(342)	-	(117)	-	(4.585)
Transferências	-	-	-	9.522	-	-	-	-	(9.522)	-
Transferido para propriedade para investimento	(1.450)	(6.420)	(13)	(237)	(22)	(17)	-	-	-	(8.159)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	250	17.953	2.073	141.586	1.222	7.051	293	1.293	9.664	181.385
Adições	-	-	31	338	38	233	905	-	10.287	11.832
Adições de arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	-	-	628	-	628
Baixas	-	-	-	(263)	(14)	(18)	(32)	(98)	-	(425)
Transferências	-	166	-	483	-	-	-	-	(649)	-
Transferido para propriedade para investimento	-	(200)	-	-	-	-	-	-	-	(200)
Saldo em 30 de setembro de 2023	250	17.919	2.104	142.144	1.246	7.266	1.166	1.823	19.302	193.220
<u>Depreciação acumulada</u>										
Saldo em 1º de janeiro de 2022	-	(7.142)	(1.292)	(88.562)	(989)	(4.808)	(165)	(49)	-	(103.007)
Adições	-	(351)	(55)	(3.578)	(39)	(584)	(16)	(382)	-	(5.005)
Baixas	-	-	-	1.796	5	265	-	48	-	2.114
Transferido para propriedade para investimento	-	1.077	2	104	16	12	-	-	-	1.211
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(6.416)	(1.345)	(90.240)	(1.007)	(5.115)	(181)	(383)	-	(104.687)
Adições	-	(200)	(42)	(2.892)	(30)	(519)	(100)	(446)	-	(4.229)
Baixas	-	-	-	235	14	13	15	57	-	334
Transferido para propriedade para investimento	-	108	-	-	-	-	-	-	-	108
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	(6.508)	(1.387)	(92.897)	(1.023)	(5.621)	(266)	(772)	-	(108.474)
<u>Imobilizado líquido</u>										
Saldo em 30 de setembro de 2023	250	11.411	717	49.247	223	1.645	900	1.051	19.302	84.746
Saldo em 31 de dezembro de 2022	250	11.537	728	51.346	215	1.936	112	910	9.664	76.698
Taxa média ponderada anual de depreciação - 2023	-	2,1%	4,6%	3,4%	8,3%	12,2%	18,4%	58,3%	-	
Taxa média ponderada anual de depreciação - 2022	-	1,8%	4,6%	3,2%	7,9%	10,9%	5,4%	58,3%	-	

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

Os saldos de imobilizado em andamento na controladora e consolidado, referem-se aos investimentos em máquinas e equipamentos e infraestrutura, realizados pela controladora e suas controladas.

Em setembro de 2023, o ativo imobilizado de máquinas e equipamentos inclui R\$1.088 (R\$1.387 em 31 de dezembro de 2022) correspondentes à mais-valia proveniente do custo atribuído registrado em 2010, retroativo a 2009, com base em laudos preparados por peritos independentes, deduzidos das subsequentes depreciações e baixas de bens. O custo atribuído constituído, líquido dos efeitos fiscais aplicáveis, está sendo realizado a crédito de resultados acumulados, em função da depreciação ou baixa dos respectivos ativos que lhe deram origem. O saldo do imposto de renda e contribuição social diferidos sobre referido custo atribuído em 30 de setembro de 2023 no montante de R\$370 (R\$471 em 31 de dezembro de 2022) está classificado no passivo não circulante, líquido de impostos diferidos ativo da mesma entidade legal, na rubrica “Imposto de renda e contribuição social diferidos”.

Anualmente, a Companhia revisa as taxas de depreciação e vida útil dos bens do ativo imobilizado e efetua a análise do valor recuperável (*impairment*) relacionado ao custo líquido remanescente, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

12 Intangível

	Controladora			
	Marcas e patentes	Direito de uso de softwares	Softwares em desenvolvimento	Total
<u>Custo do intangível bruto</u>				
Saldo em 1º de janeiro de 2022	30	7.896	1.677	9.603
Adições	-	-	1.242	1.242
Transferências	-	2.518	(2.518)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	30	10.414	401	10.845
Adições	-	14	97	111
Baixas	-	(285)	-	(285)
Transferências	-	277	(277)	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	30	10.420	221	10.671
<u>Amortização acumulada</u>				
Saldo em 1º de janeiro de 2022	(30)	(6.184)	-	(6.214)
Adições	-	(588)	-	(588)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(30)	(6.772)	-	(6.802)
Adições	-	(716)	-	(716)
Baixas	-	14	-	14
Saldo em 30 de setembro de 2023	(30)	(7.474)	-	(7.504)
<u>Intangível líquido</u>				
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	2.946	221	3.167
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	3.642	401	4.043
Taxa média ponderada anual de amortização - 2023	20,0%	13,5%	-	
Taxa média ponderada anual de amortização - 2022	20,0%	12,2%	-	

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Consolidado			
	Marcas e patentes	Direito de uso de softwares	Softwares em desenvolvimento	Total
<u>Custo do intangível bruto</u>				
Saldo em 1º de janeiro de 2022	30	8.295	1.677	10.002
Adições	-	-	1.242	1.242
Baixas	-	(11)	-	(11)
Transferências	-	2.518	(2.518)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	30	10.802	401	11.233
Adições	-	14	97	111
Baixas	-	(285)	-	(285)
Transferências	-	277	(277)	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	30	10.808	221	11.059
<u>Amortização acumulada</u>				
Saldo em 1º de janeiro de 2022	(30)	(6.542)	-	(6.572)
Adições	-	(598)	-	(598)
Baixas	-	11	-	11
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(30)	(7.129)	-	(7.159)
Adições	-	(723)	-	(723)
Baixas	-	14	-	14
Saldo em 30 de setembro de 2023	(30)	(7.838)	-	(7.868)
<u>Intangível líquido</u>				
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	2.970	221	3.191
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	3.673	401	4.074
Taxa média ponderada anual de amortização - 2023	20,0%	12,9%	-	
Taxa média ponderada anual de amortização - 2022	20,0%	11,7%	-	

Anualmente, a Companhia revisa as taxas de amortização e vida útil dos bens do ativo intangível e efetua a análise do valor recuperável (*impairment*) relacionado ao custo líquido remanescente, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

