

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	7
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	8
Demonstração de Valor Adicionado	9

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	10
Balanço Patrimonial Passivo	11
Demonstração do Resultado	12
Demonstração do Resultado Abrangente	13
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	14

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	16
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	17
Demonstração de Valor Adicionado	18

Comentário do Desempenho	19
--------------------------	----

Notas Explicativas	53
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	98
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	99
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	100

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	70.906.215
Preferenciais	0
Total	70.906.215
Em Tesouraria	
Ordinárias	1.547.555
Preferenciais	0
Total	1.547.555

#Error

#Error

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	405.936	373.637
1.01	Ativo Circulante	66	31
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	49	15
1.01.06	Tributos a Recuperar	16	9
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	1	7
1.01.08.03	Outros	1	7
1.02	Ativo Não Circulante	405.870	373.606
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	2.308	1.173
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.308	1.173
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	2.308	1.173
1.02.02	Investimentos	403.562	372.433
1.02.02.01	Participações Societárias	403.562	372.433
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	403.562	372.433

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	405.936	373.637
2.01	Passivo Circulante	25.799	8.690
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	0	52
2.01.01.01	Obrigações Sociais	0	52
2.01.02	Fornecedores	26	46
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	26	46
2.01.03	Obrigações Fiscais	77	37
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	77	37
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	43	37
2.01.03.01.02	Impostos e taxas a pagar	34	0
2.01.05	Outras Obrigações	25.696	8.555
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	25.696	8.337
2.01.05.02	Outros	0	218
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	0	218
2.03	Patrimônio Líquido	380.137	364.947
2.03.01	Capital Social Realizado	130.583	130.583
2.03.02	Reservas de Capital	173.833	182.994
2.03.02.07	Reservas de Capital	173.833	182.994
2.03.04	Reservas de Lucros	69.456	76.323
2.03.04.04	Reserva de Lucros a Realizar	17.816	23.598
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	55.681	55.681
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-4.041	-2.956
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	31.089	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-13.954	-14.083
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-10.870	-10.870
2.03.08.01	Gastos com emissão de ações	-10.870	-10.870

DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	12.990	31.077	8.545	18.173
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-697	-2.402	-570	-2.118
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-311	-348	-30	-107
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	13.998	33.827	9.145	20.398
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	12.990	31.077	8.545	18.173
3.06	Resultado Financeiro	-5	12	-2	24
3.06.01	Receitas Financeiras	3	31	0	32
3.06.02	Despesas Financeiras	-8	-19	-2	-8
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	12.985	31.089	8.543	18.197
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	12.985	31.089	8.543	18.197
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	12.985	31.089	8.543	18.197
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,3944	0,4362	0,1107	0,2388
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,3626	0,4044	0,1027	0,2214

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	12.985	31.089	8.543	18.197
4.03	Resultado Abrangente do Período	12.985	31.089	8.543	18.197

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	13.800	-10.239
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-2.391	-2.127
6.01.01.01	Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	31.089	18.197
6.01.01.02	Equivalência patrimonial	-33.827	-20.398
6.01.01.03	Despesas com opções de ações	347	107
6.01.01.04	Outros	0	-33
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	16.191	-8.112
6.01.02.01	Redução (aumento) nos outros ativos	-1.129	-1.166
6.01.02.02	Aumento (redução) em fornecedores e outras contas a pagar	17.339	-6.995
6.01.02.03	Aumento (redução) em salários e encargos sociais a pagar	-52	32
6.01.02.04	Aumento (redução) em impostos, taxas e contribuições sociais a pagar	40	26
6.01.02.05	Redução (aumento) nos impostos a recuperar	-7	-9
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	6.000	22.000
6.02.01	Dividendos recebidos	6.000	22.000
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-19.766	-11.762
6.03.01	Aquisição de ações próprias mantidas em tesouraria	-16.968	-7.853
6.03.02	Dividendos pagos aos acionistas da Companhia	-5.999	-5.999
6.03.03	Exercício de plano de opção - Stock Option	3.201	2.090
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	34	-1
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	15	40
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	49	39

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	130.583	155.085	79.279	0	0	364.947
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	130.583	155.085	79.279	0	0	364.947
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	2.436	0	0	-18.464	-16.028
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-16.968	0	0	0	-16.968
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	-5.782	-5.782
5.04.08	Opções de compra de ações - stock options	0	3.521	0	0	0	3.521
5.04.09	Ações em tesouraria baixadas / exercícios de opções de ações	0	15.883	0	0	-12.682	3.201
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	31.089	0	31.089
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	31.089	0	31.089
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	129	129
5.06.04	Variação cambial em investimento no exterior de controlada	0	0	0	0	129	129
5.07	Saldos Finais	130.583	157.521	79.279	31.089	-18.335	380.137

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	130.583	158.444	39.987	0	0	329.014
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	130.583	158.444	39.987	0	0	329.014
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-4.019	-414	0	0	-4.433
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-7.853	0	0	0	-7.853
5.04.06	Dividendos	0	0	-414	0	0	-414
5.04.08	Ações em tesouraria baixadas	0	2.090	0	0	0	2.090
5.04.09	Opções de compra de ações - stock options	0	1.744	0	0	0	1.744
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	18.197	0	18.197
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	18.197	0	18.197
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	15	0	0	0	15
5.07	Saldos Finais	130.583	154.440	39.573	18.197	0	342.793

