

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	9
DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	10
Demonstração de Valor Adicionado	11

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	12
Balanço Patrimonial Passivo	14
Demonstração do Resultado	16
Demonstração do Resultado Abrangente	17
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	18

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	20
DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	21
Demonstração de Valor Adicionado	22

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho	23
---	----

Notas Explicativas	59
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	150
---	-----

Pareceres e Declarações

Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva	152
Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	156
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	157
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	158

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Último Exercício Social 31/12/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	116.516
Preferenciais	212.815
Total	329.331
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	1.037
Total	1.037

#Error

#Error

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	6.531.069	5.728.433
1.01	Ativo Circulante	2.573.533	2.740.774
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.119.611	1.118.468
1.01.02	Aplicações Financeiras	65.140	350.245
1.01.03	Contas a Receber	466.675	240.418
1.01.03.01	Clientes	466.675	240.418
1.01.04	Estoques	580.548	643.119
1.01.04.01	Matérias-primas	141.835	192.367
1.01.04.02	Produtos em elaboração	168.914	208.384
1.01.04.03	Produtos prontos	133.544	127.421
1.01.04.04	Material para revenda e manutenção	113.873	107.121
1.01.04.05	Adiantamentos a fornecedores	3.421	1.572
1.01.04.06	Importações em andamento	36.451	13.974
1.01.04.07	Provisão para perdas com estoques	-17.490	-7.720
1.01.06	Tributos a Recuperar	208.849	268.701
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	208.849	268.701
1.01.07	Despesas Antecipadas	9.359	5.717
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	123.351	114.106
1.01.08.03	Outros	123.351	114.106
1.01.08.03.01	Instrumentos Financeiros Derivativos	889	0
1.01.08.03.02	Outros ativos circulantes	18.236	41.854
1.01.08.03.03	Randonprev avaliação atuarial	607	734
1.01.08.03.05	Juros sobre capital próprio e dividendos	100.394	66.361
1.01.08.03.06	Ativos mantidos para venda	3.225	5.157
1.02	Ativo Não Circulante	3.957.536	2.987.659
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	790.695	725.573
1.02.01.07	Tributos Diferidos	112.678	40.510
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	112.678	40.510
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	93.883	178.314
1.02.01.09.02	Créditos com Controladas	93.883	178.314
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	584.134	506.749
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	9.079	12.999
1.02.01.10.04	Impostos a recuperar	573.307	490.537
1.02.01.10.07	Juros sobre capital próprio e dividendos	1.748	3.213
1.02.02	Investimentos	2.491.205	1.605.066
1.02.02.01	Participações Societárias	2.491.205	1.605.066
1.02.03	Imobilizado	669.388	649.395
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	647.498	632.611
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	977.775	992.180
1.02.03.01.02	Depreciação	-330.277	-359.569
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	21.890	16.784
1.02.03.02.01	Direito de Uso em Arrendamento	40.876	31.072
1.02.03.02.02	Amortização direito de Uso de Arrendamento	-18.986	-14.288
1.02.04	Intangível	6.248	7.625
1.02.04.01	Intangíveis	6.248	7.625

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
1.02.04.01.02	Intangíveis em Operação	98.395	97.632
1.02.04.01.03	Amortização	-92.147	-90.007

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	6.531.069	5.728.433
2.01	Passivo Circulante	1.134.297	1.660.393
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	46.708	49.184
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	46.708	49.184
2.01.02	Fornecedores	604.639	461.683
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	591.088	440.753
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	587.256	367.858
2.01.02.01.02	Risco Sacado	3.832	72.895
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	13.551	20.930
2.01.03	Obrigações Fiscais	35.542	30.513
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	32.173	25.803
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	0	2.132
2.01.03.01.02	Obrigações Fiscais Federais	32.173	23.671
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	3.074	4.359
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	295	351
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	228.762	726.824
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	228.762	726.824
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	153.548	608.961
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	75.214	117.863
2.01.05	Outras Obrigações	187.050	359.537
2.01.05.02	Outros	187.050	359.537
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	227	117.708
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	24.862	108.987
2.01.05.02.05	Participações de Empregados e Administradores	36.849	50.042
2.01.05.02.06	Juros sobre Capital Próprio a Pagar	83.883	45.121
2.01.05.02.08	Outras Contas	31.706	24.680
2.01.05.02.09	Clientes por Mercadoria a Entregar	2.922	3.518
2.01.05.02.10	Instrumentos financeiros derivativos	0	1.157
2.01.05.02.11	Arrendamentos	6.601	5.237
2.01.05.02.12	Contas a pagar por combinação de negócios	0	3.087
2.01.06	Provisões	31.596	32.652
2.01.06.02	Outras Provisões	31.596	32.652
2.01.06.02.01	Provisões para Garantias	21.703	23.279
2.01.06.02.04	Comissões a pagar	9.893	9.373
2.02	Passivo Não Circulante	2.652.007	1.547.821
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	2.566.846	1.483.983
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	2.566.846	1.483.983
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.358.138	1.400.272
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	208.708	83.711
2.02.02	Outras Obrigações	53.288	47.011
2.02.02.02	Outros	53.288	47.011
2.02.02.02.04	Outras Contas	22.907	6.087
2.02.02.02.05	Participações a pagar	13.240	19.738
2.02.02.02.06	Contas a pagar por combinação de negócios	817	8.910
2.02.02.02.07	Arrendamentos	16.324	12.276

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.04	Provisões	31.873	16.827
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	15.773	16.814
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	7.368	6.375
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	7.918	9.778
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	487	661
2.02.04.02	Outras Provisões	16.100	13
2.02.04.02.04	Provisão para perda Investimento	16.100	13
2.03	Patrimônio Líquido	2.744.765	2.520.219
2.03.01	Capital Social Realizado	1.293.170	1.293.170
2.03.02	Reservas de Capital	-235.738	-210.412
2.03.02.07	Aquisições Investimentos em Controladas	-228.567	-203.241
2.03.02.08	Reservas de capital	-7.171	-7.171
2.03.04	Reservas de Lucros	1.675.086	1.377.392
2.03.04.01	Reserva Legal	219.192	196.146
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	28.280	20.889
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-9.997	0
2.03.04.10	Outras Reservas de Lucro	1.437.611	1.160.357
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	12.247	60.069
2.03.08.01	Ajuste Valor Atribuído ao Ativo Imobilizado	73.801	75.471
2.03.08.02	Equivalência Patrimonial s/Resultados Abrangentes Controladas	-60.199	-5.614
2.03.08.03	Outros Resultados Abrangentes	-1.355	-9.788

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	4.095.074	3.710.453
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-3.513.104	-3.075.723
3.03	Resultado Bruto	581.970	634.730
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	106.753	101.498
3.04.01	Despesas com Vendas	-150.379	-131.024
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-149.296	-125.823
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	11.693	52.506
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-32.601	-89.889
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	427.336	395.728
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	688.723	736.228
3.06	Resultado Financeiro	-271.473	-64.100
3.06.01	Receitas Financeiras	285.937	170.855
3.06.02	Despesas Financeiras	-557.410	-234.955
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	417.250	672.128
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	54.470	25.748
3.08.01	Corrente	-17.315	33.314
3.08.02	Diferido	71.785	-7.566
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	471.720	697.876
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	471.720	697.876
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	ON	1,4341	2,1191
3.99.01.02	PN	1,4341	2,1191
3.99.02	Lucro Diluído por Ação		
3.99.02.01	ON	1,4341	2,1191
3.99.02.02	PN	1,4341	2,1191

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	471.720	697.876
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-46.104	-201
4.02.01	Ajustes Acumulados de Conversão	-54.582	-151
4.02.02	Ganho/Perda Atuarial - Randonprev	-441	307
4.02.03	Outros Resultados Abrangentes nas Controladas	8.769	-253
4.02.04	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	150	-104
4.03	Resultado Abrangente do Período	425.616	697.675

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	604.965	467.170
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	393.654	487.883
6.01.01.01	Lucro Líquido do Exercício	471.720	697.876
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	47.921	44.798
6.01.01.03	Provisões para Litígios	-1.041	1.799
6.01.01.04	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	2.517	-5.596
6.01.01.05	Provisão para Estoque Obsoleto	9.770	1.509
6.01.01.06	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido	-54.470	-25.748
6.01.01.07	Outras Provisões	-17.046	11.551
6.01.01.08	Custo Residual de Ativos Permanentes Baixados e Vendidos	6.787	25.022
6.01.01.10	Variação sobre Empréstimos e arrendamentos	397.598	132.108
6.01.01.11	Variação em Derivativos	-714	3.369
6.01.01.15	Equivalência Patrimonial	-427.336	-395.728
6.01.01.17	Receita de processos judiciais ativos	-42.084	-5.840
6.01.01.18	Reversão redução perda valor recuperável	32	2.763
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	211.311	-20.713
6.01.02.02	Contas a receber de Clientes	-228.774	-35.387
6.01.02.03	Estoques	52.801	-346.253
6.01.02.04	Fornecedores e Risco Sacado	142.956	42.174
6.01.02.05	Contas a pagar	-115.441	104.002
6.01.02.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	0	-97.882
6.01.02.07	Aplicações Financeiras	285.105	432.781
6.01.02.08	Impostos a recuperar	19.166	-135.380
6.01.02.09	Outros ativos	55.498	15.232
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-548.055	-146.524
6.02.01	Aquisição de Imobilizado	-70.807	-104.030
6.02.02	Adições ao Ativo Intangível	-750	-2.832
6.02.03	Integralização de Capital social	0	-24.044
6.02.05	Recebimento de lucros e dividendos de controladas	175.989	149.707
6.02.06	Integralização de capital em controlada	-725.971	-86.632
6.02.07	Empréstimos concedidos a controladas	84.431	-59.874
6.02.09	Aquisição de participação em controlada em conjunto	0	-12.999
6.02.10	Combinação de negócios	-10.947	-5.820
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-55.767	-198.754
6.03.01	Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	-224.570	-202.622
6.03.03	Empréstimos Tomados	1.739.223	544.502
6.03.04	Pagamento de Empréstimos	-1.164.836	-432.324
6.03.05	Juros pagos por Empréstimos	-386.382	-100.607
6.03.06	Pagamento de Arrendamentos	-9.205	-7.703
6.03.08	Aquisição de Ações em Tesouraria	-9.997	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.143	121.892
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.118.468	996.576
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.119.611	1.118.468

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	SalDOS Iniciais	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	SalDOS Iniciais Ajustados	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-25.326	304.101	-469.461	0	-190.686
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-165.360	0	-165.360
5.04.08	Reserva legal	0	0	23.407	-23.407	0	0
5.04.09	Alteração participação em controlada	0	-25.020	0	0	0	-25.020
5.04.10	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	280.694	-280.694	0	0
5.04.11	Integralização de capital em controladas em conjunto	0	-306	0	0	0	-306
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	-9.997	473.051	-47.822	415.232
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	471.720	0	471.720
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	-9.997	1.331	-47.822	-56.488
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-54.582	-54.582
5.05.02.06	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	803	-803	0
5.05.02.07	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	45	-45	0
5.05.02.08	Hedge Accounting	0	0	0	0	8.769	8.769
5.05.02.09	Contratos Onerosos	0	0	0	-387	0	-387
5.05.02.10	Realização da depreciação do custo atribuído nas controladas	0	0	0	870	-870	0
5.05.02.11	Aquisição de Ações	0	0	-9.997	0	0	-9.997
5.05.02.12	Avaliação atuarial	0	0	0	0	-291	-291
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	3.590	-3.590	0	0
5.06.04	Reserva de incentivos fiscais	0	0	3.590	-3.590	0	0
5.07	SalDOS Finais	1.293.170	-235.738	1.675.086	0	12.247	2.744.765

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	482.257	-694.407	0	-212.150
5.04.06	Dividendos	0	0	0	-117.564	0	-117.564
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-94.586	0	-94.586
5.04.08	Reserva legal	0	0	34.533	-34.533	0	0
5.04.09	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	447.724	-447.724	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	4	0	701.624	-3.742	697.886
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	697.876	0	697.876
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	4	0	3.748	-3.742	10
5.05.02.06	Ajustes acumulados de conversão	0	4	0	0	-155	-151
5.05.02.07	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	3.492	-3.492	0
5.05.02.09	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	45	-45	0
5.05.02.10	Hedge Accounting	0	0	0	0	-253	-253
5.05.02.11	Avaliação atuarial	0	0	0	0	203	203
5.05.02.12	Adoção Inicial CPC 48 / IFRS 9 Perdas Esperadas	0	0	0	211	0	211
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-12.894	7.217	-7.217	0	-12.894
5.06.04	Aquisições Empresas Controladas	0	-12.894	0	0	0	-12.894
5.06.05	Reserva incentivos fiscais	0	0	7.217	-7.217	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	4.951.710	4.591.757
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	4.921.138	4.523.377
7.01.02	Outras Receitas	11.088	51.973
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	22.001	10.811
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-2.517	5.596
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-4.143.820	-3.704.017
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-3.728.833	-3.292.230
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-414.987	-411.787
7.03	Valor Adicionado Bruto	807.890	887.740
7.04	Retenções	-47.921	-44.798
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-47.921	-44.798
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	759.969	842.942
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	713.878	567.116
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	427.336	395.728
7.06.02	Receitas Financeiras	285.937	170.855
7.06.03	Outros	605	533
7.06.03.01	Aluguéis e Royalties	605	533
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.473.847	1.410.058
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.473.847	1.410.058
7.08.01	Pessoal	301.277	308.698
7.08.01.01	Remuneração Direta	192.088	177.533
7.08.01.02	Benefícios	40.958	38.154
7.08.01.03	F.G.T.S.	25.424	24.525
7.08.01.04	Outros	42.807	68.486
7.08.01.04.02	Honorários da Administração	10.624	9.551
7.08.01.04.03	Participação dos Empregados nos Lucros	29.463	56.291
7.08.01.04.04	Plano de Aposentadoria e Pensão	2.720	2.644
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	120.531	154.717
7.08.02.01	Federais	82.410	117.006
7.08.02.02	Estaduais	34.757	34.798
7.08.02.03	Municipais	3.364	2.913
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	580.319	248.768
7.08.03.01	Juros	557.410	234.955
7.08.03.02	Aluguéis	22.909	13.813
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	471.720	697.875
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	165.360	94.586
7.08.04.02	Dividendos	0	117.564
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	306.360	485.725

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	12.882.347	10.719.787
1.01	Ativo Circulante	7.829.913	6.556.760
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.504.862	1.890.759
1.01.02	Aplicações Financeiras	624.009	336.291
1.01.03	Contas a Receber	1.914.901	1.602.329
1.01.03.01	Clientes	1.914.901	1.602.329
1.01.04	Estoques	2.204.861	2.039.187
1.01.04.01	Matérias-primas	745.337	688.435
1.01.04.02	Produtos em elaboração	415.326	408.923
1.01.04.03	Produtos prontos	495.615	476.090
1.01.04.04	Material auxiliar e manutenção	407.088	331.485
1.01.04.05	Adiantamento a fornecedores	18.447	23.296
1.01.04.06	Importações em andamento	167.208	135.958
1.01.04.07	Provisão para perda com estoques	-59.294	-33.465
1.01.04.08	Ajuste de correção monetária	15.134	8.465
1.01.06	Tributos a Recuperar	477.476	562.834
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	477.476	562.834
1.01.07	Despesas Antecipadas	44.723	14.427
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	59.081	110.933
1.01.08.02	Ativos de Operações Descontinuadas	5.407	6.699
1.01.08.03	Outros	53.674	104.234
1.01.08.03.01	Instrumentos Financeiros Derivativos	889	3.378
1.01.08.03.02	Outros ativos circulantes	38.346	61.123
1.01.08.03.03	Direitos por recurso de Consórcio	2.728	23.136
1.01.08.03.04	Ativos mantidos para venda	10.010	14.695
1.01.08.03.05	Randonprev avaliação atuarial	1.701	1.902
1.02	Ativo Não Circulante	5.052.434	4.163.027
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.751.813	1.368.526
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	89.024	67.067
1.02.01.04	Contas a Receber	612.500	382.759
1.02.01.04.01	Clientes	612.500	382.759
1.02.01.07	Tributos Diferidos	171.946	82.678
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	171.946	82.678
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	878.343	836.022
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	37.904	46.290
1.02.01.10.04	Impostos a Recuperar	717.539	687.165
1.02.01.10.06	Outros ativos não circulantes	104.330	29.462
1.02.01.10.08	Direitos por recursos de consórcios	0	56.459
1.02.01.10.09	Cotas de Consórcio	18.570	16.646
1.02.02	Investimentos	13.461	3.506
1.02.02.01	Participações Societárias	11.930	2.295
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	11.930	2.295
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	1.531	1.211
1.02.03	Imobilizado	2.458.919	2.246.468

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	2.188.122	2.004.745
1.02.03.01.01	Imobilizado em Operação	3.695.162	3.696.060
1.02.03.01.02	Depreciação	-1.507.040	-1.691.315
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	270.797	241.723
1.02.03.02.01	Direito de Uso em Arrendamento	364.322	304.396
1.02.03.02.02	Amortização direito de uso de arrendamento	-93.525	-62.673
1.02.04	Intangível	828.241	544.527
1.02.04.01	Intangíveis	828.241	544.527
1.02.04.01.02	Intangíveis em operação	1.102.585	800.703
1.02.04.01.03	Amortização	-274.344	-256.176

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	12.882.347	10.719.787
2.01	Passivo Circulante	3.900.956	3.949.845
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	169.300	153.993
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	169.300	153.993
2.01.02	Fornecedores	1.443.574	1.081.159
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	1.227.923	945.999
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	1.227.923	812.500
2.01.02.01.02	Risco Sacado	0	133.499
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	215.651	135.160
2.01.03	Obrigações Fiscais	253.470	203.148
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	207.126	161.048
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	70.535	57.475
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Federais	136.591	103.573
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	41.858	40.587
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	4.486	1.513
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	947.454	1.669.619
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	947.454	1.669.619
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	722.176	1.400.026
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	225.278	269.593
2.01.05	Outras Obrigações	1.010.230	774.856
2.01.05.02	Outros	1.010.230	774.856
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	8.818	134.226
2.01.05.02.04	Adiantamentos de Clientes	119.626	194.768
2.01.05.02.05	Participações de Empregados e Administradores	116.769	122.132
2.01.05.02.06	Juros sobre capital próprio a pagar	114.741	61.158
2.01.05.02.07	Contas a pagar de combinação de negócios	173.094	8.359
2.01.05.02.08	Outras contas	126.682	104.026
2.01.05.02.09	Clientes por Mercadoria a Entregar	9.203	5.824
2.01.05.02.10	Instrumentos financeiros derivativos	4.245	3.202
2.01.05.02.11	Arrendamentos	36.948	27.336
2.01.05.02.12	Captação de recursos de terceiros	300.104	113.825
2.01.06	Provisões	71.521	60.371
2.01.06.02	Outras Provisões	71.521	60.371
2.01.06.02.01	Provisões para Garantias	34.220	32.809
2.01.06.02.04	Comissões a pagar	37.301	27.562
2.01.07	Passivos sobre Ativos Não-Correntes a Venda e Descontinuados	5.407	6.699
2.01.07.02	Passivos sobre Ativos de Operações Descontinuadas	5.407	6.699
2.01.07.02.01	Passivo de operações descontinuada	5.407	6.699
2.02	Passivo Não Circulante	5.160.125	3.495.202
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	4.470.224	2.852.798
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	4.470.224	2.852.798
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	4.124.637	2.607.718
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	345.587	245.080
2.02.02	Outras Obrigações	600.595	565.938

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02.02	Outros	600.595	565.938
2.02.02.02.03	Impostos e Contribuições	7.898	10.865
2.02.02.02.04	Outras Contas	86.314	44.029
2.02.02.02.05	Obrigações por recursos de consorciados	2.729	79.360
2.02.02.02.06	Contas a pagar por combinação de negócios	188.070	178.575
2.02.02.02.07	Arrendamentos	228.755	203.075
2.02.02.02.08	Participações a pagar	25.935	36.743
2.02.02.02.09	Captação de recursos de terceiros	54.471	527
2.02.02.02.10	Partes relacionadas	6.423	12.609
2.02.02.02.11	Instrumentos financeiros derivativos	0	155
2.02.04	Provisões	86.143	73.034
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	86.143	73.034
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	15.363	8.488
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	70.221	63.845
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	559	701
2.02.06	Lucros e Receitas a Apropriar	3.163	3.432
2.02.06.03	Subvenções de Investimento a Apropriar	3.163	3.432
2.02.06.03.01	Reserva de incentivo fiscal	3.163	3.432
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	3.821.266	3.274.740
2.03.01	Capital Social Realizado	1.293.170	1.293.170
2.03.02	Reservas de Capital	-235.738	-210.412
2.03.02.07	Aquisições Investimentos em Controladas	-228.567	-203.241
2.03.02.08	Reservas de capital	-7.171	-7.171
2.03.04	Reservas de Lucros	1.675.086	1.377.392
2.03.04.01	Reserva Legal	219.192	195.785
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	28.280	24.689
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-9.997	0
2.03.04.10	Outras Reservas de Lucro	1.437.611	1.156.918
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	12.247	60.069
2.03.08.01	Ajuste Valor Atribuído ao Ativo Imobilizado	73.801	75.471
2.03.08.02	Equivalência Patrimonial s/Resultados Abrangentes Controladas	-60.199	-5.614
2.03.08.03	Outros Resultados Abrangentes	-1.355	-9.788
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	1.076.501	754.521

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	11.152.417	9.057.457
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-8.527.655	-6.789.104
3.03	Resultado Bruto	2.624.762	2.268.353
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.372.506	-1.167.838
3.04.01	Despesas com Vendas	-717.075	-616.968
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-541.434	-446.852
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	89.074	183.151
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-202.791	-286.682
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-280	-487
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	1.252.256	1.100.515
3.06	Resultado Financeiro	-370.301	-106.182
3.06.01	Receitas Financeiras	791.878	468.482
3.06.01.01	Receitas Financeiras	709.834	413.009
3.06.01.02	Efeito de hiperinflação	82.044	55.473
3.06.02	Despesas Financeiras	-1.162.179	-574.664
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	881.955	994.333
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-216.205	-110.151
3.08.01	Corrente	-288.998	-121.055
3.08.02	Diferido	72.793	10.904
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	665.750	884.182
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	652	529
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas	652	529
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	666.402	884.711
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	471.720	697.876
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	194.682	186.835
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	ON	1,4341	2,1191
3.99.01.02	PN	1,4341	2,1191
3.99.02	Lucro Diluído por Ação		
3.99.02.01	ON	1,4341	2,1191
3.99.02.02	PN	1,4341	2,1191

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	666.402	884.711
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-74.901	8.782
4.02.01	Ajustes Acumulados de Conversão	-83.379	8.834
4.02.02	Ganho/Perda Atuarial - Randonprev	-441	305
4.02.03	Outros Resultados Abrangentes nas Controladas	8.769	-253
4.02.04	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	150	-104
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	591.501	893.493
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	425.616	697.675
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	165.885	195.818

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.129.815	426.629
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.666.124	1.522.641
6.01.01.01	Lucro Líquido do Exercício	666.402	884.711
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	252.708	225.950
6.01.01.03	Provisões para Litígios	13.109	20.407
6.01.01.04	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	10.572	2.331
6.01.01.05	Provisão para Estoque Obsoleto	22.999	-428
6.01.01.06	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido	216.205	110.151
6.01.01.07	Outras Provisões	-5.363	49.063
6.01.01.08	Custo Residual de Ativos Permanentes Baixados e Vendidos	20.760	37.979
6.01.01.10	Variação sobre Empréstimos e arrendamentos	613.094	251.848
6.01.01.11	Variação em Derivativos	14.262	13.699
6.01.01.13	Contraprestação a pagar a clientes	0	30.542
6.01.01.14	Ganho não realizado no recebimento de ativos	0	714
6.01.01.15	Ajuste Correção monetária	-82.044	-55.473
6.01.01.16	Equivalência Patrimonial	280	487
6.01.01.17	Reversão (provisão) redução perda valor recuperável	-3.423	-19.964
6.01.01.18	Receita de processos judiciais ativos	-79.397	-42.616
6.01.01.20	Compensação valores retidos combinação de negócio	5.960	13.240
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-536.309	-1.096.012
6.01.02.01	Impostos a recuperar	135.054	-121.466
6.01.02.02	Contas a Receber de Clientes	-525.194	-515.970
6.01.02.03	Estoques	-88.317	-964.391
6.01.02.04	Fornecedores e Risco Sacado	462.748	67.836
6.01.02.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-118.106	-261.396
6.01.02.07	Aplicações Financeiras	-307.956	447.926
6.01.02.08	Outros Ativos	-12.042	11.112
6.01.02.09	Outros Passivos	-83.788	240.302
6.01.02.10	Variação líquida das operações descontinuadas	1.292	35
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-661.406	-584.356
6.02.01	Aquisição de Ativo Imobilizado	-356.236	-430.491
6.02.02	Adições ao Ativo Intangível	-11.648	-13.830
6.02.03	Integralização de capital em negócio em conjunto e outros investimentos	0	-1.333
6.02.04	Combinação de negócios	-283.522	-101.282
6.02.05	Alienação propriedade para investimento e venda de ativos	0	-24.421
6.02.07	Aquisição de participação em controlada em conjunto	-10.000	-12.999
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	145.694	388.122
6.03.01	Pagamento de Dividendos e juros sobre capital próprio	-331.646	-262.139
6.03.03	Empréstimos Tomados e Derivativos	2.928.808	1.839.761
6.03.04	Pagamento de Empréstimos	-2.029.677	-978.763
6.03.05	Juros Pagos por Empréstimos	-604.026	-157.735
6.03.06	Pagamento de Arrendamentos	-51.277	-58.529
6.03.07	Empréstimos Outras Partes Relacionadas	-6.186	5.527
6.03.08	Aquisição de Ações em tesouraria	-9.997	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.03.10	Aumento de Capital em controlada	249.695	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	614.103	230.395
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.890.759	1.660.364
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.504.862	1.890.759

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219	754.521	3.274.740
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219	754.521	3.274.740
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-25.326	304.101	-469.461	0	-190.686	155.954	-34.732
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	0	0	-73.329	-73.329
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-165.360	0	-165.360	-45.634	-210.994
5.04.08	Reserva legal	0	0	23.407	-23.407	0	0	0	0
5.04.09	Alteração participação em controlada	0	-25.020	0	0	0	-25.020	274.611	249.591
5.04.10	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	280.694	-280.694	0	0	0	0
5.04.11	Integralização de capital em controladas em conjunto	0	-306	0	0	0	-306	306	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	-9.997	473.051	-47.822	415.232	165.859	581.091
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	471.720	0	471.720	194.682	666.402
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	-9.997	1.331	-47.822	-56.488	-28.823	-85.311
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-54.582	-54.582	-28.797	-83.379
5.05.02.06	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	803	-803	0	0	0
5.05.02.07	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	45	-45	0	0	0
5.05.02.08	Hedge Accounting	0	0	0	0	8.769	8.769	0	8.769
5.05.02.09	Contratos Onerosos	0	0	0	-387	0	-387	-26	-413
5.05.02.10	Realização da depreciação do custo atribuído nas controladas	0	0	0	870	-870	0	0	0
5.05.02.11	Aquisição de Ações	0	0	-9.997	0	0	-9.997	0	-9.997
5.05.02.12	Avaliação atuarial	0	0	0	0	-291	-291	0	-291
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	3.590	-3.590	0	0	167	167
5.06.04	Reserva de incentivos fiscais	0	0	3.590	-3.590	0	0	167	167
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-235.738	1.675.086	0	12.247	2.744.765	1.076.501	3.821.266

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377	616.787	2.664.164
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.293.170	-197.522	887.918	0	63.811	2.047.377	616.787	2.664.164
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	482.257	-694.407	0	-212.150	-58.086	-270.236
5.04.06	Dividendos	0	0	0	-117.564	0	-117.564	-30.425	-147.989
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-94.586	0	-94.586	-27.661	-122.247
5.04.08	Reserva legal	0	0	34.533	-34.533	0	0	0	0
5.04.09	Reserva para investimento e capital de giro	0	0	447.724	-447.724	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	4	0	701.624	-3.742	697.886	195.820	893.706
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	697.876	0	697.876	186.835	884.711
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	4	0	3.748	-3.742	10	8.985	8.995
5.05.02.06	Ajustes acumulados de conversão	0	4	0	0	-155	-151	8.985	8.834
5.05.02.07	Realização da depreciação do custo atribuído	0	0	0	3.492	-3.492	0	0	0
5.05.02.09	Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	0	0	0	45	-45	0	0	0
5.05.02.10	Hedge Accounting	0	0	0	0	-253	-253	0	-253
5.05.02.11	Avaliação atuarial	0	0	0	0	203	203	0	203
5.05.02.12	Adoção Inicial CPC 48 / IFRS 9 Perdas Esperadas	0	0	0	211	0	211	0	211
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-12.894	7.217	-7.217	0	-12.894	0	-12.894
5.06.04	Aquisições Empresas Controladas	0	-12.894	0	0	0	-12.894	0	-12.894
5.06.05	Reserva incentivos fiscais	0	0	7.217	-7.217	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.293.170	-210.412	1.377.392	0	60.069	2.520.219	754.521	3.274.740

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	13.752.368	11.421.095
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	13.632.876	11.211.511
7.01.02	Outras Receitas	80.204	174.851
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	50.615	37.064
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-11.327	-2.331
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-9.828.808	-7.859.759
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-7.590.086	-5.982.611
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-2.238.722	-1.877.148
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.923.560	3.561.336
7.04	Retenções	-252.708	-225.950
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-252.708	-225.950
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.670.852	3.335.386
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	800.468	476.824
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-280	-487
7.06.02	Receitas Financeiras	709.834	413.009
7.06.03	Outros	90.914	64.302
7.06.03.01	Aluguéis e Royalties	8.870	8.829
7.06.03.02	Ganho/Perda Correção Monetária	82.044	55.473
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	4.471.320	3.812.210
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	4.471.320	3.812.210
7.08.01	Pessoal	1.280.871	1.180.112
7.08.01.01	Remuneração Direta	890.261	796.714
7.08.01.02	Benefícios	161.775	147.146
7.08.01.03	F.G.T.S.	84.569	73.412
7.08.01.04	Outros	144.266	162.840
7.08.01.04.02	Honorários da Administração	25.967	24.608
7.08.01.04.03	Participação dos Empregados no Lucros	111.333	131.940
7.08.01.04.04	Planos de Aposentadoria e Pensão	6.966	6.292
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	1.294.716	1.126.007
7.08.02.01	Federais	738.857	679.736
7.08.02.02	Estaduais	544.460	435.002
7.08.02.03	Municipais	11.399	11.269
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	1.225.674	620.851
7.08.03.01	Juros	1.162.179	574.664
7.08.03.02	Aluguéis	63.495	46.187
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	669.407	884.711
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	210.994	121.928
7.08.04.02	Dividendos	73.329	134.334
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	187.397	441.614
7.08.04.04	Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	197.687	186.835
7.08.05	Outros	652	529
7.08.05.01	Prejuízo provenientes das operações descontinuadas	652	529

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Relatório Anual da Administração 2022



Empresas



CONSTRUINDO
O FUTURO. HOJE.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Índice

› Mensagem do CEO	3
› Destaques de 2022	4
› Perfil	5
› Mercado e Cenário Macroeconômico	7
› Principais Indicadores	8
› Desempenho Consolidado	9
› Desempenho por Segmento	17
› Mercado de Capitais	24
› Sustentabilidade (ESG)	27
› Agradecimentos	32
› Endereços e contatos	33
› Demonstrações Financeiras Resumidas	34



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Mensagem do CEO

O ano de 2022 foi marcado pela concretização de uma série de iniciativas e projetos que são motivo de muita satisfação e colocam a Companhia em posição de destaque em seus setores de atuação. Fechamos o ano com recorde histórico de receita, mesmo enfrentando desafios e complexidades do contexto global recente, alcançando e até superando as nossas projeções do *Guidance* para o ano, evidenciando nossa capacidade de executar o que planejamos e comprovando a consistência do nosso modelo diversificado de negócios.

É por meio deste modelo que iremos continuar crescendo de maneira acelerada e sustentável. Hoje, a maior parte das vendas das nossas empresas está conectada a mercados e segmentos menos vulneráveis às oscilações econômicas. As aquisições e constituições de empresas, que realizamos recentemente, reforçam nossa estratégia de expansão em setores pujantes, como o agronegócio, a reposição e mercados internacionais. Nesse último, conduzimos movimentos emblemáticos: a ida da nossa vertical Montadora aos Estados Unidos, com a aquisição da empresa Hercules, concluída em novembro, e a exportação inédita de semirreboques para aquele país; e mais recentemente, o anúncio, pela controlada Fras-le, da aquisição da fabricante de autopeças AML Juratek, do Reino Unido.

O ano de 2022 também foi estratégico para ampliarmos a captura de sinergias entre as nossas operações e para inovarmos em nossos processos. Como exemplos, destacamos a reorganização fabril entre as unidades da Castertech para ampliar sua atuação nos mercados agrícola, de reposição e internacional, que somada à aquisição dos ativos da Fundação Balancins, a consolida como uma das maiores fundições do país, e a integração do centro logístico da Nakata, que agrega às empresas da controlada Fras-le agilidade de entrega e custos mais competitivos.

Já em inovação de processos, destacamos a nova filial da JOST, em Campinas, que é uma fábrica modelo, sendo a mais moderna entre todas as nossas operações. Nesta unidade, fabricamos o *Bus Link*, novo produto desta empresa, desenvolvido com tecnologia brasileira em um conceito inovador em nosso país, que amplia portfólio e mercado para a JOST.

Novos negócios também pautaram as ações para diversificação, como estratégia de fortalecimento da Companhia. Em parceria com a Gerdau, entramos no mercado de locação de veículos pesados, com a constituição da Addiante, e aceleramos nossa jornada de transformação digital com a aquisição da empresa DBServer.

Além de todas estas iniciativas sob o aspecto de expansão e diversificação, em 2022, inovação e tecnologia também estiveram muito presentes em nossas ações. A Randon Implementos lançou ampla gama de novos produtos, como a linha New R, o Randon Solar e o Randon Smart, explorando os conceitos da sustentabilidade, conectividade e modularidade. Apresentamos novo projeto em *smart materials* e desenvolvemos autopeças com nanopartículas de nióbio, ambos desenvolvidos em parceria com o Centro Tecnológico Randon, o Instituto Hercílio Randon e a NIONE. Também realizamos as primeiras vendas dos semirreboques *Hybrid-R* com o sistema de tração elétrico, e-Sys.

Todos estes movimentos foram realizados com o comprometimento e engajamento das nossas pessoas, que são fundamentais para o sucesso da Companhia. Não abrimos mão de um ambiente de trabalho seguro e saudável, e temos como norte nossa Ambição ESG, que nos guia rumo a um futuro mais próspero e sustentável. Neste sentido, divulgamos investimento em energias renováveis de R\$ 100 milhões, a ser realizado até 2030, implementamos grupos de afinidade para termos uma Randon cada vez mais inclusiva e diversa e seguimos apoiando a comunidade por meio da Instituto Elisabetha Randon.

Reforçamos a importância de nossos princípios e valores, para a conquista de resultados com sustentabilidade, por meio de nosso propósito de conectar pessoas e riquezas gerando prosperidade e pelo qual, construímos o futuro, hoje!

Sérgio L. Carvalho
CEO Empresas Randon





Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Destaques 2022



DESTAQUES FINANCEIROS

NOVO RECORDE DE RECEITAS.

Atingimos R\$ 11,2 bilhões de receita líquida consolidada em 2022, com crescimento de 23,1% em comparação a 2021.

ESTRATÉGIA DE INTERNACIONALIZAÇÃO ACELEROU RECEITAS DO MERCADO EXTERNO.

Atingimos US\$ 436,5 milhões de receitas mercado externo em 2022, avanço de 37,9% frente a 2021.

EBITDA CONSISTENTE, MESMO EM CENÁRIO DESAFIADOR.

Em 2022, o EBITDA Consolidado alcançou R\$ 1,5 bilhão, com margem EBITDA de 13,5%.

DIVERSIFICAÇÃO DOS NEGÓCIOS REFLETIDA NO LUCRO LÍQUIDO.

Com lucro líquido de R\$ 471,7 milhões em 2022, seguimos nosso plano de desenvolvimento sustentável para ampliar resultados futuros.

CRESCIMENTO ACELERADO POR MEIO DE INVESTIMENTOS ESTRATÉGICOS.

Investimos R\$ 1,2 bilhão em 2022, majoritariamente em aquisições e expansão, sendo o CAPEX R\$ 346,8 milhões, dentro do Guidance, representando 23,0% do EBITDA.

MANUTENÇÃO DA ALAVANCAGEM EM BONS PATAMARES.

Alavancagem (sem Banco Randon) de 1,08x EBITDA dos últimos doze meses, em função da maior geração de caixa bruto e redução da NCG.



EXPANSÃO E DIVERSIFICAÇÃO DOS NEGÓCIOS

CONSTITUIÇÃO DA RANDON VENICE.

Distribuidor próprio de produtos da marca Randon, que atende 80% do mercado gaúcho.

AQUISIÇÃO DA HERCULES ENTERPRISES.

Fabricante de semirreboques norte-americana, que coloca a Randon nesse grande mercado e que agrega receita em moeda forte.

CONSTITUIÇÃO DA ADDIANTE, JOINT VENTURE EM PARCERIA COM A GERDAU.

A nova empresa tem foco na locação de veículos pesados e de máquinas das linhas amarela e verde, mercados ainda pouco explorados no Brasil.

COMPRA DE ATIVOS DA FUNDIÇÃO BALANCINS.

Por meio de arremate em leilão, a Castertech adquiriu as instalações industriais da Fundação Balancins, localizada em Mogi Guaçu, SP, que deve entrar em operação a partir de 2024.

INAUGURAÇÃO JOST CAMPINAS.

A nova unidade industrial conta com os conceitos mais modernos de automação e amplia nosso portfólio de atuação, fabricando componentes para ônibus.

AQUISIÇÃO DA DBSERVER.

Anunciada em dezembro, a empresa, que atua em soluções de software, passou a compor as Empresas Randon em fevereiro de 2023.



AMBIÇÃO ESG

CONDUÇÃO ÉTICA E RESPONSÁVEL.

Atualizamos o Estatuto Social, implantamos a avaliação do Conselho de Administração e anunciamos a constituição do Comitê de Pessoas.

COMPROMISSO COM O MEIO AMBIENTE.

Anunciamos investimento de R\$ 100 milhões até 2030 em iniciativas para geração de energia renovável, iniciando pela construção de usinas fotovoltaicas no CTR e na Fras-le China.

EXCELÊNCIA E SEGURANÇA COMO UM VALOR.

Obtivemos certificações buscando a melhoria contínua e implementamos grupos temáticos que trabalham os riscos críticos de acidente de trabalho.

PROSPERIDADE PARA TODOS.

Revisamos nossas competências organizacionais, conquistamos o GPTW®, lançamos a jornada dos grupos de afinidade e inauguramos nova unidade do Florescer.

INOVAÇÃO SUSTENTÁVEL.

Passamos a comercializar o e-Sys após nova etapa de testes e validações e lançamos produtos inovadores e disruptivos, que trazem ganhos aos clientes e à sociedade, como Randon Solar, Randon Smart, plataforma modular e produtos com nanopartículas de nióbio.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

● Perfil

As Empresas Randon, há mais de 74 anos, desenvolvem soluções em equipamentos, sistemas automotivos e serviços para o transporte.

Nossa marca tem presença global, alicerçada na qualidade, na inovação e na ética, para sustentar relações geradoras de valor com nosso público. Temos sede em Caxias do Sul, RS, e unidades localizadas em quatro continentes. São 32 plantas industriais e produtos vendidos em mais de 120 países.

Nossas ações estão listadas na B3, sob os *tickers* RAPT3 e RAPT4, e fazemos parte do nível 1 de Governança Corporativa. Além disso, em 2022, ficamos 78,3% aderentes às práticas recomendadas pela Instrução CVM nº 586/2017.

Com um modelo diversificado de negócio, distribuído em cinco verticais, atendemos a diferentes mercados e geografias, reduzindo a exposição aos ciclos da economia brasileira.

Buscamos a inovação constante em nossos produtos e processos e isso permite que estejamos na vanguarda do lançamento de novas soluções ao mercado automotivo.

Ao longo do ano de 2022, mudamos o formato de apresentação dos resultados ao mercado, passando de três divisões para cinco verticais de negócio, sendo elas: Montadora, Autopeças, Controle de Movimentos, Serviços Financeiros e Digitais e Tecnologia Avançada e *Headquarter*.



Montadora

Nesta vertical concentram-se os negócios relativos à produção e venda de semirreboques, carrocerias sobre chassi, vagões ferroviários, bem como suas peças de reposição.

A Randon Implementos é líder no mercado brasileiro de semirreboques, maior fabricante da América Latina e está entre as 7 maiores do mundo.

No Brasil, possui unidades industriais em Caxias do Sul e Erechim (RS), Chapecó (SC), Araraquara (SP), Porto Real (RJ) e Messias (AL) e conta com centro de distribuição em Linhares (ES). No exterior, tem fábrica na Argentina e nos EUA, além de parcerias estrategicamente localizadas em

diversos países. São cerca de 80 pontos de atendimento no Brasil e 85 no exterior.

Esta vertical está exposta aos setores do agronegócio, indústria, construção civil e mineração, além do mercado externo, vagões e reposição. Tem em sua base de clientes grandes transportadores, geradores de carga, frotistas e autônomos.



Autopeças

Composta pelas empresas Master, JOST, Castertech, Suspensys e suas controladas, esta vertical concentra as empresas que fabricam autopeças para veículos comerciais e peças para máquinas agrícolas, além de atuarem no mercado de reposição, tanto no Brasil quanto no mercado externo, sendo líderes de mercado nas principais linhas de produtos.

São 12 fábricas no país e 1 no exterior, que produzem e comercializam suspensões, eixos, sistemas de freio e de acoplamento e rodagem.

Esta vertical está exposta aos setores do agronegócio, indústria, construção civil, mineração e mobilidade, além do mercado externo. Sua base de clientes é composta pelas principais *OEMs* globais, implementadoras, segmento de reposição e fabricantes de equipamentos agrícolas.



Controle de Movimentos

Composta pela Fras-le e suas controladas, esta vertical concentra as empresas que fabricam materiais de fricção, componentes para sistemas de freio, suspensão, direção e *powertrain*, dentre outros itens relacionados ao sistema de frenagem de veículos comerciais e leves, para o Brasil e exterior.

São 10 fábricas, sendo 5 no Brasil e 5 no exterior, 6 centros de distribuição (1 no Brasil e 5 no exterior), 4 escritórios comerciais no exterior e 1 centro de tecnologia.

Esta vertical está exposta aos setores do agronegócio, indústria, construção civil e mobilidade, além do mercado externo. Sua base de clientes é composta pelas principais *OEMs* globais e grandes redes de distribuição e varejo de autopeças.





Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Mercado e Cenário Macroeconômico

		2022	2021	Δ%
Produção	Caminhões ¹	161.816	158.810	1,9%
	Semirreboques ³	88.537	95.387	-7,2%
Vendas Brasil	Caminhões ¹	126.642	128.679	-1,6%
	Semirreboques ²	82.837	90.323	-8,3%
Exportações	Caminhões ¹	25.455	22.699	12,1%
	Semirreboques ³	5.700	5.064	12,6%
Frota Circulante ⁴	Caminhões	2.022.443	1.987.899	1,7%
	Semirreboques	856.142	804.311	6,4%
	Veículos Leves ⁵	60.461.931	59.868.942	1,0%

¹ Anfavea² Anfir³ Anfir + Aliceweb⁴ Projeções Fraga + Inteligência de Mercado Empresas Randon⁵ Automóveis, Comerciais Leves e Motocicletas

Volumes em unidades

Os mercados de atuação da Companhia, que estão em sua maior parte conectados à produção de caminhões e de semirreboques, além da reposição de peças para a frota circulante, encerraram 2022 em bons níveis.