13 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
No País	29.571	23.499	29.617	23.645
No exterior	2.975	1.278	2.975	1.278
	32.546	24.777	32.592	24.923
Partes Relacionadas (Nota 9)	408	518	-	8
	32.954	25.295	32.592	24.931

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

14 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Obrigações sociais</u>				
INSS	1.444	1.575	1.448	1.583
FGTS	158	274	159	277
Outros	96	85	96	85
	1.698	1.934	1.703	1.945
<u>Obrigações trabalhistas</u>				
Provisão de férias e encargos	3.409	3.592	3.421	3.626
Participação nos lucros e resultados	2.412	1.508	2.423	1.520
Salários	713	903	716	914
Acordos trabalhistas	104	-	104	-
Provisão de 13º salário e encargos	1.476	-	1.482	-
Provisão para indenizações rescisórias	182	454	182	454
Remuneração de administradores	161	168	161	168
IRRF sobre salários	313	636	313	639
	8.770	7.261	8.802	7.321
	10.468	9.195	10.505	9.266

15 Empréstimos e financiamentos

a. Composto por:

Banco ou Instituição Financeira	Moeda de captação	Taxa de juros	Última data vencimento	Controladora e consolidado			
				Circulante		Não circulante	
				30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
HP financeiro (i)	Real	1,06% a.m.	Março/2023	-	14	-	-
Bradesco - FINAME BNDES (ii)	Real	6,49% a.a.	Junho/2026	571	523	982	1.276
Passivo de arrendamento (nota 15.c)	Real	12% a.a.	Junho/2026	633	438	480	513
				1.204	975	1.462	1.789

- (i) Arrendamento mercantil referente a aquisição de equipamentos de informática, com encargos financeiros pré-fixados a taxa de 1,06% ao mês reconhecidos de forma pro rata. O bem adquirido garante a operação com a Instituição HP Financeira e não há cláusulas restritivas no contrato.
- (ii) Financiamento FINAME adquirido pela Companhia para aquisição de máquinas e equipamentos, sem cláusulas restritivas, garantido pelo bem objeto do financiamento.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

b. Movimentação do período:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	2.764	20.949	2.764	23.316
Adições de arrendamento mercantil	628	899	628	904
Juros provisionados	303	695	303	722
Variação cambial	-	(2.186)	-	(2.454)
Amortização	(885)	(16.828)	(885)	(18.842)
Juros pagos	(144)	(765)	(144)	(849)
Transferência de saldo para passivos de operações descontinuadas	-	-	-	(33)
Saldo Final	2.666	2.764	2.666	2.764

c. Arrendamentos

A Companhia e suas controladas possuem contratos de arrendamento de veículos utilizados em suas operações, com prazos que variam entre 1 e 3 anos, para os quais foram reconhecidos os ativos de direito de uso e os passivos de arrendamento.

A Companhia e suas controladas possuem também alguns arrendamentos com prazos iguais ou menores de 12 meses e arrendamentos de ativos de baixo valor, para os quais aplicou-se a isenção do reconhecimento.

A seguir são apresentados os valores contábeis dos ativos de direito de uso reconhecidos (incluídos em imobilizados – Nota 11) e as movimentações durante o período:

	Controladora	Consolidado
	Direito de uso de veículos	Direito de uso de veículos
Saldo em 1º de janeiro de 2022	394	457
Adições	899	904
Baixas	(37)	(69)
Despesas de depreciação	(346)	(382)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	910	910
Adições	628	628
Baixas	(41)	(41)
Despesas de depreciação	(446)	(446)
Saldo em 30 de setembro de 2023	1.051	1.051

Abaixo são apresentados os valores contábeis dos passivos de arrendamento (incluídos em empréstimos e financiamentos – Nota 15.a) e as movimentações durante o período:

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	951	401	951	463
Captação	628	899	628	904
Juros provisionados	105	99	105	105
Amortização	(466)	(349)	(466)	(383)
Juros pagos	(105)	(99)	(105)	(105)
Transferência de saldo para passivos de operações descontinuadas	-	-	-	(33)
Saldo Final	1.113	951	1.113	951
Circulante (Nota 15.a)	633	438	633	438
Não circulante (Nota 15.a)	480	513	480	513

As despesas com aluguel de contratos de curto prazo e de ativos de baixo valor, reconhecidas no período findo em 30 de setembro de 2023, foram de R\$342 na Controladora e Consolidado (R\$287 na Controladora e de R\$290 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022).

16 Participações estatutárias

Os Administradores, conforme previsão estatutária (Art. 20 do Estatuto Social) e observados os limites previstos em lei, farão jus a uma participação nos lucros da Companhia, cujo montante global será fixado pela assembleia geral.

O saldo a pagar em 30 de setembro de 2023, no montante de R\$38 (R\$440 em 31 de dezembro de 2022), refere-se à parte da participação que os Administradores fizeram jus no exercício de 2014, cujo montante global foi fixado pela assembleia geral de 28 de abril de 2015.

17 Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis

A Companhia, suas controladas e controladas em conjunto são parte em ações judiciais e processos administrativos perante alguns tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal de suas operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, previdenciárias e cíveis.

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas jurídicas pendentes e, quanto aos riscos trabalhistas e tributários, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis com as ações em curso e com indenizações rescisórias, como segue:

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora e consolidado		
	Trabalhistas	Tributárias	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2022	338	391	729
Provisões constituídas durante o período	439	79	518
Processos encerrados	(5)	-	(5)
Saldos em 30 de setembro de 2022	772	470	1.242
Provisões constituídas durante o período	22	294	316
Processos encerrados	(13)	-	(13)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	781	764	1.545
Provisões constituídas durante o período	105	-	105
Processos encerrados	(330)	-	(330)
Reversões	(102)	-	(102)
Saldos em 30 de setembro de 2023	454	764	1.218
(i) Saldos em 31 de dezembro de 2022			
Circulante	781	-	781
Não circulante	-	764	764
(ii) Saldos em 30 de setembro de 2023			
Circulante	454	-	454
Não circulante	-	764	764

Existem outros processos trabalhistas e tributários avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível de perda no montante de R\$3.307 na controladora e consolidado (R\$3.288 na controladora e consolidado em 31 de dezembro de 2022), para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil e as IFRS não requerem sua contabilização.