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-878	-688
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-878	-688
7.03	Valor Adicionado Bruto	-878	-688
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	-878	-688
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	33.858	20.430
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	33.827	20.398
7.06.02	Receitas Financeiras	31	32
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	32.980	19.742
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	32.980	19.742
7.08.01	Pessoal	1.839	1.507
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.839	1.507
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	35	28
7.08.02.01	Federais	2	5
7.08.02.02	Estaduais	33	23
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	17	10
7.08.03.01	Juros	9	8
7.08.03.03	Outras	8	2
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	31.089	18.197
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	31.089	18.197

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	651.485	642.766
1.01	Ativo Circulante	425.179	417.062
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	114.833	98.325
1.01.01.01	Caixa	114.833	98.325
1.01.02	Aplicações Financeiras	186	8.317
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	186	8.317
1.01.02.01.04	Caixa restrito	186	8.317
1.01.03	Contas a Receber	129.822	148.184
1.01.03.01	Clientes	129.822	148.184
1.01.04	Estoques	129.961	119.502
1.01.06	Tributos a Recuperar	31.661	31.252
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	31.661	31.252
1.01.06.01.01	Impostos a recuperar	24.075	19.145
1.01.06.01.02	IR e CSL a recuperar	7.586	12.107
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	18.716	11.482
1.01.08.01	Ativos Não-Correntes a Venda	438	1.753
1.01.08.03	Outros	18.278	9.729
1.01.08.03.01	Instrumentos financeiros derivativos	805	9
1.01.08.03.02	Outros	17.473	9.720
1.02	Ativo Não Circulante	226.306	225.704
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	9.479	8.789
1.02.01.04	Contas a Receber	6.238	5.589
1.02.01.04.03	Adiantamentos a fornecedores	1.250	1.812
1.02.01.04.04	Depósitos judiciais	4.988	3.777
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	3.241	3.200
1.02.01.10.03	Impostos a Recuperar	3.241	3.200
1.02.03	Imobilizado	26.640	26.443
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	26.640	26.443
1.02.04	Intangível	190.187	190.472
1.02.04.02	Goodwill	190.187	190.472

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	651.485	642.766
2.01	Passivo Circulante	98.857	86.217
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	11.633	11.397
2.01.01.01	Obrigações Sociais	11.633	11.397
2.01.01.01.01	Salários e Encargos Sociais a pagar	11.633	11.397
2.01.02	Fornecedores	48.195	38.719
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	8.385	10.133
2.01.02.01.01	Obrigações a pagar por aquisição de mercadoria	119	567
2.01.02.01.02	Fornecedores Nacionais	8.266	9.566
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	39.810	28.586
2.01.03	Obrigações Fiscais	8.807	7.764
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	8.807	7.764
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	15.921	18.012
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	15.921	18.012
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	15.921	18.012
2.01.05	Outras Obrigações	14.301	10.325
2.01.05.02	Outros	14.301	10.325
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	1.371	1.588
2.01.05.02.05	Valor a pagar por aquisição de não controladores	1.103	1.103
2.01.05.02.06	Outras Contas a Pagar	11.827	7.634
2.02	Passivo Não Circulante	172.491	191.603
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	81.357	102.253
2.02.01.02	Debêntures	81.357	102.253
2.02.02	Outras Obrigações	1.395	1.467
2.02.02.02	Outros	1.395	1.467
2.02.03	Tributos Diferidos	22.473	20.414
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	22.473	20.414
2.02.04	Provisões	67.266	67.469
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	62.542	63.450
2.02.04.02	Outras Provisões	4.724	4.019
2.02.04.02.04	Provisão para honorários de êxito e outros	1.709	1.709
2.02.04.02.05	Arrendamento a pagar	3.015	2.310
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	380.137	364.946
2.03.01	Capital Social Realizado	130.583	130.583
2.03.02	Reservas de Capital	173.833	182.994
2.03.04	Reservas de Lucros	69.456	76.322
2.03.04.04	Reserva de Lucros a Realizar	17.816	23.598
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	55.681	55.680
2.03.04.09	Ações em Tesouraria	-4.041	-2.956
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	31.089	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-13.954	-14.083
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-10.870	-10.870

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	80.405	231.280	83.156	240.588
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-36.765	-104.387	-37.783	-111.188
3.03	Resultado Bruto	43.640	126.893	45.373	129.400
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-28.501	-91.238	-32.467	-97.300
3.04.01	Despesas com Vendas	-23.314	-64.732	-22.593	-60.036
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-9.811	-30.659	-8.983	-29.840
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	1.630	1.322	501	207
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	2.994	2.831	-1.392	-7.631
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	15.139	35.655	12.906	32.100
3.06	Resultado Financeiro	122	216	-1.160	-9.755
3.06.01	Receitas Financeiras	7.710	23.340	6.637	20.720
3.06.02	Despesas Financeiras	-7.588	-23.124	-7.797	-30.475
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	15.261	35.871	11.746	22.345
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-2.276	-4.782	-3.203	-4.148
3.08.01	Corrente	-412	-2.723	-1.985	-6.504
3.08.02	Diferido	-1.864	-2.059	-1.218	2.356
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	12.985	31.089	8.543	18.197
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	12.985	31.089	8.543	18.197
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	12.985	31.089	8.543	18.197
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,3944	0,4362	0,1107	0,2388
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,3626	0,4044	0,1027	0,2214

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	12.985	31.089	8.543	18.197
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-39	129	-104	15
4.02.01	Operações no exterior - diferenças cambiais na conversão	-39	129	-104	15
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	12.946	31.218	8.439	18.212
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	12.946	31.218	8.439	18.212