Apesar do ano desafiador, com inúmeros fatores afetando o mercado automotivo, os volumes permaneceram consistentes, puxados principalmente pelo agronegócio, que tem se mantido capitalizado em função das consecutivas safras recordes.

Seguem abaixo os principais destaques sobre o mercado automotivo em 2022:

Caminhões:

- › Volumes de produção e vendas similares aos de 2021, em patamar robusto e consistente;
- › Aumento nas exportações de caminhões, principalmente para Colômbia e Chile;
- › Produção acelerada no final de 2022 para garantir bons níveis de estoques de caminhões Euro 5¹, atendendo a demanda do início de 2023.

Semirreboques:

- › Segundo melhor ano da história em volumes, ficando atrás apenas de 2021;
- › Forte demanda do agronegócio, que respondeu por 67,0% das vendas no mercado brasileiro e que permanece pujante;
- › Mercado doméstico impactado pela desaceleração dos segmentos de bens de consumo e de varejo;
- › Avanço das exportações, principalmente pela entrada no mercado norte-americano.

Reposição:

- › Mercado secundário aquecido, decorrente da baixa disponibilidade de veículos novos, que exige maior manutenção da frota circulante;
- › Peças de reposição para o segmento de linha leve enfrentando competição acirrada e mais sensível a preço, devido à inflação;
- › Linha comercial com alta demanda, impulsionada pelo agronegócio e retomada do transporte urbano.

Projeções do Mercado Automotivo para 2023:

		2023	2022	Δ% ⁴
Produção ¹	Caminhões	154	162	-4,8%
	Autos e Com. Leves	2.267	2.176	4,2%
Vendas Brasil ²	Caminhões	125	127	-1,6%
	Semirreboques	75	83	-9,5%
	Autos e Com. Leves	1.957	1.960	-0,2%
Frota ³	Caminhões	2.056	2.022	1,6%
	Semirreboques	892	856	4,2%
	Autos e Motos	60.237	60.462	-0,4%

¹ Anfavea | ² Fenabrave

Valores em mil unidades

³ Fraga + Projeção Empresas Randon⁴ Δ Representa a variação da projeção de 2023 sobre o mercado de 2022

- › Queda na produção de caminhões nos primeiros meses do ano, devido às paradas para férias coletivas e adequações nas fábricas das OEMs, em função do início da produção de caminhões Euro 6¹;
- › Desaceleração econômica, incertezas políticas e juros altos, impactando negativamente os custos com financiamentos.

Apesar do cenário desafiador, diversos fatores podem influenciar positivamente o mercado, como:

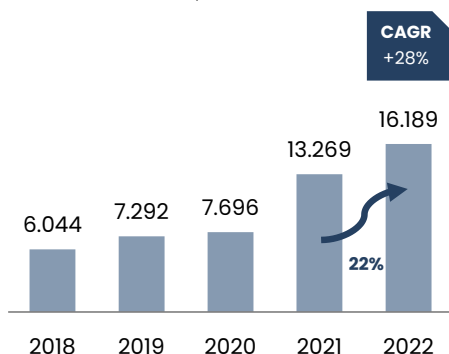
- › Agronegócio, com projeção de nova safra recorde para 2023, demandando mais produtos;
- › Normalização da cadeia de suprimentos, principalmente de semicondutores;
- › Continuidade de crescimento do mercado secundário, impulsionando o setor de reposição;
- › Boa performance das exportações.

¹ Euro 5 e Euro 6 são conjuntos de normas regulamentadoras que têm o objetivo de reduzir a emissão de poluentes dos veículos movidos à diesel, como o caminhão. Esses nomes são referência às leis europeias criadas com o mesmo propósito.

Principais Indicadores

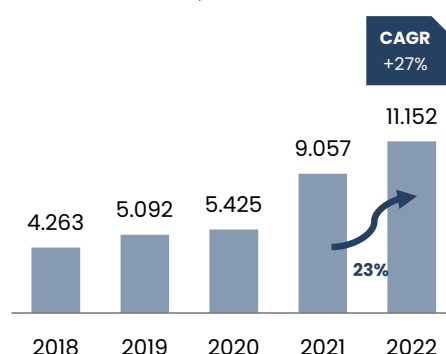
Receita Bruta Total (s/ eliminações)

R\$ Milhões



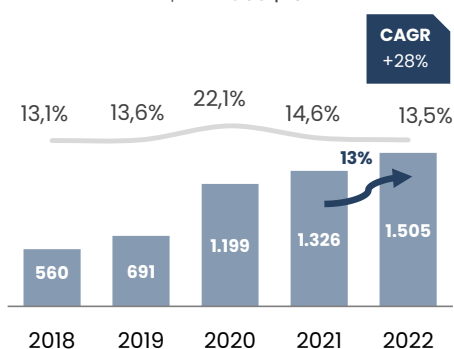
Receita Líquida Consolidada

R\$ Milhões



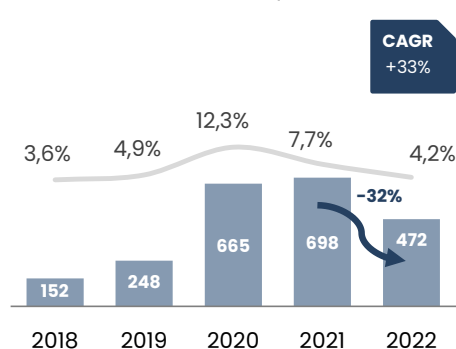
EBITDA | Margem EBITDA

R\$ Milhões | %



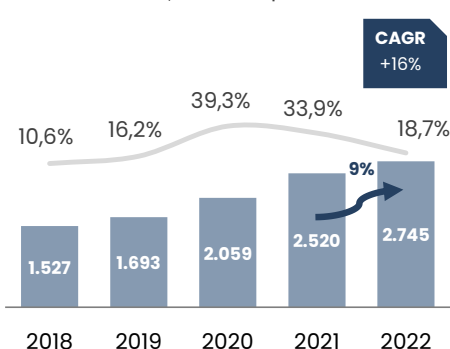
Resultado Líquido | Margem Líquida

R\$ Milhões | %



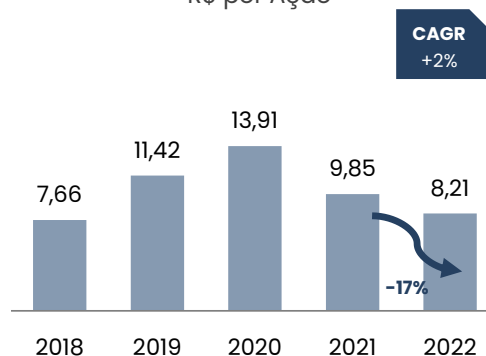
Patrimônio Líquido | ROE

R\$ Milhões | %



Cotação RAPT4 em 31/12¹

R\$ por Ação



Valores em Reais

CAGR: Taxa Média Anual Composta de Crescimento

ROE: Retorno Sobre o Patrimônio Líquido

¹ Cotações ajustadas aos dividendos e JSCP pagos.

Mercado de Capitais	2021	2022	Δ%
Dividendos + Juros s/ Capital (R\$ p/ação)¹	0,6491	0,7270	12,0%
Dividend Yield (%)²	5,66%	8,94%	3,28 p.p.
Retorno sobre o PL (%)³	33,9%	18,7%	-15,2 p.p.
Valor de Mercado 31 Dez (R\$ bilhões)	3,8	2,7	-29,3%

¹ Deliberações e pagamento dentro do exercício;

² Deliberações do exercício por ação e a cotação do último dia do ano que antecede o exercício em análise;

³ Relação entre o lucro líquido e o patrimônio líquido do ano anterior, calculado com base na cotação de fechamento de cada ano.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Desempenho Consolidado

PRINCIPAIS NÚMEROS

Destaques Econômicos	2022	2021	Δ%	Destaques Financeiros	2022	2021	Δ%
Receita Bruta Total ¹	16.188.683	13.269.421	22,0%	Patrimônio Líquido Consolidado	2.744.765	2.520.219	8,9%
Receita Líquida Consolidada	11.152.417	9.057.457	23,1%	Investimentos ³	1.221.200	586.893	108,1%
Receitas Mercado Externo US\$ ²	436.463	316.399	37,9%	Dívida Líquida	2.925.301	2.542.175	15,1%
Lucro Bruto Consolidado	2.624.762	2.268.352	15,7%	Dívida Líquida (Sem Banco Randon)	1.594.320	1.409.314	13,1%
Margem Bruta (%)	23,5%	25,0%	-1,5 p.p.	Alavancagem	1,94 x	1,92 x	1,5%
EBITDA Consolidado	1.504.964	1.326.464	13,5%	Alavancagem (Sem Banco Randon)	1,08 x	1,08 x	0,2%
Margem EBITDA (%)	13,5%	14,6%	-1,2 p.p.	ROE (últimos 12 meses)	18,7%	33,9%	-15,2 p.p.
EBITDA Ajustado	1.510.443	1.337.376	12,9%	ROIC (últimos 12 meses)	14,5%	16,4%	-1,9 p.p.
Margem EBITDA Ajustada (%)	13,5%	14,8%	-1,2 p.p.	¹ Sem eliminação das vendas entre empresas			Valores em R\$ Mil
Resultado Líquido Consolidado	471.719	697.876	-32,4%	² Exportações + Receitas no Exterior			
Margem Líquida (%)	4,2%	7,7%	-3,5 p.p.	³ Capex + Não Orgânicos + Integralização de			
Resultado por Ação R\$	1,43	2,12	-32,5%				

Com um modelo diversificado de negócios, que se mostra eficaz em absorver os efeitos dos ciclos de mercado, a Companhia registrou crescimento de seus resultados, apesar do cenário desafiador, sem abrir mão de investir em inovação e sustentabilidade.

Em 2022, as receitas tiveram avanço importante de 23,1% no comparativo anual, devido aos bons volumes de vendas, à recomposição de preços em algumas linhas de produto e ao aumento de portfólio, com soluções inovadoras, trazendo diferenciais competitivos relevantes aos clientes. Além disso, aceleramos o movimento de internacionalização da Companhia, que adicionou novas geografias e setores de atuação, agregando resiliência ao negócio.

As receitas consolidadas já demonstram esse efeito da expansão internacional. As vendas ao mercado externo somaram US\$ 436,5 milhões, recorde histórico, superando o topo do Guidance para o ano. E tudo isso em meio a um cenário internacional bastante complexo, com impactos do conflito entre Rússia e Ucrânia, *lockdowns* na China, fluxo lento nas fronteiras e custos logísticos elevados. A Companhia conseguiu superar todas estas dificuldades, conquistando novos clientes e projetos, recompondo preços e entrando no mercado norte-americano de semirreboques.

Em 2022, continuamos enfrentando pressão inflacionária nos custos, que havia se intensificado desde o início da pandemia, e que seguiu impactando o fornecimento e os preços dos insumos. Para mitigar estes efeitos em nossas margens, realizamos compras estratégicas de matérias-primas, controlando nossos estoques,

investindo em aumento de produtividade, além de mantermos o rigor e a disciplina em relação às despesas administrativas e comerciais, que apresentaram redução de representatividade frente à receita líquida consolidada, no comparativo anual.

Outro fator importante que afetou nosso resultado de 2022, foi a adoção do CPC 47, norma direcionada às administradoras de consórcios autorizadas pelo Banco Central, e que entrou em vigor em 1º de janeiro de 2022. Como impacto, tivemos a redução na receita e nas despesas com vendas na Vertical de Serviços Financeiros e Digitais, devido à mudança no formato de contabilização, com reconhecimento diferido destas receitas e despesas até o final do prazo do contrato, mas que tiveram efeito positivo sobre o resultado.

O lucro líquido apresentou queda no comparativo anual, em especial pelo efeito não recorrente relevante obtido com processos tributários em 2021, de R\$ 135,3 milhões. Sem este montante, o indicador teria apresentado avanço em 2022, mesmo com resultado financeiro sendo fortemente afetado pelo aumento da SELIC no ano.

Com relação às nossas projeções para 2022 (*Guidance*), alcançamos ou superamos a nossa expectativa para todos os indicadores, evidenciando nossa capacidade de executar o que planejamos. Abaixo, apresentamos tabela comparativa entre os números projetados e realizados para o exercício.

	Guidance 2022 Realizado 2022	
Receita Líquida Consolidada	R\$ 9,5 ≤ X ≤ R\$ 11,0 Bi	R\$ 11,2 Bi
Receitas Mercado Externo ¹	US\$ 320 ≤ X ≤ US\$ 370 Mi	US\$ 436 Mi
Margem EBITDA	13% ≤ X ≤ 16%	13,5%
Investimentos ²	R\$ 340 ≤ X ≤ R\$ 370 Mi	R\$ 347 Mi

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

² Valor referente a investimentos orgânicos.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Receitas

Em 2022, atingimos R\$ 16,2 bilhões de receita bruta total e R\$ 11,2 bilhões de receita líquida consolidada, avanço de 22,0% e 23,1% frente a 2021, respectivamente.

Elencamos abaixo os principais fatores relacionados ao crescimento desse indicador:

- Boa demanda dos mercados de caminhões, semirreboques e reposição;
- Repasse de inflação realizados ao longo de 2022, na maior parte das linhas de produtos;
- Adição de receitas de empresas adquiridas e constituídas em 2022 (R\$ 304,4 milhões);
- Avanço das vendas no mercado externo.

Na análise da distribuição da receita líquida consolidada por vertical, destacamos:

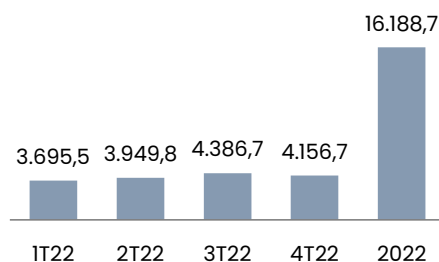
- Com 37,1%, a Montadora foi a mais representativa dentre as cinco verticais e conta com a venda de produtos com preço-médio unitário mais elevado;
- Autopeças representou 33,4% da receita, com vendas principalmente para OEMs no Brasil e também ampliando atuação para outros mercados;
- A terceira vertical mais relevante foi a Controle de Movimentos, com 24,6% do total, cujas vendas são oriundas principalmente do mercado de reposição.

Seguem abaixo os principais produtos em termos de representatividade na receita líquida:

- Semirreboques (31,9%)** – com mix diversificado, atende a diversos setores. No entanto, o agronegócio tem ganhado crescente relevância. Além disso, novas geografias, como os EUA, têm apresentado oportunidades adicionais de negócio;
- Eixos e Suspensões (13,8%)** – produtos vendidos principalmente para veículos pesados. Seus principais mercados são OEMs e implementadoras;
- Materiais de Fricção (12,1%)** – Itens utilizados em veículos comerciais e leves, vinculados à reposição de peças para a frota circulante, com grande exposição ao mercado internacional;
- Freios (7,4%)** – autopeças vendidas principalmente para OEMs do Brasil, com exposição ao mercado de caminhões, semirreboques e ônibus;
- Fundição e Usinagem (7,2%)** – maior parte das vendas ocorre para OEMs e implementadoras, porém tem ampliado gradativamente a exposição ao mercado agrícola.

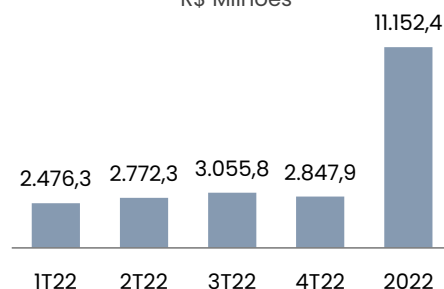
Receita Bruta Total

R\$ Milhões

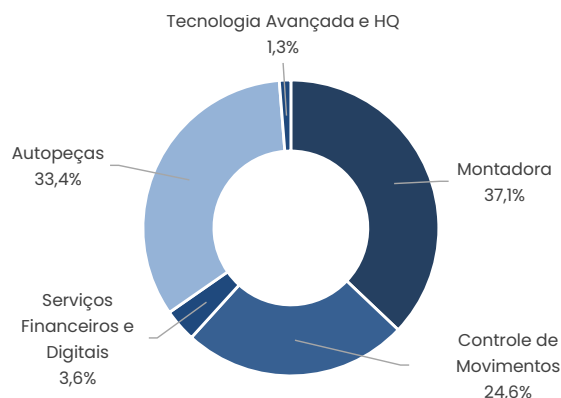


Receita Líquida Consolidada

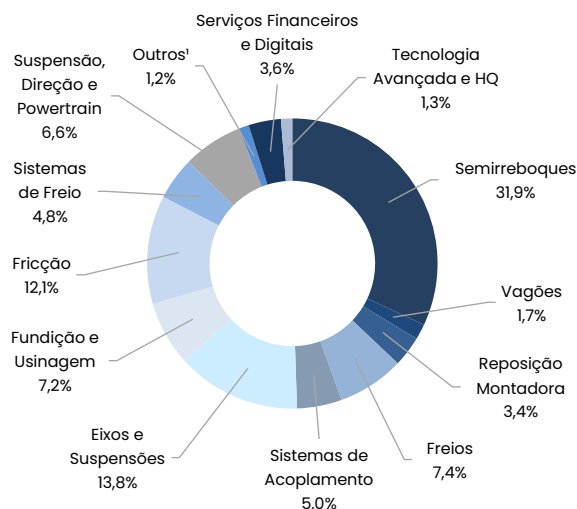
R\$ Milhões



Distribuição da Receita Líquida por Vertical 2022



Distribuição da Receita Líquida por Produto 2022



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

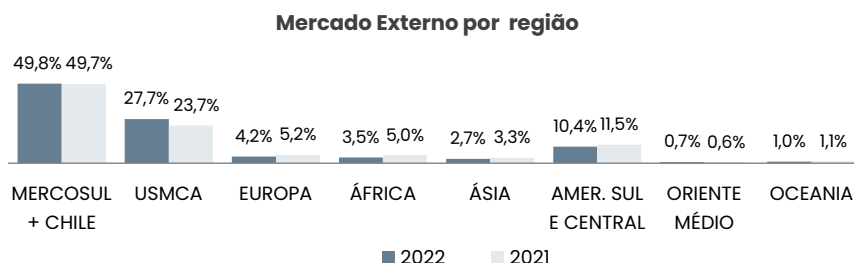
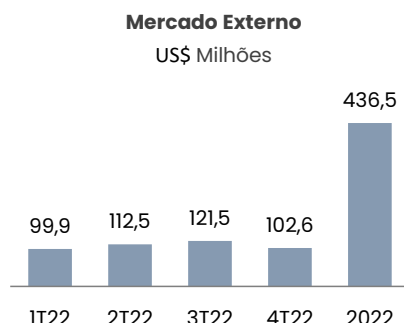
**Mercado Externo**

Exportações	2022	2021	Δ%
Montadora	115.746	71.091	62,8%
Autopeças	43.409	36.159	20,1%
Controle de Movimentos	103.653	84.740	22,3%
Tecnologia Avançada e HQ	1.918	-	-
Sub-Total	264.726	191.989	37,9%
(-) Eliminações	-74.061	-61.737	20,0%
Exportações Consolidadas	190.665	130.252	46,4%
Receitas Operações no Exterior	2022	2021	Δ%
Montadora	70.985	45.487	56,1%
Autopeças	2.110	1.300	62,3%
Controle de Movimentos	195.615	156.163	25,3%
Sub-Total	268.710	202.950	32,4%
(-) Eliminações	-22.912	-16.803	36,4%
Total	245.798	186.147	32,0%
Total Mercado Externo	436.463	316.399	37,9%

Valores em US\$ Mil

Em 2022, as vendas para o mercado internacional tiveram avanço importante, que pode ser explicado pelos seguintes fatores:

- > Agronegócio, que impulsionou a demanda nos países da América do Sul;
- > Câmbio favorável às exportações;
- > Repasse de inflação, ajudando na recomposição do preço médio dos produtos vendidos;
- > Conquista de novos clientes e contratos em diversas regiões;
- > Forte demanda de peças para reposição na linha pesada;
- > Custo elevado nos fretes marítimos globais fez com que alguns países migrassem suas importações da China para o Brasil;
- > Início das exportações de semirreboques para os Estados Unidos (US\$ 10,6 milhões);
- > Receita da Hercules Enterprises, adquirida em novembro de 2022 (US\$ 10,0 milhões).



As receitas do mercado externo, que são as exportações a partir das unidades brasileiras e as vendas das empresas no exterior, ambas com eliminação *intercompany*, somaram US\$ 436,5 milhões em 2022, aumento de 37,9% quando comparadas com 2021 (US\$ 316,4 milhões). Estas vendas representaram 20,2% da receita líquida consolidada da Companhia em 2022, aumento de 1,3 p.p. com relação a 2021.

As regiões de atuação da Companhia tiveram dinâmicas distintas ao longo do ano, dentre as quais destacamos:

Mercosul e Chile:

- > Demanda afetada por juros altos, inflação e crises políticas e econômicas de alguns países;
- > Restrições de importação na Argentina;
- > Agronegócio, que impulsionou vendas ao Paraguai e Uruguai.

América do Norte:

- > Entrada da Vertical Montadora no mercado de semirreboques dos EUA;
- > Bons volumes faturados pela Vertical Controle de Movimentos, com ampliação de capacidade produtiva.

Europa:

- > Região foi impactada pelo conflito entre Rússia e Ucrânia.

África:

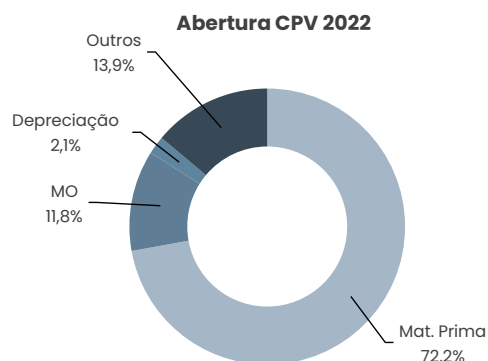
- > Nível de vendas de semirreboques similar a 2021, especialmente pela baixa competitividade devido ao alto preço dos fretes e dinâmica acirrada de mercado;
- > Vertical Controle de Movimentos buscando alternativas para explorar esse mercado a partir da Europa.

Ásia:

- > Avanço em negociações com OEMs e no mercado de reposição;
- > Recuperação de volumes após *lockdown*, na China.



Custo dos Produtos Vendidos (CPV)



O custo dos produtos vendidos atingiu R\$ 8,5 bilhões em 2022, representando 76,5% da receita líquida consolidada, contra R\$ 6,8 bilhões e 75,0% da receita líquida consolidada de 2021.

Os principais destaques relativos ao CPV da Companhia em 2022 foram:

- > Aumentos significativos de preço em alguns insumos, especialmente pneus, molas mecânicas, resinas e ferro fundido;
- > Preço do aço apresentou menor nível de reajustes que no ano anterior, mas permaneceu em patamar elevado;
- > Maior custo de mão-de-obra, em função do aumento do dissídio, pelo avanço da inflação;
- > Adoção do CPC 47, que reduziu em R\$ 55,4 milhões a receita da Companhia, impactando 0,4 p.p. na representatividade do CPV;
- > Compras estratégicas de matérias-primas ao longo do ano para mitigar o impacto da inflação e garantir o abastecimento.



Despesas Operacionais

	2022	%	2021	%	Δ%
Despesas c/ Vendas	-717.075	-6,4%	-616.968	-6,8%	16,2%
Despesas Administrativas	-541.434	-4,9%	-446.852	-4,9%	21,2%
Outras Despesas/ Receitas	-113.717	-1,0%	-103.531	-1,1%	9,8%
Outras Despesas	-202.791	-1,8%	-286.681	-3,2%	-29,3%
Outras Receitas Operacionais	89.074	0,8%	183.151	2,0%	-51,4%
Equivalência Patrimonial	-280	0,0%	-487	0,0%	-42,6%
Total Desp./Rec. Operacionais	-1.372.506	-12,3%	-1.167.838	-12,9%	17,5%

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



As despesas operacionais somaram R\$ 1,4 bilhão em 2022 (R\$ 1,2 bilhão em 2021).

O valor absoluto das despesas tem aumentado ao longo dos últimos anos, principalmente pela expansão da Companhia. No entanto, a representatividade sobre a receita tem apresentado trajetória de redução, como pode ser observado no gráfico. Em 2022, atingimos 12,3% da receita, segundo menor nível dos últimos cinco anos, evidenciando nossos esforços no controle de gastos e despesas. Cabe ressaltar que este número só não foi melhor que 2020, pois naquele ano tivemos receitas não recorrentes relevantes, que impactaram positivamente esse indicador.

A seguir estão detalhados os principais destaques de 2022:

- > **Despesas com vendas:** adoção do CPC 47 na Randon Consórcios, acarretando provisão para devedores duvidosos e reversão de comissões sobre vendas, com impacto de R\$ 86,7 milhões, pela nova regra de diferimento¹;
- > **Despesas administrativas:** retomada das viagens e feiras, adição das despesas de novas operações, consultoria para a constituição e aquisição de empresas, baixas de ativos obsoletos e ajustes na estrutura administrativa realizados nas verticais;
- > **Outras Receitas Operacionais:** receitas não recorrentes relativas à atualização da combinação de negócios da Castertech Indaiatuba² (R\$ 3,0 milhões) e ganho de processo tributário da Castertech³ (R\$ 14,0 milhões);
- > **Outras Despesas Operacionais:** atualização da combinação de negócios da Nakata² (R\$ 16,2 milhões), provisão para contingência referente ao ganho de processo tributário da Jurid³ (R\$ 5,6 milhões) e *impairment* nas controladas indiretas Fras-le North America e Eurobrakes⁴ (R\$ 715,3 mil).

¹ Diferimento é o processo pelo qual a despesa será distribuída no período de duração do contrato.

² Nota Explicativa 4 | ³ Nota Explicativa 12 | ⁴ Nota Explicativa 16.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



EBITDA

A Companhia alcançou geração de caixa bruta (EBITDA) de R\$ 1,5 bilhão, aumento de 13,5% no comparativo com 2021 (R\$ 1,3 bilhão).

A margem EBITDA passou de 14,6% em 2021 para 13,5% em 2022.

Em 2022 ocorreram eventos não recorrentes, explicados no capítulo anterior, que juntos não afetaram significativamente a margem EBITDA Consolidada, mas cujos impactos por vertical podem ser observados no capítulo Desempenho por Verticais de Negócio.

	2022	2021	Δ%
Lucro Líquido	471.719	697.876	-32,4%
Operação Descontinuada	652	529	23,2%
Minoritários	-194.683	-186.836	4,2%
IR e CSSL	-216.205	-110.151	96,3%
Resultado Financeiro	-370.301	-106.182	248,7%
EBIT	1.252.256	1.100.515	13,8%
Depreciação e Amortização	252.708	225.950	11,8%
EBITDA Consolidado	1.504.964	1.326.464	13,5%
Margem EBITDA (%)	13,5%	14,6%	-1,2 p.p.
Não recorrentes	5.479	10.912	-49,8%
EBITDA Consolidado Ajustado'	1.510.443	1.337.376	12,9%
Margem EBITDA Ajustada (%)	13,5%	14,8%	-1,2 p.p.

Valores em R\$ Mil

Seguem abaixo os principais fatores que impactaram o EBITDA de 2022:

- › Inflação de custos ainda presente, embora em menor escala que no ano anterior;
- › Bons volumes de produção e vendas na maior parte das empresas do grupo;
- › Cenário competitivo mais acirrado na Vertical Montadora;
- › Maior volume de despesas relacionadas à constituição e aquisição de empresas;
- › Impacto líquido positivo da adoção do CPC 47 na Vertical Serviços Financeiros e Digitais, de R\$ 27,9 milhões.



Resultado Financeiro

A Companhia registrou resultado financeiro negativo de R\$ 370,3 milhões ao final de 2022, aumento de 248,7% sobre o resultado obtido no mesmo período de 2021 (R\$ 106,2 milhões negativos).

	2022	2021	Δ%
Receitas financeiras	709.834	413.009	71,9%
Despesas financeiras	-1.162.179	-574.664	102,2%
Ajuste correção monetária (IAS 29)	82.044	55.473	47,9%
Resultado financeiro	-370.301	-106.182	248,7%

Valores em R\$ Mil

Seguem abaixo alguns destaques que afetaram este indicador:

- › Taxa Selic com aumentos consecutivos nos últimos 12 meses, passando de 9,25% a.a. para 13,75% a.a., acarretando acréscimo expressivo nos juros pagos sobre financiamentos vinculados ao CDI;
- › Efeito positivo da correção monetária (IAS 29) das controladas situadas na Argentina;
- › Aumento das despesas com variação cambial devido à desvalorização do dólar frente ao real.

Para abertura do resultado financeiro, vide nota explicativa nº 31 junto às DFPs.



Resultado Líquido

O lucro líquido consolidado obtido pela Companhia em 2022 foi de R\$ 471,7 milhões, com margem líquida de 4,2% e ROE de 18,7% (últimos 12 meses).

A queda observada no comparativo anual refere-se principalmente ao reconhecimento de créditos tributários não recorrentes em 2021, que afetam a base de comparação.

	2022	2021	Δ%
EBIT	1.252.256	1.100.515	13,8%
Resultado Financeiro	-370.301	-106.182	248,7%
Resultado Operacional	881.955	994.333	-11,3%
IR e CSSL	-216.205	-110.151	96,3%
Operação Descontinuada	652	529	23,2%
Minoritários	-194.683	-186.836	4,2%
Lucro Líquido	471.719	697.876	-32,4%
Margem Líquida (%)	4,2%	7,7%	-3,5 p.p.
ROE (últimos 12 meses)	18,7%	33,9%	-15,2 p.p.

Valores em R\$ Mil



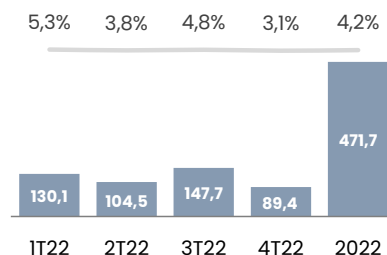
Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Listamos abaixo outros fatores que impactaram a rentabilidade em 2022:

- > Nível de demanda em bons patamares na maior parte dos mercados de atuação da Companhia;
- > Recomposição de preços para repasse da inflação, em algumas linhas de negócio;
- > Decisão estratégica da Vertical Montadora para recuperar *market share* no mercado doméstico;
- > Impacto líquido positivo da adoção do CPC 47 (R\$ 19,0 milhões), considerando efeitos de impostos;
- > Reconhecimento de imposto diferido de R\$ 8,6 milhões, beneficiando o resultado (R\$ 13,1 milhões em 2021);
- > Modelo diversificado, com maior resiliência dos negócios;
- > Expansão das operações e captura de sinergias entre empresas do grupo.

Resultado Líquido | Margem Líquida
R\$ Milhões | %



Fluxo de Caixa Livre (Sem Banco Randon)

Ao final de 2022, a Companhia apresentou fluxo de caixa livre negativo de R\$ 185,0 milhões, aumento de 66,4% no comparativo com 2021.

Seguem abaixo os principais fatores que impactaram o fluxo de caixa livre em 2022:

- > Resultado financeiro afetado pelo aumento da taxa Selic e do endividamento;
- > Implementação de iniciativas para redução da NCG, principalmente nas contas de clientes, fornecedores e estoques;
- > Pagamento de juros sobre capital próprio e de dividendos, 26,6% superior a 2021;
- > *Follow-on* da controlada Fras-le, que adicionou R\$ 249,7 milhões em recursos ao caixa;
- > Pagamentos realizados para aquisições de empresas e de ativos, que juntos somaram R\$ 344,5 milhões (Nakata, Master Flores da Cunha, Castertech Schroeder, Castertech Mogi, Auttom e Hercules Enterprises) e integralização de capital no Banco Randon (R\$ 50,0 milhões) e na Addiante (R\$ 10,0 milhões).

	2022	2021	Δ%
EBITDA	1.474.267	1.305.651	12,9%
Investimentos	-345.199	-357.887	-3,5%
Resultado Financeiro	-370.212	-106.092	249,0%
IR/CSLL	-202.494	-100.425	101,6%
Variação NCG	-27.095	-792.573	-96,6%
Fluxo de Caixa Operacional	529.268	-51.326	1131,2%
Dividendos/JSCP	-348.438	-275.259	26,6%
Integ. De Capital	-154.798	-186.061	-16,8%
Outros	-211.038	-37.556	461,9%
Fluxo de Caixa Livre	-185.006	-550.201	-66,4%

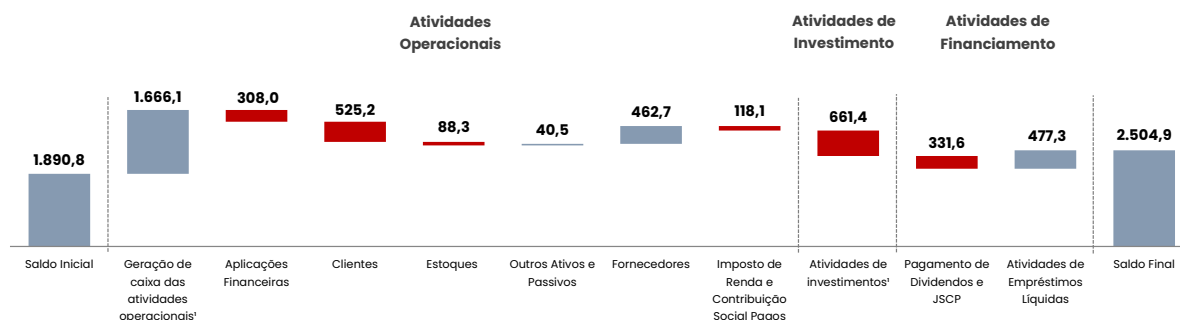
Valores em R\$ Mil sem Banco Randon



Movimentação do Caixa

A Companhia apresentou crescimento de suas disponibilidades, que atingiram R\$ 2,5 bilhões ao final de 2022, variação positiva de R\$ 614,1 milhões no período.

Segue abaixo gráfico causal que mostra os impactos por grupo, e que explicam esse avanço:



¹ Para detalhamento da movimentação do caixa, consultar Demonstrativo de Fluxo de Caixa na página 36 deste relatório.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Investimentos

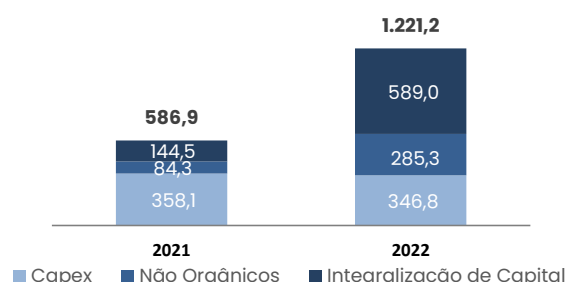
Ao longo de 2022, investimos R\$ 1,2 bilhão para tornar as Empresas Randon cada vez mais modernas, resilientes, sustentáveis e globais.

Segue abaixo a abertura deste montante por tipo de investimento e seus destaques:

- > **Capex (R\$ 346,8 milhões):** produtividade, modernização e adequações nas fábricas da Vertical Montadora, aumento da capacidade de usinagem na Vertical Autopeças, adição de capacidade produtiva na Fras-le North America (Vertical Controle de Movimentos), implementação de novos softwares na Vertical Serviços Financeiros e Digitais, projetos de infraestrutura de TI no centro corporativo e investimento em usinas fotovoltaicas no CTR e Fras-le China;
- > **Não orgânicos (R\$ 285,3 milhões):** aquisição da Hercules Enterprises (R\$ 258,2 milhões) e parte do valor de aquisição da Castertech Usinagem (R\$ 3,2 milhões), da Master Flores da Cunha (R\$ 2,5 milhões), da Auttom (R\$ 10,9 milhões) e da Nakata (R\$ 10,3 milhões);
- > **Integralização de capital (R\$ 589,0 milhões):** Castertech Schroeder (R\$ 47,9 milhões), Castertech Mogi (R\$ 40,0 milhões), Follow-on Fras-le (R\$ 367,8 milhões), Banco Randon (R\$ 50,0 milhões), Randon Ventures (R\$ 13,5 milhões) e Addiante (R\$ 10,0 milhões).

INVESTIMENTOS 2022 - R\$ Mil						
Orgânicos (CAPEX)	Montadoras	Autopeças	Controle de Movimentos	Serviços F&D	Tecnologia Avançada	Total
Máquinas	21.207	26.232	26.571	-	1.204	75.214
Prédios	4.369	6.526	138	-	-	11.033
Veículos	637	254	1.164	-	4	2.059
Móveis e Utensílios	3.173	1.909	3.809	42	255	9.188
Informática	4.595	3.482	4.519	527	633	13.756
Intangível e Outros	35.241	114.789	70.219	4.312	11.009	235.570
Subtotal	69.222	153.191	106.420	4.881	13.106	346.820
Não Orgânicos	258.245	5.778	10.361	-	10.947	285.330
Integralização de Capital	31.303	87.863	375.863	74.821	19.200	589.049
Investimentos Totais	358.770	246.832	492.643	79.702	43.253	1.221.200

Investimentos
R\$ Milhões



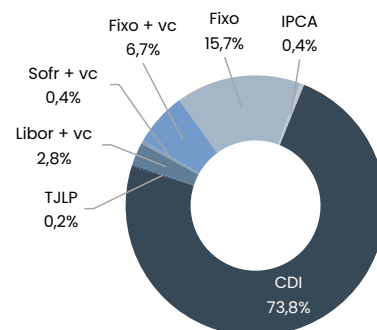
Endividamento

Ao final de 2022, a dívida líquida consolidada da Companhia totalizou R\$ 2,9 bilhões, com índice de alavancagem de 1,94x (Dívida Líquida / EBITDA dos últimos doze meses). Desconsiderando os números do Banco Randon, a dívida líquida no período foi de R\$ 1,6 bilhão, com alavancagem de 1,08x EBITDA.

Seguem abaixo os principais destaques sobre o endividamento líquido em 2022:

- > Maior dívida líquida (Sem Banco Randon) frente a 2021, devido ao aumento na conta de combinação de negócios e demais atividades de investimento;
- > Alongamento do perfil da dívida, em função da 10ª emissão de debêntures, no valor de R\$ 500 milhões, realizada em novembro (prazo médio de 3,1 anos ao final de 2022);
- > Custo médio da dívida aumentou tanto em moeda nacional quanto em moeda estrangeira, na comparação ano contra ano, pelo avanço das taxas de juros ao longo do período.

Indexadores da Dívida Bruta





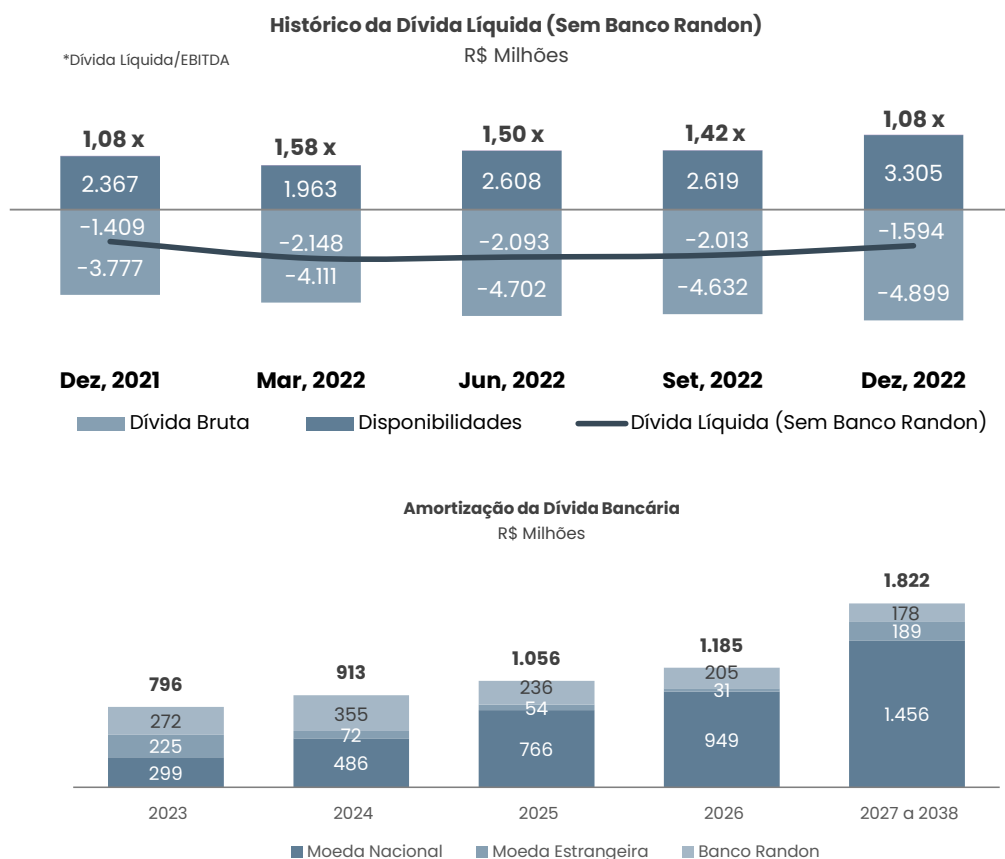
Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

	31/12/2021	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022	31/12/2022
Disponibilidades Curto Prazo	2.244.440	1.915.778	2.393.169	2.356.417	3.129.759
Disponibilidades Longo Prazo	53.054	104.895	67.525	69.717	89.024
Total Disponibilidades	2.297.494	2.020.674	2.460.694	2.426.133	3.218.784
Dívida Circulante Moeda Nacional	1.513.852	1.397.820	1.494.156	1.458.362	1.022.280
Dívida Circulante Moeda Estrangeira	272.795	232.042	249.103	265.174	229.523
Dívida Circulante	1.786.646	1.629.862	1.743.259	1.723.536	1.251.803
Dívida Não Circulante Moeda Nacional	2.613.881	3.141.202	3.475.227	3.458.246	4.179.108
Dívida Não Circulante Moeda Estrangeira	252.208	192.361	324.896	316.454	352.010
Dívida Não Circulante	2.866.088	3.333.563	3.800.123	3.774.700	4.531.118
Contas a Pagar por Combinação de Negócios	186.934	186.607	183.314	185.826	361.164
Dívida Bruta	4.839.669	5.150.032	5.726.696	5.684.062	6.144.084
Dívida Líquida Consolidada	2.542.175	3.129.358	3.266.002	3.257.929	2.925.301
Dívida Líquida Sem Banco Randon	1.409.314	2.148.298	2.093.411	2.013.042	1.594.320
Custo Médio da Dívida Bancária Moeda Nacional	10,9% a.a.	13,1% a.a.	15,0% a.a.	15,6% a.a.	15,3% a.a.
Custo Médio da Dívida Bancária Moeda Estrangeira	4,2% a.a.	3,9% a.a.	5,5% a.a.	6,4% a.a.	6,9% a.a.
Prazo Médio da Dívida Bancária	2,1 anos	2,4 anos	2,7 anos	2,8 anos	3,1 anos
Prazo Médio da Dívida Bancária Sem Banco Randon	2,4 anos	2,7 anos	2,8 anos	2,8 anos	3,3 anos

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

Seguem abaixo, gráficos com o detalhamento do histórico da dívida líquida e o cronograma de amortização:



"Apesar do cenário macroeconômico complexo de 2022, podemos afirmar que estamos em um dos melhores momentos da Companhia. A cada trimestre, consolidamos a eficiência da estratégia que estamos adotando, com uma diversificação contínua dos negócios e das fontes de financiamento, e atuação em novos mercados, geografias, segmentos e produtos. Tudo isso, mantendo nossa robustez financeira, nos deixando preparados para seguir crescendo de maneira sustentável"

Paulo Prignolato
CFO e DRI | Empresas Randon

Desempenho por Segmento

MONTADORA



► **PORTFÓLIO:** diversos modelos de semirreboques, carrocerias sobre chassi, vagões ferroviários, além de peças para reposição.

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

► **REDE DE ATENDIMENTO:** 80 pontos no Brasil e 85 no exterior.

► **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** agronegócio (2/3 RL), indústria e construção civil (1/3 RL).

► **BASE DE CLIENTES:** grandes transportadores, geradores de carga, frotistas e autônomos.

► **PERFIL DA RECEITA:** mercado doméstico 67% (Agro 2/3), mercado externo 19%, vagões 5% e reposição 9%.