Em 8 de fevereiro de 2023, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF), considerou que uma decisão definitiva (“coisa julgada”) perde seus efeitos, caso a Corte se pronuncie em sentido contrário. Assim, uma sentença transitada em julgado produz efeitos enquanto perdurar o quadro fático e jurídico que a justificou. A referida decisão vale apenas para tributos recolhidos de forma continuada e foi proferida em processos nos quais os contribuintes discutiam o direito de não pagar a CSLL. A Companhia informa que não possui processos judiciais em que discute a constitucionalidade da CSLL e, consequentemente, o seu direito de não realizar o recolhimento da mencionada contribuição, de modo que não possui qualquer efeito esperado sobre suas demonstrações financeiras, em virtude da decisão da Suprema Corte.

18 Patrimônio Líquido

a. Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o capital social integralizado no montante de R\$177.000 estava representado por 2.947.810 ações, sem valor nominal, sendo 1.360.709 ações preferenciais e 1.587.101 ordinárias.

As ações preferenciais têm participação nos dividendos em igualdade de condições com as ações ordinárias, sendo garantida a prioridade na percepção de um dividendo anual, não cumulativo, de 3% sobre o valor do patrimônio líquido da ação e direito de serem incluídas em oferta pública de alienação de controle, nas condições previstas no artigo 254-A da Lei nº 6.404/76.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

b. Reserva de retenção de lucros

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de Retenção de lucros de R\$27.147 inclui o montante de R\$1.482 de dividendos adicionais propostos, que foi deliberada pela Assembleia Geral dos Acionistas, realizada em 27 de abril de 2023 e creditado aos acionistas em 26 de junho de 2023.

Em 30 de setembro de 2023, o saldo de Retenção de lucros é de R\$25.665.

c. Reserva legal

Constituída mediante a apropriação de 5% do lucro líquido ajustado do exercício, após a compensação dos prejuízos acumulados e da realização do custo atribuído, até o montante correspondente a 20% do capital social, em conformidade com o artigo 193 da Lei nº 6.404/76.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o saldo de Reserva legal é de R\$6.004.

d. Reserva Estatutária

Reserva estatutária destinada a suportar as necessidades de investimento da Companhia e em suas respectivas sociedades coligadas, com o intuito de fortalecer e desenvolver os seus negócios e, ainda, manter o seu capital de giro, preservando a sua liquidez, conforme previsto no parágrafo 4º do artigo 33 do Estatuto Social. (Nota 18.h)

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o saldo da Reserva estatutária é de R\$31.119.

e. Reservas de incentivos fiscais de controlada

Saldo composto pela reserva de incentivos fiscais reflexa da controlada Alukroma, no montante de R\$1.450.

f. Reserva de lucros a realizar

A Administração destinou o montante de R\$5.383 referente ao exercício de 2022 para a conta de reserva de lucros a realizar, aprovado pela Assembleia Geral de Acionistas em 27 de abril de 2023.

Desta forma, com a destinação acima e as baixas efetivadas na reserva de lucros a realizar decorrentes das compensações dos créditos tributários de PIS e COFINS e dos lucros distribuídos pela controlada em conjunto Wolverine/Tekno, o saldo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$21.258.

	Equivalência patrimonial	Créditos tributários de PIS/COFINS	Créditos tributários de IRPJ/CSLL	Total reserva de lucros a realizar
Saldos em 1º de janeiro de 2022	11.848	11.930	4.660	28.438
Resultado de equivalência patrimonial (nota 10.3)	4.905	-	-	4.905
Atualização dos créditos tributários de IRPJ e CSLL (Nota 7)	-	-	478	478
Créditos tributários de PIS e COFINS compensados no exercício	-	(11.930)	-	(11.930)
Lucros distribuídos pela controlada em conjunto Wolverine/Tekno (Nota 10.3)	(633)	-	-	(633)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	16.120	-	5.138	21.258
Saldos em 30 de setembro de 2023	16.120	-	5.138	21.258

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

g. Juros sobre o capital próprio

Em 28 de março de 2022, a Companhia aprovou crédito a título de remuneração do capital próprio no montante de R\$3.597, à razão de R\$2,64 por ação preferencial (valor bruto).

Em 27 de junho de 2022, a Companhia aprovou crédito a título de remuneração do capital próprio no montante de R\$4.233, à razão de R\$0,20 por ação preferencial (valor bruto) e R\$2,49 por ação ordinária (valor bruto).

Em 27 de setembro de 2022, a Companhia aprovou crédito a título de remuneração do capital próprio no montante de R\$3.337, à razão de R\$0,94 por ação preferencial (valor bruto) e R\$1,29 por ação ordinária (valor bruto).

Desta forma, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o crédito total aprovado a título remuneração do capital próprio foi de R\$11.167, a razão de R\$3,78 por ação preferencial e ordinária (valor bruto) e R\$3,22 por ação preferencial e ordinária (valor líquido), pago em 26 de junho de 2023, conforme aprovado em 27 de abril de 2023 pela Assembleia Geral dos acionistas.

Em 28 de março de 2023, a Companhia aprovou crédito a título de remuneração do capital próprio no montante de R\$4.289, à razão de R\$3,15 por ação preferencial (valor bruto), com data de pagamento a ser definida na Assembleia Geral dos acionistas de 2024.

Em 21 de junho de 2023, a Companhia aprovou crédito a título de remuneração do capital próprio no montante de R\$2.466, à razão de R\$1,55 por ação ordinária (valor bruto), com data de pagamento a ser definida na Assembleia Geral dos acionistas de 2024.

Em 29 de setembro de 2023, a Companhia aprovou crédito a título de remuneração do capital próprio no montante de R\$2.536, à razão de R\$1,59 por ação ordinária (valor bruto), com data de pagamento a ser definida na Assembleia Geral dos acionistas de 2024.

h. Ajuste de avaliação patrimonial

O saldo de R\$718 em 30 de setembro de 2023 (R\$916 em 31 de dezembro de 2022) é composto pelo ajuste de custo atribuído ao imobilizado, registrado em 1º de janeiro de 2009, deduzido do imposto de renda e da contribuição social diferidos passivos.

i. Outros resultados abrangentes

O saldo de perda de R\$159 em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é composto pelas perdas atuariais de provisões pós-emprego e para aposentadoria compulsória.