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	54.031	17.113
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	57.903	56.280
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	35.871	22.345
6.01.01.02	Amortização e Depreciação	7.203	7.988
6.01.01.03	Provisão (reversão) para valor recuperável de estoques	2.370	4.607
6.01.01.04	Provisão para Valor Recuperável de Contas a Receber	-1.322	-207
6.01.01.05	Provisão para Contingências	-908	5.085
6.01.01.06	Resultado na Venda de Ativos Permanente	-330	-71
6.01.01.07	Impairment de Bens de Ativo Imobilizado e Intangível	0	-4
6.01.01.09	Juros sobre empréstimos	13.945	14.750
6.01.01.11	Outras despesas de juros e variação cambial	288	226
6.01.01.12	Outros	63	13
6.01.01.13	Ajuste a valor de mercado em ativos não circulantes disponíveis para venda	-1.718	0
6.01.01.14	Despesas com opções de ações	3.521	1.744
6.01.01.15	Instrumentos financeiros derivativos	-1.080	-196
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	12.148	-15.919
6.01.02.01	Redução de Contas a Receber	19.684	14.365
6.01.02.02	Redução (Aumento) nos Estoques	-12.829	-35.378
6.01.02.03	Redução (Aumento) nos Impostos a Recuperar	1.434	19.534
6.01.02.04	Redução (Aumento) nos Outros Ativos	-8.402	2.792
6.01.02.05	Redução (Aumento) em Fornecedores e Contas a Pagar	13.777	-16.965
6.01.02.06	Redução (Aumento) em Salários e Encargos Sociais a Pagar	236	1.179
6.01.02.07	Redução (Aumento) em Impostos, Taxas e Contribuições	-1.752	-1.446
6.01.03	Outros	-16.020	-23.248
6.01.03.01	Juros Pagos	-14.136	-18.151
6.01.03.02	Imposto de renda e contribuição social pagos	-1.884	-5.097
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	6.582	-4.438
6.02.02	Aplicação (resgate) em Títulos e Valores Mobiliários	0	672
6.02.03	Compras de Imobilizado	-5.204	-3.747
6.02.04	Valor Recebido pela Venda de Imobilizado e Ativos Destinados a Venda	6.154	383
6.02.05	Compra de Ativos Intangíveis	-2.685	-1.743
6.02.06	Caixa Restrito	8.317	-3
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-44.105	-21.481
6.03.01	Aquisição de ações próprias mantidas em tesouraria	-16.968	-7.853
6.03.02	Aquisição de participação societária	0	-636
6.03.04	Depósitos vinculados em garantia a empréstimo - caixa restrito	-49	-879
6.03.06	Empréstimos Pagos	-23.083	-6.525
6.03.07	Arrendamento Pago	-1.207	-1.679
6.03.08	Dividendos pagos aos acionistas da Companhia	-5.999	-5.999
6.03.09	Exercício de plano de opção - Stock Option	3.201	2.090
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	16.508	-8.806
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	98.325	89.633

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	114.833	80.827

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	130.583	155.085	79.279	0	0	364.947	0	364.947
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	130.583	155.085	79.279	0	0	364.947	0	364.947
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	2.436	0	0	-18.464	-16.028	0	-16.028
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-16.968	0	0	0	-16.968	0	-16.968
5.04.06	Dividendos	0	0	0	0	-5.782	-5.782	0	-5.782
5.04.08	Opções de compra de ações - stock options	0	3.521	0	0	0	3.521	0	3.521
5.04.09	Ações em tesouraria baixadas / exercícios de opções de ações	0	15.883	0	0	-12.682	3.201	0	3.201
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	31.089	0	31.089	0	31.089
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	31.089	0	31.089	0	31.089
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	129	129	0	129
5.06.04	Variação cambial em investimento no exterior de controlada	0	0	0	0	129	129	0	129
5.07	Saldos Finais	130.583	157.521	79.279	31.089	-18.335	380.137	0	380.137

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	130.583	158.444	39.987	0	0	329.014	0	329.014
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	130.583	158.444	39.987	0	0	329.014	0	329.014
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	-4.019	-414	0	0	-4.433	0	-4.433
5.04.04	Ações em Tesouraria Adquiridas	0	-7.853	0	0	0	-7.853	0	-7.853
5.04.06	Dividendos	0	0	-414	0	0	-414	0	-414
5.04.08	Ações em tesouraria baixadas	0	2.090	0	0	0	2.090	0	2.090
5.04.09	Opções de compra de ações - stock options	0	1.744	0	0	0	1.744	0	1.744
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	18.197	0	18.197	0	18.197
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	18.197	0	18.197	0	18.197
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	15	0	0	0	15	0	15
5.07	Saldos Finais	130.583	154.440	39.573	18.197	0	342.793	0	342.793

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	258.214	264.459
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	256.892	264.252
7.01.02	Outras Receitas	1.322	207
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-136.634	-142.105
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-87.113	-93.424
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-49.702	-51.460
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	260	2.780
7.02.04	Outros	-79	-1
7.03	Valor Adicionado Bruto	121.580	122.354
7.04	Retenções	-7.203	-7.988
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-7.203	-7.988
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	114.377	114.366
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	28.834	21.692
7.06.02	Receitas Financeiras	23.340	20.720
7.06.03	Outros	5.494	972
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	143.211	136.058
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	143.211	136.058
7.08.01	Pessoal	57.010	56.300
7.08.01.01	Remuneração Direta	57.010	56.300
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	31.328	30.764
7.08.02.01	Federais	18.972	21.861
7.08.02.02	Estaduais	12.137	8.734
7.08.02.03	Municipais	219	169
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	23.784	30.797
7.08.03.01	Juros	18.348	20.729
7.08.03.03	Outras	5.436	10.068
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	31.089	18.197
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	31.089	18.197