Volumes	2022		2021		Δ% Qtde.
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	
Semirreboques Brasil (un.)	24.556	3.108.192	29.039	2.790.764	-15,4%
Semirreboques Mercado Externo (un.)	5.786	855.544	4.207	519.609	37,5%
Vagões (un.)	342	213.681	459	238.968	-25,5%
Reposição	-	423.876	-	372.887	-
Resultado	2022		2021		Δ%
Receita Líquida	4.601.293		3.922.228		17,3%
CPV	-3.985.924		-3.287.114		21,3%
Lucro Bruto	615.368		635.114		-3,1%
Margem Bruta %	13,4%		16,2%		-2,8 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-305.423		-273.371		11,7%
EBIT	309.946		361.743		-14,3%
EBITDA	361.796		408.408		-11,4%
Margem EBITDA %	7,9%		10,4%		-2,5 p.p.
EBITDA Ajustado	361.796		395.640		-8,6%
Margem EBITDA Ajustada %	7,9%		10,1%		-2,2 p.p.

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

"Em 2022, concretizamos um marco histórico, adquirindo a fabricante norte-americana de semirreboques, Hercules Enterprises, acreditando que a entrada no maior mercado de semirreboques do mundo ocidental é um movimento fundamental na execução da estratégia de crescimento sustentável que planejamos, ampliando nossa participação internacional e potencializando sinergias. Além disso, apresentamos produtos inovadores e disruptivos, que vão muito além do que já existe no mercado e contam com novos conceitos de produção, como a modularização."

Sandro A. Trentin

Diretor Superintendente | Montadora

Desempenho Econômico-Financeiro

A vertical Montadora atingiu R\$ 4,6 bilhões de receita líquida, crescimento de 17,3% no comparativo com 2021 (R\$ 3,9 bilhões), sendo a vertical que mais contribuiu na representatividade da receita líquida consolidada, com 37,1% do total.

Implementos Rodoviários

Os semirreboques, responsáveis por 85,2% das receitas desta vertical, tiveram um ano com boa demanda, tanto no Brasil, quanto no exterior, com destaque para:

- O agronegócio, setor para o qual destinamos 70,0% das nossas vendas de semirreboques, especialmente basculantes e graneleiros;
- Entrada no mercado norte-americano, com exportações e produção local de bases de container;
- Câmbio favorável e boa demanda em países da América do Sul, impulsionando as exportações.

Com relação ao desempenho das vendas e a dinâmica de produção no decorrer do ano, podemos destacar:

- Foram produzidos 24.556 semirreboques com destino ao mercado interno, sendo 24.440 unidades emplacadas em 2022;
- Atingimos 29,5% de *market share* nacional, apresentando recuperação ao longo do ano;
- Totalizamos 5.786 implementos vendidos ao mercado internacional, exportados a partir do Brasil ou fabricados nas plantas no exterior, recorde histórico e forte crescimento em relação a 2021;
- Alcançamos 61,8% de *market share* de exportações de semirreboques;
- Lançamos de novas linhas de produto e participamos da FENATRAN, que garantiu entrada consistente de pedidos;
- Posicionamento da Randon como marca *Premium*, com soluções inovadoras e disruptivas;
- Investimentos em automação e modernização das fábricas.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Reposição

As vendas no mercado de reposição, realizadas através dos mais de 165 pontos de atendimento, distribuídos nos estados brasileiros e no exterior, cresceram 13,7% no comparativo com 2021, devido à:

- > Comercialização de pneus, quintas rodas, lonas de freio, como principais produtos;
- > Estratégia de ampliar representatividade das receitas de reposição na vertical que representou 9,2% em 2022.

Vagões

As vendas de vagões ferroviários apresentaram queda de volumes de 25,5% em 2022, no entanto, as receitas caíram apenas 10,6%, em função do mix de produtos. Principais destaques:

- > Foram entregues 342 vagões ferroviários no ano;
- > Principal modelo comercializado foi o Sider, para transporte de celulose;
- > Mercado brasileiro teve mais um ano de volumes fracos, com venda estimada de 1.300 vagões.

À medida que os investimentos neste setor forem avançando no país, haverá maior necessidade de vagões e, por consequência, volumes crescentes.

Diversificação

Historicamente, esta vertical foi a mais afetada pelos ciclos da economia e seus efeitos sobre os negócios. Porém, ao longo dos últimos anos, conduzimos mudanças estruturais para que ela se torne cada vez mais resiliente.

A primeira delas está relacionada aos setores econômicos, com o agronegócio ganhando representatividade e respondendo por 70,0% das vendas da vertical. Temos focado em ampliar soluções para este setor pujante e de crescimento constante. Com isso, atualmente, apenas 30% dos semirreboques estão expostos a setores mais cíclicos, como indústria, varejo e construção.

Atualmente, o mercado externo representa aproximadamente 19,0% e a reposição 9,0% da receita líquida. Sendo estes, setores resilientes, nossa expectativa é expandir as duas frentes de negócio, com predominância de projetos no mercado internacional, cujas receitas devem avançar consideravelmente nos próximos anos.

Mercado Externo

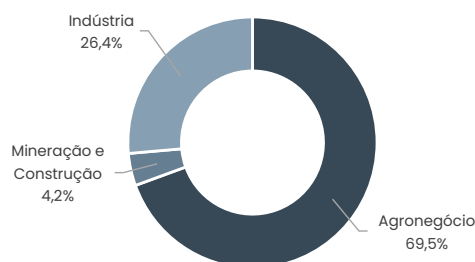
Alcançamos recordes de receitas no mercado externo em 2022, beneficiados principalmente pela entrada no mercado dos EUA, por meio de exportações e pela aquisição de uma fábrica naquele país. É importante ressaltar que somos a única montadora de implementos rodoviários brasileira com unidades fabris no exterior.

Com isso, conseguimos ampliar os volumes em geografias internacionais. Foram entregues 5.786 unidades no mercado externo (+37,5% na comparação com 2021) que aliado a outros fatores, possibilitou o crescimento de 64,7% nas receitas. Deste total, 3.924 foram exportações e 1.862 fabricadas nas unidades do exterior.

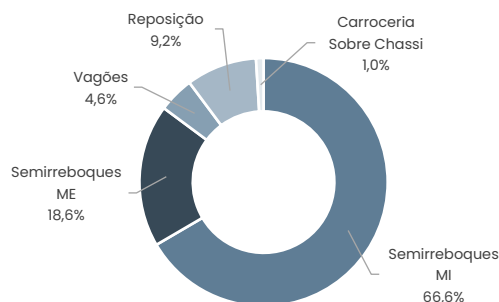
Os principais aspectos que beneficiaram a Vertical Montadora no mercado externo foram:

- > Início das exportações de base de container para os EUA (R\$ 55,7 milhões);
- > Aquisição Hercules Enterprises, que contribuiu com 558 unidades e R\$ 52,5 milhões de receita;
- > Recomposição de preços nos produtos vendidos;
- > Bom volume de vendas em países da América do Sul, beneficiados pelo agronegócio.

Receita Líquida por Setor Econômico % | 2022



Receita Líquida por Produto % | 2022

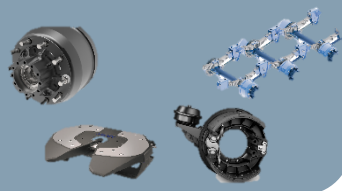




Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

AUTOPEÇAS



► **PORTFÓLIO:** sistemas de freios, eixos e suspensões, sistemas de acoplamento, eletromobilidade, fundição e usinagem, dentre outros.

► **GEOGRAFIAS:** 12 unidades industriais, sendo 11 no Brasil e 1 no exterior.

► **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** agronegócio, indústria, construção civil, mineração e mobilidade.

► **BASE DE CLIENTES:** principais OEMs globais (caminhões e ônibus), implementadoras, segmento de reposição e fabricantes de equipamentos agrícolas.



Volumes	2022		2021		Δ% Qtde.
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	
Freios (un.)	976.063	919.867	917.532	744.306	6,4%
Sistemas de Acoplamento (un.)	136.305	618.437	152.997	493.314	-10,9%
Eixos e Suspensões (un.)	185.934	1.710.485	197.377	1.414.235	-5,8%
Fundição e Usinagem (ton.) ¹	110.070	896.568	87.798	600.347	25,4%

¹Alteramos o reporte dos volumes da Castertech devido ao crescimento da unidade e melhores práticas de mercado, além de refletir a maneira como olhamos o negócio internamente

Resultado	2022	2021	Δ%
Receita Líquida	4.145.356	3.252.202	27,5%
CPV	-3.265.477	-2.593.648	25,9%
Lucro Bruto	879.879	658.554	33,6%
Margem Bruta %	21,2%	20,2%	1,0 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-278.349	-241.482	15,3%
EBIT	601.530	417.072	44,2%
EBITDA	670.868	474.851	41,3%
Margem EBITDA %	16,2%	14,6%	1,6 p.p.
EBITDA Ajustado	653.787	474.592	37,8%
Margem EBITDA Ajustada %	15,8%	14,6%	1,2 p.p.

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

"Com recorde de receita e margens consistentes, este ano foi marcado, dentre muitas conquistas, pela comercialização dos primeiros produtos com o e-Sys, sistema de tração elétrico para veículos comerciais, considerado um avanço inédito no segmento de eletrificação e pelo fortalecimento de nossa estratégia de crescimento sustentável. Adquirimos mais um parque fabril de fundição, em Mogi Guaçu, que ampliará nossa capacidade instalada, nos possibilitando expandir a comercialização também para o mercado de exportação, além da inauguração da Jost Campinas, para fabricar articulações de ônibus e diversificar as nossas fontes de receita".

Ricardo Escoboza

Diretor Superintendente | Autopeças

Desempenho Econômico-Financeiro

Em 2022, a Vertical Autopeças obteve receita líquida de R\$ 4,1 bilhões, 27,5% superior a 2021 (R\$ 3,3 bilhões), alcançando 33,4% de representatividade sobre este indicador consolidado e sendo a segunda maior vertical da Companhia.

Todas as unidades de negócio apresentaram forte crescimento das vendas, beneficiadas pela demanda robusta do mercado de caminhões e pelas receitas geradas com novos negócios e empresas.

Além disso, por meio da recomposição de preços, ganhos de eficiência, produtividade e captura de sinergias, houve avanço de 1,6 p.p. nas margens em relação a 2021, com EBITDA de R\$ 670,9 milhões e margem EBITDA de 16,2% em 2022.

Ajustado a eventos não recorrentes da controlada Castertech (R\$ 17,1 milhões), explicados anteriormente, o EBITDA ajustado somou R\$ 653,8 milhões (15,8% s/RLC).

Destaques da Vertical

- Incremento de receitas com a constituição da Castertech Schroeder (R\$ 165,0 milhões);
- Crescimento expressivo nas vendas para o agronegócio, por meio da Castertech;
- Aumento dos volumes de freios faturados para o mercado norte-americano;
- Início de produção de articulações para ônibus, ampliando o portfólio da JOST e sendo uma nova fonte de receita;
- Inauguração da JOST Campinas, fábrica considerada estado da arte em termos de produtividade e eficiência fabril;
- Automação e robotização nos processos de forjaria e solda da Master, na fabricação de componentes do sistema de freio;
- Início das vendas do e-Sys, sistemas de tração elétrico, que oferece inúmeros benefícios aos transportadores, como economia de combustível de até 25% e redução na emissão de gases poluentes.

Diversificação

Esta vertical continua ampliando e diversificando negócios, para se tornar mais forte, com resultados mais resilientes e menos cíclicos.

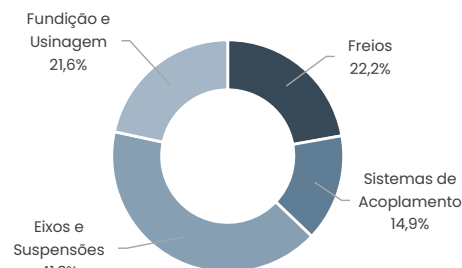
No gráfico ao lado, observamos a abertura da receita líquida por tipo de produto. Cada uma das unidades que produzem estas autopeças, contribui de maneira significativa para esta vertical, por meio de seus segmentos específicos.

Quando analisamos a receita por segmento, apesar de termos maior exposição à OEMs, observamos grande diversificação dentro deste grupo, com destaque para caminhões pesados e semirreboques, que possuem exposição relevante ao agronegócio e, por consequência, apresentam volumes mais consistentes.

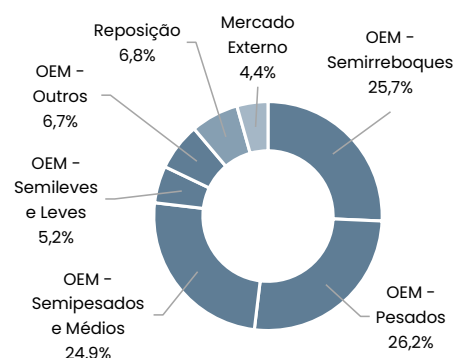
Além disso, esta vertical tem ampliado as vendas diretas para fabricantes de máquinas agrícolas, agregando mais produtos ao portfólio e maior resiliência de receitas e margens.

Paralelamente, temos concentrado esforços para aumentar nossa participação nos mercados de reposição e internacional. Vale mencionar que essas empresas fabricam itens que já equipam caminhões, ônibus e semirreboques vendidos globalmente, possibilitando novas avenidas de crescimento a serem exploradas.

Receita Líquida por Produto % | 2022



Receita Líquida por Segmento % | 2022



CONTROLE DE MOVIMENTOS



► **PORTFÓLIO:** materiais de fricção, componentes para sistemas de freio e para sistemas de suspensão, direção e *powertrain*.

► **GEOGRAFIAS:** 10 unidades industriais (5 no Brasil e 5 no exterior), 6 centros de distribuição (1 no Brasil e 5 no exterior), 4 escritórios comerciais no exterior e 1 centro tecnológico.

► **EXPOSIÇÃO SETORIAL:** Agronegócio, indústria, construção civil e mobilidade.

► **BASE DE CLIENTES:** OEMs, distribuidores e varejo de autopeças.

► **PERFIL DA RECEITA:** mercado doméstico 62%, sendo 90% Reposição e 10% em OEMs, e 39% no mercado externo, com 86% em reposição, e 14% em OEMs.



Volumes	2022		2021		Δ% Qtde.
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	
Materiais de Fricção (mil/un.)	98.541	1.502.769	102.053	1.262.932	-3,4%
Componentes Sistemas de Freio (mil/un.)	8.655	591.585	8.497	492.936	1,9%
Comp. Sist. Suspensão, Direção e Powertrain (mil/un.)	16.602	821.064	15.566	671.581	6,6%
Outros ¹	-	142.753	-	154.717	-
¹ Para abertura da linha outros, vide anexo IV do Release da Fras-le					
Resultado	2022		2021		Δ%
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	
Receita Líquida		3.058.171		2.582.166	18,4%
CPV		-2.154.694		-1.833.869	17,5%
Lucro Bruto		903.477		748.297	20,7%
Margem Bruta %		29,5%		29,0%	0,6 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais		-570.453		-473.665	20,4%
Equivalência Patrimonial		16		553	-97,1%
EBIT		333.040		275.184	21,0%
EBITDA		453.120		388.698	16,6%
Margem EBITDA %		14,8%		15,1%	-0,2 p.p.
EBITDA Ajustado		475.679		413.859	14,9%
Margem EBITDA Ajustada %		15,6%		16,0%	-0,5 p.p.

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

"Com recorde em receitas e uma ótima performance de resultados, em 2022 nós também realizamos movimentos importantes, como a oferta de novas ações no mercado de capitais, adicionando recursos, para darmos continuidade ao crescimento da Fras-le e, mais recentemente, anunciamos a aquisição da AML Juratek, nos inserindo no mercado de reposição europeu, por meio da diversificação de produtos e expansão de marcas no portfólio."

Anderson Pontalti

Diretor Superintendente | Fras-le



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Desempenho Econômico-Financeiro

A Vertical Controle de Movimentos encerrou 2022 com R\$ 3,1 bilhões de receita líquida, avanço de 18,4% sobre 2021 (R\$ 2,6 bilhões), com representatividade de 24,6% sobre este indicador consolidado.

O mercado de reposição seguiu em bom momento e isso, aliado ao amplo portfólio de produtos, à captura de sinergias entre suas operações, e ao repasse de preços, potencializou os resultados desta vertical.

O EBITDA somou R\$ 453,1 milhões, com margem EBITDA de 14,8%. Considerando os eventos não recorrentes, temos R\$ 475,7 milhões de EBITDA ajustado e margem EBITDA ajustada de 15,6%.

Os não recorrentes foram i) *impairment* nas controladas indiretas Fras-le North America e Eurobrakes (R\$ 715,3 mil); ii) atualização da combinação de negócios da Nakata (R\$ 16,2 milhões) e; iii) provisão para contingência referente ao ganho de processo tributário da Jurid (R\$ 5,6 milhões).

Destaques da Vertical

- > Estabilização da nova planta de amortecedores da Nakata, permitindo maior capacidade de entrega e aumento de participação de mercado;
- > Bom momento do mercado internacional ao longo do ano, com crescimento nas receitas, volumes, conquista de novos clientes, negócios e ampliação de portfólio;
- > Início do fornecimento de produtos *smart composites* para OEM;
- > Centralização de estoques no novo centro de distribuição, em Extrema-MG, oferecendo maior agilidade e eficiência no atendimento aos clientes, além de redução dos custos de operação;
- > Em fevereiro de 2023, a vertical anunciou a aquisição da empresa AML Juratek Limited, dando sequência ao seu movimento de expansão e internacionalização. Para mais detalhes, [clique aqui](#).

Diversificação

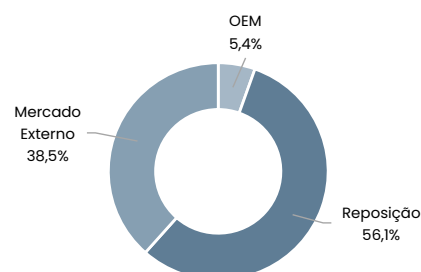
Um dos grandes atributos do modelo de negócio desta vertical é sua resiliência, que tem se comprovado ao longo dos anos, com resultados consistentes, mesmo em períodos de volatilidade de mercado.

Dentre diversos fatores que contribuem para esta resiliência, dois se destacam: os mercados de atuação, principalmente ligados à reposição; e as geografias, com parte relevante das receitas no mercado externo.

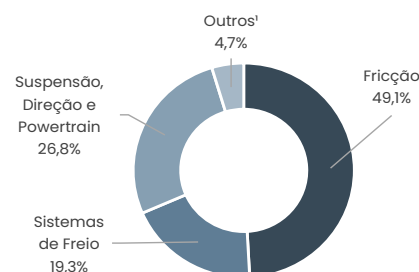
Nas linhas de produtos, os materiais de fricção são os que apresentam maior relevância na receita (49,1% de participação), e na sequência, temos os sistemas de suspensão, direção e *powertrain*, com 26,8%. Apesar de atender também a *OEMs*, a maior parte do volume dos itens citados tem como destino o mercado de reposição.

No mercado externo, está presente em diversas geografias, sendo América do Sul e América do Norte as mais importantes. No entanto, a empresa está buscando ampliar seu *footprint* global e um dos movimentos recentes nesse sentido foi a aquisição de uma empresa no Reino Unido, já mencionada anteriormente nesse capítulo, e que será fundamental na expansão desta vertical no continente europeu.

Receita Líquida por Segmento % | 2022



Receita Líquida por Produto % | 2022



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



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

SERVIÇOS FINANCEIROS E DIGITAIS

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



Volumes	2022		2021		Δ% Qtde.
	Qtde.	RL	Qtde.	RL	
Cotas de Consórcio Vendidas	22.199	210.028	16.669	198.594	33,2%
Randon Investimentos (Banco Randon)	-	231.027	-	103.172	-
Randon Corretora de Seguros	-	6.314	-	3.775	-
Resultado	2022		2021		Δ%
Receita Líquida		447.368		305.542	46,4%
CPV		-149.156		-55.509	168,7%
Lucro Bruto		298.213		250.033	19,3%
Margem Bruta %		66,7%		81,8%	-15,2 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais		-178.537		-173.361	3,0%
Equivalência Patrimonial		-280		-487	-42,6%
EBIT		119.396		76.184	56,7%
EBITDA		122.268		77.772	57,2%
Margem EBITDA %		27,3%		25,5%	1,9 p.p.
EBITDA Ajustado		122.268		77.513	57,7%
Margem EBITDA Ajustada %		27,3%		25,4%	2,0 p.p.

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

"Um ano de transformação. Assim descrevemos 2022 para a vertical Serviços Financeiros e Digitais, com empresas cada vez mais unidas em busca de sinergias entre seus negócios. Realizamos uma parceria importante, entre duas grandes companhias industriais brasileiras, com olhares comuns para um futuro inovador. A Addiante, joint venture com a Gerdau, acessa um segmento com baixa penetração, oferecendo soluções sustentáveis e adequadas aos potenciais clientes, com grandes perspectivas para o setor de transporte e logística".

Daniel M. Ely

CTO Empresas Randon

Desempenho Econômico-Financeiro

A Vertical Serviços Financeiros e Digitais apresentou crescimento expressivo em 2022, atingindo R\$ 447,4 milhões de receita líquida, sendo 46,4% superior ao ano anterior. Esse montante representou 3,6% da receita líquida consolidada da Companhia.

O ano foi marcado pelo bom desempenho de todas as unidades de negócio da vertical, que se beneficiaram do crescimento das empresas do grupo, oferecendo soluções e produtos para toda a sua cadeia. Com isso, atingiu EBITDA de R\$ 122,3 milhões e margem EBITDA de 27,3%.

No entanto, ressaltamos que os resultados desta vertical foram impactados pela adoção do CPC 47, conforme mencionado neste relatório. Os reflexos ocorreram na receita líquida (reversão de R\$ 55,4 milhões) e despesas com vendas (reversão de R\$ 86,7 milhões), beneficiando o EBITDA em R\$ 27,9 milhões.

O CPC estabelece as operações sejam contabilizadas em regime de competência e não mais por caixa, como era realizado anteriormente. Ou seja, os valores devem ser diferidos até o vencimento do contrato. Para mais informações, vide nota explicativa nº 7.3 das DFPs.

Destaques da Vertical

- Recorde nas vendas de cotas de consórcios, com crescimento de 33,2% em relação a 2021, beneficiadas pelo agronegócio e pela alta taxa de juros, que torna essa modalidade de financiamento mais atrativa;
- O recorde mencionado acima permitiu que a Randon Consórcios atingisse R\$ 1,2 bilhão de taxa de administração agregada ao final de 2022;
- Banco Randon registrou recordes nos volumes das operações contratadas por seus clientes ao longo do ano, tornando-se a empresa de maior receita na vertical;
- Carteira do Banco Randon permaneceu saudável, com baixo nível de inadimplência;
- Aumento dos custos de captação do Banco Randon, devido à alta da taxa Selic, impactando no CPV da vertical;
- Randon Ventures investiu nas startups Money Money (*fintech*) e Sirrus IoT (indústria 4.0), encerrando o ano com 8 startups investidas e 18 co-investidas, somando R\$ 25,3 milhões de investimento.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Diversificação

A busca por tornar a Companhia menos cíclica passa por todas as verticais. Em serviços financeiros e digitais, estamos ampliando a atuação dos negócios tradicionais como o Banco Randon, aumentando seu escopo para se tornar uma instituição financeira de serviços de logística e o Consórcio, com foco em aumentar seu portfólio de produtos.

Além disso, estamos avançando em novas frentes de diversificação por meio da constituição de empresas e M&As, como é o caso da Addiante ([clique aqui](#) para saber mais) e da DB (para mais informações, [clique aqui](#)), que ampliam o escopo de atuação desta vertical.

TECNOLOGIA AVANÇADA E HEADQUARTER

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



	2022	2021	
	RL	RL	Δ%
Holding e outros	74.043	79.408	-6,8%
CTR	25.808	15.187	69,9%
RTS Industry/Auttom	55.674	24.138	130,6%
Resultado	2022	2021	Δ%
Receita Líquida	155.524	118.734	31,0%
CPV	-74.282	-30.008	147,5%
Lucro Bruto	81.242	88.725	-8,4%
Margem Bruta %	52,2%	74,7%	-22,5 p.p.
Receitas e Despesas Operacionais	-120.544	-88.330	36,5%
Equivalência Patrimonial	532.433	748.966	-28,9%
EBIT	493.131	749.361	-34,2%
EBITDA	501.602	755.689	-33,6%
Margem EBITDA %	322,5%	636,5%	-313,9 p.p.
EBITDA Ajustado	503.198	754.725	-33,3%
Margem EBITDA Ajustada %	323,5%	635,6%	-312,1 p.p.
EBITDA Sem Equivalência Patrimonial	-30.830	6.723	-558,6%
Margem EBITDA % Sem Equivalência	-19,8%	5,7%	-25,5 p.p.

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

"Somos uma empresa em constante transformação, que mesmo tendo mais de 70 anos, consegue desenhar um futuro ainda mais promissor, com uma estratégia consistente e robusta de inovação. Atentos as megatendências de mobilidade global, buscamos novas soluções em eletrificação, eletrônica embarcada e materiais inteligentes, garantindo a sustentabilidade da Companhia e a geração de impacto positivo na sociedade. Em 2022, lançamos diversos produtos nesse conceito, como o Randon Solar e autopeças com o uso de nanotecnologia. Outros produtos estão em fase de testes e validação, e logo estarão no mercado".

César Augusto Ferreira

Diretor de Tecnologia Avançada

Desempenho Econômico-Financeiro

Tecnologia Avançada e *Headquarter* é uma vertical com grande potencial. Em 2022, atingiu R\$ 155,5 milhões de receita líquida, número 31,0% maior que em 2021 (R\$ 118,7 milhões). Esse montante representou participação de 1,3% na receita líquida consolidada.

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

Algumas das soluções dessa vertical foram apresentadas na FENATRAN, como a utilização de nanopartículas de nióbio em peças fundidas, fornecidas pela NIONE, a aplicação do e-Sys em semirreboques e produtos *smart composites*, cujos testes e validações dos produtos são realizados no CTR.

Ao longo do ano, conseguimos melhorias operacionais nas fábricas por meio de automação, realizada pelas empresas Auttom e RTS Industry. Além disso, capturamos sinergias, melhoramos nossos produtos e operações, diferenciando as Empresas Randon do restante do mercado.

Destaques da Vertical

- > O CTR teve seu crescimento impulsionado pelos fatores a seguir: i) nova legislação referente ao controle de estabilidade em veículos; ii) nova motorização de veículos comerciais Euro 6; iii) desenvolvimento de veículos da linha pesada (caminhões e ônibus) voltados à eletrificação, comprovando que o CTR é um *hub* completo de validação para esse novo segmento de produto;
- > NIONE tem 61 projetos em andamento, em 17 setores de atuação, que vão desde ligas fundidas até a indústria de cosméticos. Desenvolvidos em parceria com grandes empresas, 32 destes projetos estão com protótipos em teste. Seu fluxo de aprovação, bem como todas as etapas de validação, leva em média 2 anos de duração, por se tratar de produtos disruptivos e de alta complexidade. Por esta razão, ainda não se converteram em receitas, o que irá ocorrer gradativamente ao longo dos próximos anos;
- > Conexo segue focada em fomentar o ecossistema de inovação na região sul do Brasil, local onde está sua sede;
- > A Auttom conquistou novos clientes e projetos em diferentes regiões do Brasil. Também expandiu sua atuação para o exterior, com escritório e novos projetos nos EUA;
- > A RTS Industry entregou diversas soluções para melhoria de eficiência operacional, como a nova linha robotizada de painéis *Ecoplate 3*, na Randon Implementos, e a linha de produção automatizada de *Bus Link*, da JOST Campinas.

Diversificação

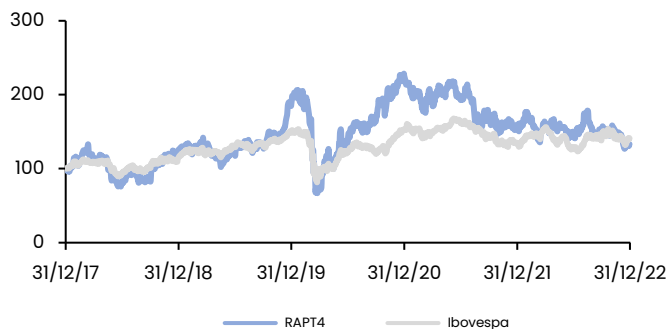
Uma das razões para a criação desta vertical é concentrar a busca por soluções inovadoras e disruptivas para os demais negócios das Empresas Randon, com projetos que tem como foco as megatendências da indústria automotiva, como *smart materials*, eletrônica embarcada e eletrificação, contribuindo com soluções que ampliem a diversificação dos nossos negócios.

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

Mercado de Capitais**RAP4 X IBOV**

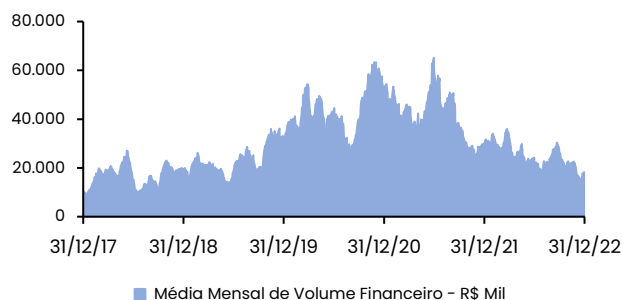
As ações preferenciais da Companhia (RAP4), apresentaram desvalorização de 16,6% em seu preço ao final de dezembro de 2022 (R\$ 8,21), no comparativo com o final de 2021 (R\$ 9,85). Neste mesmo período, o IBOV teve uma valorização de 4,7%.

Nos últimos 5 anos, partindo da data base de 28/12/2017, as ações da Companhia tiveram uma valorização de 40,3%, contra 43,6% do índice de referência na B3.

**Volume Financeiro**

Registramos em 2022, liquidez média diária de R\$ 24,6 milhões, queda de 39,6% quando comparado com os R\$ 40,8 milhões de 2021.

A maior parte das ações de bens de capital (setor onde a Randon se enquadra na bolsa), assim como todo o mercado de capitais brasileiro está passando por um período de volatilidade, que acarreta redução de liquidez e, por consequência, queda nas cotações.



■ Média Mensal de Volume Financeiro - R\$ Mil



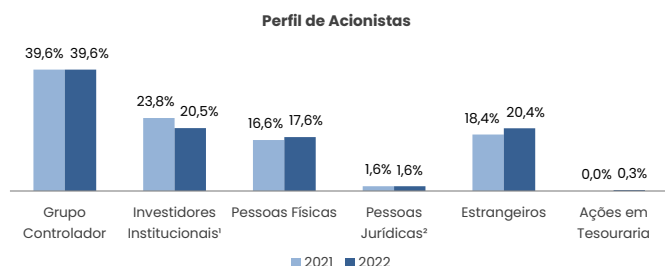
Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Perfil de Acionistas

Ao final de 2022, a base acionária da Randon era composta por 41.541 acionistas (40.869 acionistas em 2021). O total das ações da Companhia está distribuído nos seguintes perfis:



¹ Fundos e Clubes de Investimentos

² Empresas, Bancos, Corretoras e Associações

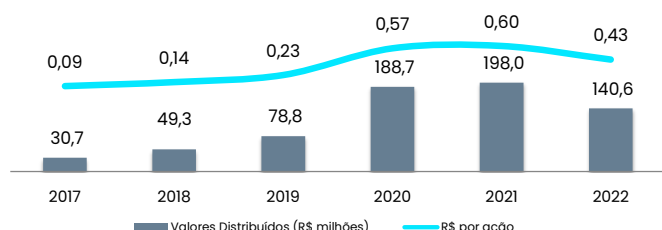


Remuneração de Acionistas

O lucro líquido ajustado, base para o cálculo dos dividendos de 2022, foi de R\$ 446,4 milhões e, tanto o Estatuto Social quanto a política de destinação de resultados preveem o pagamento de dividendo mínimo, correspondente a 30% do lucro líquido ajustado.

Durante o exercício, foram creditados Juros Sobre o Capital Próprio no montante de R\$ 165,3 milhões (R\$ 140,6 milhões, líquidos de IRRF), imputados aos dividendos do exercício, o que representa 31,5% do lucro ajustado, não remanescendo remuneração complementar aos acionistas.

Histórico de distribuição de dividendos e JSCP¹



¹ Distribuição por período de competência, líquida de Imposto de Renda.



Eventos Subsequentes

Em comunicado ao mercado, de 16 de fevereiro de 2023, a Companhia informou que sua controlada indireta, Fras-le Europe B.V., celebrou contrato de compra e venda da totalidade das ações da AML Juratek Limited., com sede no Reino Unido. O preço de aquisição foi de £ 18,22 milhões, estando o valor final sujeito a ajustes, conforme previsto contratualmente.

A Fras-le assumirá efetivamente o controle e gestão da empresa adquirida, após o cumprimento das condições precedentes.



Fatos Relevantes e demais divulgações

Em 2022 a Companhia divulgou os seguintes documentos relevantes:

Comunicados ao Mercado

- > 09/02/2022: [Suspensão Publicação DOE](#)
- > 25/04/2022: [Mudança no Formato de Divulgação](#)
- > 20/06/2022: [Questionamento CVM](#)
- > 25/10/2022: [Rating Corporativo S&P](#)
- > 01/11/2022: [Conclusão Aquisição Hercules](#)
- > 03/11/2022: [Parceria – Serviços de Locação](#)
- > 04/11/2022: [Aquisição Ativos Fundação Balancins](#)
- > 16/12/2022: [Aquisição DBServer](#)

Fatos Relevantes

- > 03/02/2022: [9ª Emissão de Debêntures](#)
- > 24/02/2022: [Divulgação Guidance 2022](#)
- > 30/03/2022: [Oferta Restrita Fras-le](#)
- > 08/04/2022: [Subscrição de ações Fras-le](#)
- > 07/07/2022: [Aquisição Hercules](#)
- > 01/09/2022: [Parceria – Serviços de Locação](#)
- > 21/10/2022: [10ª Emissão de Debêntures](#)



Eventos

Em 2022, a Companhia, representada por seu time de RI, participou dos seguintes eventos:

- > Santander Annual Latin America Conference;
- > 2nd Annual Citi Brazil Disruption Conference;
- > Credit Suisse Latin America Conference
- > BTG Pactual LatAm Opportunities Conference;
- > Bradesco BBI | Brazil Investment Forum;
- > Itau BBA | 15th Latam CEO Conference;
- > Randon Day 2022;
- > Santander 23rd Annual Brazil Conference;
- > Morgan Stanley Latin America Executive Conference;
- > Credit Suisse 16th Annual LatAm Equities Conference;
- > Safra Brazil Conference 2022;
- > BTG Pactual LatAm CEO Conference 2022;
- > Investidores na Fenatran;
- > UBS BB Virtual Capital Goods Series;
- > Bradesco BBI 12th CEO Forum;
- > Itau BBA's 15th Annual LatAm Conference.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Instrução CVM nº 381/2003 – Auditores Independentes

Em atendimento à Instrução nº 381/2003 da Comissão de Valores Mobiliários, informamos que, em 2022, a Companhia pagou honorários à empresa Ernst Young Auditores Independentes S/S no montante de R\$ 5,7 milhões, os quais abrangem os serviços de auditoria externa e outros serviços, cujas características são demonstradas a seguir:

(a) Outros Serviços			
Período	Duração	Honorários Pagos	% s/ valor dos serviços de auditoria externa
Janeiro a dezembro	12 meses	R\$ 0,3 milhão	4,6%
Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram pagos honorários adicionais relativos aos serviços de assessoria tributária.			
(b) Serviços de auditoria externa obrigatórios			
Período	Duração	Honorários pagos	% sobre o valor total pago a auditoria externa
Janeiro a dezembro	12 meses	R\$ 5,4 milhões	95,4%
Os serviços legais obrigatórios de auditoria externa compreenderam a revisão das informações trimestrais (ITRs) dos períodos encerrados em março, junho e setembro de 2022 e auditoria das demonstrações financeiras (DFP) de 2022.			

A Companhia possui Política específica para Contratação de Serviços Extra-Auditoria. Para acessá-la [clique aqui](#).



Prêmios e Reconhecimentos

Em 2022, a Companhia e suas controladas receberam os seguintes prêmios e reconhecimentos:

Empresas Randon:

- > Marca Gaúcha Inovadora: 1º lugar na lembrança e 2º na preferência;
- > Grande Marca Gaúcha do Ano: 5º lugar na lembrança e 4º lugar na preferência;
- > Melhores do ESG, na categoria Bens de Capital;
- > 2º lugar no ranking MERCO Responsabilidade ESG, na categoria bens de capital;
- > *Finance & Law Summit Awards*, como a melhor do país na categoria Financeiro na área automotiva e finalista na categoria Jurídico;
- > 4º lugar no ranking Campeãs da Inovação, entre as 50 companhias mais inovadoras do sul;
- > Prêmio Digital Governance Award 2022;
- > Reconhecida pelo *Institutional Investor* no *ranking 2022 Latin America Executive* liderando 8 categorias entre as *small caps* de *Capital Goods*;
- > Prêmio Valor 1000, no segmento de Veículos e Peças, concedido pelo Valor Econômico;
- > Maiores e Melhores da Revista Exame, com destaque no setor de Bens de Capital;
- > 24ª posição entre as 500 maiores companhias do Sul do país, no ranking do Grupo Amanhã;
- > TI&CSC reconhecidos no GPTW® da Serra Gaúcha;

- > Premiação do Ranking 100 Open Startups 2022.

Fras-le e suas Controladas

- > Os produtos das marcas Fras-le, Nakata, Fremax e Lonaflex apareceram nas primeiras colocações em 19 categorias da pesquisa nacional realizada pela revista O Mecânico;
- > Melhores do Ano pelo Sindirepa-SP;
- > Destaque no Prêmio Exportação RS;
- > Prêmio Best Truck 2022 em seu setor de atuação.

Randon Implementos

- > Top Five Implementos Rodoviários 2022;
- > Top of Mind do Transporte, marca mais lembrada na categoria Implementos;
- > Destaque no Prêmio Exportação RS;
- > Prêmio Best Truck 2022 em seu setor de atuação.

JOST

- > *Great Place to Work®* da Serra Gaúcha e RS.

Master

- > *Great Place to Work®* da Serra Gaúcha e RS.

Randon Consórcios

- > Grande Marca Gaúcha do Ano: 1º lugar na preferência e na lembrança.

Suspensys

- > Prêmio de qualidade PACCAR 10 PPM, concedido pela DAF.

Sustentabilidade | ESG

Em 2021, divulgamos nossa Ambição ESG, que contempla nossos compromissos públicos de sustentabilidade, e atuação em cinco pilares estratégicos, distribuídos em treze temas materiais, identificados por meio de análise de materialidade e que serão abordados a seguir. A partir disso, evoluímos muito e a agenda ESG, que sempre foi importante para a Companhia, ganhou força nas relações com nossos *stakeholders*.

Em 2022, fomos reconhecidos por nossa atuação sustentável por diversas e importantes instituições, indicando que estamos na direção certa. Mas sabemos que ainda há muito a fazer nessa jornada de melhoria contínua para seguirmos avançando juntos, por um futuro melhor.

Em 27 de junho de 2022, realizamos a segunda edição do evento Ambição ESG, na qual divulgamos o relatório de sustentabilidade de 2021, a atualização sobre o *status* de nossos compromissos públicos e anunciamos investimentos de R\$ 100 milhões em energias renováveis até 2030.



Para assistir ao evento, clique na imagem ou acesse o QR-Code ao lado.

O Comitê de Sustentabilidade, órgão não-estatutário e operacional, que reporta ao diretor presidente Daniel Randon, é composto por representantes corporativos das áreas vinculadas aos temas da Ambição ESG. Em 2022, assumiu como novo coordenador Anderson Pontalti, Diretor Superintendente, membro do Comitê Executivo da Companhia.

Dentre suas atribuições, o Comitê tem o papel de assegurar que as práticas ESG estejam conectadas com a estratégia da Companhia.

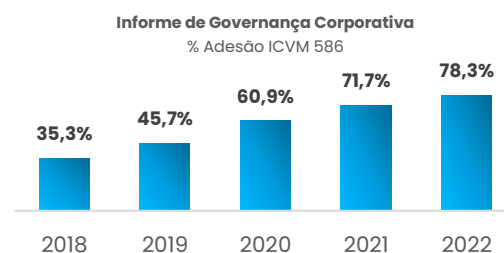


Condução Ética e Responsável

Queremos potencializar o desenvolvimento sustentável do nosso negócio com a adoção de compromissos institucionais e melhores práticas de gestão da sustentabilidade, ética e governança corporativa, mantendo a transparência e a prestação de contas aos *stakeholders*.

Em 2022, dentre nossas iniciativas relacionadas a governança corporativa, destacamos as mais relevantes:

- > Alteração e consolidação do [Estatuto Social](#) endereçando pautas importantes como conflitos de interesse e transações com partes relacionadas;
- > Mudança na forma de divulgar os resultados, de três divisões para cinco verticais de negócio;
- > Implantação da avaliação do Conselho de Administração, como colegiado e autoavaliação dos membros;
- > Constituição do Comitê de Pessoas, órgão não estatutário, de assessoramento ao Conselho de Administração;
- > Evolução na aderência ao Código Brasileiro de Governança Corporativa, referendado pela Instrução CVM 586/2017 (Informe de Governança Corporativa), com adesão superior à empresas do Novo Mercado:



Além das iniciativas implementadas em 2022 e aquelas já citadas neste relatório, destacamos ainda, que a Companhia possui:

- > Nível 1 de Governança Corporativa da B3;
- > 60,1% de *free float*;
- > Área e Portal de Governança;
- > Estrutura de Gestão de Riscos e Compliance;
- > Canal de Denúncias terceirizado e independente;
- > Políticas Corporativas;
- > Auditoria interna;
- > Adesão ao Pacto Empresarial pela Integridade e Contra a Corrupção, do Instituto Ethos.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Segurança e Excelência como um Valor

Nosso objetivo é seguir sendo referência em qualidade e segurança em todas as esferas da operação, com foco na segurança dos nossos colaboradores, na segurança de dados e na excelência de produtos que garantam a segurança dos nossos clientes.

Temos o compromisso público de zerar acidentes graves, e perseguimos isso trabalhando principalmente na prevenção de acidentes, por meio da iniciativa “Uma atitude muda uma vida”, no investimento em equipamentos e processos mais seguros e na saúde de nossos colaboradores.

Os principais destaques realizados neste pilar em 2022 foram:

- > Conquista da certificação ISO 45001:2018 pela controlada Master e da ISO 14001:2015 pelo Centro Tecnológico Randon (CTR);
- > Criação de grupos temáticos com foco no tratamento dos riscos críticos mais relevantes para a Companhia, a fim de compartilhar melhores práticas, acompanhar indicadores e projetos, e promover fóruns de conhecimento sobre novas tecnologias.

Seguem abaixo outras iniciativas deste pilar:

- > Programa Conexões Seguras, que dissemina a cultura de prevenção nos riscos de cibersegurança;
- > Governança da Privacidade de Dados com comitê e política específicas;
- > Política de SSMA (Saúde, Segurança e Meio Ambiente);
- > Plano de Saúde com autogestão e Gestão de Saúde e Segurança Ocupacional (SSO) integrada;
- > Mapeamento e tratamento para atividades de riscos críticos;
- > Programa de treinamento, orientação e reciclagem para colaboradores e prestadores de saúde em SSO;
- > Centro de Saúde com atendimento local, para garantir o cuidado próximo e integrado da saúde.



Inovação Sustentável

Garantir a sustentabilidade do negócio por meio da inovação contínua, disruptiva e colaborativa, buscando avanços no transporte sustentável de cargas e na cadeia de valor é o nosso foco dentro deste pilar.

Construir o futuro hoje, significa trazer as inovações para o presente, possibilitando a melhor performance dos nossos produtos, que vão se traduzir em ganhos aos clientes e à sociedade. Por isso, possuímos o compromisso público de ampliar a receita líquida anual gerada por novos produtos.