19 Lucro básico e diluído por ação

O resultado básico por ação foi calculado com base no resultado atribuível aos acionistas da Companhia no período findo em 30 de setembro de 2023 e a respectiva quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais em circulação neste período, comparativamente com o período findo em 30 de setembro de 2022, conforme o quadro a seguir:

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora e consolidado			
	9M23	9M22	3T23	3T22
Lucro (prejuízo) líquido atribuível aos acionistas:		(reapresentado)		(reapresentado)
Operações continuadas	27.105	41.561	10.933	14.324
Operações descontinuadas	(304)	(3.327)	(60)	(1.148)
	26.801	38.234	10.873	13.176
Quantidade de ações - média ponderada	2.948	2.948	2.948	2.948
Lucro básico e diluído por ação:				
Ações ordinárias	9,092	12,970	3,689	4,469
Ações preferenciais	9,092	12,970	3,689	4,469

A Companhia não apresentou eventos que gerassem diluição do lucro por ação nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022.

20 Receita de vendas de bens e/ou serviços

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
				(reapresentado)
Indústrias em geral (Vendas)	162.831	198.451	162.831	189.708
Industrialização para terceiros	100.504	127.427	100.504	122.838
Total da receita operacional bruta	263.335	325.878	263.335	312.546
Deduções da receita	(61.009)	(78.953)	(61.009)	(74.614)
Impostos sobre vendas	(59.623)	(71.611)	(59.623)	(66.902)
Devoluções e abatimentos	(1.386)	(7.342)	(1.386)	(7.712)
Total de receita operacional líquida	202.326	246.925	202.326	237.932

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
				(reapresentado)
Indústrias em geral (Vendas)	49.564	67.841	49.565	64.570
Industrialização para terceiros	36.726	40.894	36.726	39.395
Total da receita operacional bruta	86.290	108.735	86.291	103.965
Deduções da receita	(20.384)	(25.572)	(20.384)	(24.241)
Impostos sobre vendas	(19.553)	(24.050)	(19.553)	(22.618)
Devoluções e abatimentos	(831)	(1.522)	(831)	(1.623)
Total de receita operacional líquida	65.906	83.163	65.907	79.724

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

21 Custo dos bens e/ou serviços vendidos

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
				(reapresentado)
Matéria-prima	111.856	138.556	111.919	129.813
Salários, encargos e benefícios	24.012	23.854	24.012	23.293
Energia elétrica, produtos químicos e gás natural	9.407	14.447	9.407	14.109
Depreciação e amortização	3.773	2.980	3.776	2.983
Manutenção	2.761	3.430	2.761	3.349
Reversão de provisão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	(146)	(1.216)	(146)	(1.216)
Gastos gerais de fabricação	5.826	7.531	5.823	7.458
	157.489	189.582	157.552	179.789

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
				(reapresentado)
Matéria-prima	33.300	46.702	33.249	43.472
Salários, encargos e benefícios	7.157	8.139	7.157	7.934
Energia elétrica, produtos químicos e gás natural	3.483	4.959	3.483	4.833
Depreciação e amortização	1.301	939	1.302	942
Manutenção	829	1.404	829	1.369
Reversão de provisão para perdas por redução ao valor recuperável dos estoques	430	(57)	430	(57)
Gastos gerais de fabricação	1.590	2.234	1.590	2.204
	48.090	64.320	48.040	60.697

22 Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
				(reapresentado)
Despesas de pessoal	4.368	3.649	4.368	3.649
Publicidade e propaganda	360	363	360	363
Comissões sobre vendas	3	26	3	26
Material de consumo	194	97	194	97
Despesas de depreciação e amortização	402	208	402	209
Despesas com fretes	1.346	1.221	1.346	1.221
Serviços prestados por terceiros	61	124	61	124
Despesas diversas com vendas	202	239	202	199
	6.936	5.927	6.936	5.888

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
				(reapresentado)
Despesas de pessoal	1.401	1.192	1.401	1.192
Publicidade e propaganda	149	93	149	93
Comissões sobre vendas	3	10	3	10
Material de consumo	111	39	111	39
Despesas de depreciação e amortização	150	64	150	65
Despesas com fretes	461	449	461	449
Serviços prestados por terceiros	21	58	21	58
Despesas diversas com vendas	36	128	144	117
	2.332	2.033	2.440	2.023

23 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
				(reapresentado)
Honorários da administração	2.274	2.217	2.274	2.217
Despesas de pessoal	9.340	8.353	9.353	8.362
Material de consumo	826	748	826	748
Despesas de depreciação e amortização	774	490	774	490
Despesas de comunicação	214	236	217	241
Serviços prestados por terceiros	3.188	3.153	3.241	3.211
Tributos diversos	553	553	567	565
Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	105	518	105	518
Despesas diversas de administração	546	681	545	686
	17.820	16.949	17.902	17.038

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
				(reapresentado)
Honorários da administração	758	717	758	717
Despesas de pessoal	2.965	2.450	2.969	2.450
Material de consumo	212	221	212	221
Despesas de depreciação e amortização	286	70	286	70
Despesas de comunicação	74	72	75	73
Serviços prestados por terceiros	1.067	1.015	1.086	1.033
Tributos diversos	183	149	187	152
Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	14	43	14	43
Despesas diversas de administração	166	228	165	231
	5.725	4.965	5.752	4.990