GRUPOTECHNOS

Resultado 3T23

TECHNOS

Condor

mormaii

-EURC-

FOSSIL

MICHAEL KORS

TOUCH

allora

GRUPO TECHNOS ANUNCIA CRESCIMENTO DE LUCRO LÍQUIDO DE 52,0% NO TRIMESTRE E 70,8% NO ACUMULADO DO ANO

Rio de Janeiro, 6 de Novembro de 2023- O Grupo Technos (B3: TECN3) anuncia os resultados do 3º trimestre de 2023 (3T23). As informações financeiras e operacionais a seguir são apresentadas em base consolidada, de acordo com a Legislação Societária, exceto quando indicado o contrário.

DATA

06/11/2023

COTAÇÃO DE FECHAMENTO

R\$ 3,48/ação

VALOR DE MERCADO

R\$ 246,8 milhões

TELECONFERÊNCIA

07/11/2022 10:00h Brasília

Link:

CONTATOS RI

Daniela Pires – Diretora Financeira e de RI

Luís Ricardo – Gerente Financeiro e de RI

Danielle Barbosa – Coordenadora de Planejamento e RI

ri@grupotechnos.com.br

www.grupotechnos.com.br/ri

+55 (21) 2131-8672

DESTAQUES DO TRIMESTRE

- Receita líquida de R\$80,4 milhões, queda de 3,3% versus o 3T22
- Lucro bruto de R\$43,6 milhões, queda de 3,8% versus o 3T22
- SG&A de R\$31,5 milhões, crescimento de 1,4% versus o 3T22
- EBITDA Ajustado de R\$20,1 milhões, crescimento de 4,5% versus o 3T22
- Lucro Líquido de R\$13,0 milhões no trimestre crescimento de 52,0% versus o 3T22
- Caixa líquido de R\$17,7 milhões, R\$ 15,4 milhões maior que o último trimestre

R\$ milhões	3T22	3T23	%	9M22	9M23	%
Receita Bruta	94,8	91,9	-3,1%	273,4	267,6	-2,1%
Receita Líquida	83,2	80,4	-3,3%	240,6	231,3	-3,9%
Lucro Bruto	45,4	43,6	-3,8%	129,4	126,9	-1,9%
Margem Bruta	54,6%	54,3%	-0,3p.p.	53,8%	54,9%	1,1p.p.
SG&A	-31,1	-31,5	1,4%	-89,7	-94,1	4,9%
Lucro Líquido	8,5	13,0	52,0%	18,2	31,1	70,8%
Margem Líquida	10,3%	16,1%	5,9p.p.	7,6%	13,4%	5,9p.p.
EBITDA Ajustado	19,2	20,1	4,5%	50,8	54,7	7,5%
Margem EBITDA Ajustada	23,1%	24,9%	1,9p.p.	21,1%	23,6%	2,5p.p.
Volume de Relógios (mil)	455	439	-3,5%	1.327	1.286	-3,1%
Preço Médio (R\$/relógio)	208	209	0,5%	206	208	1,0%

EBITDA Ajustado – Representa o EBITDA CVM (Lucro Líquido acrescido da depreciação e amortização, despesas financeiras, receitas financeiras, impostos correntes e diferidos) ajustado por: ajuste a valor presente sobre vendas e impostos sobre vendas, provisões para contingências não operacionais, resultados não recorrentes, extraordinários e pelo plano de opções de ações

COMENTÁRIOS DA ADMINISTRAÇÃO

No terceiro trimestre de 2023, o Grupo Technos encarou um cenário desafiador de vendas, fruto de um ambiente macro de baixa atividade econômica, juros elevados e consumo fragilizado. Mesmo frente a dificuldades relacionadas às vendas, a Companhia contou com ganhos de eficiência para mais uma vez demonstrar crescimento de EBITDA Ajustado e Lucro Líquido e dar sequência a seus resultados positivos dos últimos anos.

A Receita Bruta teve queda de 3,1% no terceiro trimestre comparado ao ano anterior enquanto que a Receita Líquida ficou 3,3% abaixo no mesmo período. A queda de volume de 3,5%, foi em linha com a queda de faturamento e o preço médio se manteve praticamente estável. Nesse trimestre, as vendas foram negativamente impactadas pela desaceleração econômica. Mesmo em um trimestre desafiador do ponto de vista de vendas, a Companhia continuou a se beneficiar de uma base pulverizada de clientes e de um portfólio complementar de marcas e produtos.

O Lucro Bruto do terceiro trimestre totalizou R\$43,6 milhões, queda de 3,8% em comparação com o mesmo trimestre do ano anterior. Já a Margem Bruta, atingiu 54,3%, apresentando leve queda de 0,3p.p. com o mesmo período do ano anterior demonstrando a disciplina e o foco em rentabilidade, mesmo frente à uma maior volatilidade de vendas. A manutenção da eficiência de margem bruta tem como principais fatores a gestão cuidadosa da rentabilidade de produto – possível pela boa percepção de valor dos produtos, bom balanceamento de vendas promocionais, sucesso nos lançamentos de coleções, além do câmbio e custos logísticos internacionais mais favoráveis. Além disso, um fator que contribuiu positivamente para a Margem Bruta foram os menores custos de assistência técnica em função do modelo terceirizado.