Acreditamos no poder da inovação para a transformação da sociedade, e fazemos isso nos unindo a instituições, universidades, empresas e startups.

O ano de 2022 foi marcado pela inovação para as Empresas Randon, com o lançamento de diversas soluções, que conferem muitos benefícios socioambientais e financeiros aos clientes.

Seguem abaixo os principais destaques de 2022 em inovação de produto:

- > **E-Sys:** entrega técnica e comercialização do Hybrid R, semirreboque equipado com o e-Sys, eixo elétrico de tração auxiliar que proporciona economia de combustível de até 25%, menor desgaste de componentes, e que contribui com menor geração de resíduos e emissão de gases de efeito estufa;
- > **Randon Smart:** plataforma própria com sistemas de telemetria e sensoramento que gera dados para controle e gerenciamento do implemento rodoviário, possibilitando um amplo rastreamento do uso do produto, trazendo mais economia e segurança na operação;
- > **Produtos com nanopartículas de nióbio (long life):** cubos e tambores da Castertech e *spider* (componente do sistema de freio) da Master passam a contar com tecnologia que incorpora nióbio nanométrico ao ferro fundido, promovendo melhoria das propriedades mecânicas, redução de peso e aumento da durabilidade e resistência dos componentes;
- > **Randon Solar:** semirreboque frigorífico conceito, que conta com painéis solares e tecnologia patenteada inédita na América Latina para controle e gerenciamento de energia;

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

Além do desenvolvimento de produtos inovadores, participamos ativamente da construção da inovação sustentável de forma colaborativa, apoiando as seguintes frentes e iniciativas:

- > **Instituto Hercílio Randon (IHR):** instituto de Ciência e Tecnologia (ICT), focado em pensar o futuro da mobilidade, desenvolvendo pesquisas de tecnologias disruptivas para produtos do setor de transporte de cargas, alinhadas as megatendências da indústria automotiva;
- > **Transforma RS:** *hub* que conecta empresas, governos, universidades e sociedade para apoiar o desenvolvimento sustentável do Rio Grande do Sul, no qual Daniel Randon é o presidente do Conselho;
- > **Instituto Hélice:** formado por quatro empresas, dentre elas a Randon, impulsiona o ecossistema de inovação na Serra Gaúcha, onde se localiza a sede da Companhia.

Buscando uma atuação completa em inovação, possuímos empresas focadas em tecnologia que são:

- > **Randon Ventures:** investe em *startups* com projetos inovadores nos mercados que possuem sinergias com nossos negócios, como *fintechs*, *insurtechs*, *autotechs*, *logtechs*, *deeptechs* e indústria 4.0.;
- > **Conexo:** nosso próprio *hub* que fomenta a inovação aberta dentro e fora das Empresas Randon, por meio de programas que conectam empreendedores, *startups*, grandes empresas, universidades, comunidade e demais instituições;
- > **Auttom:** com foco automação industrial, oferece ao mercado soluções tecnológicas para aumento de produtividade e eficiência fabril;
- > **NIONE:** primeira empresa no mundo a produzir nanopartículas de nióbio em larga escala.



Compromisso com o Meio Ambiente

Buscamos identificar e desenvolver oportunidades de ganhos de ecoeficiência em nossa operação, com foco em promover a circularidade, o uso eficiente de recursos, o combate às mudanças climáticas e estimular avanços na gestão ambiental de fornecedores e clientes.

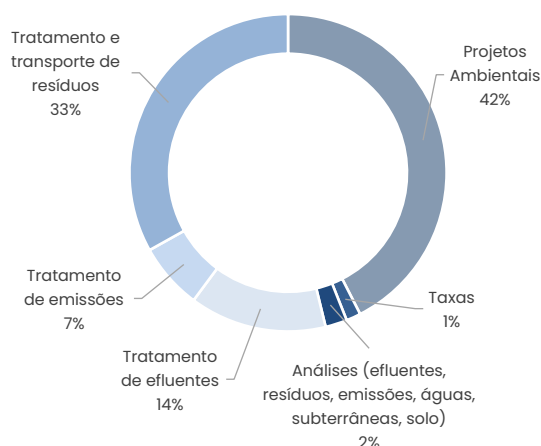
Em 2021, lançamos o programa [Rota Verde](#) que está estruturado em três pilares:

- > Desenvolvimento ambiental sustentável, que prevê crescimento econômico e consumo mais responsáveis;
- > Tecnologias e inovações em meio ambiente que resultam em eficiência operacional, com melhor utilização de insumos e matérias-primas e redução do desperdício;
- > Responsabilidade ambiental, cultura de prevenção e apoio às comunidades onde a companhia está inserida.

Dentro do Rota Verde e da Ambição ESG estão os seguintes compromissos públicos:

- > Reduzir 40% das emissões de gases de efeito estufa até 2030;
- > Zerar a disposição de resíduos em aterro industrial até 2025;
- > Reutilizar 100% do efluente tratado até 2025.

Para atingir estes compromissos investimos R\$ 21,1 milhões na gestão ambiental em 2022 (R\$ 13,6 milhões em 2021), detalhados no gráfico abaixo:



Além dos investimentos citados acima, anunciamos R\$ 100 milhões até 2030 em projetos de energias renováveis, que contempla as já divulgadas, usinas de energia fotovoltaica da Fras-le China, entregue em junho de 2022, e da usina em fase de finalização, no Centro Tecnológico Randon.



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Nossas empresas são certificadas pela ISO 14001 – Sistema de Gestão Ambiental, auditado semestralmente por uma entidade certificadora externa, o que assegura a melhoria contínua da gestão ambiental. O princípio “Lucro com Sustentabilidade” norteia as ações das Empresas Randon voltadas ao meio ambiente.

Seguem abaixo outros destaques de nossa atuação ambiental em 2022:

- > Realização da SEMEAR (Semana do Meio Ambiente das Empresas Randon), com a temática “Compromisso com o Meio Ambiente”, reforçando as iniciativas do Programa Rota Verde;
- > Construção do novo centro logístico da Randon Implementos, tendo como principal premissa a utilização eficiente dos recursos ambientais. Ele conta com usina para geração de energia solar própria, veículos autônomos para transporte de componentes e máquinas para operação interna com bateria de lítio, que permitem uma operação mais limpa.

Além destes, reforçamos que nossa estratégia ambiental contempla:

- > **Logística reversa:** serviço adicional oferecido pelas empresas Fras-le e Fremax, para coleta e destinação de materiais de fricção após o uso;
- > **Economia circular:** reaproveitamento dos resíduos (sucata metálica), que são utilizados como matéria-prima na controlada Castertech;
- > **Governança:** documentos que fortalecem as boas práticas de governança em meio ambiente, a política de SSMA e o Manual do Meio Ambiente.



Prosperidade para Todos

Potencializar a geração de valor para os nossos públicos, com apoio ao desenvolvimento dos colaboradores, estímulo ao desenvolvimento de práticas sustentáveis em nossos fornecedores e inclusão socioeconômica das comunidades é o que buscamos por meio de nossas operações.

Iniciando pelas pessoas, a Companhia encerrou o ano de 2022 com 15.950 funcionários, aumento de 3,3% no comparativo com 2021. Neste período a receita líquida avançou 23,1%, o que demonstra a ampliação de nossa eficiência operacional.

Nós possuímos diversos programas regulares voltados a uma melhor qualidade de vida, que incentivam práticas saudáveis. Além disso, oferecemos aos colaboradores, benefícios como plano de saúde, previdência privada, participação nos resultados, transporte, centro de saúde e alimentação, que permitem desenvolver suas atividades com saúde, segurança e bem-estar.

Também disponibilizamos plataforma online de educação, para desenvolvimento e treinamento dos funcionários, incentivando seu protagonismo.

Seguem abaixo alguns destaques da Companhia em 2022 relativos à gestão de pessoas:

- > Nossas unidades controladas JOST e Master, e o Centro de Soluções Compartilhadas (TI&CSC), foram reconhecidos como as Melhores Empresas Para se Trabalhar, pela certificação GPTW®;
- > Realizamos o evento “Homenagem por Tempo de Empresa”, para reconhecer os 308 colaboradores que celebraram 25, 35 e 40 anos de trabalho nas Empresas Randon, por sua trajetória e comprometimento;
- > Iniciamos a jornada dos grupos de afinidade que são: LGBTQIA+, Raça e Etnia, Mulheres e PCD;
- > Revisamos nossas competências organizacionais, revitalizando nosso “Jeito de Ser e Fazer”, ficando mais alinhadas com os desafios da organização, bem como com nossa visão de futuro e nosso propósito;
- > Lançamos o Jornada Delas, programa destinado exclusivamente para as mulheres da Companhia, com foco em acelerar seu desenvolvimento de carreira.



88%

Taxa de Conversão de Matéria-Prima em Produto



50%

Do efluente tratado volta para reuso



75%

Dos resíduos com destinação sustentável

Este último, vem ao encontro do alcance do compromisso público anunciado na Ambição ESG, de duplicar o número de mulheres na liderança até 2025.

Relações com a Comunidade

Outro aspecto importante deste pilar é a relação com a comunidade, que é promovida principalmente por meio do Instituto Elisabetha Randon (IER), do qual a Companhia é mantenedora.

O IER é uma Organização de Sociedade Civil com Interesse Público, que tem por objetivo promover a cidadania e o desenvolvimento social.

Em 2022, a Companhia investiu R\$ 3 milhões no instituto para o desenvolvimento de seus programas, que são focados em dois pilares: educação no trânsito e formação técnica profissionalizante.

O IER mantém os seguintes programas sociais:

- > **Florescer:** programa que completou 20 anos de existência em 2022, e que atendeu 360 crianças em situação de vulnerabilidade social, tendo como missão prepará-los para o exercício da cidadania, promovendo a melhoria da qualidade de vida, por meio da oferta de atividades pedagógicas, culturais e esportivas, realizadas no período complementar a escola regular. Em 2022, foi inaugurada nova unidade deste programa em Joinville-SC, e conta com 4 franquias localizadas no sul do país;
- > **Florescer Iniciação Profissional:** realizado por meio de uma parceria com o Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial (SENAI), o programa atende adolescentes entre 15 e 16 anos, que participam de um curso técnico-profissionalizante na área de Assistente Administrativo, sendo que 72 alunos se formaram em 2022;
- > **Vida Sempre:** promove a educação para a segurança no trânsito. Aos funcionários das Empresas Randon, seus familiares e comunidade em geral são repassadas informações por meio de material impresso, vídeos, teatro e campanhas, com objetivo de provocar reflexão sobre atitudes adequadas no trânsito.

O programa beneficia em torno de 60 mil pessoas/ano com estas ações, e em 2022 foram realizadas 186 apresentações do teatro itinerante.

Fornecedores

Ser sustentável, é ter uma cadeia de suprimentos alinhada às práticas e diretrizes ESG. Possuímos manual que define requisitos pelos quais os fornecedores serão auditados, e que contempla temas como responsabilidade social, ambiental e saúde e segurança ocupacional.

Além disso, avaliamos a qualidade e a performance de nossos fornecedores, medindo seu desempenho por meio do IDGF (Índice de Desempenho Global de Fornecedores) e identificando tendências, que permitem traçar planos de melhoria para continuidade do relacionamento, em caso de alguma não conformidade identificada.

Para a seleção de novos fornecedores, realizamos um processo de análise de integridade, que contempla temas como ética, corrupção, direitos trabalhistas, aspectos financeiros, fiscais e criminais, além de privacidade e reputação, que é realizado por empresa especializada e independente.

Em 2022 realizamos nosso tradicional Encontro de Fornecedores, onde apresentamos, para mais de 100 convidados, nossos compromissos públicos ESG e as principais estratégias de futuro em inovação, tecnologias industriais e de produtos, além de falar sobre as perspectivas de mercado e negócios e reconhecer com o prêmio *Supplier Awards* os fornecedores que se destacaram em três categorias: ESG, Inovação e Tecnologia, e Competitividade.



Créditos: Alex Bottistiel

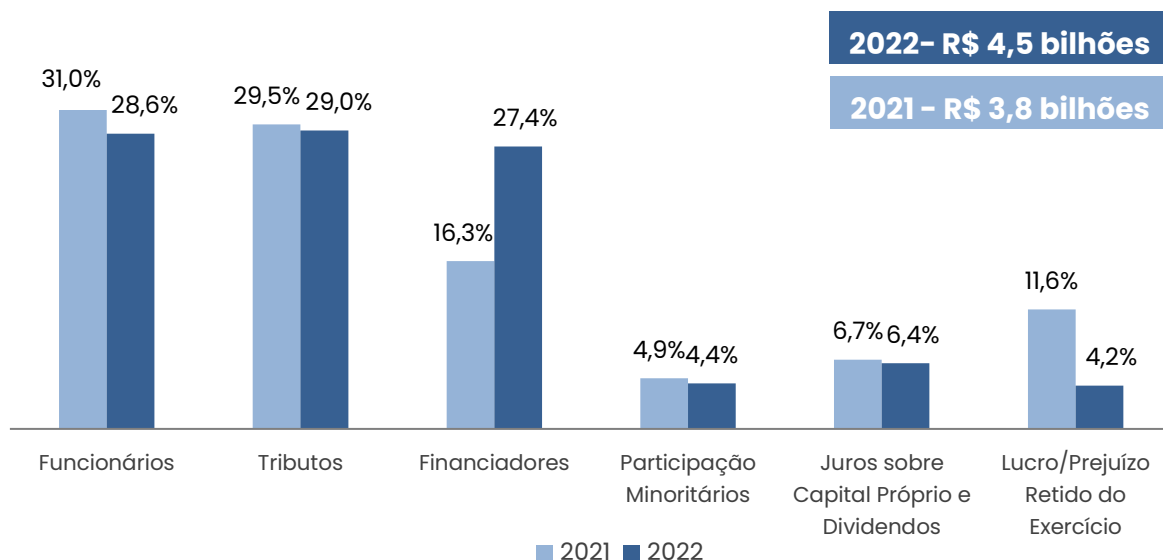


Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



Demonstração do Valor Adicionado – DVA



Agradecimentos

Em 2022, nós atingimos mais uma vez nossos objetivos financeiros e estratégicos. Isso só foi possível, pelo empenho e dedicação dos nossos mais de 15 mil colaboradores, que estiveram conosco em mais um ano cheio de desafios e complexidades, dando o seu melhor para que pudéssemos conectar pessoas e riquezas gerando prosperidade.

Juntos, nós crescemos e nos desenvolvemos, acessamos novas geografias, lançamos produtos inovadores e disruptivos para nosso mercado de atuação e avançamos em uma jornada mais diversa e plural, que respeita as diferenças e que busca um mundo mais próspero.

Nossos clientes, fornecedores e investidores, também foram fundamentais nessa caminhada, nos auxiliando na construção do futuro, hoje.

Muito obrigado por fazer parte deste grande time das Empresas Randon. Te convidamos a estar junto conosco neste próximo ciclo, que já sabemos, será cheio de conquistas e oportunidades.

Caxias do Sul, 28 de fevereiro de 2023.

Os Administradores



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Endereços e Contatos

Conselho de Administração

- > David Abramo Randon – Presidente
- > Alexandre Randon – Vice-Presidente
- > Ana Carolina Ribeiro Strobel – Conselheira
- > Pedro Ferro Neto – Conselheiro
- > Vicente Furletti Assis – Conselheiro

Conselho Fiscal

- > Ademair Salvador
- > João Carlos Sfreddo
- > Renato Sobral Pires Chaves
- > Gilberto Carlos Monticelli
- > Thiago Wolf Pereira

Diretoria Estatutária

- > Daniel Raul Randon – Diretor-presidente
- > Alexandre Randon – Diretor
- > Sérgio L. Carvalho – Diretor-executivo Geral
- > Paulo Prignolato – Diretor Vice-presidente
- > Daniel M. Ely – Diretor Vice-presidente

Comitê Executivo

- > Sérgio L. Carvalho – CEO
- > Paulo Prignolato – CFO e DRI
- > Daniel M. Ely – CTO
- > Anderson Pontalti – Diretor Superintendente
- > Ricardo Escoboza – Diretor Superintendente
- > Sandro A. Trentin – Diretor Superintendente

Secretaria de Governança

- > Cláudia Onzi Ide
- > Maria Caroline Begot

Diretor de Finanças e RI

- > Esteban Mario Angeletti

Contadora

- > Paula Machado Correa – RS-097654/0-8

Relações com Investidores

- > Davi Coin Bacichette
- > Caroline Isotton Colleto
- > Gustavo Schwaizer
- > Fabiana Martini

Audidores Independentes

- > Ernst Young Auditores Independentes S/S

Banco Escriturador

- > Banco Bradesco – Cidade de Deus, s/nº, Vila Yara, Osasco, SP – CEP: 06029-900

Jornal e Portal de Divulgação

- > Jornal Pioneiro – Caxias do Sul – RS
- > Portal <http://luzdigi.com.br/>

Canais para Contato

- > E-mail: ri@randon.com.br
- > Site: ri.randon.com.br
- > Telefone: (54) 3239-2795



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Demonstrações Financeiras Resumidas - 31/12/2022

BALANÇO PATRIMONIAL	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONSOLIDADO	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONTROLADORA	RANDON INVESTIMENTOS
Ativo	12.882.348	6.531.070	1.823.905
Circulante	7.829.913	2.573.533	1.172.416
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.504.862	1.119.611	149.211
Aplicações Financeiras	624.009	65.140	-
Instrumentos Financeiros Derivativos	889	889	-
Clientes	1.914.901	466.675	1.015.874
Estoques	2.204.861	580.548	-
Impostos e Contribuições a Recuperar CP	477.476	208.849	-
Outros	102.916	131.821	7.331
Não circulante	5.052.434	3.957.537	651.489
Realizável a Longo Prazo	1.751.813	790.696	648.548
Aplicações de Liquidez não imediata	89.024	-	26.002
Partes Relacionadas	-	93.883	-
Clientes LP	612.500	-	612.500
Cotas de consórcio	18.570	-	-
Impostos Diferidos/Recuperar LP	889.484	685.984	9.924
Outros Direitos Realizáveis	104.331	-	123
Depósitos Judiciais	37.904	9.080	-
Valores a Receber de longo prazo	-	1.748	-
Investimentos/Imobilizado/Intangível/Diferido	3.029.824	3.144.952	2.007
Direito de Uso de Arrendamentos	270.797	21.890	934
Passivo	12.882.348	6.531.070	1.823.905
Circulante	3.900.956	1.134.297	1.027.408
Fornecedores	1.443.574	604.639	8.775
Instituições Financeiras CP	951.698	228.762	698.218
Contas a Pagar por Combinação de Negócios	173.094	-	-
Salários/Encargos	169.300	46.708	1.420
Impostos e Taxas	253.470	35.542	14.071
Adiantamento Clientes e Outros	872.872	212.046	304.804
Arrendamentos CP	36.948	6.601	120
Não circulante	5.160.126	2.652.009	523.709
Instituições Financeiras LP	4.470.224	2.566.846	467.414
Contas a Pagar por Combinação de Negócios LP	188.070	817	-
Subvenção Governamental	3.163	-	-
Partes Relacionadas LP	6.423	-	3
Impostos a pagar/Impostos diferidos	7.898	-	-
Provisão para Litígios	86.143	15.773	-
Outras Exigibilidades	86.314	22.184	906
Obrigações por Recursos de Consórcios LP	2.729	-	-
Adiantamento Clientes e Outros LP	80.406	30.065	54.471
Arrendamentos LP	228.755	16.324	914
Patrimônio Líquido Total	3.821.266	2.744.765	272.787
Patrimônio Líquido	2.744.765	2.744.765	272.787
Participação Acionistas não controladores	1.076.501	-	-



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Demonstrações Financeiras Resumidas - 31/12/2022

	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONSOLIDADO	RANDON S/A IMPL. E PARTIC. CONTROLADORA	RANDON INVESTIMENTOS
Demonstrativo de Resultados			
Receita Líquida	11.152.417	4.095.074	231.027
Custo Vendas e Serviços	-8.527.655	-3.513.104	-153.784
Lucro Bruto	2.624.762	581.970	77.242
Despesas c/ Vendas	-717.075	-150.379	-2.818
Despesas Administrativas	-541.434	-149.296	-36.241
Outras Despesas / Receitas	-113.717	-21.561	-7.808
Resultado Participações	-280	427.988	-
Resultado Financeiro	-370.301	-271.473	-89
Resultado Antes IR, CS e Participações	881.955	417.249	30.286
Provisão para IR e Contrib. Social	-216.205	54.470	-13.711
Participação dos Acionistas Não controladores	-194.683	-	-
Operação descontinuada	652	-	-
Lucro/Prejuízo Líquido Exercício	471.719	471.719	16.575
EBIT	1.252.256	688.722	30.375
EBITDA	1.504.964	736.643	30.697
MARGEM EBITDA (%)	13,5%	18,0%	13,3%



Relatório Anual da Administração 2022

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Demonstrações de Fluxo de Caixa – Método Indireto

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	471.720	697.876	666.402	884.711
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	-54.470	-25.748	216.205	110.151
Variação cambial e juros sobre empréstimos e arrendamentos	397.598	132.108	613.094	251.848
Depreciação e amortização	47.921	44.798	252.708	225.950
Outras provisões	-17.046	11.551	-5.363	49.063
Provisões (reversões) para litígios	-1.041	1.799	13.109	20.407
Variação em derivativos	-714	3.369	14.262	13.699
Custo residual de ativos baixados e vendidos	6.787	25.022	20.760	37.979
Provisão (reversão) para perdas de crédito esperadas	2.517	-5.596	10.572	2.331
Provisão (reversão) para perdas de estoques	9.770	1.509	22.999	-428
Resultado de equivalência patrimonial	-427.336	-395.728	280	487
Receita de processos judiciais, líquida de honorários	-42.084	-5.840	-79.397	-42.616
Provisão (reversão) redução perda no valor recuperável	32	2.763	-3.423	-19.964
Valor justo das propriedades para investimento	-	-	-	714
Efeito de hiperinflação	-	-	-82.044	-55.473
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	5.960	13.240
Contraprestação a pagar a clientes	-	-	-	30.542
	393.654	487.883	1.666.124	1.522.641
Variações nos ativos e passivos				
Aplicações financeiras	285.105	432.781	-307.956	447.926
Contas a receber de clientes	-228.774	-35.387	-525.194	-515.970
Estoques	52.801	-346.253	-88.317	-964.391
Impostos a recuperar	19.166	-135.380	135.054	-121.466
Outros ativos	55.498	15.232	-12.042	11.112
Fornecedores e Risco Sacado	142.956	42.174	462.748	67.836
Outras contas a pagar	-115.441	104.002	-83.788	240.302
Variação líquida das operações descontinuadas	-	-	1.292	35
Caixa gerado pelas atividades operacionais	604.965	565.052	1.247.921	688.025
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-97.882	-118.106	-261.396
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	604.965	467.170	1.129.815	426.629
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de lucros e dividendos de controladas	175.989	149.707	-	-
Integralização de capital em controlada	-725.971	-86.632	-	-1.333
Alienação propriedade para investimento	-	-24.044	-	-24.421
Empréstimos concedidos a controladas	84.431	-59.874	-	-
Aquisição de participação em controlada em conjunto	-	-12.999	-10.000	-12.999
Combinação de negócios	-10.947	-5.820	-283.522	-101.282
Aquisição de ativo imobilizado	-70.807	-104.030	-356.236	-430.491
Aquisição de ativo intangível	-750	-2.832	-11.648	-13.830
Caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de investimentos	-548.055	-146.524	-661.406	-584.356
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-224.570	-202.622	-331.646	-262.139
Empréstimos tomados e derivativos	1.739.223	544.502	2.928.808	1.839.761
Pagamento de empréstimos e derivativos	-1.164.836	-432.324	-2.029.677	-978.763
Aquisição de Ações em tesouraria	-9.997	-	-9.997	-
Juros pagos por empréstimos	-386.382	-100.607	-604.026	-157.735
Empréstimos tomados com outras partes relacionadas	-	-	-6.186	5.527
Pagamento de arrendamentos	-9.205	-7.703	-51.277	-58.529
Aumento de Capital em controlada	-	-	249.695	-
Caixa líquido proveniente (utilizado) nas atividades de financiamentos	-55.767	-198.754	145.694	388.122
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa				
No início do período	1.118.468	996.576	1.890.759	1.660.364
No fim do período	1.119.611	1.118.468	2.504.862	1.890.759
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	1.143	121.892	614.103	230.395

Notas Explicativas

Randon S.A.

Implementos e

Participações

Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Conteúdo

Balanços patrimoniais	3
Demonstrações do resultado	5
Demonstrações do resultado abrangente	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Demonstrações do valor adicionado	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativo		6.531.069	5.728.433	12.882.347	10.719.787
Ativo circulante		2.573.533	2.740.774	7.829.913	6.556.760
Caixa e equivalentes de caixa	8	1.119.611	1.118.468	2.504.862	1.890.759
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	9	65.140	350.245	624.009	336.291
Instrumentos financeiros derivativos	33	889	-	889	3.378
Clientes	10	466.675	240.418	1.914.901	1.602.329
Estoques	11	580.548	643.119	2.204.861	2.039.187
Ativos mantidos para venda		3.225	5.157	10.010	14.695
Impostos e contribuições a recuperar	12	208.849	268.701	477.476	562.834
Despesas antecipadas		9.359	5.717	44.723	14.427
Planos de pensão e benefícios pós-emprego	14	607	734	1.701	1.902
Direitos por recursos de consórcios		-	-	2.728	23.136
Juros sobre capital próprio e dividendos	24	100.394	66.361	-	-
Outros ativos circulantes		18.236	41.854	38.346	61.123
Ativo de operações descontinuadas	37	-	-	5.407	6.699
Ativo não circulante		3.957.536	2.987.659	5.052.434	4.163.027
Realizável a longo prazo		790.695	725.573	1.751.813	1.368.526
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	9	-	-	89.024	67.067
Clientes	10	-	-	612.500	382.759
Cotas de consórcios		-	-	18.570	16.646
Impostos diferidos	26	112.678	40.510	171.946	82.678
Créditos com partes relacionadas	13	93.883	178.314	-	-
Impostos e contribuições a recuperar	12	573.307	490.537	717.539	687.165
Depósitos judiciais	21	9.079	12.999	37.904	46.290
Juros sobre capital próprio e dividendos	24	1.748	3.213	-	-
Direitos por recursos de consórcios		-	-	-	56.459
Outros ativos não circulantes		-	-	104.330	29.462
Investimentos	15	2.491.205	1.605.066	11.930	2.295
Propriedades para investimento		-	-	1.531	1.211
Imobilizado	17	647.498	632.611	2.188.122	2.004.745
Intangível	18	6.248	7.625	828.241	544.527
Direito de uso em arrendamentos	19	21.890	16.784	270.797	241.723

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivo e patrimônio líquido		6.531.069	5.728.433	12.882.347	10.719.787
Passivo circulante		1.134.297	1.660.393	3.900.956	3.949.845
Empréstimos e financiamentos	22	228.762	726.824	947.454	1.669.619
Instrumentos financeiros derivativos	33	-	1.157	4.245	3.202
Fornecedores		600.807	388.788	1.443.574	947.660
Risco Sacado	20	3.832	72.895	-	133.499
Impostos e contribuições		35.542	28.381	182.935	145.673
Imposto de renda e contribuição social	26	-	2.132	70.535	57.475
Salários e encargos		46.708	49.184	169.300	153.993
Adiantamentos de clientes		24.862	108.987	119.626	194.768
Venda para entrega futura		2.922	3.518	9.203	5.824
Dividendos	24	227	117.708	8.818	134.226
Juros sobre o capital próprio	24	83.883	45.121	114.741	61.158
Participações dos empregados e administradores		36.849	50.042	116.769	122.132
Comissões a pagar		9.893	9.373	37.301	27.562
Passivo de arrendamento	19	6.601	5.237	36.948	27.336
Contas a pagar por combinação de negócios	4	-	3.087	173.094	8.359
Provisão para garantias		21.703	23.279	34.220	32.809
Captação de recursos de terceiros		-	-	300.104	113.825
Outros passivos circulantes		31.706	24.680	126.682	104.026
Passivo de operações descontinuadas	37	-	-	5.407	6.699
Passivo não circulante		2.652.007	1.547.821	5.160.125	3.495.202
Empréstimos e financiamentos	22	2.566.846	1.483.983	4.470.224	2.852.798
Instrumentos financeiros derivativos		-	-	-	155
Provisão para litígios	21	15.773	16.814	86.143	73.034
Subvenção governamental a realizar		-	-	3.163	3.432
Provisão para perda investimento	15	16.100	13	-	-
Participações a pagar		13.240	19.738	25.935	36.743
Partes relacionadas	13	-	-	6.423	12.609
Passivo de arrendamento	19	16.324	12.276	228.755	203.075
Contas a pagar por combinação de negócios	4	817	8.910	188.070	178.575
Impostos e contribuições		-	-	7.898	10.865
Obrigações por recursos de consorciados		-	-	2.729	79.360
Captação de recursos de terceiros		-	-	54.471	527
Outros passivos não circulantes		22.907	6.087	86.314	44.029
Patrimônio líquido total		2.744.765	2.520.219	3.821.266	3.274.740
Capital social	23	1.293.170	1.293.170	1.293.170	1.293.170
Reservas e transações de capital		(235.738)	(210.412)	(235.738)	(210.412)
Reservas de lucros		1.675.086	1.377.392	1.675.086	1.377.392
Outros resultados abrangentes		12.247	60.069	12.247	60.069
Total da participação dos acionistas da controladora		2.744.765	2.520.219	2.744.765	2.520.219
Participação de acionistas não controladores		-	-	1.076.501	754.521

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais, exceto lucro por ação)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Operações continuadas					
Receita operacional líquida	27	4.095.074	3.710.453	11.152.417	9.057.457
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	28	(3.513.104)	(3.075.723)	(8.527.655)	(6.789.104)
Lucro bruto		581.970	634.730	2.624.762	2.268.353
Despesas operacionais, líquidas					
Vendas	28	(150.379)	(131.024)	(717.075)	(616.968)
Administrativas e gerais	28	(149.296)	(125.823)	(541.434)	(446.852)
Resultado de equivalência patrimonial	15	427.336	395.728	(280)	(487)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	30	(20.908)	(37.383)	(113.717)	(103.531)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		688.723	736.228	1.252.256	1.100.515
Despesas financeiras	31	(557.410)	(234.955)	(1.162.179)	(574.664)
Receitas financeiras	31	285.937	170.855	709.834	413.009
Efeito da hiperinflação (IAS 29)	31	-	-	82.044	55.473
Lucro antes dos impostos sobre o lucro		417.250	672.128	881.955	994.333
Imposto de renda e contribuição social	26	54.470	25.748	(216.205)	(110.151)
Lucro líquido do exercício proveniente das operações continuadas		471.720	697.876	665.750	884.182
Operações descontinuadas		-	-	652	529
Prejuízo proveniente das operações descontinuadas	37	-	-	652	529
Lucro líquido do exercício		471.720	697.876	666.402	884.711
Atribuível aos acionistas não controladores		-	-	194.682	186.835
Atribuível aos acionistas da controladora		471.720	697.876	471.720	697.876
Lucro por ação básico e diluído					
Atribuível a acionistas controladores detentores de ações ordinárias	25	1,4341	2,1191		
Atribuível a acionistas controladores detentores de ações preferenciais	25	1,4341	2,1191		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício das operações continuadas	471.720	697.876	666.402	884.711
Itens que podem ser posteriormente reclassificados para o resultado				
Ajustes acumulados de conversão	(54.582)	(151)	(83.379)	8.834
Ganho (perda) atuarial - Randonprev	(441)	307	(441)	305
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre ganho (perda) atuarial, líquida	150	(104)	150	(104)
	(291)	203	(291)	201
<i>Hedge accounting</i>	8.769	(253)	8.769	(253)
Total do resultado abrangente do exercício	425.616	697.675	591.501	893.493
Atribuível aos:				
Acionistas da controladora	-	-	425.616	697.675
Acionistas não controladores	-	-	165.885	195.818
	-	-	591.501	893.493

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

			Reservas de lucros								
	Capital social	Reservas e transações de capital	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva para investimento e capital de giro	Reserva de incentivos fiscais	Outros resultados abrangentes e Ajustes de Avaliação Patrimonial	Lucros acumulados	Total da participação dos controladores	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.293.170	(197.522)	(155.808)	161.252	865.002	17.472	63.811	-	2.047.377	616.787	2.664.164
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	-	-	697.876	697.876	186.835	884.711
Ajustes acumulados de conversão	-	4	-	-	-	-	(155)	-	(151)	8.985	8.834
Avaliação atuarial	-	-	-	-	-	-	203	-	203	-	203
Reserva de incentivos fiscais	-	-	-	-	-	7.217	-	(7.217)	-	-	-
Aquisição ações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização da depreciação do custo atribuído	-	-	-	-	-	-	(2.531)	2.531	-	-	-
Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	-	-	-	-	-	-	(45)	45	-	-	-
Hedge accounting	-	-	-	-	-	-	(253)	-	(253)	-	(253)
Cancelamento de ações em tesouraria	-	-	155.808	-	(155.808)	-	-	-	-	-	-
Transações de capital	-	(12.894)	-	-	-	-	-	-	(12.894)	-	(12.894)
Realização dos efeitos iniciais do CPC 48/IFRS 9	-	-	-	-	-	-	-	211	211	-	211
Realização da depreciação do custo atribuído das controladas	-	-	-	-	-	-	(961)	961	-	-	-
Destinação proposta:											
Reserva legal	-	-	-	34.533	-	-	-	(34.533)	-	-	-
Reserva para investimento e capital de giro	-	-	-	-	447.724	-	-	(447.724)	-	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	(94.586)	(94.586)	(27.661)	(122.247)
Dividendos propostos	-	-	-	-	-	-	-	(117.564)	(117.564)	(30.425)	(147.989)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.293.170	(210.412)	-	195.785	1.156.918	24.689	60.069	-	2.520.219	754.521	3.274.740
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	-	-	471.720	471.720	194.682	666.402
Ajustes acumulados de conversão	-	-	-	-	-	-	(54.582)	-	(54.582)	(28.797)	(83.379)
Avaliação atuarial	-	-	-	-	-	-	(291)	-	(291)	-	(291)
Reserva de incentivos fiscais	-	-	-	-	-	3.590	-	(3.590)	-	167	167
Realização da depreciação do valor atribuído das controladas	-	-	-	-	-	-	(870)	870	-	-	-
Aquisição ações	-	-	(9.997)	-	-	-	-	-	(9.997)	-	(9.997)
Realização da depreciação do custo atribuído	-	-	-	-	-	-	(803)	803	-	-	-
Realização da reserva de reavaliação líquida de impostos	-	-	-	-	-	-	(45)	45	-	-	-
Hedge accounting	-	-	-	-	-	-	8.769	-	8.769	-	8.769
Contratos onerosos	-	-	-	-	-	-	-	(387)	(387)	(26)	(413)
Integralização de capital em controlada em conjunto	-	(306)	-	-	-	-	-	-	(306)	306	-
Alteração participação em controlada	-	(25.020)	-	-	-	-	-	-	(25.020)	274.611	249.591
Destinação proposta:											
Reserva legal	-	-	-	23.407	-	-	-	(23.407)	-	-	-
Reserva para investimento e capital de giro	-	-	-	-	280.694	-	-	(280.694)	-	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	(165.360)	(165.360)	(45.634)	(210.994)
Dividendos propostos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73.329)	(73.329)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.293.170	(235.738)	(9.997)	219.192	1.437.612	28.279	12.247	-	2.744.765	1.076.501	3.821.266

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	471.720	697.876	666.402	884.711
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	(54.470)	(25.748)	216.205	110.151
Varição cambial e juros sobre empréstimos e arrendamentos	397.598	132.108	613.094	251.848
Depreciação e amortização	47.921	44.798	252.708	225.950
Outras provisões	(17.046)	11.551	(5.363)	49.063
Provisões (reversões) para litígios	(1.041)	1.799	13.109	20.407
Varição em derivativos	(714)	3.369	14.262	13.699
Custo residual de ativos baixados e vendidos	6.787	25.022	20.760	37.979
Provisão (reversão) para perdas de crédito esperadas	2.517	(5.596)	10.572	2.331
Provisão (reversão) para perdas de estoques	9.770	1.509	22.999	(428)
Resultado de equivalência patrimonial	(427.336)	(395.728)	280	487
Receita de processos judiciais, líquida de honorários	(42.084)	(5.840)	(79.397)	(42.616)
Reversão (provisão) redução perda valor recuperável	32	2.763	(3.423)	(19.964)
Valor justo das propriedades para investimento	-	-	-	714
Efeito de hiperinflação	-	-	(82.044)	(55.473)
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	5.960	13.240
Contraprestação a pagar a clientes	-	-	-	30.542
	393.654	487.883	1666.124	1.522.641
Variações nos ativos e passivos				
Aplicações financeiras	285.105	432.781	(307.956)	447.926
Contas a receber de clientes	(228.774)	(35.387)	(525.194)	(515.970)
Estoques	52.801	(346.253)	(88.317)	(964.391)
Impostos a recuperar	19.166	(135.380)	135.054	(121.466)
Outros ativos	55.498	15.232	(12.042)	11.112
Fornecedores e Risco Sacado	142.956	42.174	462.748	67.836
Outras contas a pagar	(115.441)	104.002	(83.788)	240.302
Varição líquida das operações descontinuadas	-	-	1.292	35
Caixa gerado pelas atividades operacionais	604.965	565.052	1.247.921	688.025
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(97.882)	(118.106)	(261.396)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	604.965	467.170	1.129.815	426.629
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de lucros e dividendos de controladas	175.989	149.707	-	-
Integralização de capital em controlada	(725.971)	(86.632)	-	(1.333)
Empréstimos concedidos a controladas	84.431	(59.874)	-	-
Aquisição de participação em controlada sob controle comum	-	(12.999)	(10.000)	(12.999)
Aquisição de ativo intangível	(750)	(2.832)	(11.648)	(13.830)
Aquisição de ativo imobilizado	(70.807)	(104.030)	(356.236)	(430.491)
Combinação de negócios	(10.947)	(5.820)	(283.522)	(101.282)
Alienação propriedade para investimento	-	(24.044)	-	(24.421)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimentos	(548.055)	(146.524)	(661.406)	(584.356)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(224.570)	(202.622)	(331.646)	(262.139)
Empréstimos tomados e derivativos	1.739.223	544.502	2.928.808	1.839.761
Pagamento de empréstimos e derivativos	(1.164.836)	(432.324)	(2.029.677)	(978.763)
Aquisição de ações em tesouraria	(9.997)	-	(9.997)	-
Juros pagos por empréstimos	(386.382)	(100.607)	(604.026)	(157.735)
Empréstimos tomados com outras partes relacionadas	-	-	(6.186)	5.527
Pagamento de arrendamentos	(9.205)	(7.703)	(51.277)	(58.529)
Aumento de Capital em controlada	-	-	249.695	-
Caixa líquido gerado (utilizado) nas atividades de financiamentos	(55.767)	(198.754)	145.694	388.122
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício (Nota explicativa 8)	1.118.468	996.576	1.890.759	1.660.364
No fim do exercício (Nota explicativa 8)	1.119.611	1.118.468	2.504.862	1.890.759
Aumento do caixa e equivalentes de caixa	1.143	121.892	614.103	230.395

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

As informações complementares ao fluxo de caixa estão apresentadas na nota explicativa 32.

Demonstrações do valor adicionado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas				
Venda de produtos e serviços, (-) devoluções	4.921.138	4.523.377	13.632.876	11.211.511
Receitas relativas à construção de ativos próprios	22.001	10.811	50.615	37.064
Outras receitas	11.088	51.973	80.204	174.851
Provisão para perdas de crédito esperadas	(2.517)	5.596	(11.327)	(2.331)
	4.951.710	4.591.757	13.752.368	11.421.095
Insumos adquiridos de terceiros (incluindo impostos)				
Matérias-primas consumidas	(3.728.833)	(3.292.230)	(7.590.086)	(5.982.611)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outras despesas operacionais	(414.987)	(411.787)	(2.238.722)	(1.877.148)
Valor adicionado bruto	(4.143.820)	(3.704.017)	(9.828.808)	(7.859.759)
Retenções				
Depreciação e amortização	(47.921)	(44.798)	(252.708)	(225.950)
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia	759.969	842.942	3.670.852	3.335.386
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	427.336	395.728	(280)	(487)
Aluguéis e royalties	605	533	8.870	8.829
Efeito da hiperinflação (IAS 29)	-	-	82.044	55.473
Receitas financeiras	285.937	170.855	709.834	413.009
	713.878	567.116	800.468	476.824
Valor adicionado total a distribuir	1.473.847	1.410.058	4.471.320	3.812.210
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal				
Remuneração direta	192.088	177.533	890.261	796.714
Benefícios	40.958	38.154	161.775	147.146
FGTS	25.424	24.525	84.569	73.412
Honorários e participações da diretoria	10.624	9.551	25.967	24.608
Participação dos empregados nos lucros	29.463	56.291	111.333	131.940
Planos de aposentadoria e pensão	2.720	2.644	6.966	6.292
	301.277	308.698	1.280.871	1.180.112
Impostos, taxas e contribuições				
Tributos Federais	82.410	117.006	738.857	679.736
Tributos Estaduais	34.757	34.798	544.460	435.002
Tributos Municipais	3.364	2.913	11.399	11.269
	120.531	154.717	1.294.716	1.126.007
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros e despesas financeiras	557.410	234.955	1.162.179	574.664
Aluguéis	22.909	13.813	63.495	46.187
	580.319	248.768	1.225.674	620.851
Remuneração de capitais próprios				
Dividendos e juros sobre capital próprio	165.360	212.150	284.323	256.262
Participação dos não controladores	-	-	197.687	186.835
Lucros retidos no exercício	306.360	485.725	187.397	441.614
Lucro proveniente das operações descontinuadas	-	-	652	529
Valor adicionado distribuído	1.473.847	1.410.058	4.471.320	3.812.210

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

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

1 Informações operacionais

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

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram autorizadas para emissão em reunião de diretoria realizada em 27 de fevereiro de 2023.

2 Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram 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 pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e homologadas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), vigentes em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas com a finalidade de divulgar somente as informações consideradas relevantes e que auxiliem os usuários das demonstrações financeiras na tomada de decisões. As informações constantes nas demonstrações financeiras da Companhia são aquelas utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas, estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas, julgamentos e premissas, o que exige da Administração julgamento para aplicação das práticas contábeis da Companhia. Essas demonstrações financeiras incluem estimativas referentes à contabilização de certos ativos, passivos e outras transações.

As áreas que envolvem alto grau de julgamento ou complexidade, ou ainda as áreas nas quais as premissas e estimativas são relevantes para preparação das demonstrações financeiras

estão descritas na nota explicativa 6.

2.1 Economia altamente inflacionária (CPC 42/IAS 29)

A Argentina foi considerada uma economia hiperinflacionária a partir de 1º de julho de 2018, após superar os 100% de inflação acumulada nos três últimos períodos. Por esta razão, as demonstrações financeiras das controladas que operam em economias hiperinflacionárias são corrigidas pela alteração no poder geral de compra da moeda corrente, de maneira que seus valores estejam demonstrados na unidade monetária de mensuração do final do exercício conforme determinação do CPC 42 /IAS 29 - Contabilidade em Economia Hiperinflacionária.

Os ativos e os passivos não monetários são registrados pelo custo histórico e atualizados pela alteração no poder geral de compra da moeda corrente, aplicando um índice de preços ao consumidor. O patrimônio líquido e a demonstração do resultado também são corrigidos.

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

Os impactos de correção monetária na adoção inicial, foram reconhecidos no patrimônio líquido das controladas e a correção monetária dos períodos subsequentes foram reconhecidas diretamente na demonstração do resultado em conta específica, no resultado financeiro (nota explicativa 31).

A taxa de câmbio utilizada para converter as informações financeiras das controladas na Argentina para a moeda de apresentação da Companhia leva em consideração a taxa de conversão de fechamento divulgada pelo Banco Central do Brasil (BACEN).

No consolidado, as diferenças resultantes de conversões cambiais foram refletidas no patrimônio líquido da Companhia em outros resultados abrangentes.