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

24 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
Receitas financeiras				(reapresentado)
Rendimentos de aplicações financeiras	3.744	4.065	3.744	4.065
Variação monetária	297	750	297	754
Juros ativos	95	115	95	103
Ganhos com instrumentos financeiros	-	506	-	506
Variações cambiais ativas	31	2.703	32	2.708
Outras receitas financeiras	15	-	15	-
(-) PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(193)	(228)	(193)	(228)
	3.989	7.911	3.990	7.908
Despesas financeiras				
Juros passivos	(311)	(616)	(311)	(604)
Variações cambiais passivas	(97)	(538)	(97)	(547)
Perdas com instrumentos financeiros	-	(2.774)	-	(2.774)
Perda em aplicações financeiras	(21)	-	(21)	-
Despesas bancárias	(131)	(145)	(132)	(146)
	(560)	(4.073)	(561)	(4.071)
Resultado financeiro	3.429	3.838	3.429	3.837

	Controladora		Consolidado	
	3T23	3T22	3T23	3T22
Receitas financeiras				(reapresentado)
Rendimentos de aplicações financeiras	1.294	989	1.294	989
Variação monetária	23	200	23	209
Juros ativos	31	29	31	29
Ganhos com instrumentos financeiros	-	38	-	38
Variações cambiais ativas	-	-	-	(4)
Outras receitas financeiras	-	-	-	-
(-) PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(63)	(56)	(63)	(53)
	1.285	1.200	1.285	1.208
Despesas financeiras				
Juros passivos	(115)	(112)	(115)	(111)
Variações cambiais passivas	(54)	(45)	(54)	(54)
Perdas com instrumentos financeiros	-	-	-	-
Perda em aplicações financeiras	-	-	-	-
Despesas bancárias	(40)	(46)	(40)	(47)
	(209)	(203)	(209)	(212)
Resultado financeiro	1.076	997	1.076	996

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

25 Instrumentos financeiros

A Companhia, suas controladas e controladas em conjunto mantêm operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política relativa à contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é aprovada pelo Conselho de Administração, sendo subsequentemente analisada de forma periódica em relação à exposição ao risco que a Administração pretende proteger. A Companhia, suas controladas e controladas em conjunto não efetuam aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, bem como os critérios para sua valorização são descritos a seguir:

- Caixa e equivalentes de caixa: abrangem saldos de caixa e conta corrente, reconhecidos pelo custo amortizado e por aplicações financeiras com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento das demonstrações financeiras, os quais se aproximam do seu valor de mercado. Os saldos são aplicados em instituições com altos ratings avaliados por agências especializadas e com baixo risco de crédito.
- Contas a receber: A controladora e suas controladas e controladas em conjunto possuem contas a receber em moeda estrangeira e em moeda local. São registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, ajustados a valor presente quando aplicável, e os montantes em moeda estrangeira estão sujeitas a variação cambial. Quando julgado necessário pela Administração, é registrada perda por redução ao valor recuperável, a qual é constituída com base em análise das contas a receber e em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir prováveis perdas na sua realização.
- Partes relacionadas: As contas a receber de partes relacionadas são decorrentes de transações comerciais e possuem prazo inferior a um ano, conforme apresentadas nas notas explicativas nº 9.a.1 e 9.a.2.
- Fornecedores: A controladora e suas controladas e controladas em conjunto possuem contas a pagar em moeda estrangeira e em moeda local. São registradas e mantidas pelo custo histórico, ajustados a valor presente quando aplicável, e os montantes em moeda estrangeira estão sujeitas a variação cambial.
- Empréstimos e financiamentos: A controladora e suas controladas possuem empréstimos e financiamentos a pagar em moeda local e em moeda estrangeira, reconhecidos pelo custo amortizado.

Instrumentos financeiros por categoria

Os saldos de ativos e passivos financeiros estão apresentados a seguir:

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos ao valor justo por meio do resultado:				
Aplicações financeiras	48.194	36.687	48.200	36.692
Ativos financeiros ao custo amortizado:				
Caixas e bancos	293	841	297	845
Contas a receber de clientes - circulante	68.720	71.185	58.940	55.614
Passivos financeiros ao custo amortizado:				
Fornecedores - circulante	32.954	25.295	32.592	24.931
Financiamentos	2.666	2.764	2.666	2.764
Partes relacionadas - circulante	26	36	18	36

Os instrumentos financeiros, que estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelo seu valor contábil, são substancialmente similares aos que seriam obtidos se fossem negociados no mercado. No entanto, por não possuírem um mercado ativo, poderiam ocorrer variações caso a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto resolvessem liquidá-los antecipadamente.

Hierarquia de valor justo

Os diferentes níveis foram definidos como a seguir:

- Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos.
- Nível 2 - Inputs, exceto preços cotados, incluídas no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- Nível 3 - Premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

	Controladora							
	Valor justo de instrumentos financeiros avaliados ao valor justo por meio do resultado		Valor justo das demais categorias de instrumentos financeiros		Valor justo total		Valor contábil	
	Nível 2		Nível 2					
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos ao valor justo por meio do resultado:								
Aplicações financeiras	48.194	36.687	-	-	48.194	36.687	48.194	36.687
Ativos financeiros ao custo amortizado:								
Caixas e bancos	-	-	293	841	293	841	293	841
Contas a receber de clientes - circulante	-	-	68.720	71.185	68.720	71.185	68.720	71.185
Passivos financeiros ao custo amortizado:								
Fornecedores - circulante	-	-	32.954	25.295	32.954	25.295	32.954	25.295
Financiamentos	-	-	2.666	2.764	2.666	2.764	2.666	2.764
Partes relacionadas - circulante	-	-	26	36	26	36	26	36

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Consolidado							
	Valor justo de instrumentos financeiros avaliados ao valor justo por meio do resultado		Valor justo das demais categorias de instrumentos financeiros		Valor justo total		Valor contábil	
	Nível 2		Nível 2					
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativos ao valor justo por meio do resultado:								
Aplicações financeiras	48.200	36.692	-	-	48.200	36.692	48.200	36.692
Ativos financeiros ao custo amortizado:								
Caixas e bancos	-	-	297	845	297	845	297	845
Contas a receber de clientes - circulante	-	-	58.940	55.614	58.940	55.614	58.940	55.614
Passivos financeiros ao custo amortizado:								
Fornecedores - circulante	-	-	32.592	24.931	32.592	24.931	32.592	24.931
Financiamentos	-	-	2.666	2.764	2.666	2.764	2.666	2.764
Partes relacionadas - circulante	-	-	18	36	18	36	18	36

Todos os valores justos divulgados no quadro acima foram mensurados utilizando a hierarquia de valor justo do nível 2.