As Despesas de Vendas e Administrativas do trimestre ficaram 1,4% ou R\$0,4 milhão acima do mesmo trimestre do ano anterior. A estabilidade das despesas é fruto de um aumento das despesas com impactos diretos da inflação, maior custo de frete nacional, e processos trabalhistas (já provisionados e cuja reversão impacta positivamente a conta de outros líquido), compensados por economias de despesas variáveis e reversão na conta provisão para créditos de liquidação duvidosa, fruto de uma melhor performance na recuperabilidade ativos da Companhia.

A conta Outros Líquido, totalizou R\$0,8 milhão positivo, versus despesa de R\$4,6 milhões no mesmo trimestre do ano anterior. Impactaram essa conta reversões de provisões de despesas trabalhistas, êxitos ou acordos em processos judiciais, provisão para PLR e a venda de um imóvel não operacional em Manaus.

O EBITDA ajustado do terceiro trimestre de R\$20,1 milhões representa um avanço em comparação com o EBITDA Ajustado de 2022 de R\$19,2 milhões no mesmo período do ano anterior. A mesma evolução é refletida na Margem EBITDA, que passou de 23,1% para 24,9%. O EBITDA Ajustado dos últimos doze meses de R\$84,6 milhões e a margem EBITDA de 24,7% representam o maior patamar desde 2016. Esse é o décimo primeiro trimestre consecutivo em que a Companhia demonstra melhora no EBITDA ajustado, ilustrando a robustez e consistência da transformação estrutural implementada pela administração.

O Lucro Líquido do terceiro trimestre de R\$13,0 milhões representa um progresso de 52% em comparação com o mesmo período do ano anterior. O Lucro Líquido do ano acumulado de R\$31,1 milhões representa um aumento de 70,8% em comparação com o mesmo período do ano anterior. A melhor lucratividade da empresa, mesmo frente a um ambiente volátil de vendas, demonstra o compromisso da administração com a eficiência operacional do negócio.

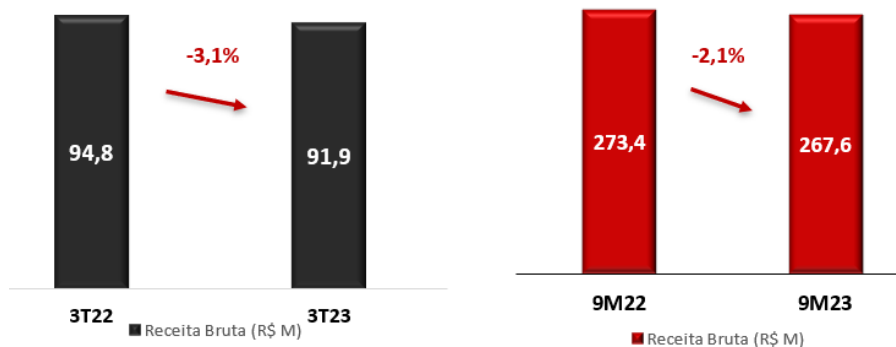
Nesse trimestre a Companhia registrou saldo de caixa de R\$115,0 milhões e caixa líquido de R\$17,7 milhões, refletindo a solidez financeira da Companhia. Importante ressaltar que o prazo médio da dívida bruta da Companhia ao final do período era de praticamente 2 anos, conforme renegociação e alongamento concluídos em 2020.

Comentário do Desempenho

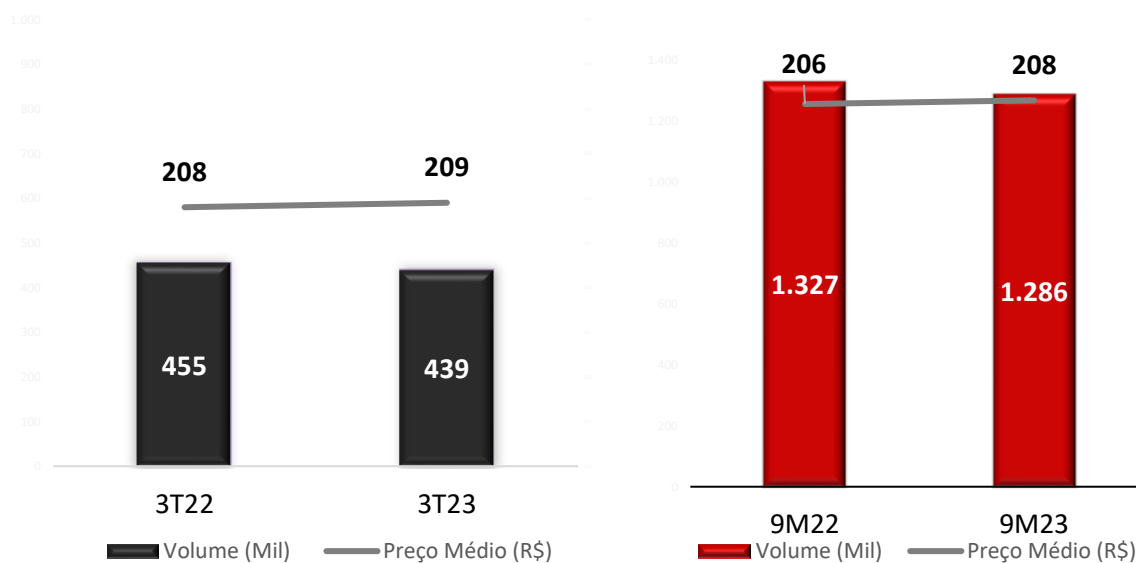


Receita Líquida

A Receita Bruta do trimestre apresentou queda de 3,1% versus o mesmo trimestre do ano anterior. No ano, a receita bruta apresentou queda de 2,1%.