Os impactos de hiperinflação resultantes de alterações no poder de compra geral foram reportados no resultado financeiro da demonstração de resultados da Companhia. Em decorrência dos efeitos acima, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia reconheceu em sua demonstração de resultado consolidado os montantes de, respectivamente, R\$ 82.044 e R\$ 55.473.

2.2 Base de consolidação e investimentos em controladas

A Companhia aplicou de maneira consistente todas as políticas e períodos contábeis para fins de consolidação, a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

a. Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a possibilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as informações financeiras de controladas e controladas em conjunto, assim como as coligadas, são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

b. Transações eliminadas na consolidação

Saldos, transações intragrupo e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da Randon S.A. Implementos e Participações e suas controladas, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, apresentadas abaixo:

Controlada	Objeto social	País-sede	Percentual de participação			
			2022		2021	
			Direta	Indireta	Direta	Indireta
Armetal Autopartes S.A. (c)	Distribuição de autopeças	Argentina	-	100	-	100
ASK Fras-le Friction Private Limited (c)	Fabricação e comércio de autopeças	India	-	51	-	51
Banco Randon S.A. (j)	Instituição financeira	Brasil	-	100	-	100
Castertech Araraquara Ltda. (k)	Testes e análises técnicas	Brasil	-	100	-	-
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (b)	Fundição de ferro e aço e usinagem	Brasil	100	-	100	-
Castertech Schroeder Ltda. (k)	Fundição de ferro e aço	Brasil	-	100	-	100
Castertech Schroeder Usinagem Ltda. (k)	Usinagem	Brasil	-	100	-	100
Castertech Usinagem e Tecnologia Ltda. (k)	Usinagem	Brasil	-	100	-	100
Centro Tecnológico Randon Ltda. (b)	Serviço, desenvolvimento e gestão de projetos de pesquisas experimentais	Brasil	54,93	45,07	54,93	45,07
Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda. (b)	Desenvolvimento e Licenciamento de aplicativos e plataformas digitais	Brasil	100	-	100	-
Fanacif S.A. (c)	Fabricação e comércio de autopeças	Uruguai	-	100	-	100
FARLOC Argentina S.A.I.C. Y F. (e)	Fabricação de líquido de freios e fluídos refrigerantes	Argentina	-	76,09	-	76,09
Ferrari Indústria Metalúrgica Ltda. (g)	Injetados em peças de alumínio	Brasil	-	100	-	100
Fras-le Andina Com. Y Repres. Ltda. (c)	Representação e comércio de autopeças	Chile	-	99	-	99
Fras-le Argentina S.A. (c)	Representação e comércio de autopeças	Argentina	0,16	99,84	0,16	99,84
Fras-le Europe (c)	Representação e comércio de autopeças	Alemanha	-	100	-	100
Fras-le Europe B.V. (c)	Distribuição de autopeças	Holanda	-	100	-	100
Fras-le Friction Material Pinghu Co Ltd. (c)	Fabricação e comércio de autopeças	China	-	100	-	100
Fras-le México S de RL de CV (c)	Representação e comércio de autopeças	México	-	99,66	-	99,66
Fras-le North America, Inc. (c)	Fabricação e comércio de autopeças	EUA	-	100	-	100
Fras-le Panamericana S.A.S. (c)	Representação e comércio de autopeças	Colômbia	-	100	-	100
Fras-le S.A. (b)	Fabricação de peças e acessórios para sistema de freios de veículos automotores	Brasil	52,57	-	51,16	-
Freios Controll Ltda. (d)	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	Brasil	-	99,99	-	99,99
Fundituba - Indústria Metalúrgica Ltda. (k)	Fundição de ferro e aço	Brasil	-	100	-	100
Jiaxing Bafu trading Co. Ltd (h)	Exportação de peças e acessórios para veículos	China	-	100	-	100
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (b)	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	Brasil	51	-	51	-
Jurid do Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (d)	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	Brasil	-	80,10	-	80,10
Hercules Enterprises, LLC (o)	Fabricação e comércio de implementos rodoviários	EUA	-	100	-	-
Master Sistemas Automotivos Ltda. (b)	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	Brasil	51	-	51	-
Nakata Automotiva Ltda. (c)	Fabricação e comércio de peças e acessórios para veículos automotores	Brasil	-	100	-	100
Nione Ltda. (l)	Unidade de pesquisa, produção e aplicação de nanotecnologia	Brasil	-	100	-	100
Randon Administradora de Consórcios Ltda. (b)	Administração de consórcios para aquisição de bens e direitos	Brasil	99,57	-	99,57	-
Randon Argentina S.A. (a)	Fabricação e comércio de implementos rodoviários	Argentina	95,12	4,88	95,12	4,88
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. (b)	Soluções tecnológicas em automação e robótica industrial	Brasil	100	-	100	-
Randon Auttom USA LLC (n)	Soluções tecnológicas em automação e robótica industrial	EUA	-	100	-	100
Randon Collection Comércio de Artigos Promocionais Ltda (b)	Comércio varejista de artigos, acessórios e complementos para vestuário	Brasil	100	-	100	-



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Randon Corretora de Seguros Ltda. (b)	Corretora de seguros	Brasil	100	-	100	-
Randon Holdco USA LLC (a)	Holding de instituições não-financeiras	EUA	100	-	-	-
Randon Implementos para o Transporte Ltda. (b)	Fabricação de cabines, carrocerias e reboques para caminhões	Brasil	100	-	100	-
Randon Investimentos Ltda. (b)	Holding de instituição financeira	Brasil	100	-	100	-
Randon Messias Implementos para o Transporte Eireli (b)	Fabricação e comércio de implementos rodoviários	Brasil	100	-	100	-
Randon Perú S.A.C (a)	Fabricação, montagem e comércio de implementos rodoviários	Peru	100	-	51	-
Randon Tech Solutions Industry Ltda.(b)	Fabricação e comercialização de células robotizadas, máquinas e dispositivos	Brasil	100	-	100	-
Randon Triel-HT Implementos Rodoviários Ltda. (b)	Fabricação e comércio de implementos rodoviários	Brasil	51	-	51	-
Randon Veículos Ltda. (i)	Fabricação de máquinas e equipamentos para terraplenagem, pavimentação e construção	Brasil	100	-	100	-
Randon Serviços e Participações Ltda. (b)	Holding de instituições não-financeiras	Brasil	100	-	-	-
RVC Venture Capital Partic. e Invest. Ltda. (b)	Holding de instituições não-financeiras	Brasil	100	-	100	-
R4 Digital S.A (m)	Desenvolvimento da cadeia logística e transporte	Brasil	-	100	-	51
Suspensys Automotive Systems (f)	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	México	0,50	99,5	0,50	99,5
Venice Implementos Rodoviários Ltda. (b)	Fabricação e comércio de implementos rodoviários	Brasil	100	-	100	-

- (a) Empresas controladas no exterior.
- (b) Empresas controladas no país.
- (c) Empresas controladas no exterior com o controle direto detido pela Fras-le S.A..
- (d) Empresa com o controle direto detido pela Fras-le S.A. no país.
- (e) Empresa controlada no exterior com controle direto detido pela Armetel Autopartes S.A.
- (f) Empresa controlada no exterior com controle direto detido pela Castertech Fundação e Tecnologia Ltda.
- (g) Empresas com o controle direto detido pela Master Sistemas Automotivos Ltda. no país.
- (h) Empresa controlada com o controle direto detido pela Fras-le Friction Material Pinghu Co Ltd.
- (i) Empresa controlada no país e operação descontinuada.
- (j) Empresas com controle direto detido pela Randon Investimentos Ltda.
- (k) Empresas com o controle direto detido pela Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. no país.
- (l) Empresas com o controle direto detido pelo Centro Tecnológico Randon Ltda. no país.
- (m) Empresa com controle direto detido pela RVC Venture Capital Partic. e Invest. Ltda. no país.
- (n) Empresa controlada no exterior com o controle direto detido pela Randon Auttom Automação e Robótica Ltda.
- (o) Empresa controlada no exterior com o controle direto detido pela Randon Holdco USA LLC.

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

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

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

A liquidação da oferta na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ocorreu em 12 de abril de 2022, pelo preço por ação de R\$ 12,00, totalizando a emissão de 52.450 milhões de ações e um efetivo aumento de capital total na Fras-le de R\$ 629.400. A participação da Companhia na controlada Fras-le S.A. passou a ser de 52,57%, com a aquisição de 30.648 milhões de ações. O novo capital social da controlada passa a ser de R\$ 1.229.400, dividido em 270.016 ações ordinárias de emissão da Companhia, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

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

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

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

4 Combinação de negócios, aquisições e ágio

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

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

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

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Nakata Automotiva Ltda.	-	-	146.659	132.662
Fremax Sistemas Automotivos Eireli	-	-	14.447	11.925
Armetal Autopartes S.A	-	-	9.597	9.597
Ferrari Indústria Metalúrgica Ltda.	-	-	2.416	4.633



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Fundituba Indústria Metalúrgica Ltda.	-	-	5.007	8.050
CNCS Indústria Metalúrgica Ltda.	-	-	5.325	8.070
Auttom Automação e Robótica Ltda.	-	11.271	-	11.271
Randon Corretora de Seguros Ltda.	817	726	817	726
Hercules Enterprises, LLC.	-	-	176.896	-
Total	817	11.997	361.164	186.934
Circulante	-	3.087	173.094	8.359
Não Circulante	817	8.910	188.070	178.575

a. Aquisições e transações em 2022

- Aquisição Hercules Enterprises, LLC**

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

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

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

Em 31 de dezembro de 2022, os trabalhos de especialistas avaliadores contratados para determinação do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na aquisição, incluindo-se a apuração e alocação do ágio, de acordo com as CPC 15 (R1) - Combinações de negócios (IFRS 3) ainda não haviam sido concluídos. Contudo, a Companhia não espera mudanças significativas.

A Companhia tem até um ano (período de mensuração) para ajustar os valores provisórios reconhecidos inicialmente, na data de aquisição, de forma retrospectiva à medida que se obtenha informações necessárias para mensurar o valor justo dos ativos e passivos, conforme previsto no CPC 15 (R1) e IFRS 3.

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

	Valor contábil	Valor justo
Ativo	158.658	332.675
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	1.719	1.719
Clientes	27.691	27.691
Estoques	92.510	93.687
Outros ativos	130	130
Não circulante		
Imobilizado	7.093	15.915
Intangível	-	164.018
Arrendamentos	29.515	29.515
Passivo	71.350	71.350



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Circulante		
Fornecedores	33.166	33.166
Arrendamentos	3.102	3.102
Outros passivos	8.614	8.614
Não Circulante		
Arrendamentos	26.413	26.413
Outros passivos não circulantes	55	55
Ativos líquidos de passivos	87.308	261.325

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

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

(a) A contraprestação transferida considerou o valor justo de todos os pagamentos e dívidas assumidas nessa operação. A contraprestação total da empresa adquirida foi de US\$ 77.183, equivalente a R\$ 405.750 na data de 01 de novembro de 2022, sendo US\$ 43.280 (R\$ 227.522) pagos no exercício de 2022 e US\$ 33.903 (R\$ 178.228) a serem pagos em até 3 (três) anos a partir da data de aquisição, dos quais US\$ 5.500 (R\$ 28.914) decorrentes de aplicações financeiras de liquidez restrita até o atendimento de cláusulas contratuais. A contraprestação contingente compreende principalmente valores retidos no montante de US\$ 25.800 (R\$ 135.631) que estão condicionados a performance de negócio. O prazo para pagamento destes valores é de 1 (um) ano. Adicionalmente foi reconhecido o valor de US\$ 2.603 (R\$13.684), referente a diferença de capital de giro estipulada no fechamento do negócio em relação ao valor apresentado no balanço da Hercules na data de fechamento da operação. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo a pagar era de R\$ 176.896.

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

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

O primeiro consiste em analisar as condições de mercado e transações comparáveis ao ativo que está sendo avaliado e, assim, determinar o valor justo onde os dados confiáveis e disponíveis sobre as vendas podem ser encontrados. O segundo método consiste em avaliar o valor e os valores associados para substituição, reposição ou reprodução dos ativos. No método de avaliação pelo custo histórico, o valor do bem é determinado a partir da atualização monetária do seu custo de aquisição, apurado em registros contábeis e aplicando-se índices econômicos específicos, geralmente utilizados por órgãos competentes e oficiais. O valor justo alocado ao imobilizado foi de US\$ 1.678, equivalente a R\$ 8.822 em 01 de novembro de 2022.

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

(d) Os ativos intangíveis identificados, cujo valor pode ser mensurado com segurança pela Companhia, referem-se à carteira de clientes e marcas. A carteira de clientes foi avaliada pelo método MPEEM (*"Multi Period Excess Earnings Method"*), que é baseado em um cálculo de desconto de fluxos de caixa dos benefícios econômicos futuros atribuíveis à base de clientes, líquidas das eliminações das obrigações de contribuições implicados em sua geração. Para estimar a vida útil remanescente da base de clientes, foram aplicadas sobre a base de receitas uma taxa de rotatividade (*churn rate*), estimada com base na análise da carteira de clientes e faturamento histórico, representando uma vida útil econômica de 19 anos. O valor justo alocado ao relacionamento com clientes, na data de aquisição, foi de US\$ 24.200, equivalente a R\$ 127.219 em 01 de novembro de 2022, o qual será amortizado pelo prazo da sua vida útil.

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

O ágio apurado no montante de US\$ 27.473, equivalente a R\$ 144.425 em 01 de novembro de 2022, representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição e ampliação da atuação no mercado internacional de implementos rodoviários em linha com seus norteadores estratégicos. A Hercules LLC contribuiu com receita líquida de R\$ 52.502 e lucro líquido de R\$ 6.664 da data da aquisição até 31 de dezembro de 2022 para o resultado do exercício. Se a combinação tivesse ocorrido no início do referido exercício, a receita líquida consolidada para 2022 totalizaria R\$ 11.459.232, e o lucro líquido consolidado para 2022 totalizaria R\$ 477.190.

- **Aquisição Unidade Produtiva Isolada Mogi**

Conforme comunicado ao mercado divulgado, a Companhia arrematou em leilão judicial ocorrido no dia 04 de novembro de 2022, através de sua controlada Castertech Araraquara Ltda., a Unidade Produtiva Isolada Mogi (*"UPI Mogi"*), localizada em Mogi Guaçu (SP), de titularidade da Fundação Balancins Ltda. em recuperação judicial. A aquisição envolve os ativos da UPI Mogi, sem qualquer sucessão de dívidas e contingências, e foi adquirida pelo valor total de R\$ 40.000.

Por se tratar de aquisição de ativos, a transação não se enquadra nos requisitos de reconhecimento do CPC 15 – Combinação de Negócios (IFRS 3). Todos os ativos foram adquiridos livres de qualquer ônus e não houve sucessão do arrematante nas obrigações do devedor de qualquer natureza, incluídas, mas não exclusivamente, as de natureza ambiental, regulatória, administrativa, penal, anticorrupção, tributária e trabalhista.



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Os ativos adquiridos foram registrados pelo valor de aquisição e registrados como ativos na controlada Castertech Araraquara Ltda., que terá sua localidade transferida para a cidade de Mogi Guaçu, São Paulo.

O objetivo da aquisição é aumentar a capacidade instalada de fundidos e usinados, ampliando a atuação nesse mercado, que está em franco crescimento, impulsionado pelos setores automotivo e do agronegócio. O início das operações está previsto para 2024.

Aquisições e transações em 2021

- Aquisição da CNCS Indústria Metalúrgica Ltda.**

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

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

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

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

	Valor contábil	Valor justo
Ativo	11.645	30.182
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	595	595
Clientes	1.865	1.865
Impostos a recuperar	2.151	2.151
Estoques	2.674	2.674
Outros ativos	712	712
Não circulante		
Imobilizado	2.170	18.201
Intangível	560	3.066
Arrendamentos	918	918
Passivo	14.745	14.745
Circulante		
Fornecedores	3.318	3.318
Obrigações com pessoal	4.444	4.444
Empréstimos e financiamentos	593	593
Impostos a pagar	2.687	2.687
Arrendamentos	293	293
Outros passivos	478	478
Não circulante		
Empréstimos e financiamentos	510	510
Arrendamentos	628	628
Impostos a pagar	1.488	1.488
Provisões diversas	306	306
Ativos líquidos de passivos	(3.100)	15.437



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

O resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

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

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

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

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

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

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

A combinação de negócios resultou em obrigação a pagar por prejuízos fiscais utilizados nos próximos 5 anos, estimado inicialmente em R\$ 1.387. Com a revisão das estimativas de utilização de prejuízos fiscais, a combinação de negócios resultou em um aumento na obrigação no montante de R\$ 1.459.

O preço de compra da empresa adquirida foi de R\$ 17.073, sendo que R\$ 7.400 foram pagos no fechamento do negócio, R\$ 3.286 foram pagos em junho de 2021, R\$ 3.239 foram pagos em maio de 2022 e o restante será pago em até 6 anos a partir da data de aquisição, corrigidos pelo CDI. O saldo a pagar atualizado em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 5.325.

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

O preço de compra da empresa adquirida foi de R\$ 16.000, sendo que R\$ 5.544 foram pagos no fechamento do negócio, R\$ 3.201 foram pagos em abril de 2022 e o restante foi liquidado em novembro de 2022, onde a Companhia antecipou a aquisição das quotas referente ao percentual remanescente de 20%.

O resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

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

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

contingente.

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

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

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

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

- **Aquisição da RAR Corretora de Seguros Ltda.**

Conforme comunicado ao mercado em 28 de abril de 2021, a Companhia firmou Contrato de Compra e Venda da totalidade das quotas representativas do capital social da RAR Corretora de Seguros Ltda., sociedade sob controle comum com a Companhia. A operação foi concluída em 3 de maio de 2021, sendo a denominação da adquirida alterada para Randon Corretora de Seguros Ltda. A transação ocorreu considerando as orientações previstas no Parecer de Orientação CVM nº 35, de 1º de setembro de 2008.

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

O preço de compra da adquirida foi de R\$ 13.703, sendo R\$ 12.999 pagos no segundo trimestre de 2021 e parcela retida no montante de R\$ 704 a pagar até 2027, corrigido pelo CDI. O saldo a pagar em 31 de dezembro de 2022, era de R\$ 817. A mensuração do valor da transação foi realizada através de avaliação econômico-financeira da RAR, realizada por avaliadores independentes, utilizando o método de Fluxo de Caixa Descontado, baseado na rentabilidade futura do negócio.

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

- **Aquisição Unidade Produtiva Isolada Menfund**

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

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

Os ativos adquiridos foram registrados pelo valor de aquisição. Após a aquisição, a Companhia realizou a integralização dos ativos como capital social para a nova controlada Castertech Schroeder Ltda., localizada na cidade de Schroeder, Santa Catarina.

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

5 Principais políticas contábeis

As principais políticas e práticas contábeis estão descritas em cada nota explicativa correspondente, exceto as abaixo que são relacionadas a mais de uma nota explicativa. As políticas e práticas contábeis foram aplicadas de forma consistente para os exercícios apresentados e para as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia.

5.1 Conversão de saldos denominados em moeda estrangeira

Cada controlada da Companhia determina sua própria moeda funcional, e naquelas cujas moedas funcionais são diferentes do Real, as demonstrações financeiras são traduzidas para o Real na data do fechamento.

A moeda funcional de cada controlada está demonstrada abaixo:

Controladas	Moeda Funcional
Armetal Autopartes S.A.	Peso Argentino
ASK Fras-le Friction Private Limited	Rupia
Banco Randon S.A.	Real
Castertech Araraquara Ltda.	Real
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda.	Real
Castertech Schroeder Ltda.	Real
Castertech Schroeder Usinagem Ltda.	Real
Castertech Usinagem e Tecnologia Ltda.	Real
Centro Tecnológico Randon Ltda.	Real
Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda.	Real
Fanacif S.A.	Dólar Americano
FARLOC Argentina S.A.I.C YF	Peso Argentino
Ferrari Indústria Metalúrgica Ltda.	Real
Fras-le Andina Com. Y Repres. Ltda.	Peso Chileno
Fras-le Argentina S.A.	Peso Argentino
Fras-le Europe GmbH	Euro
Fras-le Europe B.V.	Euro
Fras-le Friction Material Pinghu Co Ltda.	Renminbi
Fras-le México S de RL de CV	Peso Mexicano
Fras-le North America, Inc.	Dólar Americano
Fras-le Panamericana S.A.S	Peso Colombiano
Fras-le S.A.	Real
Freios Controil Ltda.	Real
Fundituba – Indústria Metalúrgica Ltda.	Real
Jiaxing Bafu trading Co. Ltd	Renminbi
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda.	Real
Jurid do Brasil Sistemas Automotivos Ltda.	Real
Hercules Enterprises, LLC	Dólar Americano
Master Sistemas Automotivos Ltda.	Real
Nakata Automotiva Ltda.	Real
Nione Ltda.	Real
Randon Administradora de Consórcios Ltda.	Real
Randon Argentina S.A.	Peso Argentino
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda.	Real
Randon Auttom USA LLC	Dólar Americano
Randon Collection Comércio de Artigos Promocionais Ltda.	Real
Randon Corretora de Seguros Ltda.	Real
Randon Holdco USA LLC	Dólar Americano
Randon Implementos para o Transporte Ltda.	Real
Randon Investimentos Ltda.	Real
Randon Messias Implementos para o Transporte Eireli	Real
Randon Perú S.A.C.	Novo Sol
Randon Tech Solutions Industry Ltda.	Real
Randon Triel-HT Implementos Rodoviários Ltda.	Real
Randon Veículos Ltda.	Real
Randon Serviços e Participações Ltda.	Real
RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda.	Real
R4 Digital S.A	Real
Suspensys Automotive Systems	Peso Mexicano
Venice Implementos Rodoviários Ltda.	Real



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

a. Transações e saldos

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço. Todas as diferenças são registradas na demonstração do resultado.

b. Transações e saldos com controladas

Os ativos e passivos das controladas no exterior são convertidos para Reais pela taxa de câmbio da data do balanço, e as correspondentes demonstrações do resultado são convertidas pelas taxas médias mensais do exercício, exceto para as operações em economia hiperinflacionária, onde todas as informações financeiras são convertidas pela taxa de câmbio de fechamento. As diferenças cambiais resultantes da referida conversão são contabilizadas separadamente em outros resultados abrangentes e acumulados em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

5.2 Instrumentos financeiros

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

Os instrumentos de dívida são mensurados subsequentemente pelo valor justo por meio do resultado, custo amortizado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação toma por base dois critérios: o modelo de negócios da Companhia para gerenciar os ativos e se os fluxos de caixa contratuais dos instrumentos representam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. A Companhia classifica seus instrumentos financeiros com base no modelo de negócios, que consiste unicamente no pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

A Companhia possui operações de risco sacado, conforme demonstrado na nota explicativa 20, onde seus fornecedores realizam a antecipação de seus recebíveis, mediante aceitação de instituições financeiras por adquirir ou não os referidos recebíveis, sem interferência da Companhia. A operação não implica em qualquer alteração dos títulos emitidos pelos fornecedores, sendo mantidas as condições de valor original e prazo de pagamento, motivo pelo qual as operações são demonstradas como atividades operacionais nas demonstrações dos fluxos de caixa.

5.3 Cotas de consórcio

Avaliadas pelo valor do crédito objeto do investimento em cotas de grupos de consórcio, até a data do balanço, sendo classificáveis como recebíveis.

5.4 Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários são ajustados pelo seu valor presente quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. O cálculo do ajuste a valor presente é efetuado com base em taxa de juros que reflete o prazo e o risco de cada transação. Para as transações a prazo, a Companhia e suas controladas utilizam a variação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, visto que é a taxa de referência utilizada em transações a prazo.

O ajuste a valor presente das contas a receber se dá em contrapartida da receita bruta no resultado e a diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do faturamento é considerado como receita financeira e será apropriado com base na medida do custo amortizado e a taxa efetiva ao longo do prazo de vencimento da transação.

O ajuste a valor presente de compras é registrado nas contas de fornecedores e custos, e sua realização tem como contrapartida a conta de despesa financeira, pela fruição do prazo de seus fornecedores.

Outros passivos de longo prazo, como contas a pagar por combinação de negócios, também são ajustados pelo valor presente, com base no índice Certificado de Depósito Interbancário - CDI, e sua realização tem como contrapartida a conta de despesa financeira, pela fruição do prazo incorrido.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não foram identificadas outras transações que fossem consideradas relevantes em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

5.5 Outros benefícios a empregados

Outros benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem, em adição à remuneração fixa (salários e contribuições para a seguridade social (INSS), férias, 13º salário), remunerações variáveis como participação nos lucros e plano de previdência privada - contribuição definida, (nota explicativa 29). Esses benefícios são registrados no resultado do exercício, quando a Companhia tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos.

5.6 Subvenções governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos cujo benefício objetiva compensar.

Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida e lançado no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo.

5.7 Demonstração do valor adicionado

A Companhia elaborou demonstrações do valor adicionado (DVA) individuais e consolidadas nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações financeiras conforme BRGAAP aplicável às companhias abertas, enquanto para as IFRS representam informação financeira suplementar.

5.8 Investimentos em empresas controladas em conjunto

Empresas controladas em conjunto (*joint ventures*) são aquelas nas quais o controle é exercido conjuntamente pela Companhia e por um ou mais sócios. Os investimentos em empresas controladas em conjunto nas Demonstrações Financeiras Consolidadas são reconhecidos pelo método de equivalência patrimonial.

6 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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

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

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

6.1 Julgamentos

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

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 12 – Impostos e contribuições a recuperar

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

Nota explicativa 17 – Imobilizado

Nota explicativa 18 – Intangível

Nota explicativa 19 – Arrendamentos

Nota explicativa 21 – Provisão para litígios



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Nota explicativa 27 – Receita líquida de vendas

6.2 Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material, no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, estão relacionadas às seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 4 – Combinação de negócios, aquisições e ágio

Nota explicativa 10 – Clientes

Nota explicativa 11 – Estoques

Nota explicativa 12 – Impostos e contribuições a recuperar

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

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

Nota explicativa 17 – Imobilizado

Nota explicativa 18 – Intangível

Nota explicativa 21 – Provisão para litígios

Nota explicativa 26 – Impostos sobre o lucro

Nota explicativa 27 – Receita líquida de vendas

Nota explicativa 31 – Resultado financeiro

Nota explicativa 33 – Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

7 Normas, alterações e interpretações de normas

As normas e interpretações emitidas pelo IASB, mas ainda não adotadas, até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia estão abaixo apresentadas. A Companhia não planeja adotar estas normas de forma antecipada.

As seguintes normas alteradas e interpretações não deverão ter um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia:

- Alterações ao IAS 1 – Classificação de passivos como circulante ou não circulante: Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023.
- Alterações ao IAS 8 – Definição de estimativas contábeis: Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de

‘estimativa contábeis’. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e *inputs* para desenvolver as estimativas contábeis. As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e implicarão em mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Alterações ao IAS 1 e *IFRS Practice Statement 2* – Divulgação de políticas contábeis: Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e *IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis, ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais, e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis. As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023, com adoção antecipada permitida.

- Alterações do IAS 12 – Tributos diferidos relacionados a uma simples transação: Em maio de 2021, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 15 e 24 do IAS 12, correlato ao CPC 32, de forma a requerer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações de gerem um reconhecimento de um ativo e passivo, como os arrendamento. As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023.

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

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

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

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo reconhecido pela Companhia é de R\$ 387 no patrimônio líquido, como ajuste de saldo inicial, decorrente da aplicação inicial desta norma, conforme orientações da Revisão CPC 19, aprovada pelo CPC em 1º de outubro de 2021.



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

7.2 Instrução Normativa Banco Central do Brasil – BCB Nº 208

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

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

Com a aplicação da norma por parte da controlada Randon Administradora de Consórcios Ltda, a Companhia apresentou saldo consolidado, em 31 de dezembro de 2022, de Direitos por recurso de consórcio no montante de R\$ 2.728 (R\$ 79.595 em 31 de dezembro de 2021) e Obrigações por recurso de consorciados no montante de R\$ 2.729 (R\$ 79.360 em 31 de dezembro de 2021).

7.3 Instrução Normativa Banco Central do Brasil – BCB Nº 120/21

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

Com a aplicação da norma por parte da controlada Randon Administradora de Consórcios Ltda, a Companhia apresentou saldo consolidado, em 31 de dezembro de 2022, de Ativos acrescidos de R\$ 96.627, principalmente de despesas antecipadas de comissões e Passivos acrescidos de R\$ 65.286, principalmente referente a reconhecimento de receitas diferidas. Na demonstração dos resultados, o impacto ocorreu principalmente nas receitas em uma redução de R\$ 55.390 e em despesas de vendas com redução de R\$ 88.521 referente as comissões e aumento de R\$ 1.790 na provisão para perdas de crédito esperadas. O impacto líquido no resultado do exercício foi de R\$ 31.341.

Não existem outras normas ou interpretações em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022 que tivessem impacto significativo nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

8 Caixa e equivalentes de caixa

Política contábil

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e bancos	24.498	11.734	83.354	126.883
Numerários em trânsito (a)	15.675	28.550	35.400	69.842
Aplicações financeiras (b)	1.079.438	1.078.184	2.386.108	1.694.034
Total	1.119.611	1.118.468	2.504.862	1.890.759

- (a) Os numerários em trânsito referem-se a recebimentos de exportações mantidos em instituição financeira, pendentes de fechamento de contratos de câmbio na data de encerramento das demonstrações financeiras.
- (b) São representadas substancialmente por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e fundos de renda fixa, remuneradas a taxas que variam entre 75% e 106,35% (75% a 125% em 31 de dezembro de 2021) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Na nota explicativa 33 está descrita a prática e política de risco de crédito.

9 Aplicações financeiras de liquidez não imediata

Política contábil

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

Aplicação	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
CDB e operações compromissadas (a)	65.140	350.245	687.031	382.226
LFT (b)	-	-	26.002	21.132
Total	65.140	350.245	713.033	403.358
Circulante	65.140	350.245	624.009	336.291
Não circulante	-	-	89.024	67.067

(a) A remuneração média é de 102% a 104% do CDI ou equivalente (103% em 31 de dezembro de 2021). No consolidado, os saldos de R\$ 35.630 (R\$ 31.922 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 27.392 classificados no ativo não circulante referem-se a contraprestação da combinação de negócios da Nakata Automotiva Ltda. e da Hercules Enterprises LLC., respectivamente, mantidas em uma *escrow account*, em função da necessidade de cumprimento de determinadas cláusulas do contrato de compra e venda para destinação dos recursos.

(b) O montante de R\$ 26.002 (R\$ 21.132 em 31 de dezembro de 2021), refere-se a letras financeiras do tesouro – LFT da controlada Banco Randon S.A. A remuneração média é de 100% do CDI, equivalente em 2022 e 2021.

10 Clientes

Política contábil

As contas a receber de clientes correspondem aos valores de contraprestação decorrentes da venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia, levando em consideração todos os fatos e circunstâncias relevantes ao aplicar cada etapa do modelo de contratos com seus clientes.

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal de operações da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são reconhecidas pelo custo amortizado, descontadas a valor presente com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment*.

O critério de constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa leva em consideração uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber e ativos de contrato com clientes.

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
No País	254.067	112.070	2.175.447	1.642.745
- De terceiros	130.093	90.720	2.119.217	1.621.128
- Partes relacionadas (nota explicativa 13)	123.487	21.184	42.217	2.310
- Vendor	487	166	14.013	19.307
No exterior	238.199	147.916	415.316	390.043
- De terceiros	140.643	81.765	380.396	325.521
- De partes relacionadas (nota explicativa 13)	97.556	66.151	34.920	64.522
Subtotal	492.266	259.986	2.590.763	2.032.788
Menos:				
- Ajuste a valor presente	(4.660)	(1.154)	(7.073)	(2.738)
- Provisão para perdas de crédito esperadas	(20.931)	(18.414)	(56.289)	(44.962)
Total	466.675	240.418	2.527.401	1.985.088
Circulante	466.675	240.418	1.914.901	1.602.329
Não circulante	-	-	612.500	382.759

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os prazos médios de recebimento na controladora, para o mercado interno, são de 38 e 29 dias respectivamente, e para o mercado externo 84 e 77 dias, respectivamente. Os prazos médios de recebimento dos ativos não circulantes no consolidado são de 959 dias em 31 de dezembro de 2022, e 898 dias em 31 de



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

dezembro de 2021, e referem-se principalmente às operações das instituições financeiras.

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo início do exercício	(18.414)	(24.010)	(44.962)	(42.631)
Adição por combinação de negócios	-	-	(755)	(139)
Adições	(8.205)	(7.098)	(45.315)	(44.368)
Reversão de provisão adoção inicial CPC 48/IFRS 9	-	211	-	211
Recuperações/realizações	5.688	12.483	34.743	41.965
Saldo no final do exercício	(20.931)	(18.414)	(56.289)	(44.962)

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	381.921	175.867	2.391.287	1.875.950
Vencidas:				
De 1 a 30 dias	20.705	31.501	109.447	98.503
De 31 a 60 dias	10.618	5.618	27.152	14.456
De 61 a 90 dias	9.260	5.204	10.381	7.927
De 91 a 180 dias	10.041	14.124	13.747	12.010
Acima de 181 dias	59.721	27.672	38.749	23.942
Total	492.266	259.986	2.590.763	2.032.788

Nos saldos da controladora, as contas a receber vencido acima de 91 dias, é representado principalmente por vendas de produtos para controladas, conforme nota explicativa 13.

A exposição do grupo a risco de crédito e moeda relacionados a contas a receber de clientes são divulgados na nota explicativa 33.

11 Estoques

Política contábil

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. No caso dos estoques manufaturados e produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal.

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Produtos em elaboração	168.914	208.384	415.326	408.923
Matérias-primas	141.836	192.367	799.074	688.435
Material auxiliar e de manutenção	113.873	107.121	353.351	331.485
Produtos acabados	133.543	127.421	495.615	476.090
Importações em andamento	36.451	13.974	167.208	135.958



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Adiantamentos a fornecedores	3.421	1.572	18.447	23.296
Ajuste correção monetária	-	-	15.134	8.465
Provisão para perdas com estoques	(17.490)	(7.720)	(59.294)	(33.465)
Total	580.548	643.119	2.204.861	2.039.187

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	(7.720)	(6.211)	(33.465)	(33.893)
Adição por combinação de negócios	-	-	(2.830)	(139)
Adições	(13.698)	(4.653)	(43.351)	(28.973)
Recuperações/ realizações	3.928	3.144	20.352	29.540
Saldo no final do exercício	(17.490)	(7.720)	(59.294)	(33.465)

12 Impostos e contribuições a recuperar

Política contábil

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

Os impostos e contribuições a recuperar são reconhecidos pelo custo na extensão em que seja provável a obtenção de benefícios econômicos futuros sobre estes créditos. Os créditos de impostos decorrentes de processos tributários são atualizados pela taxa SELIC incorrida, desde a data do trânsito em julgado ou do momento em que a Companhia obtém o direito de reconhecimento dos valores.

A avaliação de recuperabilidade destes ativos, leva em consideração as previsões e orçamentos financeiros mais recentes, os quais são elaborados separadamente pela Administração, além dos critérios fiscais e jurídicos de aproveitamento de créditos tributários. Se identificado que algum ativo não possui expectativa de recuperabilidade dentro do período previsto pelos órgãos fiscais, é reconhecida uma perda no resultado do exercício.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Pis e Cofins (a)	419.957	451.402	579.959	713.764
IRPJ e CSLL (b)	158.820	128.892	243.322	207.761
ICMS (c)	98.131	83.182	162.860	142.726
IPI (d)	95.886	88.964	113.675	108.127
Imposto sobre importação (e)	8.397	4.556	19.892	19.398
IVA (f)	-	-	54.356	27.298
Goods and Services Tax (GTS) Índia (g)	-	-	658	4.063
Reintegra (h)	769	435	2.551	2.034
Outros	196	1.807	17.742	24.828
Total	782.156	759.238	1.195.015	1.249.999

Circulante	208.849	268.701	477.476	562.834
Não circulante	573.307	490.537	717.539	687.165

a. Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS)

O saldo é composto por valores de créditos originados da cobrança não cumulativa do PIS e da COFINS, apurados principalmente nas operações de aquisição de bens do ativo imobilizado, que



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

são compensados em parcelas mensais sucessivas, conforme determinado pela legislação, assim como, os montantes provenientes dos ganhos do processo de exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS, descrito a seguir.

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

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo no ativo oriundo da ação era de R\$ 395.943 na controladora e R\$ 419.221 no consolidado. A expectativa da Administração é de utilização integral desses créditos fiscais em até 4 (quatro) anos. Desde o reconhecimento inicial do ativo até o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram compensados os valores consolidados de R\$ 568.381.

Além disso, atinente ao trânsito em jugado da presente ação referente a controlada indireta Freios Control, a Companhia registrou, na rubrica de outras exigibilidades, o valor do ganho apurado relativo ao período de 1994 a 2011, a ser repassado aos antigos sócios no momento da compensação dos créditos, oriundos de uma obrigação contratual, vinculada ao momento da aquisição da Empresa. O valor a pagar em 31 de dezembro de 2022 era de R\$1.025.

- **Pis e Cofins – crédito na aquisição de sucatas**

Em 10 de novembro de 2022, a controlada Castertech obteve êxito em ação judicial reconhecendo o direito de excluir da base de cálculo do PIS e da COFINS os valores desembolsados com a aquisição de insumos reaproveitados, declarando-se a inconstitucionalidade das vedações previstas nos artigos 47 e 48 da Lei 11.906/05. Com base na decisão a controlada tem o direito de compensar as quantias pagas indevidamente do período de 1º de julho de 2016 a 31 de outubro de 2022, decorrente de Mandado de Segurança, impetrado em 30 de junho de 2021.

Em 31 de dezembro de 2022, a controlada Castertech registrou o montante de R\$ 15.247 no resultado do exercício.

b. Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

Corresponde ao imposto de renda retido na fonte sobre aplicações financeiras e antecipações no recolhimento de imposto de renda e contribuição social realizáveis mediante a compensação com impostos e contribuições federais a pagar, assim como, o montante proveniente do ganho do processo de IRPJ e CSLL não incidentes sobre a taxa SELIC, descrito a seguir:

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

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

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



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

R\$ 106.098 na controladora e R\$ 175.399 no consolidado

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

c. Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)

O saldo é composto por créditos apurados nas operações mercantis e de aquisição de bens integrantes do ativo imobilizado, gerados nas unidades produtoras e comerciais da Companhia e suas controladas.

d. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)

O saldo compõe-se substancialmente de valores originados das operações mercantis, podendo ser compensados com tributos da mesma natureza.

e. Imposto sobre importação

São impostos recuperáveis sobre as importações de produtos estrangeiros efetuadas pela Companhia e suas controladas, tendo como fato gerador a entrada destes em território nacional.

f. Imposto sobre Valor Adicionado (IVA)

O saldo é composto por créditos de imposto sobre valor adicionado a recuperar pelas controladas Randon Argentina S.A., Fras-le Argentina S.A. e Armetal Autopartes S.A, Fanacif S.A. e Farloc Argentina S.A.I.C YF. Os referidos créditos não prescrevem.

g. Goods and Services Tax (GST) Índia

O saldo é composto por créditos de imposto sobre bens e serviços a recuperar da controlada ASK Fras-le Friction Private Limited.

h. Reintegra

O saldo de reintegra refere-se a um regime tributário no qual a Companhia toma crédito de exportação de bens manufaturados existentes em sua cadeia de produção. A compensação de tais créditos ocorre quando da apuração de valores a pagar, relativamente a qualquer outro tributo federal.

13 Partes relacionadas

Política contábil

As transações de vendas com partes relacionadas referem-se a vendas de mercadorias para abastecimento dos mercados nos quais estão sediadas e vendas de insumos utilizados na produção. As operações de compras efetuadas com partes relacionadas referem-se a fornecimento de insumos utilizados no processo produtivo da Companhia e produtos para revenda. Outras transações realizadas entre partes relacionadas compreendem serviços

administrativos compartilhados.

Os saldos de conta corrente, relativos aos contratos de mútuo entre controladora, controladas e outras partes relacionadas no Brasil, possuem prazo de vencimento indeterminado e são atualizados *pro rata tempore* pela taxa DI-Extra, editada pela Anbima. Os saldos de mútuo entre controladora e controladas no exterior possuem prazo de vencimento determinado e são atualizados por taxas de negociação de títulos soberanos.

As transações comerciais praticadas com essas partes relacionadas seguem políticas de preços e prazos específicos estabelecidos em contrato de associação entre as partes. O acordo comercial leva em consideração o prazo, o volume e a especificidade dos produtos adquiridos pelas partes relacionadas, que não são comparáveis aos vendidos para partes não relacionadas.

Nas transações comerciais da Controladora com vencimentos a prazo, a Companhia utiliza como taxa de juros o Certificado de Depósito Interbancário (CDI), que é a mesma taxa de referência para as transações comerciais praticadas com terceiros. Para as transações comerciais com vencimento à vista não são praticados juros.