As aplicações financeiras, classificadas como nível 2, foram registradas com base no valor de resgate naquela data, representando o melhor valor justo. As operações da Companhia, suas controladas e controladas em conjunto estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto terem perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia, suas controladas e controladas em conjunto adotam como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, são realizadas operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia e as suas controladas e controladas em conjunto estarem sujeitas a ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto buscam diversificar a captação de recursos em termos de taxas pré-fixadas ou pós-fixadas.

Risco de taxas de câmbio

Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia e suas controladas e controladas em conjunto para a aquisição de insumos, máquinas e equipamentos e venda de produtos. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto possuem como política a contratação de proteção para os ativos e passivos em moeda estrangeira, considerados relevantes ao negócio da Companhia e sujeitos a aprovação da Administração.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

Análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros pós-fixadas

Além do cenário provável, a CVM, através da instrução nº 475, determinou que fossem apresentados mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários estão sendo apresentados conforme abaixo:

	Controladora Consolidado			
	Acumulado em 2023	Cenário atual	Cenário 1 - 25%	Cenário 2 - 50%
Taxa CDI	9,91%	12,65%	9,49%	6,33%
Rendimento anual das aplicações financeiras	3.723	6.097	4.573	3.049
Rendimento anual das aplicações financeiras de operações descontinuadas	7	-	-	-
Efeito no rendimento - redução	-	-	(1.524)	(3.049)

O cenário 1 considera uma queda na taxa do CDI de 25% (taxa de 9,49%) e o cenário 2 uma queda de 50% (taxa de 6,33%) sobre os saldos de aplicações financeiras de R\$48.194 (R\$48.200 no consolidado). Os resultados à luz dessas variações seriam redução do rendimento de R\$1.524 no cenário 1 e de R\$3.048 no cenário 2, na Controladora e consolidado.

Análise de sensibilidade de variações cambiais

	Controladora e consolidado				
	Cenário atual	Cenário 1 + 25%	Cenário 2 + 50%	Cenário 3 - 25%	Cenário 4 - 50%
Cotação do dólar	5,008	6,260	7,511	3,756	2,504
Fornecedores exterior - R\$ 2.975 (US\$ 594)	(2.975)	(3.719)	(4.463)	(2.232)	(1.488)
Clientes exterior - R\$ 1.434 (US\$ 286)	1.434	1.793	2.151	1.076	718
Efeito líquido na despesa de variação cambial - (redução) aumento	-	385	771	(385)	(771)

O cenário 1 considera uma desvalorização do real em 25% sobre o dólar norte-americano considerando a taxa de câmbio em 30 de setembro de 2023 de R\$5,008/US\$ (R\$6,260/US\$), e o cenário 2 uma desvalorização de 50% (R\$7,511/US\$), o cenário 3 uma valorização de 25% (R\$3,756/US\$) e o cenário 4 uma valorização de 50% (R\$2,504/US\$).

Os resultados à luz das paridades consideradas na Controladora e Consolidado seriam: redução de despesa de R\$385 no cenário 1, redução de R\$771 no cenário 2, aumento de R\$385 no cenário 3 e aumento de R\$771 no cenário 4.

Gestão de risco de liquidez

A responsabilidade final pelo gerenciamento do risco de liquidez é da Diretoria Administrativa da Companhia, que elaborou um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. O gerenciamento do risco de liquidez é feito através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, da combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros e pela manutenção de relacionamento próximo com instituições financeiras, com frequente divulgação de informações para suportar decisões de crédito quando da necessidade de recursos externos.

A tabela a seguir mostra em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos passivos financeiros e os prazos de amortização contratuais. A tabela foi elaborada de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros com base na data em que vencem as respectivas obrigações. As

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

tabelas incluem os fluxos de caixa dos juros e do principal. Na medida em que os fluxos de juros são pós-fixados, o valor não descontado foi obtido com base nas taxas de juros no encerramento do período.

	Controladora							
	30 de setembro de 2023				31 de dezembro de 2022			
	Até 1 ano	1 a 3 anos	3 a 5 anos	Total	Até 1 ano	1 a 3 anos	3 a 5 anos	Total
Fornecedores	32.954	-	-	32.954	25.295	-	-	25.295
Financiamentos	1.339	1.530	-	2.869	1.111	1.625	259	2.995
Partes relacionadas	26	-	-	26	36	-	-	36
	34.319	1.530	-	35.849	26.442	1.625	259	28.326

	Consolidado							
	30 de setembro de 2023				31 de dezembro de 2022			
	Até 1 ano	1 a 3 anos	3 a 5 anos	Total	Até 1 ano	1 a 3 anos	3 a 5 anos	Total
Fornecedores	32.592	-	-	32.592	24.931	-	-	24.931
Financiamentos	1.339	1.530	-	2.869	1.111	1.625	259	2.995
Partes relacionadas	18	-	-	18	36	-	-	36
	33.949	1.530	-	35.479	26.078	1.625	259	27.962

26 Gestão do capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para assegurar a confiança dos investidores, credores e do mercado, garantindo o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora os retornos sobre capital e o nível de dividendos para acionistas, procurando obter um equilíbrio entre os maiores retornos possíveis com níveis adequados de capitais próprios e de terceiros.

27 Informações por segmento

As informações por segmentos estão sendo apresentadas de acordo com o CPC 22 - Informações por Segmento (IFRS 8) e em relação aos negócios da Companhia e suas controladas e controladas em conjunto que foram identificados com base na sua estrutura de gerenciamento e nas informações gerenciais internas utilizados pelos principais tomadores de decisão da Companhia.

Um segmento é um componente identificável da Companhia, destinado à fabricação de produtos ou à prestação de serviços, ou ao fornecimento de produtos e serviços num ambiente econômico particular, o qual esteja sujeito a riscos e remunerações que são diferentes daqueles outros segmentos.

Os resultados por segmento, assim como os ativos e os passivos, consideram os itens diretamente atribuíveis ao segmento, assim como aqueles que possam ser alocados em bases razoáveis. Os itens não alocados compreendem principalmente ativos corporativos.