No Terceiro trimestre de 2023 o preço médio atingiu R\$209 ficando estável versus o mesmo trimestre do ano anterior. O volume de relógios vendidos no trimestre totalizou 439 mil relógios, queda de 3,5% em relação ao mesmo período de 2022.



RECEITA BRUTA

VAREJO

No varejo, a Companhia conta com operações próprias por meio de sites e lojas. A empresa atua no e-commerce com 5 sites de comércio eletrônico, quatro deles dedicados às marcas Technos, Fossil, Euro, Condor e outro voltado para a venda online de todas as marcas, o Timecenter. O objetivo principal dessa atuação online é a construção e a comunicação das marcas no ambiente virtual, dado que grande número de clientes realiza buscas online antes de concluir suas compras em lojas físicas, bem como no engajamento e encantamento dos consumidores com a categoria e nossas marcas.

A Companhia possui 16 operações próprias nas principais capitais com lojas full price e Outlets. Os pontos de venda full price tem a missão de reforçar a presença da marca, assim como de testar produtos e proporcionar experiência de compra diferenciada. Já os Outlets, fazem parte da estratégia de gestão de estoques da Companhia, garantindo escoamento de produtos de menor giro com menor impacto nos canais tradicionais.



RECEITA LÍQUIDA

No trimestre, a Receita Líquida do Grupo Technos foi de R\$80,4 milhões, queda de 3,3% em comparação com 2022.

O ajuste a valor presente sobre a receita bruta foi de R\$3,6 milhões no terceiro trimestre de 2023. Tal ajuste não tem efeito caixa, pois a parcela deduzida da receita bruta no momento da venda retorna para a Companhia, sendo creditada na receita financeira no momento do recebimento.

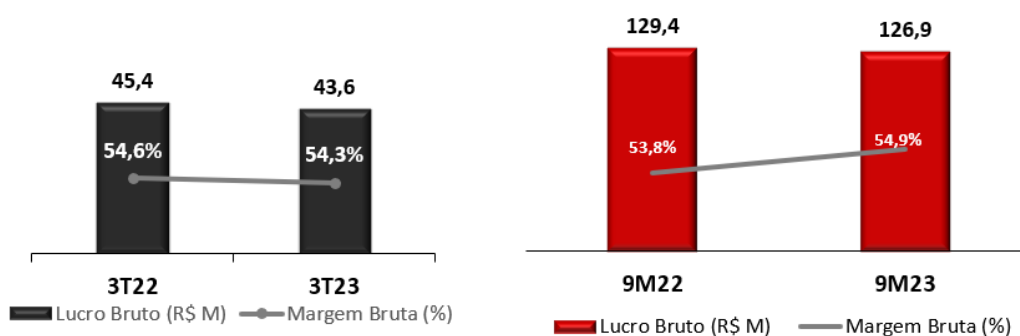
R\$ milhões	3T22	3T23	Var %	Var R\$	9M22	9M23	Var %	Var R\$
Receita Bruta	94,8	91,9	-3,1%	(2,9)	273,4	267,6	-2,1%	(5,8)
Ajuste a Valor Presente sobre Receita	(3,5)	(3,6)	3,2%	(0,1)	(9,2)	(10,7)	16,5%	(1,5)
Impostos sobre Vendas	(8,5)	(8,2)	-4,0%	0,3	(24,5)	(26,5)	8,2%	(2,0)
Ajuste a Valor Presente sobre Impostos	0,3	0,2	19,9%	(0,1)	0,8	0,9	8,4%	0,1
Receita Líquida	83,2	80,4	-3,3%	(2,8)	240,6	231,3	-3,9%	(9,3)

LUCRO BRUTO E MARGEM BRUTA

O Lucro Bruto e a Margem Bruta totalizaram respectivamente R\$43,6 milhões e 54,3%, queda de 3,8% e queda de 0,3 p.p. no mesmo trimestre do ano anterior. A queda de margem deve-se principalmente à retração de venda comparado com o trimestre do ano anterior.

No acumulado do ano Lucro Bruto e a Margem Bruta totalizaram respectivamente R\$126,9 milhões e 54,9%.

É importante ressaltar que a partir do primeiro trimestre de 2021, até dezembro de 2023 companhia goza de maior utilização do benefício fiscal do ICMS. Este efeito representou R\$4,2 milhões no terceiro trimestre de 2023 e R\$4,3 milhões no mesmo período de 2022. A Companhia, juntamente com a indústria relojoeira, tem se engajado nas discussões para renovação de tal benefício para todos do setor

**DEPESAS COM VENDAS E ADMINISTRATIVAS**

Comentário do Desempenho

As despesas gerais e administrativas apresentaram aumento de R\$0,8 milhão ou 9,2 % comparado ao mesmo trimestre de 2022 com principal impacto de inflação e serviços de terceiros.