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

A seguir são apresentadas as principais operações da Companhia com as empresas controladas e outras partes relacionadas:



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Operações com controladas	Banco Randon	Castertech e controladas	Fras-le e controladas	Jost	Master e controladas	Randon Consórcios	Randon Argentina	Randon Implementos Transportes	Venice	Outras controladas	Total controladas
Clientes	-	2.697	5.204	-	1.493	-	84.872	41.937	62.428	22.378	221.009
Aplicações financeiras e outros	261.099	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261.099
JSCP e dividendos a receber	3.939	40.791	21.215	4.227	15.506	14.716	1.748	-	-	-	102.142
Mútuo a receber	3	29.297	-	-	-	-	16.441	42.283	-	5.859	93.883
Outras contas a receber	88	29	47	-	-	-	-	-	-	40	204
Fornecedores	(72)	(37.504)	(2)	(12.819)	(6.905)	-	-	(19.188)	-	(2.217)	(78.707)
Adiantamento de clientes	-	(17)	-	-	(57)	-	-	-	-	(55)	(129)
Outros Passivos	(4.319)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.319)
Outras contas a pagar	-	(9)	(5)	(3)	(35)	(26)	-	-	-	(15)	(93)
Saldo Ativo (Passivo) em 31 de dezembro de 2022	260.738	35.284	26.459	(8.595)	10.002	14.690	103.061	65.032	62.428	25.990	595.089
Venda de produtos e serviços	1.410	40.749	19.118	519	11.756	2.941	69.933	73.872	124.572	29.957	374.827
Compra de produtos e serviços	-	(837.304)	(6.083)	(223.357)	(111.338)	-	(89)	(64.570)	(1.715)	(13.543)	(1.257.999)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	(20.693)	49.233	46.425	5.614	15.391	4.773	1.116	4.388	110	4.424	110.781
Saldo Resultado em 31 de dezembro de 2022	(19.283)	(747.322)	59.460	(217.224)	(84.191)	7.714	70.960	13.690	122.967	20.838	(772.391)
Operações com controladas	Banco Randon	Castertech e controladas	Fras-le e controladas	Jost	Master e controladas	Randon Consórcios	Randon Argentina	Randon Implementos Transportes	Venice	Outras controladas	Total controladas
Clientes	-	3.868	1.406	-	2.358	-	54.105	11.762	-	13.836	87.335
Aplicações financeiras e outros	127.051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127.051
JSCP e dividendos a receber	2.673	30.077	17.131	2.042	14.439	-	3.212	-	-	-	69.574
Mútuo a receber	-	151.906	-	-	-	-	16.372	-	-	10.036	178.314
Outras contas a receber	18	22.019	2.613	201	168	7	-	-	-	242	25.268
Fornecedores	-	(66.844)	-	(21.385)	(8.648)	-	-	-	-	(1.349)	(98.226)
Adiantamento de clientes	(2)	(49)	-	-	(93)	-	-	(102)	-	(675)	(921)
Outros Passivos	(73.079)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73.079)
Outras contas a pagar	(29)	(59)	(154)	(33)	(21)	(4)	-	-	-	(131)	(431)
Saldo Ativo (Passivo) em 31 de dezembro de 2021	56.632	140.918	20.996	(19.175)	8.203	3	73.689	11.660	-	21.959	314.885
Venda de produtos e serviços	935	36.460	12.288	4.999	8.189	2.419	60.239	105.244	-	28.153	258.926
Compra de produtos e serviços	-	(845.314)	(5.410)	(201.075)	(113.876)	-	-	-	-	(13.292)	(1.178.967)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	(8.388)	30.414	30.754	3.179	12.225	3.481	1.093	3	-	2.065	74.826
Saldo Resultado em 31 de dezembro de 2021	(7.453)	(778.440)	37.632	(192.897)	(93.462)	5.900	61.332	105.247	-	16.926	(845.215)



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Operações com Outras Partes Relacionadas	Grupo Meritor	Jost Werke	Triel-HT	Dramd	Instituto Elisabetha Randon	Instituto Hercílio Randon	Outras partes relacionadas	Total outras partes relacionadas
Clientes	72.093	1.681	1.790	-	-	-	1.573	77.137
Fornecedores	-	-	(210)	-	-	-	(1.821)	(2.031)
Adiantamento de Clientes	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)
Mútuo a pagar (a)	-	-	-	-	-	-	(6.423)	(6.423)
JSCP e dividendos a pagar	(14.899)	(4.061)	-	(33.139)	-	-	(71.460)	(123.559)
Saldo Ativo (Passivo) em 31 de dezembro de 2022	57.194	(2.380)	1.580	(33.139)	-	-	(78.143)	(54.888)
Venda de produtos e serviços	752.484	2.238	18.287	-	-	-	7.084	780.093
Compra de produtos e serviços	-	-	(241)	-	-	-	(2.856)	(3.097)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	-	-	(14)	(14)
Projetos de inovação – outras despesas	-	-	-	-	-	(28.790)	-	(28.790)
Doações/Dotações Assistenciais	-	-	-	-	(3.014)	-	-	(3.014)
Saldo Resultado em 31 de dezembro de 2022	752.484	2.238	18.046	-	(3.014)	(28.790)	4.214	745.178

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

Operações com Outras Partes Relacionadas	Grupo Meritor	Jost Werke	Triel-HT	Dramd	Instituto Elisabetha Randon	Instituto Hercílio Randon	Outras partes relacionadas	Total outras partes relacionadas
Clientes	51.779	688	1.446	-	-	-	81	53.994
Fornecedores	-	-	-	-	-	-	(39)	(39)
Adiantamento de Clientes	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Mútuo a pagar (a)	-	-	-	-	-	-	(12.609)	(12.609)
JSCP e dividendos a pagar	(13.873)	(1.962)	-	(61.346)	-	-	(118.203)	(195.384)
Saldo Ativo (Passivo) em 31 de dezembro de 2021	37.906	(1.274)	1.446	(61.346)	-	-	(130.815)	(154.083)
Venda de produtos e serviços	330.872	970	21.687	-	-	-	333	353.862
Compra de produtos e serviços	-	-	(3.973)	-	-	-	(682)	(4.655)
Outras receitas/despesas operacionais e financeiras líquidas	-	-	-	-	-	-	(55)	(55)
Projetos de inovação – outras despesas	-	-	-	-	-	(10.379)	-	(10.379)
Doações/Dotações Assistenciais	-	-	-	-	(2.144)	-	-	(2.144)
Saldo Resultado em 31 de dezembro de 2021	330.872	970	17.714	-	(2.144)	(10.379)	(404)	336.629

(a) Os mútuos a pagar no consolidado, em 31 de dezembro de 2021, referem-se a saldos com acionistas não controladores ASK Automotive Private Limited (sócio não controlador da ASK Fras-le Friction) em condições e prazos de mercado, Alô Brasil Distribuidora, Importadora e Exportadora de Equipamentos Ltda (subsidiária da Jost Werke) e acionistas não controladores da Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. em condições e prazos de mercado.



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

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

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

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

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

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Benefícios de curto e longo prazo (a)	45.464	29.024	71.121	45.903
Benefícios pós-emprego - contribuições para Randonprev	1.320	1.125	2.012	1.717
Total	46.784	30.149	73.133	47.620

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

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

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

A Companhia é patrocinadora de plano de previdência complementar, do tipo Contribuição Definida e um Benefício Mínimo garantido, equivalente a 1 (um) salário básico contratual para cada 10 anos de serviço prestado às Empresas Randon, limitado a 30 anos, o que lhe dá a

característica de um Plano Misto.

O Plano de Previdência, gerido pela Randonprev Fundo de Pensão, uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, tem como objetivo principal a suplementação de Renda pós-carreira, aos empregados das Empresas Randon.

O Plano referido contempla os seguintes benefícios: aposentadoria normal, aposentadoria antecipada, aposentadoria por invalidez total, pensão por morte, benefício proporcional e benefício mínimo garantido. A Companhia reconhece sua obrigação com o plano de benefício aos seus empregados, e, quanto aos custos relacionados, líquidos dos ativos do plano, adotando as seguintes práticas:

Os custos com o Plano de Pensão, e dos benefícios pós-emprego adquiridos pelos empregados, são determinados atuarialmente, usando o método da unidade de crédito projetada e a melhor estimativa da Administração da performance esperada dos investimentos do plano para fundos, crescimento salarial, idade de aposentadoria dos empregados. A taxa de desconto usada para mensurar as obrigações das Empresas Randon, com o pagamento dos benefícios de pós-emprego, baseia-se na taxa no mercado financeiro com perspectiva de longo prazo;

- (a)** Os ativos do plano de pensão são avaliados a valor de mercado;
- (b)** Os custos do serviço passado decorrente de correções do plano foram amortizados linearmente durante os primeiros 20 anos, que tiveram início em junho de 1994, não possuindo saldo remanescente de serviço anterior prestado pelos empregados em atividade;
- (c)** Os ganhos e perdas atuariais são reconhecidos imediatamente no resultado abrangente do exercício;
- (d)** Reduções do plano resultam de alterações significativas do tempo de serviço esperado dos empregados ativos. É reconhecida uma perda líquida com redução quando o evento é provável e pode ser estimado, enquanto que o ganho líquido com redução é diferido até a sua realização.

Na contabilização dos benefícios de pensão e pós-emprego, são usadas várias estatísticas e outros fatores, com objetivo de antecipar futuros eventos, no cálculo da despesa e das obrigações relacionadas com o Plano. Esses fatores incluem premissas de taxa de desconto, retorno esperado dos ativos do plano e taxa de crescimento da massa salarial.

Adicionalmente, consultores atuariais também usam fatores subjetivos, como taxas de desligamento, rotatividade e mortalidade para estimar estes fatores. As premissas atuariais usadas pela Companhia, são baseadas em estudos de aderência realizado pelo atuário, como inflação de longo prazo compatível com os fluxos de pagamento das obrigações avaliadas, hipóteses de rotatividade com a aplicação das probabilidades das tábuas "Experiência WTW", e hipóteses de mortalidade e de inválidos.



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

As tabelas a seguir apresentam um resumo dos componentes da despesa de benefício líquido reconhecida na demonstração do resultado, bem como do status e dos valores reconhecidos no balanço patrimonial:

Despesa líquida com benefícios

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo de serviço corrente	(254)	(303)	(685)	(676)
Custo dos juros sobre as obrigações de benefícios	(292)	(282)	(780)	(647)
Receita de juros sobre ativos do plano	416	323	1.096	740
Juros sobre o superávit irrecuperável	44	-	112	732
Custo de benefício definido no resultado	(86)	(262)	(257)	149
Rendimento real dos ativos do plano	1.059	871	2.240	827

Ativo de benefícios

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Obrigação com benefícios definidos	(3.555)	(3.573)	(9.963)	(9.365)
Valor justo dos ativos do plano	4.642	4.801	13.009	12.528
Ajuste devido	(480)	(494)	(1.345)	(1.261)
Ativo de benefícios	607	734	1.701	1.902
Total de avaliação atuarial	607	734	1.701	1.902

As movimentações no valor presente de obrigação com benefício definido são os seguintes:

	Controladora	Consolidado
Obrigação com benefício definido em 31 de dezembro de 2020	(4.425)	(10.102)
Custo de juros	(282)	(647)
Custo do serviço corrente	(303)	(676)
Benefícios pagos	275	359
Ganhos/Perdas atuariais sobre obrigações	1.162	1.809
Transferências	-	(106)
Implementação de benefício	-	(2)
Obrigação com benefício definido em 31 de dezembro de 2021	(3.573)	(9.365)
Custo de juros	(292)	(780)
Custo do serviço corrente	(254)	(685)
Benefícios pagos	179	341
Ganhos/Perdas atuariais sobre obrigações	350	625
Transferências	35	-
Implementação de benefício	-	(99)
Obrigação com benefício definido em 31 de dezembro de 2022	(3.555)	(9.963)

As movimentações no valor justo dos ativos do plano são as seguintes:

	Controladora	Consolidado
Valor justo dos ativos do plano em 31 de dezembro de 2020	5.031	11.488
Retorno sobre o investimento	(226)	653
Contribuição do empregador	271	641
Benefícios pagos	(275)	(360)
Valores transferidos	-	106
Valor justo dos ativos do plano em 31 de dezembro de 2021	4.801	12.528
Retorno sobre o investimento	(228)	(48)
Contribuição do empregador	283	870
Benefícios pagos	(179)	(341)
Valores baixados	(35)	-
Valor justo dos ativos do plano em 31 de dezembro de 2022	4.642	13.009

A Companhia espera contribuir com R\$ 4.316 aos seus planos de previdência com benefício definido, em 2022. As principais categorias dos ativos do plano com uma porcentagem do valor justo dos ativos totais do plano são as seguintes:



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ações	1.053	1.132	2.948	2.958
Títulos	3.589	3.669	10.061	9.570
	4.642	4.801	13.009	12.528

A taxa total esperada de rendimento de ativos é apurada com base nas expectativas de mercado existentes naquela data, aplicável ao período ao longo do qual a obrigação deve ser liquidada. Essas expectativas estão refletidas nas principais premissas abaixo.

	2022	2021
Taxa de desconto	9,67%	8,91%
Taxa de crescimento salarial	6,61%	5,52%
Taxa de crescimento de benefícios	3,50%	3,25%
Expectativa de vida de participantes recebendo renda vitalícia	26	26

A expectativa estimada de benefício definido para o próximo exercício são as seguintes:

	Controladora	Consolidado
Contribuições esperadas para o exercício a encerrar em 31 de dezembro de 2023 realizada pela empresa	357	901
Subtotal	357	901
Perfil de vencimento da obrigação de benefício definido		
Pagamentos de benefícios esperados no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2024	689	1.719
Pagamentos de benefícios esperados nos exercícios a findar-se em 31 de dezembro de 2025 a 31 de dezembro de 2031	3.897	11.069
Total	4.586	12.788

Informações patrimoniais

Percentual de alocação total em 31 de dezembro de 2022

Renda variável	23%	23%
Renda fixa	44%	44%
Imóveis	1%	1%
Outros	32%	32%
Subtotal	100%	100%
Resultado do exercício		
Custo de serviço corrente	232	(659)
Juros líquidos sobre passivo/(ativo) líquido	(76)	208
Subtotal	156	(451)

O quadro abaixo apresenta a análise de sensibilidade do valor presente da obrigação, em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

Patrocinadora	Valor Presente da Obrigação (VPO) 2022	1 p.p Aumento - Efeito no VPO	1 p.p Redução - Efeito no VPO	Valor Presente da Obrigação (VPO) 2021	1 p.p Aumento - Efeito no VPO	1 p.p Redução - Efeito no VPO
Randon S.A. Implementos e Participações	3.555	(179)	203	3.573	(231)	265
Fras-le S.A.	3.145	(152)	171	3.173	(193)	219
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda.	977	(65)	74	964	(81)	93
Master Sistemas Automotivos Ltda.	764	(45)	51	735	(55)	62
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda.	323	(19)	21	299	(23)	27
Freios Controil Ltda.	216	(10)	12	280	(18)	21
Randon Administradora de Consórcios Ltda.	206	(10)	11	198	(13)	14
Randon Triel HT Implementos Rodoviários Ltda	65	(4)	4	64	5	6
Centro Tecnológico Randon Ltda.	32	(2)	3	43	4	5
Banco Randon S.A.	49	(2)	3	34	(2)	2
Nakata Automotiva Ltda.	494	(11)	13	2	-	-
Fundituba – Indústria Metalúrgica Ltda.	104	(4)	4	-	-	-
Nione Ltda.	2	-	-	-	-	-
Randon Tech Solutions Industry Ltda	31	(3)	3	-	-	-
Total	9.963	(506)	573	9.365	(607)	714



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Conforme item 145 do CPC33 (R1) e de acordo com os resultados do estudo, foi calculado o efeito no valor do VPO considerando um ponto percentual a maior e a menor na taxa de desconto. A combinação da taxa real de desconto com a taxa de inflação, resulta na taxa nominal de desconto igual a 9,67% a.a. em 31 de dezembro de 2022 (8,91% em 31 de dezembro de 2021). A avaliação da sensibilidade individualizada por controladas foi realizada tendo como parâmetro a quantidade de funcionários por empresa.

15 Investimentos

Política contábil

Os investimentos em controladas são avaliados por equivalência patrimonial, conforme CPC18 (R2)/IAS 28, para fins de demonstrações financeiras da controladora. Outros investimentos, que não se enquadrem na categoria acima, são avaliados pelo custo de aquisição, deduzido de provisão para desvalorização, quando aplicável.

15.1 Composição dos saldos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Participação em controladas	2.480.624	1.614.425	-	-
Outros investimentos	1.272	1.272	2.210	1.532
Investimentos em negócio conjunto	-	-	9.720	763
Lucros não realizados nos estoques/imóveis	(6.791)	(10.644)	-	-
Total	2.475.105	1.605.053	11.930	2.295

Classificação no ativo não circulante

Investimentos em controladas	2.491.205	1.605.066	-	-
Outros investimentos	-	-	2.210	1.532
Investimentos em negócio conjunto	-	-	9.720	763

Classificação no passivo não circulante

Provisão para perda com investimento	(16.100)	(13)	-	-
Total dos investimentos líquidos	2.475.105	1.605.053	11.930	2.295

15.2 Movimentação dos saldos

A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldos no início do exercício	1.605.053	1.240.662	2.295	1.449
Integralização de capital	732.471	126.976	-	1.333
Integralização de capital controlada em conjunto (a)	-	-	10.000	-
Aquisição por combinação de negócio e controlada sob controle comum	(306)	5.820	-	-
Ágio	-	11.524	-	-
Equivalência patrimonial	427.336	395.728	(280)	(487)
Variação cambial das investidas no exterior	(51.615)	(1.232)	-	-
Lucros não realizados nos estoques / imóveis	3.853	(3.740)	-	-
Juros sobre capital próprio e dividendos	(214.227)	(170.848)	-	-
Alteração de participação em controlada – nota explicativa 3	(26.936)	-	-	-
Outros resultados de controladas	(524)	163	(85)	-
Saldos no final do exercício	2.475.105	1.605.053	11.930	2.295

(a) Conforme comunicado ao mercado divulgado em 01 de setembro de 2022, a Companhia aprovou parceria estratégica para constituição da Addiante S.A., entre a controlada da Companhia, Randon Serviços e Participações Ltda. e a Gerdau Next S.A., com igual participação societária, de 50% do capital social cada uma. O objetivo do empreendimento é entregar soluções adequadas à demanda de transportadores ou embarcadores, com a prestação de serviços de locação de produtos relacionados ao transporte e movimentação de cargas. Em 11 de novembro de 2022, a Companhia realizou a integralização de capital no montante de R\$10.000 para a controlada em conjunto.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

15.3 Movimentação dos saldos por controlada

	Saldo em 2021	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de capital	JSCP e dividendos recebidos	Ajustes acumulados de conversão	Alteração participação em controlada	Contratos Onerosos	Avaliação Atuarial	Saldo em 2022
Fras-le S.A. (a)	559.585	107.406	367.771	(42.996)	(38.553)	(26.936)	-	(59)	926.218
Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (a)	426.003	166.301	-	(66.340)	(285)	(624)	-	(49)	525.006
Randon Investimentos Ltda.	210.193	16.575	50.000	(3.982)	-	-	-	1	272.787
Master Sistemas Automotivos Ltda. (a)	124.999	66.655	-	(47.764)	-	318	-	(14)	144.194
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (a)	86.144	39.200	-	(36.215)	-	-	-	(5)	89.124
Randon Administradora de Consórcios Ltda.	33.299	58.811	-	(15.830)	-	-	-	(12)	76.268
Randon Implementos para o Transporte Ltda.	64.185	(7.264)	-	-	-	-	-	-	56.921
Centro Tecnológico Randon Ltda.	33.466	52	3.955	-	-	-	(32)	2	37.443
RVC Venture Capital Participações e Investimentos Ltda.	28.890	(478)	13.500	-	-	-	-	-	41.912
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda. (b)	16.099	(8.156)	4.000	-	(32)	-	(350)	-	11.561
Randon Tech Solutions Ind Ltda.	18.727	(11.376)	-	-	-	-	(5)	(3)	7.343
Randon Messias Implementos para o Transporte Eireli	1.656	1.907	8.000	-	-	-	-	-	11.563
Venice Implementos Rodoviários Ltda.	-	6.548	6.000	-	-	-	-	-	12.548
Randon Corretora de Seguros Ltda.	3.046	3.501	-	(1.100)	-	-	-	-	5.447
Randon Triel-HT Implementos Rodoviários Ltda.	1.940	(1.849)	-	-	-	-	-	2	93
HoldCO USA (c)	-	2.925	269.185	-	(6.500)	-	-	-	265.610
Conexo Serviços Digitais e Coworking Ltda.	890	205	-	-	-	-	-	-	1.095
Randon Collection Comércio de Artigos Promocionais Ltda.	181	(53)	-	-	-	-	-	-	128
Randon Perú S.A.C	2.672	(4.204)	-	-	1.776	-	-	-	244
Fras-le Argentina S.A.	68	38	-	-	(28)	-	-	-	78
Suspensys Automotive Systems	(13)	(23)	-	-	(2)	-	-	-	(38)
Randon Argentina S.A.	2.395	(9.100)	-	-	(7.991)	-	-	-	(14.696)
Randon Serviços (d)	-	(285)	10.060	-	-	-	-	-	9.775
Total	1.614.425	427.336	732.471	(214.227)	(51.615)	(27.242)	(387)	(137)	2.480.624

- (a) Exclui lucros não realizados nos estoques: Fras-le S.A. (R\$ 1.065), Master Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 982), Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. (R\$ 885) e Castertech Fundação e Tecnologia Ltda. (R\$ 1.551) Exclui lucros não realizados nos imobilizados Randon Auttom Automação e Robótica Ltda (R\$ 264). Randon Tech Solutions Ind Ltda (R\$ 3.143). Além disso, exclui efeito do IFRS16 arrendamentos: Master Sistemas Automotivos Ltda. R\$ 44 e Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda. R\$ 98 e Ágio /Mais Valia da Randon Auttom Automação e Robótica Ltda 12.927.
- (b) O saldo de R\$11.561 em 31 de dezembro de 2022 (R\$16.099 em 31 de dezembro de 2021) é composto de provisão para perda de investimentos (R\$ 1.366), ágio R\$11.524 e Mais valias de R\$1.403.
- (c) Controlada direta constituída em 06 de junho de 2022, a HoldCO USA é uma holding de instituição não-financeira, controladora da Hercules Enterprises, LLC.
- (d) Controlada direta constituída em 29 de setembro de 2022, a Randon Serviços e Participações Ltda. é uma holding de instituição não-financeira, responsável pela parceria estratégica com a Addiante S.A.

RAPT

IBRA B3 | IBRX100 B3 | IGC B3 | IGCT B3

B3 LISTED N1

INDX B3 | ITAG B3 | SMLL B3

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

15.4 Movimentação dos saldos por controlada em conjunto

	Saldo em 2021	Resultado de equivalência patrimonial	Integralização de Capital	Saldo em 2022
Addiante S.A.	-	(280)	10.000	9.720
Total	-	(2.80)	10.000	9.720

16 Redução ao valor recuperável (*impairment*)**Política contábil**

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

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor justo líquido das despesas de venda é determinado, sempre que possível, com base em transações recentes de mercado entre partes conhecedoras e interessadas com ativos semelhantes. Na ausência de transações observáveis neste sentido, uma metodologia de avaliação apropriada é utilizada. Os cálculos dispostos neste modelo são corroborados por indicadores disponíveis de valor justo, como preços cotados para entidades listadas, entre outros indicadores disponíveis.

A Companhia baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes, os quais são elaborados separadamente pela Administração para cada unidade geradora de caixa às quais os ativos estejam alocados. As projeções baseadas nestas previsões e orçamentos geralmente abrangem o período de cinco anos.

A perda por desvalorização do ativo é reconhecida no resultado de forma consistente com a função do ativo sujeito à perda. Uma perda por redução ao valor recuperável de um ativo previamente reconhecida é revertida apenas se houver mudança nas estimativas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo desde a última perda por desvalorização que foi reconhecida. A reversão é limitada, para que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido determinado (líquido de depreciação, amortização ou exaustão), caso nenhuma perda por desvalorização tivesse sido reconhecida para o ativo em anos anteriores. Essa reversão é reconhecida no resultado.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

O teste de redução ao valor recuperável do ágio é feito anualmente ou quando as circunstâncias indicarem que o valor contábil tenha se deteriorado.

a. Ativos financeiros não-derivativos

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:

- Inadimplência ou atrasos do devedor;
- Reestruturação de um valor devido à Companhia em condições não consideradas normais;
- Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência/recuperação judicial;
- Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- O desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento; ou
- Dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

b. Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto em nível individual como em nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Aqueles que não tenham sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que possa ter ocorrido, mas que não tenha sido ainda identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda de crédito esperadas de forma coletiva, a Companhia utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração sobre as condições econômicas e de crédito atuais.

Uma perda por redução ao valor recuperável é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão. Quando a Companhia considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda de valor, a redução pela perda de valor é revertida através do resultado.

A determinação de uma unidade geradora de caixa (UGC) é realizada considerando o grupo de ativos responsável pela geração de caixa independente de outros ativos ou operações. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não teve alteração na determinação de suas UGC's.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

c. Investidas contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial

Uma perda por redução ao valor recuperável referente a uma investida avaliada pelo método de equivalência patrimonial é mensurada pela comparação do valor recuperável do investimento com seu valor contábil. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida no resultado e é revertida se houve uma mudança favorável nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável, com exceção de perdas alocadas ao ágio.

d. Alocação do *impairment*

A perda por desvalorização em unidades geradoras de caixa, é alocada primeiramente ao ágio por expectativa de rentabilidade futura, se houver, e após aos demais ativos da unidade. A Companhia aloca as perdas remanescentes ao ágio, primeiramente à perda aos ativos intangíveis determinados por fluxos de caixa futuros quando do seu reconhecimento e após aos ativos imobilizados mais significativos da unidade geradora de caixa.

16.1 Avaliação ao valor recuperável de investimentos

Em 31 de dezembro de 2022, o ágio e as mais valias das controladas e ativos operacionais foram avaliados pelo seu valor recuperável. Os valores de *impairment* ou reversão estão demonstrados abaixo:

Empresa	Margem bruta média	Taxa de desconto	2022	2021
Armetal (a)	36,73%	20,97% (13,17% em 2021)	Não identificado	6.403
Fanacif (b)	21,63%	13,36% (12,45% em 2021)	Não identificado	6.197
Fremax	33,30%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Não identificado
Jurid (c)	24,91%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	12.175
Nakata	29,45%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Não identificado
Fras-le ARG	44,32%	20,97% (13,17% em 2021)	Não identificado	Não identificado
Europe B.V. (Holanda) (d)	27,94%	13,54% (8,17% em 2021)	(1.987)	Não identificado
Castertech Fundituba	19,50%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Não identificado
Castertech Usinagem	20,13%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Testado no PPA
Master Flores da Cunha (Ferrari)	21,64%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Não identificado
Auttom	30,08%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Testado no PPA
Randon Corretora de Seguros	54,69%	12,28% (10,17% em 2021)	Não identificado	Não identificado
Total			(1.987)	24.775

(a) O valor recuperável foi comparado com o saldo contábil dos ativos que compõem a UGC e, como resultado desta análise e aplicação das premissas descritas sobre os fluxos de caixa descontados para determinar a necessidade de redução ao valor recuperável dos ativos, a Administração não identificou *impairment* sobre os ativos da unidade geradora de caixa no teste realizado em 31 de dezembro de 2022. No exercício findo em 31 de dezembro de 2020, a Companhia havia reconhecido *impairment* no montante de R\$ 7.872, que foi totalmente revertido no exercício corrente de 2021, com exceção dos valores de *impairment* reconhecidos sobre o ágio. O valor total revertido foi de R\$ 6.403, incluídos os efeitos cambiais. As principais premissas que impactaram na mudança da avaliação de recuperabilidade para esta unidade, estão na expectativa aumento de volume de vendas no mercado argentino.

(b) No exercício findo em 31 de dezembro de 2020, a Companhia reconheceu *impairment* na

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

unidade geradora de caixa (UGC) Fanacif no montante de R\$ 14.416, decorrente principalmente da reestruturação da planta fabril no Uruguai, que consistiu em transferência da linha de produção de lonas para o Brasil. No decorrer do ano de 2021, considerando as projeções de fluxo de caixa atualizadas, foi identificada a recuperabilidade total da unidade geradora de caixa. Em 31 de dezembro de 2022 a Administração não identificou *impairment* sobre os ativos da unidade geradora de caixa no teste realizado.

(c) No exercício findo de 31 de dezembro de 2021, observou-se uma expectativa de crescimento e melhora na performance do negócio da controlada Jurid. A Administração refez suas projeções e não identificou valor de *Impairment*, sendo o mesmo revertido em sua totalidade, R\$12.175. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Administração não identificou *impairment* sobre os ativos da unidade geradora de caixa no teste realizado.

(d) No exercício de 2022, a Companhia verificou que as empresas da Europa vêm sofrendo com a guerra entre Rússia e Ucrânia. Apesar disso, é esperado um crescimento comparado ao ano de 2022, porém uma deflação de preços. A inflação de matéria prima e de mão de obra estão impactando o resultado da empresa. A necessidade de capital de giro, NCG, será impactada por alterações de fornecimento que reduzirão os prazos de pagamento a fornecedores com o intuito de minimizar os efeitos da inflação de matéria prima. A Holanda é um dos países da Europa com maior índice de inflação, com patamares superiores a 14%. A Companhia identificou, através das análises de recuperabilidade, *impairment* na controlada Europe B.V no montante de R\$ 1.987, este valor foi registrado e contabilizado como redutora do investimento conforme resultado do *impairment test* aplicado. Adicionalmente, analisamos os saldos mais representativos da empresa afim de verificar a realização desses montantes ao longo dos exercícios, dos quais se destacam as contas de estoques e ativo fixo. Verificamos que os estoques apresentam giro em linha com os períodos anteriores, não demonstrando uma deterioração relevante afim de termos uma necessidade de *impairment* nesses ativos, e os itens de imobilizado apresentaram recuperação ao longo da projeção da sua vida estimada, não tendo necessidade de um reconhecimento adicional de *impairment*.

As principais premissas utilizadas em 31 de dezembro de 2022, além das apresentadas acima especificamente para cada unidade geradora de caixa, foram as seguintes: (i) atualização dos custos e despesas baseados em históricos e curvas de preço e de relatórios setoriais; (ii) taxa de crescimento baseada no histórico de crescimento. O valor recuperável foi comparado com o saldo contábil dos ativos que compõem a UGC e, como resultado desta análise a Administração não identificou a necessidade de reconhecimento de *impairment* para outras unidades geradoras de caixa.

A Companhia projetou cenários otimistas e pessimistas, considerando os seguintes cenários de sensibilidade: (i) EBTIDA 2% inferior e superior e (ii) taxa de desconto 2% inferior e superior. Os resultados dos testes de *impairment* estão apresentados abaixo:

Notas Explicativas

Empresas

**RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES**

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Empresa	Cenário real	Cenário otimista	Cenário pessimista
Armetal	69.849	97.684	54.513
Fanacif	20.854	37.516	11.473
Fremax	549.299	924.156	376.806
Jurid	3.983	8.071	2.347
Nakata	1.313.942	2.086.245	946.492
Fras-le (ARG)	58.703	62.086	58.718
Europe B.V.	(1.987)	(1.987)	(1.987)
Castertech Fundituba	321.059	36.697	29.511
Castertech Usinagem	83.575	129.572	61.921
Master Flores da Cunha	30.826	47.566	22.873
Auttom	54.636	93.942	36.003
Randon Corretora de Seguros	64.655	98.722	48.207

Nas demais UGC's não foram identificados cenários alternativos que resultariam em *impairment*.

16.2 Avaliação ao valor recuperável de ativos operacionais**a. Fras-le North America Inc.**

Em 31 de dezembro de 2017, ao realizar os testes de redução ao valor recuperável dos ativos, a Companhia identificou que a unidade geradora de caixa de Blocos, localizada na controlada Fras-le North-America Inc., não apresentava viabilidade econômica naquele momento e a Administração não possuía expectativa de recuperar, em sua integralidade, os montantes investidos no projeto, tendo reconhecido provisão para perdas por *impairment* de R\$ 21.160. A Companhia revisou sua estimativa de recuperação do investimento na unidade Blocos e reverteu, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2018 e 31 de dezembro de 2020, respectivamente, os montantes de R\$ 7.392 e R\$ 1.975. O *impairment* total desta unidade, em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 20.646 (R\$ 21.383 em 31 de dezembro de 2020). O impacto de câmbio decorrente das conversões de balanço da controlada foram de R\$ 11.182 no ano de 2021 (R\$ 9.590 em 2020).

Ao realizar os testes para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi identificado que parte dos seus ativos que haviam sido provisionados em 2017 apresentam recuperabilidade, efetuando portando a reversão de R\$ 7.318, com efeito líquido de R\$ 1.237 líquido de depreciação incorrida no exercício. O *impairment* total desta unidade, em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 11.986 (R\$ 20.646 em 31 de dezembro de 2021). O impacto de câmbio decorrente das conversões de balanço da controlada foram de R\$ 1.342 no exercício de 2022 (negativos em R\$ 1.420 em 2021).

Com exceção do exposto acima, a Companhia não identificou a existência de indicadores de que outros ativos que poderiam estar registrados acima do seu valor recuperável.

b. Randon S.A.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia identificou a existência *impairment* de ativos mantidos para venda, através de laudo de avaliação ao valor de mercado, e reconheceu uma provisão para perda de R\$ 2.763. Em 31 de dezembro de 2021, o *impairment* total registrado nessa unidade era de R\$ 3.912, sendo R\$ 608 revertidos até 30 de setembro de 2022, conforme venda de ativos. Essa transação resultou em uma perda de R\$ 559.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Para o exercício de 2022, foi elaborado novo laudo de avaliação ao valor de mercado de ativos mantidos para venda e identificou-se *impairment* no valor de R\$ 640 os quais foram reconhecidos como provisão de perda na Controladora.

Com exceção do exposto acima, a Companhia não identificou a existência de indicadores onde outros ativos poderiam estar registrados acima do seu valor recuperável.

c. Randon Perú S.A.C.

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

A Administração optou pelo encerramento das atividades fabris da controlada ao final do ano de 2022. A controlada reconheceu provisão para perdas por *impairment* no montante de R\$ 1.647, referente a não recuperabilidade de impostos. Adicionalmente, foi reconhecido o montante de R\$ 2.503 referente a títulos a pagar em aberto com a Controladora, os quais não geram impactos no consolidado.

Com exceção do exposto acima, a Companhia não identificou a existência de indicadores onde outros ativos poderiam estar registrados acima do seu valor recuperável.

d. Randon Tech Solution (RTS)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia identificou, através de laudo de avaliação ao valor de mercado, a existência *impairment* de máquinas que estavam contabilizadas a um valor maior que o valor de mercado, e reconheceu uma provisão para perda de R\$ 1.394.

16.3 Movimentação da provisão ao valor recuperável

A movimentação da recuperação ao valor recuperável está apresentada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	(3.912)	(1.149)	(36.293)	(56.994)
Adições	-	(2.763)	(1.987)	(4.811)
Reversões	-	-	7.318	24.775
Variação cambial	-	-	1.342	737
Saldo no final do exercício	(3.912)	(3.912)	(29.620)	(36.293)

17 Imobilizado**Política contábil****a. Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

(*impairment*) acumuladas (a política contábil relacionada à redução ao valor recuperável de ativos imobilizados está descrita na nota explicativa 16).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condições necessárias para que esse seja capaz de operar da forma pretendida pela Administração, custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado. Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes de seu uso contínuo. Ganhos ou perdas na venda ou baixa são reconhecidos no resultado, quando incorridos.

b. Depreciação

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo ou família de ativos a partir da data em que estão disponíveis para uso, pelo método linear, de modo que seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente são as seguintes:

	Consolidado	
	Vida útil média	% ano
Edificações	29 anos	3,5%
Máquinas e equipamentos	10 anos	9,9%
Móveis e utensílios	10 anos	10,2%
Direito uso subestação	9 anos	11,1%
Moldes	10 anos	10,4%
Veículos	10 anos	10,3%
Equipamentos de tecnologia	5 anos	18,5%

Controladora

Custo do imobilizado	Terrenos e prédios	Máquinas e equipamentos e moldes	Móveis e utensílios	Equipamentos de Tecnologia	Veículos	Imobilizado em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	467.223	416.688	13.453	20.474	10.821	27.646	956.305
Aquisições	4.941	60.820	1.965	2.570	549	33.185	104.030
Baixas	(2.533)	(37.752)	(1.498)	(2.727)	(448)	-	(44.958)
Reversão por alteração societária	(25.749)	(14.763)	(563)	(420)	-	-	(41.495)
Transferências (a)	871	9.073	176	1.070	-	(19.181)	(7.991)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	444.753	434.066	13.533	20.967	10.922	41.650	965.891
Aquisições	4.236	20.856	1.553	4.302	459	39.401	70.807

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Baixas	(4.039)	(52.841)	(4.507)	(6.902)	(3.421)	-	(71.710)
Transferências	26.082	8.430	2.651	2.416	263	(40.688)	(846)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	471.032	410.511	13.230	20.783	8.223	40.363	964.142

Depreciação e perdas por redução ao valor recuperável

Saldos em 31 de dezembro de 2020	(90.699)	(226.685)	(8.347)	(13.189)	(8.664)	-	(347.584)
Despesa de depreciação no exercício	(7.314)	(24.631)	(640)	(2.312)	(398)	-	(35.295)
Baixas	1.428	14.887	1.110	2.613	444	-	20.482
Reversão por alteração societária	0	2.610	62	97	-	-	2.769
Transferências (a)	-	59	-	-	-	-	59
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(96.585)	(233.760)	(7.815)	(12.791)	(8.618)	-	(359.569)
Despesa de depreciação no exercício	(7.553)	(26.432)	(824)	(2.868)	(382)	-	(38.059)
Baixas	2.574	50.524	4.219	6.621	3.412	-	67.350
Transferências	13	(13)	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(101.551)	(209.681)	(4.420)	(9.038)	(5.588)	-	(330.278)

Valor residual líquido

Saldos em 31 de dezembro de 2021	348.168	200.306	5.718	8.176	2.304	41.650	606.322
Saldos em 31 de dezembro de 2022	369.481	200.830	8.810	11.745	2.635	40.363	633.864

(a) O montante líquido de R\$ 7.631 refere-se à transferência de imobilizado para ativos mantidos para venda.

Consolidado

Custo do imobilizado	Terrenos e prédios	Máquinas, equipamentos e moldes	Móveis e utensílios	Equipamentos de computação	Veículos	Imobilizado em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	975.020	1.993.395	72.066	54.179	21.557	115.077	3.231.294
Aquisições	44.484	202.162	6.735	8.240	722	168.148	430.491
Adição por combinação de negócios	1.446	21.203	771	721	94	-	24.235
Baixas	(5.286)	(61.154)	(2.879)	(4.065)	(533)	(4.159)	(78.076)
Baixa por integralização de capital	-	(11.219)	-	-	-	-	(11.219)
Transferências	13.179	75.782	5.093	2.071	18	(104.454)	(8.311)
Mais valia	810	15.275	100	38	77	-	16.300
Variação cambial	516	13.623	923	110	(328)	2.908	17.752
Efeito de hiperinflação	11.635	11.156	2.949	1.378	1.697	476	29.291
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.041.804	2.260.223	85.758	62.672	23.304	177.996	3.651.757
Aquisições	11.033	75.214	9.188	13.756	2.059	244.986	356.236
Adição por combinação de negócios	1.008	15.894	256	-	654	-	17.812
Baixas	(6.018)	(65.558)	(6.226)	(7.800)	(3.982)	(4.963)	(94.547)
Transferências	49.171	67.065	5.144	3.804	739	(126.457)	(534)
Mais valia	205	7.582	5	-	1.030	-	8.822
Variação cambial	(21.489)	(45.513)	(7.583)	(2.771)	(2.248)	(1.748)	(81.352)
Efeito de hiperinflação	15.959	21.279	6.249	1.145	2.822	(60)	47.394
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.091.673	2.336.186	92.791	70.806	24.378	289.754	3.905.588

Depreciação e perdas por redução ao valor recuperável

Saldos em 31 de dezembro de 2020	(233.869)	(1.229.318)	(45.847)	(33.341)	(14.458)	(2.041)	(1.558.874)
Despesa de depreciação no exercício	(18.365)	(118.896)	(5.124)	(6.477)	(1.134)	-	(149.996)
Adição por combinação de negócios	(1.040)	(18.165)	(659)	(634)	(94)	-	(20.592)
Baixas	3.528	30.976	2.288	3.712	583	-	41.087
Baixas por integralização de capital	-	100	-	-	-	-	100
Perdas por redução ao valor recuperável	(326)	16.947	(4)	(135)	(99)	-	16.383
Transferência	2.479	(2.355)	(11)	3	(17)	2	101
Variação cambial	5.592	(11.266)	(460)	(232)	152	2.091	(4.123)
Efeito de hiperinflação	(3.803)	(7.172)	(3.422)	(16)	(988)	-	(15.401)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(245.804)	(1.339.149)	(53.239)	(37.120)	(16.055)	52	(1.691.315)
Despesa de depreciação no exercício	(19.856)	(138.472)	(5.798)	(7.271)	(997)	-	(172.394)
Adição por combinação de negócios	(260)	(9.750)	(123)	-	(586)	-	(10.719)
Baixas	3.345	56.952	5.113	7.383	3.720	-	76.513
Perdas por redução ao valor recuperável	5.206	2.496	7	133	97	-	7.939
Transferência	3	24	(4)	4	(34)	-	(7)
Variação cambial	6.200	22.040	6.972	43	1.124	(3)	36.376
Efeito de hiperinflação	(4.601)	(11.288)	(4.758)	(694)	(2.326)	-	(23.667)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(255.767)	(1.417.147)	(51.830)	(37.522)	(15.057)	49	(1.777.274)

Valor residual líquido

Saldos em 31 de dezembro de 2021	796.000	921.074	32.519	25.552	7.249	178.048	1.960.442
Saldos em 31 de dezembro de 2022	835.906	919.039	40.961	33.284	9.321	289.803	2.128.314

Os saldos patrimoniais de ativo imobilizado são compostos pelos montantes abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imobilizado em operação	633.864	606.322	2.128.314	1.960.442
Adiantamentos a fornecedores e importação em andamento	13.634	26.289	59.808	44.303

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

647.498

632.611

2.188.122

2.004.745

17.1 Imobilizado em andamento

As imobilizações em andamento consolidadas estão representadas substancialmente por projetos de expansão e otimização das unidades industriais, conforme relacionado abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Construções e benfeitorias em imóveis	3.349	25.990	61.945	50.749
Fabricação e instalação de máquinas e Equipamentos	33.882	8.590	192.466	94.333
Fabricação de ferramentas	2.355	1.256	13.305	13.428
Outros	777	5.814	22.087	19.538
	40.363	41.650	289.803	178.048

17.2 Custos de empréstimos capitalizados

No consolidado, o montante de custo de empréstimos capitalizados no exercício foi de R\$ 1.039 (R\$ 2.828 em 31 de dezembro de 2021). A taxa utilizada para determinar o montante dos custos de empréstimos passíveis de capitalização foi de 0,29% a.m. (0,29% a.m. em 31 de dezembro de 2021), que representa a taxa efetiva dos empréstimos específicos.

18 Intangível**Política contábil****a. Softwares**

As licenças de softwares adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável até 5 anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis, quando o intangível estiver disponível para uso ou venda e a Administração pode mensurar com segurança os gastos atribuíveis ao software e os benefícios econômicos futuros.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas diretas relevantes. Os custos também incluem os custos de financiamento relacionados com a aquisição do software.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros a ele vinculados, sendo reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado.

b. Amortização

A amortização é calculada para amortizar o custo de itens do ativo intangível, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

c. Combinações de negócios e ágio

Os ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios referem-se, substancialmente, aos ágios apurados em aquisições de investimentos, marcas e carteira de clientes. Nas demonstrações financeiras consolidadas, os ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios e reconhecidos separadamente do ágio são registrados pelo valor justo na data da aquisição, o qual é equivalente ao seu custo e são amortizados pela vida útil estimada utilizando o método linear.

d. Ágio

O ágio (*goodwill*) é representado pela diferença positiva entre o valor pago ou a pagar e o montante líquido do valor justo dos ativos e passivos da entidade adquirida. O ágio de aquisições de controladas é registrado como "ativo intangível". Se a adquirente apurar deságio, deverá registrar o montante como ganho no resultado do exercício, na data da aquisição. O ágio é testado anualmente para verificar prováveis perdas (*impairment*) e contabilizado pelo seu valor de custo menos as perdas acumuladas por *impairment*, que não são revertidas. Os ganhos e as perdas da alienação de uma entidade incluem o valor contábil do ágio relacionado com a entidade vendida.

O ágio é alocado às Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) para fins de teste de *impairment*. A alocação é feita para as Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) ou para os grupos de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) que devem se beneficiar da combinação de negócios da qual o ágio se originou, devidamente segregada, de acordo com o segmento operacional.

O ágio constante no intangível da Companhia é composto por:

	Consolidado	
	2022	2021
Fremax	73.024	73.024
Nakata	78.317	78.317
Ferrari	2.474	2.474
Auttom	11.524	11.524
CNCS	249	249
Hércules	144.425	-
(-) variação cambial	(1.081)	-
Total	308.932	165.588

O detalhamento das mais valias e ágio decorrentes da aquisição de combinações de negócios realizadas em 2022 e 2021 estão apresentadas na nota explicativa 4.