A Companhia tem por objeto social a industrialização e comercialização de pintura de bobinas metálicas, atuando especificamente no segmento da indústria em geral e no de industrialização para terceiros. A controlada Profinish atuava no segmento de móveis e, atualmente, realiza a fabricação de produtos químicos para tratamento superficial de metais e plásticos e congêneres, utilizados nos segmentos de indústrias em geral e industrialização para terceiros. A controlada Alukroma atuava no segmento de construção civil e teve sua atividade de fabricação e comercialização de painéis compostos de alumínio, conhecidos como painéis ACM, descontinuada, continuando somente com a sua atividade de revenda de bobinas de alumínio.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

- Balanco patrimonial consolidado em 30 de setembro de 2023**

	Indústrias em Geral (Vendas)	Industrialização para Terceiros	Construção civil (i)	Móveis (i)	Total
Ativo					
Circulante	117.916	75.237	1.429	220	194.802
Não circulante	1.774	1.132	4.211	924	8.041
Investimentos	38.955	24.856	-	-	63.811
Imobilizado	51.736	33.010	-	-	84.746
Intangível	1.948	1.243	-	-	3.191
	212.329	135.478	5.640	1.144	354.591
Passivo					
Circulante	36.756	23.453	10	147	60.366
Não circulante	8.219	5.244	-	-	13.463
Patrimônio líquido	167.354	106.781	5.630	997	280.762
	212.329	135.478	5.640	1.144	354.591

- Balanco patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022**

	Indústrias em Geral (Vendas)	Industrialização para Terceiros	Construção civil (i)	Móveis (i)	Total
Ativo					
Circulante	108.970	76.478	7.411	414	193.273
Não circulante	3.936	2.762	4.923	931	12.552
Investimentos	29.323	20.579	6.817	-	56.719
Imobilizado	45.068	31.630	-	-	76.698
Intangível	2.376	1.668	30	-	4.074
	189.673	133.117	19.181	1.345	343.316
Passivo					
Circulante	28.337	19.887	16.323	147	64.694
Não circulante	8.160	5.727	-	-	13.887
Patrimônio líquido	153.176	107.503	2.858	1.198	264.735
	189.673	133.117	19.181	1.345	343.316

- Demonstração do resultado consolidado em 30 de setembro de 2023**

	Indústrias em Geral (Vendas)	Industrialização para Terceiros	Total
Receita operacional líquida	123.516	78.810	202.326
Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	(100.244)	(57.308)	(157.552)
Lucro bruto	23.272	21.502	44.774
Despesas operacionais	(4.491)	(12.010)	(16.501)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	18.781	9.492	28.273
Resultado financeiro líquido	933	2.496	3.429
Receitas financeiras	1.086	2.904	3.990
Despesas financeiras	(153)	(408)	(561)
Resultado operacional antes do IRPJ e CSLL	19.714	11.988	31.702
Imposto de renda e contribuição social	(1.251)	(3.346)	(4.597)
Resultado do período	18.463	8.642	27.105

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

- Demonstração do resultado consolidado em 30 de setembro de 2022 (reapresentado)**

	Indústrias em Geral (Vendas)	Industrialização para Terceiros	Total
Receita operacional líquida	141.107	96.825	237.932
Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	(116.501)	(63.288)	(179.789)
Lucro (prejuízo) bruto	24.606	33.537	58.143
Despesas operacionais	(2.334)	(9.819)	(12.153)
Lucro (prejuízo) operacional antes do resultado financeiro	22.272	23.718	45.990
Resultado financeiro líquido	716	3.121	3.837
Receitas financeiras	1.497	6.411	7.908
Despesas financeiras	(781)	(3.290)	(4.071)
Resultado operacional antes do IRPJ e CSLL	22.988	26.839	49.827
Imposto de renda e contribuição social	(1.565)	(6.701)	(8.266)
Resultado do período	21.423	20.138	41.561

- Demonstração dos fluxos de caixa consolidados em 30 de setembro de 2023**

	Indústrias em Geral (Vendas)	Industrialização para Terceiros	Construção civil (i)	Móveis (i)	Total
Caixa líquido oriundo das (aplicado nas) atividades operacionais	22.872	14.593	(3.397)	(123)	33.945
Caixa líquido oriundo (aplicado nas) atividades de investimentos	(8.876)	(5.664)	3.200	126	(11.214)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(7.165)	(4.572)	(34)	-	(11.771)
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa	6.831	4.357	(231)	3	10.960

- Demonstração dos fluxos de caixa consolidados em 30 de setembro de 2022**

	Indústrias em Geral (Vendas)	Industrialização para Terceiros	Construção civil	Móveis (i)	Total
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	24.067	16.514	(613)	903	40.871
Caixa líquido oriundo das (aplicado nas) atividades de investimentos	(6.117)	(4.198)	(78)	5	(10.388)
Caixa líquido oriundo das (aplicado nas) atividades de financiamentos	(20.412)	(14.007)	(2.082)	(907)	(37.408)
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(2.462)	(1.691)	(2.773)	1	(6.925)

(i) Operação descontinuada, conforme nota 10.4.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

28 Cobertura de seguros

A Companhia, suas controladas e controladas em conjunto adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos. Em 30 de setembro de 2023 estavam vigentes as seguintes coberturas de seguros:

Coberturas	Risco coberto	Vigência	Controladora	Consolidado
Prédios e conteúdos (Próprios e de terceiros), inclusive estoques	Incêndio, explosão, danos elétricos, furto	Até 07/07/2024	200.000	200.000
Responsabilidade Civil de Diretores, Conselheiros e Administradores	Danos morais, materiais, ambientais, etc.	Até 18/08/2024	40.000	40.000
Responsabilidade civil de produtos	Danos morais, materiais e corporais causados a terceiros	Até 30/01/2024	3.000	3.000
Veículos	Colisão, incêndio, roubo	Até 08/02/2024	1.271	1.271
Transportes de materiais	Perdas, danos, roubo e furto qualificado a mercadorias transportadas	Até 31/07/2024	Valores das mercadorias transportadas	Valores das mercadorias transportadas
Transportes de materiais Importados	Perdas, danos, roubo e furto qualificado a mercadorias transportadas	Até 26/05/2024	Valores das mercadorias transportadas	Valores das mercadorias transportadas

29 Plano de previdência privada – contribuição definida

A Companhia e suas controladas possuem, desde o mês de agosto de 2001, um plano de previdência privada do tipo PGBL (Plano Gerador de Benefício Livre), oferecido com exclusividade aos seus diretores e funcionários, administrado pela Bradesco Vida e Previdência S.A. A natureza do plano permite à Companhia, a qualquer momento, a suspensão de suas contribuições, descontinuidade ou transferência para outra administradora.