● ● ● ● ●
RESULTADO 3T23

Comentário do Desempenho

Neste ano esta conta foi impactada positivamente por êxito ou acordo em processos judiciais no valor de R\$2,4 milhões, reversão líquida de provisões trabalhistas no valor de R\$0,7 milhão e de outras receitas no valor de R\$2,1 milhões referente a venda de dois imóveis não operacionais e com impacto negativo de despesa de planos de opções e PLR no valor de R\$3,4 milhões. No mesmo trimestre de 2022 os principais impactos nesta linha foram reversão líquida de provisões trabalhistas no valor de R\$0,4 milhão, além de despesa de planos de opções e PLR no valor de R\$1,9 milhões.



EBITDA E EBITDA AJUSTADO

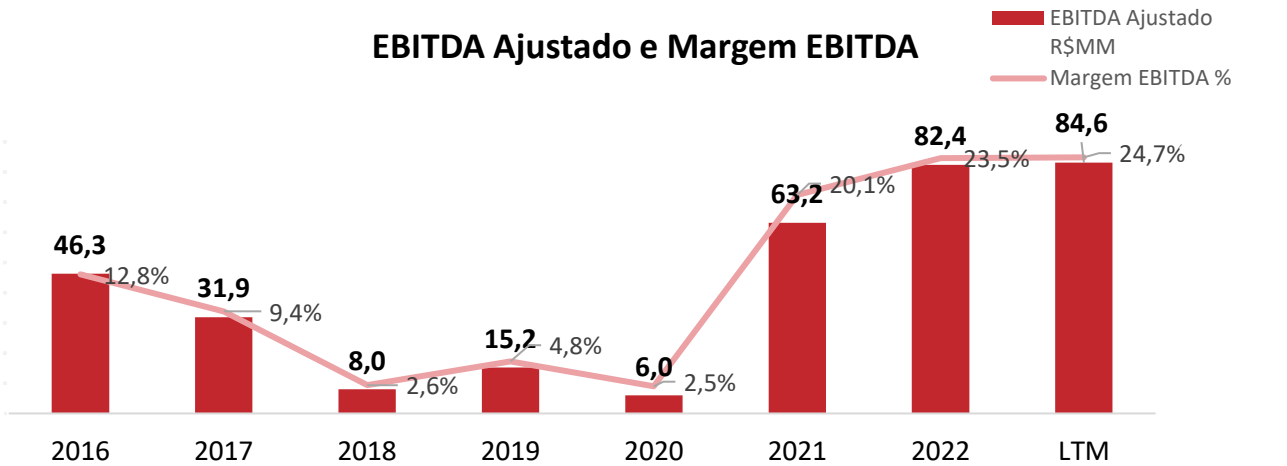
No trimestre, o EBITDA Ajustado saiu de R\$19,2 milhões em 2022 para R\$20,1 milhões em 2023. A margem EBITDA atingiu 24,9% nesse trimestre em comparação com 23,1% no ano passado.

Os ajustes feitos no EBITDA Ajustado no terceiro trimestre de 2023 referem-se a impostos sobre provisão de estoque obsoleto, no valor de R\$0,7 milhão, impacto do ajuste a valor presente sobre o Resultado Operacional, no valor de R\$3,3 milhões. Além disso, é importante destacar o ajuste referente à e venda de imóvel não operacional no valor de R\$1,7 milhão.

R\$ milhões	3T22	3T23	9M22	9M23
(=) Lucro Líquido	8,5	12,9	18,2	31,1
(+) Depreciação e Amortização	(2,1)	(2,4)	(8,0)	(7,2)
(+/-) Resultado Financeiro	(1,2)	0,1	(9,8)	0,2
(+) Impostos Correntes	(2,0)	(0,4)	(6,5)	(2,7)
(+/-) Impostos Diferidos	(1,2)	(1,9)	2,4	(2,1)
(=) EBITDA (CVM 527/12)	15,0	17,5	40,1	42,8
(+/-) Provisão para Contingências Não Recorrentes	(1,0)	(0,8)	(2,4)	(2,0)
(+) Outras Despesas Não Caixa²	0,0	1,7	0,0	1,7
(+) Impacto do AVP sobre o Resultado Operacional³	(3,2)	(3,3)	(8,4)	(9,8)
(=) EBITDA Ajustado	19,2	20,1	50,8	53,0

Ajuste de imposto sobre provisão de estoque obsoleto
² Despesas não recorrentes ou não operacionais
³ Ajuste de AVP que impacta como redutor da receita bruta (afeta o EBITDA CVM) e que aumenta a receita financeira (não afeta o EBITDA CVM) da Companhia e acaba descasando a visão do EBITDA CVM

O EBITDA Ajustado dos últimos doze meses de R\$84,6 milhões e a margem EBITDA de 24,7% representam o maior patamar desde 2016.



RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

Comentário do Desempenho

A política de hedge da Companhia visa reduzir a incerteza da gestão de caixa da Companhia no curto prazo e não foi alterada no período. O melhor resultado de 2023 vem principalmente de uma menor volatilidade do dólar.