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente são as seguintes:

	Consolidado

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Vida útil média	% ano
Software e licenças	5 nos	22,0%
Marcas e Patentes	18 anos	5,6%
Carteira de Clientes	14,3 anos	7,0%

Abaixo estão apresentadas as movimentações dos intangíveis:

Controladora

Custo ou avaliação	Marcas e Patentes	Intangível em andamento	Software e licenças	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	202	990	96.076	97.268
Aquisições	-	28	2.804	2.832
Baixas	-	-	(1.213)	(1.213)
Baixas por integralização de capital	-	-	(1.556)	(1.556)
Transferências	-	(990)	1.291	301
Saldos em 31 de dezembro de 2021	202	28	97.402	97.632
Aquisições	-	-	750	750
Baixas	-	-	(832)	(832)
Transferências	-	-	846	846
Saldos em 31 de dezembro de 2022	202	28	98.166	98.396
Amortização				
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	-	(87.584)	(87.584)
Amortização	-	-	(3.325)	(3.325)
Baixas	-	-	773	773
Baixas por integralização de capital	-	-	129	129
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	-	(90.007)	(90.007)
Amortização	-	-	(2.446)	(2.446)
Baixas	-	-	305	305
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	-	(92.148)	(92.148)
Valor residual líquido				
Saldos em 31 de dezembro de 2021	202	28	7.395	7.625
Saldos em 31 de dezembro de 2022	202	28	6.018	6.248

Consolidado

Custo ou avaliação	Marcas e patentes	Intangível em andamento	Software e licenças	Carteira de Clientes	Ágio	Direito de uso de subestação de energia	Direito de uso de ativos	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	125.286	5.653	198.230	248.593	158.767	16.914	1.322	754.765
Adição por combinações de negócios	1.099	-	238	-	11.771	-	-	13.108
Aquisições	56	2.749	11.025	-	-	-	-	13.830
Baixas	-	-	(1.563)	-	-	-	-	(1.563)
Mais valia	1.308	-	-	2.506	-	-	-	3.814
Transferências	1.167	(5.335)	2.064	2.725	-	-	-	621
Variação cambial	(554)	-	155	(7.375)	(2.761)	-	-	(10.535)
Efeito hiperinflação	2.027	-	517	16.621	7.498	-	-	26.663
Saldos em 31 de dezembro de 2021	130.389	3.067	210.666	263.070	175.275	16.914	1.322	800.703
Adição por combinações de negócios	-	-	78	-	144.425	-	-	144.503
Aquisições	-	5.368	6.282	-	-	-	-	11.650
Baixas	-	(60)	(1.754)	-	-	-	-	(1.814)
Mais valia	36.799	-	-	127.219	-	-	-	164.018
Transferências	(1.149)	(3.324)	5.007	-	-	-	-	534
Variação cambial	(5.805)	-	(1.402)	(23.224)	(14.379)	-	-	(44.810)
Efeito hiperinflação	3.762	-	808	30.576	15.795	-	-	50.941
Saldos em 31 de dezembro de 2022	163.996	5.051	219.685	397.641	321.116	16.914	1.322	1.125.725
Amortização e perda por redução ao valor recuperável								
Saldos em 31 de dezembro de 2020	(10.996)	-	(172.714)	(18.928)	(4.945)	(16.885)	(1.322)	(225.790)
Amortização	(6.490)	-	(8.552)	(21.680)	-	(3)	-	(36.725)
Adição por combinações de negócios	(535)	-	(117)	-	-	-	-	(652)
Baixas	-	-	1.123	-	-	-	-	1.123
Perda por redução ao valor recuperável	7.631	-	-	2.133	(4.742)	-	1.322	6.344
Transferência	-	-	(456)	414	-	-	-	(42)
Variação cambial	-	-	(86)	16	-	-	-	(70)
Efeito hiperinflação	-	-	(364)	-	-	-	-	(364)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(10.390)	-	(181.166)	(38.045)	(9.687)	(16.888)	-	(256.176)
Amortização	(6.359)	-	(9.080)	(22.794)	-	(3)	-	(38.236)

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Adição por combinações de negócios	-	-	(78)	-	-	-	-	(78)
Baixas	-	-	1.161	-	-	-	-	1.161
Perda por redução ao valor recuperável	-	-	-	(1.987)	(2.497)	-	-	(4.484)
Transferência	708	-	125	(828)	-	2	-	7
Variação cambial	-	-	900	-	-	-	-	900
Efeito hiperinflação	-	-	(578)	-	-	-	-	(578)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(16.041)	-	(188.716)	(63.654)	(12.184)	(16.889)	-	(297.484)

Valor residual líquido

Saldo em 31 de dezembro de 2021	119.999	3.067	29.500	225.025	165.588	26	1.322	544.527
Saldo em 31 de dezembro de 2022	147.955	5.051	30.969	333.987	308.932	25	1.322	828.241

19 Arrendamentos**Política contábil**

Na data de início de cada contrato de aluguel, é realizada a avaliação se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. A Companhia utiliza uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor.

19.1 Ativo de direito de uso**Política contábil**

O ativo de direito de uso é reconhecido na data de início do arrendamento e é depreciado linearmente pela vida útil do contrato ou pela vida útil do ativo que está sendo arrendado. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos.

As vidas úteis médias de ativos de direito de uso estimadas para o exercício corrente, são as seguintes:

	Consolidado	
	Vida útil média	% ano
Máquinas e equipamentos	6 anos	17,0 %
Edificações	20 anos	5,0 %
Veículos	6 anos	17,0 %

A composição e movimentação dos ativos de direito de uso para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, está abaixo apresentada:

	Controladora			
	Direitos de uso de máquinas e equipamentos	Direitos de uso de prédios e terrenos	Direitos de uso de veículos	Total
Em 31 de dezembro de 2020	13.276	5.747	1.361	20.384
Adições	4.168	3.250	44	7.462
Baixas	(2.431)	(2.453)	-	(4.884)
Depreciações	(4.733)	(911)	(534)	(6.178)
Em 31 de dezembro de 2021	10.280	5.633	871	16.784
Adições	12.056	390	2.386	14.832
Baixas	(1.727)	(234)	(349)	(2.310)
Depreciações	(5.778)	(1.133)	(505)	(7.416)
Em 31 de dezembro de 2022	14.831	4.656	2.403	21.890

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Consolidado			
	Direitos de uso de máquinas e equipamentos	Direitos de uso de prédios e terrenos	Direitos de uso de veículos	Total
Em 31 de dezembro de 2020	65.047	126.819	3.444	195.310
Adições	29.704	70.134	415	100.253
Adição por combinação de negócios	-	918	-	918
Baixas	(8.438)	(14.370)	(86)	(22.894)
Efeito de hiperinflação	8.336	-	-	8.336
Variação Cambial	(2.096)	1.123	2	(971)
Depreciações	(16.840)	(21.255)	(1.134)	(39.229)
Em 31 de dezembro de 2021	75.713	163.369	2.641	241.723
Adições	29.245	17.535	2.699	49.479
Adição por combinação de negócios	366	29.150	-	29.516
Baixas	(3.988)	(2.415)	(349)	(6.752)
Efeito de hiperinflação	14.430	-	-	14.430
Variação Cambial	(11.890)	(3.622)	(8)	(15.520)
Depreciações	(16.781)	(24.192)	(1.106)	(42.079)
Em 31 de dezembro de 2022	87.095	179.825	3.877	270.797

19.2 Passivo de arrendamento**Política contábil**

Os passivos de arrendamento são reconhecidos na data de início do arrendamento e mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. O valor presente dos arrendamentos é calculado com base em taxa incremental.

Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos e estão apresentados na nota explicativa 29 Despesas por natureza.

O valor contábil dos passivos de arrendamento são remensurados em caso de modificações de taxa, pagamentos de arrendamentos ou prazos e os reflexos são reconhecidos no resultado do exercício.

A movimentação dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está abaixo apresentada:

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2020	20.980	189.312
Adições	7.462	100.253
Adição por combinação de negócios	-	921
Baixas	(4.989)	(23.444)
Ajuste a valor presente de arrendamentos	1.763	18.837
Pagamentos	(7.703)	(58.529)
Variação cambial	-	3.061
Em 31 de dezembro de 2021	17.513	230.411

Notas Explicativas

Empresas

**RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES**

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Adições	14.832	49.480
Adição por combinação de negócios	-	29.515
Baixas	(2.349)	(7.288)
Ajuste a valor presente de arrendamentos	2.134	23.668
Pagamentos	(9.205)	(51.277)
Variação cambial	-	(8.806)
Em 31 de dezembro de 2022	22.925	265.703
Circulante	6.601	36.948
Não circulante	16.324	228.755

Em 31 de dezembro de 2022, os saldos dos passivos de arrendamento, por vencimento é a seguinte:

Vencimentos	Controladora	Consolidado
	2022	2022
2023	6.601	36.948
2024	1.106	27.971
2025	1.127	33.963
2026 e após	14.091	166.821
Total	22.925	265.703

Conforme orientações do ofício CVM 02/19, a Companhia realizou cálculo dos fluxos de caixa futuros com base em taxa nominal para fins de avaliação dos usuários caso tivesse adotado a taxa nominal no balanço. Em 31 de dezembro de 2022, os impactos de depreciação no resultado da Companhia seriam de R\$ 6.107 na controladora e R\$ 36.063 no consolidado. Os juros decorrentes de arrendamentos na controladora e consolidado seriam de R\$ 2.888 e R\$ 29.991 respectivamente.

A Companhia não possui contratos de subarrendamento e transações de retro arrendamento.

20 Operações de Risco Sacado

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

Em 31 de dezembro de 2022, o montante de operações de risco sacado era R\$3.832 na Controladora e R\$0 no Consolidado (em função das operações serem efetuadas com o Banco Randon, controlada da Companhia, e eliminadas no Consolidado). Em 31 de dezembro de 2021, os saldos eram de R\$ 72.895 na Controladora e R\$ 133.499 no Consolidado.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

21 Provisão para litígios

Política contábil

A Companhia e suas controladas são parte em processos judiciais e administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, oriundos do curso normal das operações, os quais envolvem questões cíveis, tributárias, trabalhistas e previdenciárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais, identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A perda estimada foi provisionada no passivo não circulante, com base na opinião de seus assessores jurídicos, para os casos em que a perda é considerada provável.

21.1 Provisões para litígios

O quadro a seguir demonstra, na data-base de 31 de dezembro de 2022 e 2021, os valores estimados do risco de perda, conforme opinião de seus assessores jurídicos:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
a) trabalhista	7.918	9.778	70.221	63.845
b) tributário	7.368	6.375	15.363	8.488
c) cível	487	661	559	701
Total	15.773	16.814	86.143	73.034

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

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

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

20.1.1) Movimentação da provisão para litígios passivos

	Controladora				Consolidado			
	Saldo em 2021	Adição	Baixa/ Realização	Saldo em 2022	Saldo em 2021	Adição	Baixa/ Realização	Saldo em 2022
a) trabalhista	9.778	3.044	(4.904)	7.918	63.845	20.899	(14.522)	70.222
b) tributário	6.375	1.361	(368)	7.368	8.488	7.310	(436)	15.362
c) cível	661	215	(389)	487	701	247	(389)	559
Total	16.814	4.620	(5.661)	15.773	73.034	28.456	(15.347)	86.143

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

21.2 Depósitos judiciais

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
a) trabalhista	8.382	12.302	25.202	33.460
b) tributário	273	273	11.674	11.802
c) cível	94	94	622	622
d) previdenciário	330	330	406	406
Total	9.079	12.999	37.904	46.290

21.3 Passivo contingente

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
a) tributário	96.396	88.461	216.852	191.206
b) trabalhista	60.724	50.654	152.508	128.352
c) cível	9.283	8.723	12.671	10.797
d) previdenciário	-	-	86	86
Total	166.403	147.838	382.117	330.441

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

21.3.1) ICMS sobre Serviços de Industrialização para Terceiros – A empresa controlada Randon Implementos para o Transporte Ltda. foi autuada pela Receita Estadual de São Paulo, sendo cobrada administrativamente pela (i) suposta diferença de ICMS apurada em relação a serviços de industrialização para terceiros, em operações interestaduais, tanto no retorno de mercadorias recebidas para industrialização inferiores ao recebimento de mercadorias para industrialização para terceiros, quanto em saídas de mercadorias superiores às entradas recebidas para industrialização; bem como (ii) infração cometida em razão do destaque indevido do imposto em operações não sujeitas ao pagamento do ICMS, por estarem submetidas ao regime de diferimento. O processo teve julgamento favorável da impugnação apresentada. Atualmente aguarda julgamento de Recurso de Ofício. O valor envolvido é R\$ 39.041.

21.3.2) PIS e COFINS – A Companhia está sendo executada pela União, relativamente a cobrança de PIS e COFINS oriundos de processos administrativos, que tratam de pedidos de compensação de débitos com créditos de IPI adquiridos de terceiros. O valor envolvido é de R\$ 38.563.

21.3.3) Compensação com Base no Saldo Negativo de IRPJ/CSLL – A Companhia foi autuada pela Receita Federal do Brasil, referente ao indeferimento das declarações de compensação de saldos negativos de IRPJ/CSLL, apurados nos exercícios de 2004, 2005 e 2006. O valor dos processos é de R\$ 29.928.

21.3.4) PDI – Incentivo a Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico – Glosa dos dispêndios considerados no cálculo do incentivo à Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico, pela Receita

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Federal do Brasil, sob o argumento de que os mesmos não coadunam com o P&D da Companhia (Controlada Castertech no valor de R\$ 8.189 e Controlada Jost no valor de R\$ 3.922). O valor envolvido é R\$ 12.111.

21.3.5) **Drawback** – Autos de Infração lavrados pela Delegacia da Receita Federal em face a Controlada Fras-le (montante estimado de R\$ 7.581) e Controlada Master (montante estimado R\$ 2.670), objetivando a cobrança de IPI, II, PIS, COFINS e AFRMM, incidentes em importação, devidamente acrescidos de multa de mora de 20% e multa de ofício no percentual de 75%. O valor envolvido é R\$ 10.251.

21.3.6) **COFINS** – Execução Fiscal requerida pela União, em relação a crédito tributário oriundo de processo administrativo que decorre de supostos débitos de COFINS (FINSOCIAL) e está em fase de embargos à execução, aguardando julgamento de recurso de apelação. O valor envolvido é de R\$ 12.869.

21.3.7) **II, IPI, PIS e COFINS** – Refere-se à auto de infração lavrado pela Delegacia da Receita Federal em face da Controlada Nakata Automotiva Ltda., requerendo débitos de II, IPI, PIS e COFINS referentes a importações realizadas de 2007 a 2009. O valor envolvido é R\$ 7.574.

21.3.8) **IPI** – Autos de Infração lavrados pela Receita Federal em face da empresa controlada Castertech, objetivando a cobrança de IPI. O valor envolvido é de R\$ 5.864.

21.4 Ativo contingente

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

Em 31 de dezembro de 2022, o total de ativos contingentes da Controladora era de R\$ 11.987 (R\$ 11.545 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 13.729 do Consolidado (R\$ 18.006 em 31 de dezembro de 2021).

22 Empréstimos e financiamentos**Política contábil**

Os saldos de empréstimos, financiamentos e debêntures são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos. Em seguida, passam a ser mensurados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos, juros calculados pela taxa efetiva e variações monetárias, cambiais e amortizações conforme previstos contratualmente, incorridos até as datas dos balanços.

		Vencimento final do contrato		Controladora		Consolidado	
Indexador	Juros			2022	2021	2022	2021
Circulante							
Moeda nacional:							
Capital de Giro	CDI/Taxa Fixa	2% a 145% a.a.	Ago/26	-	42.434	253.837	562.789

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Finame	CDI/Taxa Fixa	3% a 8,50% a.a.	Mar/28	-	-	222.789	160.950
Debêntures	CDI	0% a 139% a.a.	Nov/29	139.640	540.658	154.574	548.676
NCE	CDI/Taxa Fixa	1,29% a 135% a.a.	Jul/27	13.408	25.334	59.725	71.496
Vendor	CDI	4% a.a.	Abr/23	487	184	14.013	33.398
Fundopem	IPCA	1% a 3% a.a.	Set/35	-	-	9.165	12.935
Finep	Taxa Fixa/TJLP	0,8% a 3,5% a.a.	Mar/30	-	-	7.962	9.431
BNDES	Taxa Fixa/CDI/TJLP	0,8% a 8,8% a.a.	Jan/28	13	160	111	160
Leasing	Taxa Fixa	13,38% a.a.	Ago/22	-	191	-	191
Moeda estrangeira:							
ACC	Taxa Fixa/Varição Cambial	3,46% a 7,89% a.a.	Abr/23	47.699	89.605	81.877	125.215
Capital de Giro	Taxa Fixa/Varição Cambial/Libor	2,25% a % a.a.	Out/26	-	-	64.431	61.214
Pré Pcto Exportação	Libor/Varição Cambial	2,8% a 2,97% a.a.	Jul/25	26.751	28.213	52.977	55.781
NCE	Taxa Fixa/Varição Cambial	3,65% a 5,64% a.a.	Mai/29	760	-	18.500	18.918
Term Loan	Taxa Fixa/Varição Cambial/ Libor	2,00% a 2,75% a.a.	Jul/23	-	-	7.489	8.420
BNDES	Taxa Fixa/Varição Cambial	2,8% a.a.	Jan/23	4	45	4	45
				228.762	726.824	947.454	1.669.619
Não circulante							
Moeda nacional:							
Debêntures	CDI	0% a 139% a.a.	Nov/29	1.708.138	1.075.259	2.126.141	1.492.694
NCE	CDI/Taxa Fixa	1,29% a 135% a.a.	Jul/27	650.000	200.000	1.219.260	485.883
Finame	CDI/Taxa Fixa	3% a 8,50% a.a.	Mar/28	-	-	467.546	315.500
BNDES	Taxa Fixa/CDI/TJLP	0,8% a 8,8% a.a.	Jan/28	-	13	180.000	13
Capital de Giro	CDI/Taxa Fixa	2% a 145% a.a.	Ago/26	-	125.000	107.167	275.892
Fundopem	IPCA	1% a 3% a.a.	Set/35	-	-	15.782	21.074
Finep	Taxa Fixa/TJLP	0,8% a 3,5% a.a.	Mar/30	-	-	8.741	16.663
Moeda estrangeira:							
NCE	Taxa Fixa/Varição Cambial	3,65% a 5,64% a.a.	Mai/29	156.531	-	231.442	36.273
Pré Pcto Exportação	Libor/Varição Cambial	2,8% a 2,97% a.a.	Jul/25	52.177	83.707	102.347	164.194
Capital de Giro	Taxa Fixa/Varição Cambial	2,25% a % a.a.	Out/26	-	-	7.256	31.034
Term Loan	Taxa Fixa/Varição Cambial/Libor	2% a 2,75% a.a.	Jul/23	-	-	4.542	13.574
BNDES	Taxa Fixa/Varição Cambial	2,8% a.a.	Ago/22	-	4	-	4
				2.566.846	1.483.983	4.470.224	2.852.798
Total de empréstimos				2.795.608	2.210.807	5.417.678	4.522.417

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

Os financiamentos e empréstimos estão garantidos por avais e fianças para as controladas no valor de R\$ 878.306 (R\$ 379.585 em 31 de dezembro de 2021), não há notas promissórias e cartas fiança.

Adicionalmente, a Companhia e suas controladas detêm contratos de financiamentos e debêntures no valor de R\$ 3.354.689 que preveem o cumprimento de compromissos financeiros (*Covenants*), calculados pela relação entre dívida líquida e EBITDA, nas datas base de encerramento de cada exercício social.

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

A movimentação dos empréstimos da controladora e do consolidado estão demonstrados na nota explicativa 32.

a. Debêntures

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

		Controladora		
Data de emissão	Série	Valor	Data de vencimento	
30 de Novembro de 2016	1ª	130.000	30 de Novembro de 2024	
10 de Abril de 2019	Única	400.000	10 de Abril de 2026	
21 de Janeiro de 2021	1ª	250.000	11 de Janeiro de 2026	
11 de Fevereiro de 2022	1ª	250.000	03 de Fevereiro de 2027	
11 de Fevereiro de 2022	2ª	250.000	03 de Fevereiro de 2029	
09 de Novembro de 2022	1ª	250.000	09 de Novembro de 2027	
09 de Novembro de 2022	2ª	250.000	09 de Novembro de 2029	

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

No 4º trimestre de 2022, a Companhia realizou a liquidação de parcela única de debêntures emitidas em 02 de julho de 2018, no montante de R\$ 300.000.

Consolidado				
Data de emissão	Série	Valor	Data de vencimento	
30 de Novembro de 2016	1ª	130.000	30 de Novembro de 2024	
10 de Abril de 2019	Única	400.000	10 de Abril de 2026	
15 de Junho de 2020	Única	210.000	15 de Junho de 2027	
15 de Julho de 2020	Única	210.000	15 de Julho de 2027	
21 de Janeiro de 2021	Única	250.000	11 de Janeiro de 2026	
11 de Fevereiro de 2022	1ª	250.000	03 de Fevereiro de 2027	
11 de Fevereiro de 2022	2ª	250.000	03 de Fevereiro de 2029	
09 de Novembro de 2022	1ª	250.000	09 de Novembro de 2027	
09 de Novembro de 2022	2ª	250.000	09 de Novembro de 2029	

b. Fundopem/RS

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

c. Vendor

A Companhia possui, em 31 de dezembro de 2022, operações financeiras de *vendor* em aberto com seus clientes no montante de R\$ 487 (R\$ 166 em 31 de dezembro de 2021) na controladora e R\$ 14.013 (R\$ 19.307 em 31 de dezembro de 2021), no consolidado, nas quais participa como interveniente garantidora.

23 Informações sobre o capital social**23.1 Quantidade de ações autorizadas**

	Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Ações ordinárias	200.000
Ações preferenciais	400.000
Total de ações	600.000

23.2 Ações emitidas e totalmente integralizadas

	Ordinárias		Preferenciais	
	Em milhares de ações	R\$	Em milhares de ações	R\$
Saldo em 31 de dezembro de 2021	116.516	457.518	212.815	835.652
Recompra ações em tesouraria	-	-	(1.037)	(9.997)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	116.516	457.518	211.778	825.655

23.3 Ações em tesouraria**Política contábil**

Quando ações reconhecidas como patrimônio líquido são recompradas, o valor da contraprestação paga, o qual inclui quaisquer custos diretamente atribuíveis, líquido de quaisquer efeitos tributários, é reconhecido como uma dedução do patrimônio líquido. As ações recompradas são classificadas como ações em tesouraria e são apresentadas como dedução do patrimônio líquido. Quando as ações em tesouraria são vendidas, canceladas ou reemitidas subsequentemente, o valor é reconhecido como um aumento ou diminuição no patrimônio

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

líquido, e o ganho ou perda resultantes da transação é apresentado como reserva de lucro, conforme destinação dada pela Administração da Companhia.

A Companhia iniciou programa de recompra de ações preferenciais (RAPT4), todas escriturárias e sem valor nominal, em 13 de abril de 2020, com prazo de 6 meses. O programa encerrou em 9 de outubro de 2020, com aquisição total de 13.000 de ações, no montante de R\$ 133.737, as quais poderão ser mantidas em tesouraria, alienadas ou canceladas. Em 17 de dezembro de 2021, foi aprovado novo programa de recompra, onde a Companhia pretende adquirir até 5 milhões de ações preferenciais (RAPT4), escriturais e sem valor nominal, representativas de 2,847% das Ações.

Nesta mesma data, foi aprovado através da ata do Conselho de Administração, o cancelamento da totalidade das ações mantidas em sua tesouraria, no montante total de 16.445 ações preferenciais, sem valor nominal, de emissão da Companhia, sem redução do valor do capital social.

Até 31 de dezembro de 2022, a Companhia realizou recompra de 1.037 (um milhão e trinta e sete mil) ações, no montante de R\$ 9.997. O programa de recompra tem vigência até 19 de junho de 2023.

23.4 Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social, nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

23.5 Reserva para investimento e capital de giro

Tem a finalidade de assegurar investimentos em bens de ativo imobilizado e acréscimo do capital de giro, inclusive através de amortização de dívidas da Companhia, bem como o financiamento de empresas controladas e coligadas. É formada pelo saldo do lucro ajustado após a destinação obrigatória de reservas e dividendos.

23.6 Reserva incentivo fiscal

A Companhia goza de incentivos fiscais de ICMS e Fundopem. A Administração, tendo em vista a publicação da Lei Complementar nº 160/17 e em conformidade com a Lei nº 6.404/76, os destinou como reserva de incentivos fiscais no patrimônio líquido. Em 31 de dezembro de 2022 o saldo é de R\$ 28.280 (R\$ 24.689 em 31 de dezembro de 2021).

23.7 Reservas e transações de capital

Representa o ágio pago na aquisição das quotas do capital social da Suspensys Sistemas Automotivos Ltda., ocorrido em 2013, o efeito de alteração de percentual de controle sobre sua controlada Fras-le S.A., ocorrido nos anos de 2013 e 2022, e o efeito do ágio na aquisição das cotas da Randon Corretora de Seguros, ocorrido em junho de 2021.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Outros resultados abrangentes no patrimônio líquido são compostos como segue:

	Reserva de reavaliação	Custo atribuído ao imobilizado	Ajuste de avaliação patrimonial			Avaliação atuarial	Total
			Variação cambial de investimentos no exterior	Variação cambial do mútuo	Hedge accounting		
Saldos em 31 de dezembro de 2020	5.118	78.966	(8.452)	2.990	(20.211)	5.400	63.811
Adições (baixas) no exercício	(45)	(3.492)	(1.238)	1.083	(253)	203	(3.742)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.073	75.474	(9.690)	4.073	(20.464)	5.603	60.069
Adições (baixas) no exercício	(45)	(1.673)	(53.536)	(1.046)	8.769	(291)	(47.822)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.028	73.801	(63.226)	3.027	(11.695)	5.312	12.247

a. Reserva de reavaliação

Constituída em decorrência das reavaliações de bens do ativo imobilizado da controladora, para fins de integralização do capital social nas controladas Master Sistemas Automotivos Ltda., em 29 de setembro de 2006, e Castertech Tecnologia e Fundição Ltda, em 1º de setembro de 2006, com base em laudos de avaliações elaborados por empresa especializada.

A Companhia optou por manter os saldos de reservas de reavaliação, e sua respectiva realização através da depreciação dos bens reavaliados, conforme facultado pela Resolução CFC nº 1.152/2009.

b. Custo atribuído ao imobilizado

Constituída em decorrência de avaliação ao valor justo dos bens do ativo imobilizado de acordo com o pronunciamento técnico CPC 27 - Ativo imobilizado e ICPC 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento dos Pronunciamentos Técnicos CPCs 27, 28, 37 e 43, registrado com base em laudo de avaliação elaborado por empresa especializada.

c. Variação cambial de investimentos no exterior

Representada pelo registro das diferenças cambiais oriundas da conversão das demonstrações financeiras de controladas no exterior, conforme o Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis.

d. Variação cambial de mútuo

Variação cambial de mútuo realizado com a controlada Randon Argentina, com características de investimento líquido, conforme CPC 02 - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão das Demonstrações Contábeis.

e. Hedge accounting

Contém a parte eficaz dos *hedges* de fluxo de caixa até a data do balanço. Também é contabilizada, como um componente em separado, a porção eficaz de ganhos ou perdas sobre instrumentos em *hedges* de fluxo de caixa que representam os movimentos nos *hedges* de fluxo de caixa e a parte eficaz dos contratos, líquidos de impostos.

f. Avaliação atuarial

Reserva originada do registro de ganhos atuariais sobre o plano de benefício a funcionários, conforme o Pronunciamento Técnico CPC33 (R1) - Benefício a Empregados.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

24 Dividendos

Política contábil

Conforme estatuto social da Companhia, as ações ordinárias e preferenciais fazem jus a dividendo mínimo obrigatório de 30% do lucro ajustado, cabendo às ações preferenciais todos os demais direitos atribuídos às ordinárias em igualdade de condições, mais prioridade no reembolso do capital, sem prêmio, proporcionalmente à participação no capital social em caso de eventual liquidação da Companhia e, ainda, direito de serem incluídas na oferta pública de alienação de controle, nos termos do art. 254-A da Lei nº 6.404/76, com a nova redação dada pela Lei nº 10.303/01.

Os dividendos foram calculados conforme segue:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	471.720	697.876
Reserva Incentivos Fiscais	(3.590)	(7.217)
Reserva legal (5%)	(23.407)	(34.533)
Realização da depreciação do custo atribuído	1.673	3.492
Contratos Onerosos	(387)	-
Realização Adoção Inicial CPC 48 / IFRS 9	-	211
Lucro líquido do exercício ajustado	446.009	659.829
(+) Realização de reserva de reavaliação	45	45
Lucro base para distribuição	446.054	659.874
Dividendo mínimo obrigatório (30%)	133.816	197.962
Juros sobre capital próprio	165.360	94.586
Imposto de renda retido na fonte	(24.804)	(14.188)
Juros sobre capital próprio líquido de impostos	140.556	80.398
Saldo remanescente dividendos a distribuir	-	117.564

A movimentação dos dividendos a pagar está apresentada na nota explicativa 32.

24.1 Juros sobre o capital próprio

De acordo com a faculdade prevista na Lei nº 9.249/95, a Companhia calculou e pagou juros sobre o capital próprio, que foram imputados aos dividendos, aprovados em reunião do Conselho de Administração, com base na Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) vigente no exercício, os quais foram contabilizados em despesas financeiras, conforme requerido pela legislação fiscal. Para efeito destas demonstrações financeiras, esses juros foram eliminados das despesas financeiras do exercício e estão sendo apresentados na conta de lucros acumulados.

O imposto de renda e a contribuição social do exercício foram reduzidos na Controladora em R\$ 56.222 e no Consolidado R\$ 96.670 em decorrência da dedução desses impostos pelos juros sobre capital próprio creditados aos acionistas.

Período	R\$/ação	Quantidade de ações (Em milhares)	Crédito	Pagamento	Valor (a)
3T22	0,21370	329.331	14/07/2022	25/08/2022	70.378
4T22	0,28932	328.294	15/12/2022	20/01/2023	94.982

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Período	R\$/ação	Quantidade de ações (Em milhares)	Crédito	Pagamento	Valor (a)
3T21	0,13316	329.331	20/07/2021	19/08/2021	43.853
4T21	0,15405	329.331	17/12/2021	20/01/2022	50.733

Os valores estão apresentados conforme registrado em ata, bruto de imposto de renda.

25 Resultado por ação

Política contábil

O cálculo básico de resultado por ação é feito através da divisão do lucro líquido do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o exercício.

O resultado diluído por ação é calculado através da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais da controladora, pela quantidade média ponderada de ações disponíveis durante o exercício. O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação:

	2022		2021	
	Ordinárias	Preferenciais	Ordinárias	Preferenciais
Lucro líquido do exercício	167.096	304.624	246.906	450.970
Média ponderada de ações emitidas (em milhares)	116.516	212.414	116.516	212.815
Lucro por ação - básico e diluído (em Reais)	1,4341	1,4341	2,1191	2,1191

26 Impostos sobre o lucro

26.1 Imposto corrente

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, encontra-se resumida a seguir:

Imposto de renda e contribuição social correntes:	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesa de imposto de renda e contribuição social correntes	(17.315)	33.314	(288.998)	(121.055)
Imposto de renda e contribuição social diferidos:				
Relativos à constituição e reversão de diferenças temporárias e prejuízos fiscais	71.785	(7.566)	72.793	10.904
Despesa de imposto de renda e contribuição social apresentados na demonstração do resultado	54.470	25.748	(216.205)	(110.151)

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro líquido contábil, antes dos impostos pela alíquota fiscal local nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, está descrita a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro contábil antes dos impostos	417.250	672.128	881.955	994.333
À alíquota fiscal combinada de 34%	(141.865)	(228.524)	(299.865)	(338.073)
Diferencial de alíquota de controladas	-	-	(4.925)	(6.842)
Despesas não dedutíveis	(6.883)	(3.794)	(31.117)	(25.893)
Diferido não constituído sobre prejuízo fiscal	-	-	(5.708)	(3.115)
Juros sobre capital próprio recebidos	(17.059)	(9.936)	(17.059)	(6.928)
Resultado de equivalência patrimonial (a)	145.294	134.548	12.256	8.467
Juros sobre capital próprio pagos	56.222	32.159	88.655	48.956
Incentivo à tecnologia	536	1.107	18.021	12.634

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Outras (despesas) receitas, não dedutíveis	4.013	7.346	2.726	42.353
Receitas isentas de impostos	14.212	92.842	20.811	158.290
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	54.470	25.748	(216.205)	(110.151)
Alíquota efetiva	(13,05%)	(3,8%)	24,51%	11,08%

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

26.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido não é reconhecido para:

- diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o contábil;
- diferenças temporárias relacionadas a investimentos em controladas na extensão que a Companhia seja capaz de controlar o momento da reversão das diferenças temporárias e seja provável que elas não sejam revertidas num futuro previsível.

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

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferidos é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

O imposto diferido é mensurado com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data do balanço.

A mensuração do imposto diferido reflete as consequências tributárias que seguiriam a maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar o valor contábil de seus ativos e passivos. Os impostos diferidos ativos são compensados somente se alguns critérios forem atendidos.

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

Controladora

	Balanço patrimonial		Patrimônio Líquido		Resultado	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL a compensar	121.341	45.250	-	-	76.091	(23.943)
Provisão para participação nos resultados	17.030	23.725	-	-	(6.695)	7.022

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Provisão para garantias	7.379	7.915	-	-	(536)	3.349
Provisões diversas	8.696	6.372	303	-	2.021	3.869
Provisão para perdas de crédito esperadas	7.117	6.260	-	-	857	(1.904)
Provisão para litígios	5.363	5.717	-	-	(354)	612
Provisão para perdas de estoques	5.947	2.625	-	-	3.322	514
Créditos fiscais a utilizar	4.349	4.349	-	-	-	-
Lucros não realizados nos estoques/imobilizado	2.309	3.619	-	-	(1.310)	890
Provisão para comissões e fretes	1.648	2.143	-	-	(495)	369
Ajuste a valor presente	838	(129)	-	-	967	(109)
Operações com derivativos	(302)	393	-	-	(695)	882
Mais valia	(477)	(510)	-	-	33	25
Avaliação atuarial	(1.933)	(1.894)	80	(42)	(119)	114
Reavaliação a realizar	(2.547)	(2.614)	-	-	67	23
Depreciação valor justo ativo imobilizado	(31.398)	(31.741)	-	-	343	463
Depreciação vida útil / fiscal	(32.682)	(30.970)	-	-	(1.712)	258
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	71.785	(7.566)
Ativo fiscal diferido	112.678	40.510	-	-	-	-
Patrimônio líquido	-	-	383	(42)	-	-

Consolidado

	Balanco patrimonial		Patrimônio Líquido		Resultado	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Prejuízos fiscais e base negativa de CSLL a compensar	184.140	90.961	-	-	93.179	(24.806)
Provisão para participação nos resultados	49.736	54.946	-	-	(5.210)	15.593
Provisão para litígios	29.007	24.928	-	-	4.079	7.035
Provisões diversas	26.968	32.622	303	-	(5.957)	13.478
Provisão para perdas de crédito esperadas	20.008	14.812	-	-	5.196	(3.037)
Provisão para perdas de estoques	16.850	11.736	-	-	5.114	2.263
Provisão para garantias	10.635	11.156	-	-	(521)	4.756
Provisão para comissões e fretes	9.865	8.778	-	-	1.087	3.690
Atualização de contraprestação contingente	14.509	8.991	-	-	5.518	8.991
Impairment de ativos	1.888	3.271	-	-	(1.383)	(8.706)
Contraprestação a pagar à clientes	6.817	9.625	-	-	(2.808)	9.625
Créditos fiscais a utilizar	4.349	4.349	-	-	-	-
Lucros não realizados nos estoques/imobilizado	2.409	3.778	-	-	(1.369)	1.049
Contratos onerosos	213	-	213	-	-	-
Operações com derivativos	1.141	(7)	-	-	1.148	2.542
Depreciação acelerada incentivada	(855)	(1.529)	-	-	674	477
Reavaliação a realizar	(2.547)	(2.614)	-	-	67	23
Avaliação Atuarial	(3.965)	(3.988)	52	59	(29)	(201)
Ajuste a valor presente	(1.790)	(3.104)	-	-	1.314	(1.363)
Adoção inicial CPC 47 – Resol.BCB 120	(10.022)	-	-	-	(10.022)	-
Correção monetária	(20.421)	(13.407)	7.154	1.384	(14.168)	(16.544)
Mais valia	(31.532)	(32.172)	8.753	(3.041)	(8.113)	3.535
Valor justo ativo imobilizado	(48.249)	(49.520)	-	-	1.271	2.398
Depreciação vida útil / fiscal	(87.208)	(90.934)	-	-	3.726	(9.894)
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	72.793	10.904
Ativo fiscal diferido	171.946	82.678	-	-	-	-
Patrimônio líquido	-	-	16.475	(1.598)	-	-

A Companhia e suas controladas possuem prejuízos fiscais, no valor de R\$ 661.638 (R\$ 422.042 em 31 de dezembro de 2021), passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros da empresa em que foi gerado. O registro e a manutenção do imposto e da contribuição social diferidos ativos estão suportados por estudo elaborados pela Administração, que comprovam a capacidade da Companhia em gerar lucros tributáveis futuros, que garantam a realização dos créditos de impostos.

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

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

27 Receita líquida de vendas

Política Contábil

As receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa que a Companhia tem de receber pela contrapartida dos produtos e serviços financeiros oferecidos aos clientes. Sendo reconhecida no resultado à medida em que são atendidas as obrigações de performance acordadas junto aos clientes.

A receita líquida de vendas apresenta a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita bruta de vendas	4.992.455	4.547.079	13.812.916	11.300.883
Devolução de vendas	(31.863)	(11.632)	(65.159)	(57.420)
Ajuste a valor presente	(39.454)	(12.070)	(114.881)	(31.952)
Impostos sobre a venda	(826.064)	(812.924)	(2.480.459)	(2.154.054)
Receita operacional líquida	4.095.074	3.710.453	11.152.417	9.057.457

28 Despesas por natureza

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas por função				
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(3.513.104)	(3.075.723)	(8.527.655)	(6.789.104)
Despesas com vendas	(150.379)	(131.024)	(717.075)	(616.968)
Despesas gerais e administrativas	(149.296)	(125.823)	(541.434)	(446.852)
Total	(3.812.779)	(3.332.570)	(9.786.164)	(7.852.924)
Despesas por natureza				
Matéria-prima e materiais de uso e consumo	(3.010.013)	(2.584.967)	(6.566.803)	(5.071.785)
Despesas com pessoal	(336.721)	(312.930)	(1.416.456)	(1.220.031)
Conservação e manutenção	(97.187)	(90.187)	(316.270)	(264.927)
Depreciação e amortização	(47.921)	(44.798)	(252.708)	(225.950)
Frete	(42.538)	(32.169)	(226.315)	(171.170)
Serviços administrativos	(49.067)	(37.949)	(162.899)	(123.025)
Energia elétrica	(21.393)	(19.810)	(156.925)	(129.866)
Comissões	(47.032)	(42.759)	(121.029)	(145.009)
Aluguéis	(22.909)	(13.813)	(63.495)	(46.187)
Honorários Profissionais	(10.449)	(17.591)	(59.285)	(71.307)
Despesas com TI	(26.444)	(18.632)	(57.495)	(45.286)
Assistência Técnica	(18.091)	(31.557)	(47.249)	(47.236)
Honorários da administração	(10.624)	(9.551)	(25.967)	(24.608)
Outras despesas	(72.390)	(75.857)	(313.268)	(266.537)
Total	(3.812.779)	(3.332.570)	(9.786.164)	(7.852.924)

29 Despesas com funcionários e participação nos lucros

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ordenados e salários	(229.567)	(211.901)	(1.040.995)	(881.797)
Custos de previdência social	(65.555)	(63.085)	(212.159)	(187.663)
Benefícios concedidos	(38.879)	(35.300)	(158.893)	(143.006)
Custos relacionados à aposentadoria	(2.720)	(2.644)	(4.409)	(7.565)
Total	(336.721)	(312.930)	(1.416.456)	(1.220.031)

O montante de participação nos lucros reconhecido pela Companhia e suas controladas,

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi de R\$111.333 (R\$ 131.940 em 31 de dezembro de 2021).

30 Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Outras receitas operacionais:				
Receitas com créditos tributários	285	5.840	19.247	42.616
Compensação valores retidos combinação de negócio	-	-	10.269	14.013
Redução ao valor recuperável (<i>impairment</i>)	-	-	9.333	24.775
Venda de bens patrimoniais	2.753	24.044	8.918	24.421
Receita de aluguéis	605	533	8.870	8.829
Incentivos fiscais	3.590	7.218	6.819	10.024
Recuperação de créditos consorciados	-	-	4.686	2.678
Contas a pagar por combinações de negócios	-	-	3.042	-
Reversão provisão para perda em grupos de consórcios	-	-	3.019	2.724
Juros e multas consorciados	-	-	1.976	1.548
Venda de energia elétrica	41	57	1.558	919
Reversão para contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	1.041	-	1.041	-
Receita contratos área de atuação	821	9.449	821	9.449
Reversão provisão de reestruturação (a)	-	-	-	17.397
Outras receitas operacionais	2.557	5.365	9.475	23.758
Total	11.693	52.506	89.074	183.151
Outras despesas operacionais:				
Provisão de participação nos resultados	(17.408)	(46.447)	(93.927)	(115.057)
Despesas com processos judiciais	(7.170)	(7.258)	(30.466)	(38.143)
Custo residual de ativos baixados e vendidos	(6.787)	(25.022)	(20.760)	(37.979)
Contas a pagar por combinações de negócios	-	-	(16.229)	(37.340)
Provisão para contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	-	(1.799)	(14.150)	(20.407)
Multas, impostos e taxas	(280)	(425)	(11.104)	(8.500)
Redução ao valor recuperável (<i>impairment</i>)	(32)	(2.763)	(5.910)	(4.811)
Perda recuperabilidade de impostos	-	-	(2.112)	-
Despesa avaliação atuarial Randonprev	(254)	(2.300)	(527)	(2.425)
Superveniência ativa na combinação de negócio	-	-	-	(5.603)
Ajuste a valor justo propriedades para investimento	-	-	-	(714)
Provisão baixa de ativos	-	(1.155)	-	(1.155)
Provisão para perda em outros recebíveis	-	-	(176)	(1.928)
Despesa com aquisição de ativos	-	-	-	(3.207)
Outras despesas operacionais	(670)	(2.720)	(13.514)	(9.413)
Total	(32.601)	(89.889)	(202.791)	(286.682)
Outras receitas/despesas operacionais	(20.908)	(37.383)	(113.717)	(103.531)

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

31 Resultado financeiro**Política Contábil**

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos. A Companhia classifica os empréstimos e financiamentos como atividades de financiamento pois referem-se a custos de obtenção de recursos financeiros.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras:				
Variação cambial	60.519	57.498	278.001	207.690
Juros sobre rendimentos de aplicações financeiras	138.026	68.137	242.192	87.835
Ajuste a valor presente	35.948	11.282	95.574	27.017
Ajuste valor presente na contraprestação contingente de combinação de negócios	-	-	479	10.087

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Receita com processos judiciais	41.799	24.265	60.823	52.747
Juros ativos	2.222	5.239	2.667	5.332
Ganhos com operações de derivativos	6.134	1.515	16.104	10.329
Outras receitas financeiras	1.289	2.919	13.994	11.972
Total de receitas financeiras	285.937	170.855	709.834	413.009

Despesas financeiras:

Juros e comissões sobre financiamentos	(362.240)	(120.918)	(535.211)	(206.866)
Variação cambial	(78.457)	(52.798)	(398.244)	(242.106)
Ajuste a valor presente de ativos e passivos	(49.941)	(19.514)	(112.870)	(54.880)
Imposto sobre operações financeiras	(12.026)	(6.523)	(24.341)	(15.281)
Perdas com operações de derivativos	(7.088)	(3.189)	(12.674)	(6.785)
Custos bancários	(38.715)	(18.675)	(14.671)	(9.936)
Reversão atualização processo judicial (a)	-	(10.453)	-	(11.907)
Outras despesas financeiras	(8.943)	(2.885)	(64.168)	(26.903)
Total de despesas financeiras	(557.410)	(234.955)	(1.162.179)	(574.664)

Ajuste de correção monetária		-	82.044	55.473
Resultado financeiro	(271.473)	(64.100)	(370.301)	(106.182)

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

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

32 Informações complementares ao fluxo de caixa

	Controladora						
	Dividendos e JSCP a receber	Instrumentos financeiros ativos	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Instrumentos Financeiros Passivos	Dividendos e JSCP a pagar	Contas a pagar combinação de negócios
Saldo em 31 de dezembro de 2020	50.939	1.439	20.980	2.068.118	-	164.245	-
Alterações de caixa							
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	773	-	112.951	-	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	-	(100.607)	-	-	-
Arrendamentos pagos	-	-	(7.703)	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(202.622)	-
Dividendos e JSCP recebidos	(149.707)	-	-	-	-	-	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	(18.819)
Subtotal	(149.707)	773	(7.703)	12.344	-	(202.622)	(18.819)
Alterações que não afetam caixa							
Adições/baixas de arrendamentos	-	-	2.473	-	-	-	-
Despesas de juros e arrendamentos	-	-	1.763	117.832	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	(2.212)	-	12.444	1.157	-	-
Adição por combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	29.703
Distribuição de dividendos e JSCP	168.783	-	-	-	-	201.206	-
Outros	(441)	-	-	69	-	-	1.113
Subtotal	168.342	(2.212)	4.236	130.345	1.157	201.206	30.816
Saldo em 31 de dezembro de 2021	69.574	-	17.513	2.210.807	1.157	162.829	11.997
Alterações de caixa							
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	-	-	575.719	(1.332)	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	-	(386.382)	-	-	-
Arrendamentos pagos	-	-	(9.205)	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	-	(224.570)	-
Dividendos e JSCP recebidos	(175.989)	-	-	-	-	-	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	-	(10.947)
Subtotal	(175.989)	-	(9.205)	189.337	(1.332)	(224.570)	(10.947)
Alterações que não afetam caixa							
Adições/baixas de arrendamentos	-	-	12.483	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	-	-	2.134	398.792	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	889	-	(3.328)	175	-	-
Distribuição de dividendos e JSCP	210.024	-	-	-	-	145.879	-
Outros	(1.467)	-	-	-	-	(28)	(233)
Subtotal	208.557	889	14.617	395.464	175	145.851	(233)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	102.142	889	22.925	2.795.608	-	84.110	817

RAPT
 B3 LISTED N1

 IBRA B3 | IBRX100 B3 | IGC B3 | IGCT B3
 INDX B3 | ITAG B3 | SMLL B3

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Arrendamentos	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Consolidado Instrumentos financeiros ativos	Instrumentos financeiros passivos	Dividendos e JSCP a pagar	Contas a pagar combinação de negócios
Saldo em 31 de dezembro de 2020	189.312	3.579.766	9.755	2.257	201.675	231.485
Alterações de caixa						
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	867.375	6.377	-	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	(157.735)	-	-	-	-
Arrendamentos pagos	(58.529)	-	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	(262.139)	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	(114.281)
Subtotal	(58.529)	709.640	6.377	-	(262.139)	(114.281)
Alterações que não afetam caixa						
Adições/baixas de arrendamentos	76.809	-	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	18.837	183.514	-	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	50.192	(12.754)	945	-	-
Adição por combinação de negócios	-	-	-	-	-	46.776
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	267.289	-
Outros	3.982	(695)	-	-	(11.441)	22.954
Subtotal	99.628	233.011	(12.754)	945	255.848	69.730
Saldo em 31 de dezembro de 2021	230.411	4.522.417	3.378	3.202	195.384	186.934
Alterações de caixa						
Recebimento (pagamento) de atividades de financiamento	-	909.861	(255)	(10.985)	-	-
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-	(604.026)	-	-	-	-
Arrendamentos pagos	(51.277)	-	-	-	-	-
Dividendos e JSCP pagos	-	-	-	-	(331.646)	-
Dividendos e JSCP recebidos	-	-	-	-	-	-
Pagamentos combinação de negócios	-	-	-	-	-	(27.086)
Subtotal	(51.277)	305.835	(255)	(10.985)	(331.646)	(27.086)
Alterações que não afetam caixa						
Adições/baixas de arrendamentos	71.707	-	-	-	-	-
Despesas de juros provisionados e arrendamentos	23.668	618.715	-	-	-	-
Variação cambial de empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros	-	(31.166)	(2.234)	12.028	-	-
Adição por combinação de negócios	-	-	-	-	-	176.896
Distribuição de dividendos e JSCP	-	-	-	-	259.849	-
Outros	(8.806)	1.877	-	-	(28)	24.420
Subtotal	86.569	589.426	(2.234)	12.028	259.821	201.316
Saldo em 31 de dezembro de 2022	265.703	5.417.678	889	4.245	123.559	361.164

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

33 Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

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

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

Os valores justos são determinados com base em cotações de preços de mercado, quando disponíveis, ou, na falta destes, são utilizadas técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. Os valores justos de caixa e equivalentes de caixa, de contas a receber de clientes, da dívida de curto prazo e de contas a pagar a fornecedores são equivalentes aos seus valores contábeis. Os valores justos de outros ativos e passivos de longo prazo não diferem significativamente de seus valores contábeis.