Essas contribuições podem ser reajustadas de acordo com a variação geral dos salários aplicados pela Companhia. As contribuições registradas no período findo em 30 de setembro de 2023 foram de R\$380 (R\$357 em 30 de setembro de 2022) na controladora e R\$380 (R\$367 em 30 de setembro de 2022) no consolidado.

30 Obrigações pós emprego

A Companhia proporciona aos seus empregados um plano de assistência médica pós-emprego em que o custeio é realizado tanto pelo empregado quanto pela Companhia. A provisão representa o direito de manutenção da condição de beneficiário para aposentados que contribuíram para o plano de assistência médica, previsto no inciso I e o § 1º do artigo 1º da Lei nº 9656 de 3 de setembro de 1998. Conforme cálculo efetuado pelos consultores atuariais da Companhia, o valor do passivo referente aos empregados que fazem parte do plano de assistência médica é de R\$1.326 em 30 de setembro de 2023 (R\$1.204 em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	1.204	1.142
Adições	122	120
Ganhos atuariais	-	(58)
Saldo final	1.326	1.204

As premissas atuariais em vigor são as seguintes:

	2023	2022
Taxa de desconto	6,07% ao ano ("a.a.")	6,07% ao ano ("a.a.")
Taxa de inflação	5,31% ao ano ("a.a.")	5,31% ao ano ("a.a.")
Índice de dependência principal	80%	80%
Rotatividade	12,19% ao ano ("a.a.")	12,19% ao ano ("a.a.")
Tabela de mortalidade	AT-2000	AT-2000

A Administração atualiza as premissas atuariais anualmente no encerramento do exercício social.

31 Aposentadoria compulsória

A Companhia adota como política de recursos humanos a aposentadoria compulsória para os colaboradores. A idade prevista para aposentadoria compulsória corresponde a 62 anos para mulheres e 65 anos para homens.

As informações do período findo em 30 de setembro de 2023, incluem R\$4.172 (R\$4.620 em 31 de dezembro de 2022) de provisão para aposentadoria compulsória, calculada com base nos valores das multas rescisórias dos empregados que atingirem a idade definida para aposentadoria.

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	4.620	4.528
Adições	405	508
Baixas	(853)	(393)
Ganhos atuariais	-	(23)
Saldo final	4.172	4.620

As premissas atuariais em vigor são as seguintes:

	2023	2022
Taxa de desconto	6,09% ao ano ("a.a.")	6,09% ao ano ("a.a.")
Taxa de inflação	5,31% ao ano ("a.a.")	5,31% ao ano ("a.a.")
Taxa anual das quotas do FGTS	3%	3%
Rotatividade	12,19% ao ano ("a.a.")	12,19% ao ano ("a.a.")
Tabela de mortalidade	AT-2000	AT-2000

A Administração atualiza as premissas atuariais anualmente no encerramento do exercício social.

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

32 Informações adicionais às demonstrações dos fluxos de caixa

	Controladora		Consolidado	
	9M23	9M22	9M23	9M22
Aquisições de bens do ativo imobilizado sem efeito caixa	502	242	502	330
Pagamento de imobilizados no período (com efeito no período), adquiridos em exercícios anteriores.	(620)	(787)	(620)	(801)
	(118)	(545)	(118)	(471)

Notas Explicativas

Tekno S.A. Indústria e Comércio
Relatório sobre as informações trimestrais
30 de setembro de 2023 e 2022

Composição do Conselho de Administração Composição da Diretoria

João Roberto de Moura Benites
(Presidente)

Guilherme Luiz do Val
(Diretor Presidente)

Fernando Antonio Albino de Oliveira
(Vice-Presidente)

José Maria de Campos Maia Netto
(Diretor de Relações com os Investidores)

Valter Takeo Sasaki
(Membro)

José Luiz Madeira do Val
(Diretor Administrativo)

Batuíra Rogério Meneghesso Lino
(Membro)

Flávia de Almeida Borges
(Membro)

Maria Pia Bastos Tigre Buchheim
(Membro)

João Alberto de Almeida Borges
(Membro)

Edson da Silva Lopes
Gerente de Controladoria
CRC 1SP116.560/O-3

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão das informações trimestrais

Aos
Administradores, Conselheiros e Acionistas da Tekno S.A. Indústria e Comércio
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Tekno S.A. Indústria e Comércio (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 os períodos de três e nove meses findos 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 contábeis 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 contábeis 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, consequentemente, 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 contábeis 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 contábeis 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 contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Campinas, 13 de novembro de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-027623/F

Marcos Roberto Sponchiado
CRC-1SP175536/O-5

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO

Em atendimento ao disposto na Instrução CMV nº 80, de 29 de março de 2022, artigo 27, § 1º, inciso VI, declaramos que revisamos, discutimos e concordamos com as demonstrações financeiras do 3º trimestre de 2023.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.

Guilherme Luiz do Val
Diretor Presidente

José Maria de Campos Maia Netto
Diretor de Relações com os Investidores

José Luiz Madeira do Val
Diretor Administrativo

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

DECLARAÇÃO

Em atendimento ao disposto na Instrução CMV nº 80, de 29 de março de 2022, artigo 27, § 1º, inciso V, declaramos que revisamos, discutimos e concordamos com as opiniões expressas no parecer dos auditores independentes referentes as demonstrações financeiras do 3º trimestre de 2023.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.

Guilherme Luiz do Val
Diretor Presidente

José Maria de Campos Maia Netto
Diretor de Relações com Investidores

José Luiz Madeira do Val
Diretor Administrativo