A administração desses riscos é efetuada por meio da definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração da Companhia. Os riscos da Companhia e suas controladas estão descritos a seguir.

33.1 Risco de mercado

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

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

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

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Controladora

			Valor contábil		Valor justo	
	Nota	Hierarquia	2022	2021	2022	2021
Ativos						
Valor justo por meio do resultado						
Caixa e equivalentes de caixa	8	(2)	1.119.611	1.118.468	1.119.611	1.118.468
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	9	(2)	65.140	350.245	65.140	350.245
Instrumentos financeiros e derivativos	32.3	(2)	889	-	889	-
Custo amortizado						
Clientes	10		466.675	240.418	466.675	240.418
Mútuo a receber	13		93.883	178.314	93.883	178.314
Passivos						
Valor justo por meio do resultado						
Instrumentos financeiros derivativos	32.3	(2)	-	(1.157)	-	(1.157)
Passivos pelo custo amortizado						
Fornecedores			(600.807)	(388.788)	(600.807)	(388.788)
Risco sacado	20		(3.832)	(72.895)	(3.832)	(72.896)
Arrendamentos – IFRS 16			(22.925)	(17.513)	(22.925)	(17.513)
Contas a pagar por combinação de negócios	4		(817)	(11.997)	(817)	(11.997)
Empréstimos e financiamentos	21		(2.795.608)	(2.210.807)	(2.824.105)	(2.232.956)
Total			(1.677.791)	(815.712)	(1.706.288)	(837.861)

Consolidado

			Valor contábil		Valor justo	
	Nota	Hierarquia	2022	2021	2022	2021
Ativos						
Valor justo por meio do resultado						
Caixa e equivalentes de caixa	8	(2)	2.504.862	1.890.759	2.504.862	1.890.759
Aplicações financeiras de liquidez não imediata	9	(2)	713.033	403.358	711.656	403.358
Instrumentos financeiros derivativos	32.3	(2)	889	3.378	889	3.378
Direito por recursos de consórcio		(2)	21.298	39.782	21.298	39.782
Custo Amortizado						
Clientes	10		2.527.401	1.985.088	2.527.401	1.985.088
Passivos						
Valor justo por meio do resultado						
Instrumentos financeiros derivativos	32.3	(2)	(4.245)	(3.357)	(4.245)	(3.357)
Passivo pelo custo amortizado						
Fornecedores			(1.443.574)	(947.660)	(1.443.574)	(947.660)
Risco Sacado	20		-	(133.499)	-	(133.499)
Arrendamentos – IFRS 16			(265.703)	(230.412)	(265.703)	(230.412)
Contas a pagar por combinação de negócios	4		(361.164)	(186.934)	(361.164)	(186.934)
Mútuo a pagar	13		(6.423)	(12.609)	(6.423)	(12.609)
Empréstimos e financiamentos	21		(5.417.678)	(4.522.417)	(5.457.015)	(4.552.518)
Total			(1.731.304)	(1.714.523)	(1.772.018)	(1.744.624)

33.2 Hierarquia de valor justo

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

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

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

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

A Companhia possui apenas instrumentos financeiros derivativos avaliados a valor justo considerando uma técnica de avaliação de Nível 2. Não houve transferências entre os níveis 1, 2

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

e 3 durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

33.3 Risco de taxa de juros

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

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

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

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

Nos quadros a seguir demonstramos os saldo de derivativos da Companhia.

Controladora

Descrição/ Contraparte	Valor de referência Notional – em milhares de R\$		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 2022 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 2021 (crédito)/ débito	
	2022	2021	2022	2021	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
SWAP (SAFRA)	-	-	889	(1.157)	-	(1.332)	922	-
NDF ITAÚ	-	-	-	-	-	(1.673)	-	-
Total	-	-	889	(1.157)	-	(3.005)	922	-

Consolidado

Descrição/ Contraparte	Valor de referência Notional – em milhares		Valor Justo (crédito) / débito		Efeito acumulado em 2022 (crédito)/ débito		Efeito acumulado em 2021 (crédito)/ débito	
	2022	2021	2022	2021	Valor recebido	Valor pago	Valor recebido	Valor pago
SWAP (ITAÚ)	2.798	22.225	(445)	3.377	159	(1.277)	4.084	-
NDF (ITAÚ)	-	-	-	-	-	(3.248)	-	-
NDF (ITAÚ)	15.653	16.742	(904)	(846)	-	(3.201)	-	(4.444)
SWAP (CCB)	58.243	-	(2.752)	-	-	-	-	-
NDF(PATAGONIA)	-	1.395	-	(164)	-	-	-	-
NDF (ITAÚ)	3.131	1.395	(81)	(282)	-	(529)	-	(2.556)
NDF (GALICIA)	2.609	6.697	(63)	(752)	-	(1.381)	-	(805)
SWAP (BBVA)	-	-	-	(155)	96	(17)	-	(204)
SWAP (SAFRA)	-	-	889	(1.157)	-	(1.332)	922	-
SWAP (CITI)	-	-	-	-	-	-	11	-
Total	82434	48.454	(3.356)	21	255	(10.985)	5.017	(8.009)

No quadro a seguir, apresentamos três cenários, sendo o cenário mais provável o adotado pela Companhia. Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

variações da taxa de câmbio nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a esses riscos. Além desse cenário, a CVM, determinou que fossem apresentados mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado. Esses cenários estão sendo apresentados de acordo com o regulamento da CVM.

Operação	Risco	Consolidado		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
NDF (GALICIA)	Desvalorização Peso Argentino	(63)	(771)	(1.834)
SWAP (CCB)	Aumento da taxa CDI	(2.752)	(3.123)	(3.129)
SWAP (ITAÚ)	Desvalorização Real/Euro	(445)	(699)	(1.399)
SWAP (SAFRA)	Aumento da taxa CDI	889	130	(1.155)
NDF (ITAÚ)	Desvalorização Peso Argentino	(81)	(931)	(2.206)
NDF (ITAÚ)	Desvalorização Peso Argentino	(904)	(3.727)	(8.446)
Total		(3.356)	(9.121)	(18.169)

a. Sensibilidade a taxas de juros

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

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

A análise de sensibilidade leva em consideração as posições em aberto na data-base de 31 de dezembro de 2022, com base em valores nominais e juros de cada instrumento contratado.

Controladora

Operação	Moeda	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
Deterioração das receitas financeiras				
Aplicações financeiras	R\$	161.719	121.289	80.859
Depreciação da taxa em				
Referência para receitas financeiras				
CDI %		13,65%	10,24%	6,83%
Aumento de despesa financeira				
Empréstimos e financiamentos	R\$	(415.020)	(502.737)	(590.455)
Apreciação da taxa em				
Referência para passivos financeiros				
TJLP		7,37%	9,21%	11,06%
UMBNDs		3,22%	4,02%	4,83%
CDI		13,65%	17,06%	20,48%
USD		5,22	6,52	7,83
LIBOR semestral		4,37%	5,46%	6,56%
IPCA		5,78%	7,23%	8,68%

Consolidado

Operação	Moeda	Cenário Provável	Cenário Possível	Cenário Remoto
Deterioração das receitas financeiras				
Aplicações financeiras	R\$	426.912	320.184	213.456
Depreciação da taxa em				

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Referência para receitas financeiras

CDI %		13,65%	10,24%	6,83%
-------	--	--------	--------	-------

Aumento de despesa financeira

Empréstimos e Financiamentos	R\$	(835.048)	(1.003.321)	(1.260.089)
------------------------------	-----	-----------	-------------	-------------

Apreciação da taxa em**Referência para passivos financeiros**

TJLP		7,37%	9,21%	11,06%
UMBND5		3,22%	4,02%	4,83%
CDI		13,65%	17,06%	20,48%
USD		5,22	6,52	7,83
LIBOR semestral		4,37%	5,46%	6,56%
IPCA		5,78%	7,23%	8,68%

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

33.4 Risco de câmbio

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

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

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

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

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

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

A Companhia atua internacionalmente e está exposta ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas, principalmente em relação ao dólar dos Estados Unidos, que no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 apresentou variação negativa de 6,50% (7,38%

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

positiva em 31 de dezembro de 2021). O risco cambial também decorre de operações comerciais e financeiras, ativos e passivos reconhecidos e investimentos no exterior líquidos. A Companhia e suas controladas administram seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. Além das contas a receber originadas por exportações no Brasil e dos investimentos no exterior que se constituem em *hedge* natural, a Companhia avalia constantemente sua exposição cambial e, quando necessário, contrata instrumento financeiro derivativo com a finalidade única de proteção (*hedge*).

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

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

a. Instrumentos financeiros designados como *hedge accounting*

Controladora e Consolidado						
Contraparte	Tipo	Taxa Contratação	Taxa de Designação	Notional US\$ mil	Variação cambial contabilizada no Patrimônio Líquido	Valor contábil
Banco Safra	PPE	3,7430	3,7430	4.500	6.636	23.490
Banco Safra	PPE	3,7491	3,7491	4.500	6.609	23.490
Total				9.000	13.245	46.980

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

Controladora e Consolidado

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

b. Exposição cambial

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

	US\$ mil			
	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A. Ativos líquidos em dólares norte-americanos	49.442	23.690	103.672	58.767
B. Empréstimos/financiamentos em dólares norte-americanos	(54.391)	(36.124)	(109.361)	(92.235)
C. Valor justo de instrumentos financeiros derivativos	170	-	(643)	4
D. Exportações futuras designadas para <i>Hedge Accounting</i>	9.000	12.000	9.000	12.000

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

E. Superávit (Déficit) apurado	4.221	(434)	2.668	(21.464)
--------------------------------	-------	-------	-------	----------

c. Sensibilidade à taxa de câmbio

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

Operação	Risco	Controladora		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Taxa*	Alta do US\$	5,22	6,53	7,83
Superávit apurado		22.034	27.542	33.051

Taxa*	Baixa do US\$	5,22	3,92	2,61
Déficit apurado		22.034	16.525	11.017

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

Operação	Risco	Consolidado		
		Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Taxa*	Alta do US\$	5,22	6,53	7,83
Superávit apurado		13.927	17.409	20.890

Taxa*	Baixa do US\$	5,22	3,92	2,61
Déficit apurado		13.927	10.445	6.963

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

33.5 Risco de estrutura de capital

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

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

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

Notas Explicativas

Empresas

**RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES**

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

	Controladora		
	Nota	2022	2021
Empréstimos e financiamentos	22	2.795.608	2.210.807
Instrumentos financeiros derivativos	34.3	-	1.157
Contas a pagar por combinação de negócios	4	817	11.997
(-) Caixa e equivalentes de caixa	9	(1.119.611)	(1.118.468)
(-) Aplicações de liquidez não imediata	10	(65.140)	(350.245)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	34.3	(889)	-
Dívida líquida		1.610.785	755.248
Patrimônio líquido		2.744.765	2.520.327
Patrimônio e dívida líquida		4.355.550	3.275.575
Quociente de alavancagem		36,98%	23,06%

	Consolidado		
	Nota	2022	2021
Empréstimos, financiamentos	22	5.417.678	4.522.417
Instrumentos financeiros derivativos	34.3	4.245	3.357
Contas a pagar por combinação de negócios	4	361.164	186.934
Débitos com outras partes relacionadas	14	6.423	12.609
Captações de recursos de terceiros		354.575	114.352
(-) Caixa e equivalentes de caixa	9	(2.504.862)	(1.890.759)
(-) Aplicações de liquidez não imediata	10	(713.033)	(403.358)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	34.3	(889)	(3.378)
Dívida líquida		2.925.301	2.542.174
Patrimônio líquido		2.744.765	2.520.327
Patrimônio e dívida líquida		5.670.066	5.062.501
Quociente de alavancagem		51,59%	50,22%

33.6 Risco de crédito

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

a. Contas a receber

O risco de crédito do cliente é administrado por cada unidade de negócios, estando sujeito a procedimentos, controles e política estabelecida pela Companhia em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação, a análise de crédito é feita pela controlada indireta Banco Randon S.A.. A qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em um sistema interno de classificação de crédito extensivo. Algumas vendas são financiadas via controlada indireta Banco Randon S.A. onde a Companhia equaliza taxas e é avalista de algumas operações, além disso algumas vendas são garantidas pela rede de distribuidores. Os recebíveis de clientes em aberto são acompanhados com frequência. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia contava com aproximadamente 22 clientes (21 clientes em 31 de dezembro de 2021) que deviam à Companhia mais de R\$ 10.000 cada e eram responsáveis por aproximadamente 75% (74% em 31 de dezembro de 2021) de todos os recebíveis de clientes. A necessidade de uma provisão para perda por redução ao valor

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

recuperável é analisada a cada data reportada em base individual para os principais clientes. Além disso, um grande número de contas a receber com saldos menores está agrupado em grupos homogêneos e, nesses casos, a perda recuperável é avaliada coletivamente.

b. Instrumentos financeiros e depósitos em bancos

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

33.7 Risco de liquidez

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

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

O quadro abaixo resume o perfil do vencimento do passivo financeiro da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2022, com base nos pagamentos contratuais não descontados.

Controladora

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022	Até 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa	Valor contábil
Empréstimos e financiamentos	83.873	443.402	3.387.480	343.775	4.258.530	2.795.608
Contas a pagar por combinação de negócios	-	-	817	-	817	817
Fornecedores	598.257	4.302	439	4	603.002	600.807
Risco sacado	3.832	-	-	-	3.832	3.832
Total	685.962	447.704	3.388.736	343.779	4.866.181	3.401.064

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

Consolidado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022	Até 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa	Valor contábil
Empréstimos e financiamentos	448.204	668.144	5.160.606	357.372	6.634.326	5.417.678
Contas a pagar por combinação de negócios	2.415	170.679	151.408	36.662	361.164	361.164
Fornecedores	1.269.714	175.169	874	4	1.445.761	1.443.574
Total	1.720.333	1.013.992	5.312.888	394.038	8.441.251	7.222.416

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021	Até 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Mais de 5 anos	Fluxo de caixa	Valor contábil
Empréstimos e financiamentos	382.358	1.401.086	2.854.049	11.906	4.649.399	4.522.417
Contas a pagar por combinação de negócios	5.272	3.078	151.446	27.138	186.934	186.934
Fornecedores	915.618	55.096	558	42	971.314	947.660
Risco sacado	133.499	-	-	-	133.499	133.499
Total	1.436.747	1.459.260	3.006.053	39.086	5.941.146	5.790.510

a. Instrumentos financeiros derivativos

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

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

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

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

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

Controladora

Descrição	Moeda	Alocado no resultado financeiro em	
		2022	2021
Operações de Proteção Cambial			
Derivativos Financeiros	R\$	(954)	(1.674)
Total	R\$	(954)	(1.674)

Consolidado

Descrição	Moeda	Alocado no resultado financeiro em	
		2022	2021
Operações de Proteção Cambial			
Derivativos Financeiros	R\$	3.430	(1.332)
Total	R\$	3.430	(1.332)

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

34 Compromissos**34.1 Garantias**

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia apresentava os seguintes montantes de garantias representadas por avais, fianças, propriedade fiduciária e hipotecas prestadas às empresas:

	Tipo de garantia	Consolidado	
		2022	2021
Master Sistemas Automotivos Ltda.	Aval	15.661	19.177
Banco Randon S.A.	Fianças	173.285	160.997
Randon Auttom Automação e Robótica Ltda	Aval	3.983	2.018
Randon Argentina S.A.	Stand By	7.827	8.356
Jost Brasil Sistemas Automotivos Ltda.	Aval	2.183	4.269
Randon Triel-HT Impl. Rodoviários Ltda.	Aval	30.518	46.620
Castertech Fundição e Tecnologia Ltda	Aval	644.849	138.148
Total		878.306	379.585

Além dos avais e fianças concedidas para as empresas citadas acima, a Companhia concede avais e fianças para terceiros no montante de R\$ 2.500 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 4.737 em 31 de dezembro de 2021).

A Companhia não possui outros compromissos de longo prazo.

35 Informações por segmento**Política Contábil**

A partir de 2022, com o crescimento e expansão dos negócios, a Companhia revisitou a segregação e apresentação dos seus segmentos operacionais. A nova segregação das informações por segmento está apresentada abaixo e leva em consideração os resultados operacionais que a Administração da Companhia utiliza na tomada de decisão do negócio. O desempenho dos segmentos é avaliado com base no lucro ou prejuízo operacional, e os financiamentos das empresas (incluindo receitas e despesas de financiamentos) e impostos sobre o lucro são administrados no âmbito do consolidado, não sendo alocados aos segmentos operacionais. A Companhia refletiu as alterações nos segmentos para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a fim de manter a comparabilidade das informações.

- (a) **Segmento de montadoras:** compreendem os resultados das unidades de negócio de implementos, reboques, semirreboques, vagões ferroviários, caminhões fora-de-estrada, retroescavadeiras e outros implementos rodoviários.
- (b) **Segmento de autopeças:** compreendem os resultados das unidades de negócio de vigas de eixos, componentes de suspensão, freios a ar e sistemas de acoplamento e articulações para caminhões.
- (c) **Segmento controle de movimentos:** compreendem os resultados das unidades de negócio de

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

materiais de fricção.

- (d) **Segmento de serviços financeiros:** compreendem os resultados das unidades de negócio de consórcio, serviços financeiros e seguros.
- (e) **Segmento de tecnologia avançada e *headquarter*:** compreendem os resultados das unidades de negócio de automação industrial e de serviços de tecnologia e inovação administrados pelo *headquarter*, além dos serviços corporativos compartilhados e participações societárias.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

35.1 Informações por segmentos de negócios

	Montadora		Controle Movimentos CV & LV		Serviços		Autopeças		Tecnol. Avançada e HQ		Ajustes e eliminações		Total consolidado	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Receita líquida	4.601.293	3.922.228	3.058.171	2.582.166	447.368	305.542	4.145.356	3.252.202	155.524	118.734	(1.255.295)	(1.123.415)	11.152.417	9.057.457
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(3.985.924)	(3.287.114)	(2.154.694)	(1.833.869)	(149.155)	(55.509)	(3.265.477)	(2.593.648)	(74.282)	(30.008)	1.101.877	1.011.044	(8.527.655)	(6.789.104)
Lucro bruto	615.369	635.114	903.477	748.297	298.213	250.033	879.879	658.554	81.242	88.726	(153.418)	(112.371)	2.624.762	2.268.353
Despesas operacionais	(305.423)	(273.371)	(570.453)	(473.665)	(178.537)	(173.361)	(278.349)	(241.482)	(120.544)	(88.331)	81.080	82.859	(1.372.226)	(1.167.351)
Equivalência patrimonial	-	-	16	553	(280)	(487)	-	-	534.028	748.966	(534.044)	(749.519)	(280)	(487)
Resultado financeiro líquido	(196.224)	(46.557)	(84.200)	(49.145)	4.228	1.862	(54.598)	(20.705)	(110.459)	(21.289)	70.952	29.652	(370.301)	(106.182)
Lucro/prejuízo do segmento (antes dos impostos sobre o lucro) (a)	113.722	315.186	248.840	226.040	123.624	78.047	546.932	396.367	384.267	728.072	(535.430)	(749.379)	881.955	994.333
Ativos operacionais (b)	3.670.475	3.428.036	2.353.269	1.667.402	1.903.462	1.455.399	1.839.085	1.447.834	76.371	62.518	(696.602)	(489.422)	9.146.060	7.571.767
Passivos operacionais (c)	4.042.636	3.076.778	1.618.690	1.598.018	1.578.044	1.247.166	1.429.724	863.655	58.058	38.125	(644.580)	(409.539)	8.082.572	6.414.203
Ativo não circulante (d)	1.104.434	718.372	1.302.929	1.322.630	26.538	14.463	793.888	668.691	68.682	64.526	4.150	5.819	3.300.621	2.794.501

- a) O lucro referente a cada segmento operacional.
- b) Os ativos dos segmentos não incluem, direitos por recursos de consórcios (R\$ 2.728), cotas de consórcio (R\$ 18.570), depósitos judiciais (R\$ 37.904), impostos diferidos (R\$ 171.946), despesas antecipadas (R\$ 44.723), bens de revenda (R\$ 10.010), Randonprev avaliação atuarial (R\$ 1.701), Operação descontinuada (R\$ 5.407) e outras contas (R\$ 142.678).
- c) Os passivos dos segmentos não incluem Juros sobre capital próprio e dividendos (R\$ 123.558), participação dos empregados e dos administradores (R\$ 142.704), obrigações por recursos de consorciados (R\$ 2.729), provisão para litígio (R\$ 86.143), contas a pagar por combinação de negócios (R\$ 361.164), Operação descontinuada (R\$ 5.407) e outras contas (R\$ 256.805).
- d) Ativo não circulante é composto por ativo imobilizado, ativo intangível, investimentos e propriedade para investimento.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES
Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

35.2 Vendas líquidas por segmentos geográficos

	Montadora		Controle Movimentos CV & LV		Serviços		Autopeças		Tecnol. Avançada e HQ		Ajustes e eliminações		Total consolidado	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Região:														
Mercado nacional	3.810.349	3.347.169	2.512.331	2.124.554	447.368	305.542	3.921.127	3.057.372	154.848	118.734	(1.187.574)	(1.063.176)	9.658.449	7.890.195
Mercosul e Chile	623.832	481.402	68.546	61.704	-	-	114.855	119.237	-	-	(67.721)	(60.238)	739.512	602.105
América Central e outros países da América do Sul	61.396	46.661	113.011	84.384	-	-	16.173	20.805	-	-	-	-	190.580	151.850
África	54.527	46.914	6.612	8.734	-	-	3.027	5.374	-	-	-	-	64.166	61.022
USCMA	49.799	69	315.541	236.150	-	-	74.259	40.769	676	-	-	-	440.275	276.988
Oriente Médio	373	13	15.869	25.594	-	-	-	-	-	-	-	-	16.242	25.607
Europa	1.017	-	14.184	28.786	-	-	10.083	3.863	-	-	-	-	25.284	32.649
Ásia	-	-	2.728	2.593	-	-	413	-	-	-	-	-	3.141	2.593
Oceania	-	-	9.349	9.667	-	-	5.419	4.781	-	-	-	-	14.768	14.448
Outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.601.293	3.922.228	3.058.171	2.582.166	447.368	305.542	4.145.356	3.252.201	155.524	118.734	(1.255.295)	(1.123.414)	11.152.417	9.057.457

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

A receita líquida referente a um dos clientes totalizou R\$ 548.868 (R\$ 237.722 em 31 de dezembro de 2021), resultante de vendas feitas pelo segmento de controle movimentos e implementos.

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

35.3 Ativo por área geográfica

	Ativo	
	2022	2021
Brasil	4.301.541	3.937.239
Estados Unidos	442.384	50.207
Argentina	127.461	138.732
China	58.858	77.212
Índia	49.996	60.766
Uruguai	42.086	42.488
Holanda	8.565	12.863
México	7.123	9.916
Colômbia	190	1.581
Chile	117	5
Alemanha	68	153
Peru	-	790
Eliminações	(157.901)	(265.616)
Total	4.880.488	4.066.336

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

36 Cobertura de Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, considerando a natureza de sua atividade. As principais coberturas de seguros são:

	Risco coberto	Consolidado	
		Total dos limites de indenização	
		2022	2021
Prédios, estoques, máquinas e lucros cessantes	Incêndio, vendaval, danos elétricos e riscos gerais.	575.187	574.343
Veículos	Casco	2.809	2.563
Crédito de exportação	Comerciais e políticos	191.458	138.136
Responsabilidade civil	Responsabilidade civil	70.030	70.040
Acidentes pessoais	Danos pessoais	60.662	49.994
Total		900.146	835.076

37 Ativos e passivos de operações descontinuadas**Política contábil**

A classificação como uma operação descontinuada ocorre mediante a alienação, ou quando a operação atende aos critérios para ser classificada como mantida para venda, se isso ocorrer antes. Uma operação descontinuada é um componente de um negócio da Companhia que compreende operações e fluxos de caixa que podem ser claramente distintos do restante da Companhia e que representa uma importante linha de negócios separada ou área geográfica de operações.

O resultado das operações descontinuadas é apresentado em montante único na demonstração do resultado, contemplando o resultado total após o imposto de renda destas operações, menos qualquer perda relacionada a *impairment*. Os fluxos de caixa líquidos atribuíveis às atividades operacionais, de investimento e de financiamento das operações descontinuadas são apresentados separadamente em nota explicativa.

Quando uma operação é classificada como uma operação descontinuada, as demonstrações do resultado comparativas são reapresentadas como se a operação tivesse sido descontinuada desde o início do período comparativo. Qualquer participação de acionistas não controladores

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

relativa ao grupo de ativos mantidos para venda é apresentada no patrimônio líquido, não sendo reclassificada no balanço patrimonial.

37.1 Operação descontinuada Randon Veículos

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

Balanço patrimonial de operações descontinuadas	2022	2021
Caixa e equivalentes	5.346	6.625
Outros ativos	61	74
Total de ativo	5.407	6.699
Impostos e contribuições	-	8
Outros passivos	6.132	8.067
Patrimônio líquido	(725)	(1.376)
Total do passivo	5.407	6.699
Demonstração de resultado de Operações descontinuadas	2022	2021
Receita líquida de vendas	-	428
Custo dos produtos vendidos	(43)	(346)
Lucro bruto	(43)	82
Receitas e despesas operacionais	111	276
Resultado financeiro	624	151
Lucro antes dos tributos	692	509
Impostos	(40)	20
Lucro do exercício	652	529
Demonstração do fluxo de caixa das operações descontinuadas	2022	2021
Lucro líquido do exercício	652	529
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	40	(20)
Reversão para perdas de crédito esperadas	(4)	(620)
Reversão provisões descontinuidade	(1.910)	(122)
Variações nos ativos e passivos	(57)	268
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais	(1.279)	35
Caixa líquido utilizado nas operações descontinuadas	(1.279)	35
Caixa e equivalentes no início do exercício	6.625	6.590
Caixa e equivalentes no fim do exercício	5.346	6.625
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(1.279)	35

38 Eventos subsequentes**38.1 Aquisição AML Juratek Limited.**

Conforme comunicado ao mercado de 16 de fevereiro de 2023, a Companhia informou que sua controlada Fras-le S.A., por meio da Fras-le Europe B.V., localizada na Holanda, celebrou contrato de compra e venda da totalidade das ações da AML Juratek Limited., com sede em Doncaster, Reino Unido. O preço de aquisição foi de £ 18.220 (dezoito milhões e duzentos mil libras), estando o valor final sujeito a ajustes, conforme previsto contratualmente. A Companhia assumirá

Notas Explicativas

Empresas



RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPAÇÕES

Demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e 2021

efetivamente o controle e gestão da empresa adquirida, após o cumprimento das condições precedentes.

38.2 Aquisição DBServer Assessoria em Sistemas de Informação Ltda.

A Companhia celebrou, na data de 16 de dezembro de 2022, contrato de compra e venda pela controlada da Companhia, Randon Serviços e Participações Ltda., objetivando adquirir a participação societária de 51% das quotas do capital social da DBServer Assessoria em Sistemas de Informação Ltda. ("DB"), pelo preço estimado de R\$ 23,2 milhões, que poderá ser ajustado na data do fechamento, de acordo com as premissas contratadas. A concretização do negócio ocorrerá após o cumprimento das condições precedentes.

O objetivo da aquisição é ampliar o portfólio de soluções digitais e acelerar o processo de digitalização das Empresas Randon. A concretização do negócio ocorrerá após o cumprimento das condições precedentes, previstas contratualmente.

38.3 Decisão do STF sobre 'coisa julgada' em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu o julgamento sobre a "coisa julgada" em tributos recolhidos de forma continuada, definindo que a decisão proferida em controle difuso cessa imediatamente os seus efeitos quando proferido novo julgamento, em sentido contrário, em ação direta de constitucionalidade ou em sede de repercussão geral pelo STF. Nesse mesmo julgamento, o STF rejeitou o pedido de modulação de efeitos da decisão, determinando o recolhimento dos valores passados, desde que respeitado o prazo de prescrição. A Sociedade e suas controladas avaliaram os impactos desta decisão e concluíram que não existe impacto relevante nas demonstrações financeiras e na destinação do resultado do período em decorrência de tal decisão.

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

	Projetado	Realizado 2022
Receita Líquida Consolidada	R\$ 9,5 ≤ X ≤ R\$ 11,0 bilhões	R\$ 11,2 bilhões
Receitas Mercado Externo ¹	US\$ 320 ≤ X ≤ US\$ 370 milhões	US\$ 436 milhões
Margem EBITDA	13% ≤ X ≤ 16%	13,5%
Investimentos ²	R\$ 340 ≤ X ≤ R\$ 370 milhões	R\$ 347 milhões

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

² Valor referente a investimentos orgânicos.

O ano de 2022 foi marcado pela concretização de uma série de iniciativas e projetos que são motivo de muita satisfação e colocam a Companhia em posição de destaque em seus setores de atuação. Fechamos o ano com recorde histórico de receita, mesmo enfrentando desafios e complexidades do contexto global recente, alcançando e até superando as nossas projeções do *Guidance* para o ano, evidenciando nossa capacidade de executar o que planejamos e comprovando a consistência do nosso modelo diversificado de negócios.

Isso se deve à nossa estratégia de diversificação, internacionalização e crescimento sustentável e às iniciativas que realizamos ao longo dos últimos anos para tornar a Randon cada vez menos cíclica. É por meio deste modelo que iremos continuar crescendo de maneira acelerada e sustentável.

Hoje, a maior parte das vendas das nossas empresas está conectada a mercados e segmentos menos vulneráveis às oscilações econômicas. As aquisições e constituições de empresas, que realizamos recentemente, reforçam nossa estratégia de expansão em setores pujantes, como o agronegócio, a reposição e mercados internacionais.

Seguem abaixo a análise dos indicadores projetados:

RECEITA LÍQUIDA CONSOLIDADA

Principais fatores que determinaram o crescimento deste indicador:

- > Boa demanda dos mercados de caminhões, semirreboques e reposição;
- > Repasses de inflação realizados ao longo de 2022, na maior parte das linhas de produtos;
- > Adição de receitas de empresas adquiridas e constituídas em 2022 (R\$ 304,4 milhões);
- > Avanço das vendas no mercado externo.

RECEITAS MERCADO EXTERNO

Nesse indicador, podemos destacar:

- > Agronegócio, que impulsionou a demanda nos países da América do Sul;
- > Câmbio favorável às exportações;

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

- › Repasse de inflação, ajudando na recomposição do preço médio dos produtos vendidos;
- › Conquista de novos clientes e contratos em diversas regiões;
- › Forte demanda de peças para reposição na linha pesada;
- › Custo elevado nos fretes marítimos globais fez com que alguns países migrassem suas importações da China para o Brasil;
- › Início das exportações de semirreboques para os Estados Unidos (US\$ 10,6 milhões);
- › Receita da Hercules Enterprises, adquirida em novembro de 2022 (US\$ 10,0 milhões).

Os fatores elencados acima foram fundamentais para que superássemos em 18,0% o topo do Guidance deste indicador em 2022. Na projeção, não haviam sido consideradas a entrada da Vertical Montadora nos Estados Unidos e o aumento da inflação, que impactou positivamente a receita, em especial, das controladas na Argentina.

MARGEM EBITDA

A margem EBITDA foi impactada pelos seguintes fatores:

- › Inflação de custos ainda presente, embora em menor escala que no ano anterior;
- › Bons volumes de produção e vendas na maior parte das empresas do grupo;
- › Cenário competitivo mais acirrado na Vertical Montadora;
- › Maior volume de despesas relacionadas à constituição e aquisição de empresas;
- › Impacto líquido positivo da adoção do CPC 47 na Vertical Serviços Financeiros e Digitais, de R\$ 27,9 milhões.

INVESTIMENTOS

Os principais investimentos orgânicos realizados pela Companhia em 2022 foram:

- › Produtividade, modernização e adequações nas fábricas da Vertical Montadora;
- › Aumento da capacidade de usinagem na Vertical Autopeças;
- › Adição de capacidade produtiva na Fras-le North America (Vertical Controle de Movimentos);
- › Implementação de novos softwares na Vertical Serviços Financeiros e Digitais, projetos de infraestrutura de TI no centro corporativo;
- › Investimento em usinas fotovoltaicas no CTR e Fras-le China.

Pareceres e Declarações / Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Randon S.A. Implementos e Participações ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas", incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Reconhecimento de receitas de vendas

A determinação do cumprimento das obrigações de desempenho para reconhecimento da receita de vendas, a qual envolve, entre outros requisitos, a análise do montante de receita a ser reconhecido, bem como o momento do seu reconhecimento, requer da diretoria da Companhia uma análise detalhada dos termos e condições das vendas, além de envolver o uso do julgamento profissional por parte da diretoria. Esse julgamento profissional pode levar ao risco de reconhecimento inadequado de receita, em especial no que se refere ao período de fechamento contábil mensal. A divulgação das receitas auferidas pela Companhia, incluindo os critérios de reconhecimento, está incluída na nota explicativa 27.

Em função desses aspectos, consideramos o reconhecimento de receita de vendas como um principal assunto de auditoria.

Como nossa auditoria conduziu o assunto

Nossos procedimentos incluíram, entre outros: (i) entendimento do processo de vendas na Controladora e controladas, incluindo o momento de reconhecimento das receitas e dos respectivos contas a receber; (ii) análise das movimentações mensais sobre os saldos de receita reconhecida pela Companhia, de modo a avaliar a existência de variações contrárias às nossas expectativas estabelecidas com base em nosso conhecimento do setor e da Companhia; e (iii) para uma amostra de vendas registradas durante o exercício, obtivemos as respectivas documentações suporte para avaliar se a receita foi reconhecida no período contábil apropriado. Como resultado destes procedimentos, não identificamos ajustes de auditoria relacionados ao reconhecimento de receita de vendas.

Adicionalmente realizamos testes extensivos de auditoria sobre transações de vendas realizadas ao final do exercício, visando confirmar a consistência da aplicação da política contábil de reconhecimento de receitas.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que estão consistentes com a avaliação da diretoria, consideramos

aceitável a prática de reconhecimento das receitas de venda da Companhia adotada pela diretoria e as divulgações apropriadas no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Combinação de negócios

Conforme detalhado na nota explicativa 4 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Companhia, através de sua controlada Randon HoldCo USA LLC, concluiu, em novembro de 2022, o processo de aquisição da totalidade das ações da Hercules Enterprise, LLC ("Hercules") obtendo o controle da entidade a partir de 01 de novembro de 2022.

Esta transação foi contabilizada pelo método de aquisição. A aplicação do método de aquisição requer, entre outros procedimentos, que a Companhia determine a data de aquisição efetiva do controle, o valor justo da contraprestação transferida, o valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos e a apuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura ou ganho por compra vantajosa na operação. Tais procedimentos envolvem, normalmente, um elevado grau de julgamento e a necessidade de que sejam desenvolvidas estimativas de valores justos baseadas em cálculos e premissas relacionados ao desempenho futuro do negócio adquirido e que estão sujeitos a um elevado grau de incerteza. Em razão do alto grau de julgamento relacionados, e ao impacto que eventuais alterações nas premissas poderiam ter nas demonstrações financeiras, consideramos este um assunto significativo para nossa auditoria.

Como nossa auditoria conduziu o assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:

- A leitura dos documentos que formalizaram a operação, tais como contratos e atas e a obtenção das evidências que fundamentaram a determinação da data de aquisição do controle e a determinação do valor justo da contraprestação transferida;
- Com auxílio de nossos especialistas em avaliação, analisamos a metodologia utilizada para mensuração a valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos e avaliamos a razoabilidade das premissas utilizadas e cálculos efetuados confrontando, quando disponíveis, com informações de mercado;
- Avaliação dos cálculos da determinação do ágio por rentabilidade futura apurado na operação; e
- Avaliação da adequação das divulgações apresentadas pela Companhia.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre a combinação de negócios relativa à aquisição da Hercules, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios e premissas utilizados pela diretoria na contabilização da combinação de negócios, assim como as respectivas divulgações efetuadas, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Avaliação de redução ao valor recuperável de ativo intangível – ágio e mais valia

Conforme descrito na nota explicativa 16, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas apresentam ativos intangíveis, incluindo ágios e mais valias decorrentes da aquisição de controladas. Em função disso, a Companhia avaliou a existência de indicadores de redução ao valor recuperável das suas unidades geradoras de caixa ("UGCs") e realizou teste de recuperabilidade dos intangíveis com vida útil indefinida e mais valias relacionadas. A análise da Companhia sobre a determinação das unidades geradoras de caixa, a necessidade de aplicação do teste de recuperabilidade e sobre a quantificação do valor de eventual perda, seja em função da determinação do valor de mercado ou do valor recuperável pelo uso dos ativos, possui um grau significativo de julgamento. Em função da relevância dos montantes envolvidos, do nível de subjetividade dos julgamentos realizados pela Companhia e seus especialistas em avaliação de ativos, e do possível impacto que eventuais alterações nas premissas associadas a esses julgamentos poderiam ter nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e no valor do investimento registrado pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras da controladora, consideramos esse assunto significativo em nossa auditoria.

Como nossa auditoria conduziu o assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:

- Entendimento sobre os processos operacionais da Companhia e suas controladas na avaliação de eventuais indicadores que possam apresentar indicação de perda no valor recuperável dos ativos;
- Avaliação dos julgamentos significativos adotados pela Companhia e suas controladas na identificação de cada unidade geradora de caixa (UGC) e para a determinação da necessidade de avaliação da recuperabilidade dos ativos intangíveis;
- Verificação da consistência das bases utilizadas nos estudos de valores recuperáveis das UGCs preparados pela diretoria com os orçamentos e projeções aprovados pela governança da Companhia;
- Com o auxílio de especialistas em avaliação de projeções, analisamos as principais premissas e julgamentos realizados pela Companhia e suas controladas para a projeção dos fluxos de caixa descontados, tais como o comportamento das vendas, custos e despesas no período de projeção e taxas de desconto; e
- Avaliação da adequação das divulgações sobre as premissas utilizadas pela Companhia e suas controladas para determinar o valor recuperável dos ativos, conforme nota explicativa 16 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que estão consistentes com a avaliação da diretoria, consideramos aceitáveis as estimativas preparadas pela diretoria para análise da redução ao valor recuperável de ativos intangíveis com vida útil indefinida e mais valias, e as divulgações apropriadas no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as

demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Porto Alegre, 27 de fevereiro de 2022.

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

Arthur Ramos Arruda
Contador CRC-RS096102/O-0

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

Os membros titulares do Conselho Fiscal da Randon S.A. Implementos e Participações, em cumprimento às disposições legais e estatutárias, examinaram: o Relatório da Administração; as Demonstrações Financeiras, elaboradas de acordo com as normas contábeis vigentes; as Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras; a Proposta da Diretoria de Destinação do Lucro Líquido e o Relatório dos Auditores Independentes Sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas, emitido pela ERNST & YOUNG Auditores S.S., em 27 de fevereiro de 2023 e relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022. Ouviram os representantes da Administração da Companhia e da Auditoria Independente sobre os referidos documentos e concluíram que os negócios e principais fatos administrativos do exercício findo, estão contemplados no Relatório da Administração; a situação patrimonial e financeira da Companhia, em 31 de dezembro de 2022, está representada nas Demonstrações Financeiras e atende à legislação e ao Estatuto Social da Companhia. Os Conselheiros opinam que os documentos estão em condições de serem apreciados e aprovados pelos acionistas na Assembleia Geral Ordinária.

Caxias do Sul, 27 de fevereiro de 2023.

João Carlos Sfreddo
Ademar Salvador
Thiago Wolf
Gilberto Monticelli
Renato Sobral Pires Chaves

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Os diretores da Companhia, atendendo ao disposto nos incisos V e VI do §1º do Artigo 27 da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, declarar que reviram as Demonstrações Financeiras ("DFs"), individuais e consolidadas, relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, elaboradas nos termos da lei e do Estatuto Social, auditadas pela Ernst & Young Auditores Independentes SS e concordam com as DFs.

Caxias do Sul, 27 de fevereiro de 2023.

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

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

Os diretores da Companhia, atendendo ao disposto nos incisos V e VI do §1º do Artigo 27 da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, declaram que discutiram as opiniões da Ernst & Young Auditores Independentes SS expressas sobre o Relatório dos Auditores Independentes ("Relatório"), e concordam com o Relatório.

Caxias do Sul, 27 de fevereiro de 2023.

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