R\$ Milhões	3T22	3T23	Var %	Var R\$	9M22	9M23	Var %	Var R\$
Despesas	-6,3	-6,7	6,9%	-0,4	-18,1	-17,5	-3,1%	0,6
Receitas	3,3	3,8	15,1%	0,5	8,8	11,3	27,8%	2,5
Receitas - Reversão AVP	3,1	3,7	21,3%	0,7	7,4	10,9	46,1%	3,4
Impacto do Câmbio	-1,3	-0,7	-44,7%	0,6	-7,9	-4,4	-44,6%	3,5
Receita/(Despesa) Financeira Líquida	-1,2	0,1	-110,7%	1,3	-9,8	0,2	-102,2%	10,0

No trimestre, o Grupo Technos apresentou lucro líquido de R\$13,0 milhões, resultado R\$4,4 milhões, ou 52,0% maior ao registrado no mesmo trimestre do ano anterior. O Lucro Líquido registrado nos últimos doze meses foi de R\$52,8 milhões.



R\$ milhões	3T22	Dias	3T23	Dias
(+) Contas a Receber	128,6	131	120,3	127

(+) Estoques	137,6	299	130,0	304
Comentário do Desempenho				
(-) Contas a Pagar	42,8	93	38,7	90
(=) Capital de Giro	223,5	336	211,6	340

O capital de giro da Companhia no terceiro trimestre de 2023 totalizou R\$211,6 milhões, representando 340 dias. Em igual período do ano anterior, o capital de giro somava R\$223,5 milhões, queda de R\$11,9 milhões ou 5,3%.

A Companhia apresentou saldo de Contas a Receber de R\$120,3 milhões versus R\$128,6 milhões no ano anterior. O prazo médio de recebimento dos últimos doze meses apresenta uma redução de 4 dias quando comparado ao mesmo período do trimestre anterior, com índice de inadimplência estável e saudável frente ao histórico do indicador.

O estoque encerrou o período com saldo de R\$130,0 milhões, R\$7,6 milhões menor que no terceiro trimestre de 2022. A disciplina na gestão de estoque, assim como a agilidade de resposta da cadeia de abastecimento possibilitou que a Companhia terminasse o trimestre com um nível saudável de cobertura, mesmo frente a um cenário mais difícil de vendas.

A Companhia apresentou saldo de Contas a Pagar de R\$38,7 milhões versus R\$42,8 milhões no mesmo período de 2022.

SALDO DE CAIXA

O Grupo Technos encerrou o terceiro trimestre de 2023 com caixa líquido R\$17,7 milhões. O caixa (dívida) líquido(a) do trimestre subiu R\$15,4 milhões ante a posição do segundo trimestre de 2023. Comparado ao terceiro trimestre de 2022, em um período de 12 meses, houve uma evolução de R\$51,8 milhões, saindo de dívida líquida de R\$34,1 milhões no 3T22 para um caixa líquido de R\$17,7 milhões no 3T23.

R\$ milhões	3T22	2T23	3T23
Dívida Bruta	(124,1)	(109,5)	(97,3)
(-) Caixa	90,0	111,8	115,0
(=) (Dívida)/Caixa Líquido	(34,1)	2,3	17,7

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

Em milhares de Reais

TRIMESTRAL

	Consolidado	
	3T22	3T23
Receita Líquida	83.156	80.405
Custo das vendas	-37.783	-36.765
Lucro bruto	45.373	43.640
Despesas com vendas	-22.593	-21.684
Provisão por redução a valor recuperável de contas a receber	501	0
Despesas administrativas	-8.983	-9.811

Comentário do Desempenho

Outros, líquidos	-1.392	2.994
Lucro operacional	12.906	15.139
Resultado financeiro, líquido	-1.160	122
Receitas financeiras	6.637	7.710
Despesas financeiras	-7.797	-7.588
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	11.746	15.261
Imposto de renda e contribuição social	-3.203	-2.276
Corrente	-1.985	-412
Diferido	-1.218	-1.864
Lucro líquido	8.543	12.985

ACUMULADO

	Consolidado	
	9M22	9M23
Receita Líquida	240.587	231.280
Custo das vendas	-111.188	-104.387
Lucro bruto	129.399	126.893
Despesas com vendas	-60.330	-63.410
Provisão por redução a valor recuperável de contas a receber	501	0
Despesas administrativas	-29.840	-30.659
Outros, líquidos	-7.631	2.831
Lucro operacional	32.099	35.655
Resultado financeiro, líquido	-9.755	216
Receitas financeiras	20.720	23.340
Despesas financeiras	-30.475	-23.124
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	22.344	35.871
Imposto de renda e contribuição social	-4.148	-4.782
Corrente	-6.504	-2.723
Diferido	2.356	-2.059
Lucro líquido	18.196	31.089

BALANÇO PATRIMONIAL

Em milhares de Reais

	Consolidado	
	30 de Setembro de 2022	30 de Setembro de 2023
Ativo		
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	80.827	114.833
Caixa Restrito	9.195	186
Contas a receber de clientes	128.634	129.822

Comentário do Desempenho

Estoques	137.595	129.961
IR/CSL a recuperar	17.023	7.586
Impostos a recuperar	26.200	24.075
Instrumentos financeiros derivativos	652	805
Outros ativos	8.222	17.473
Ativos mantidos para venda	1.452	438
	409.800	425.179
Não circulante		
Adiantamentos a fornecedores	2.000	1.250
Títulos e valores mobiliários	0	0
Impostos a recuperar	3.186	3.241
Depósitos judiciais	3.837	4.988
	9.023	9.479
Investimentos		
Intangível	189.212	190.187
Imobilizado	23.539	26.640
	212.751	216.827
Total do ativo	631.574	651.485

BALANÇO PATRIMONIAL



	Consolidado	
	30 de Setembro de 2022	30 de Setembro de 2023
Passivo		
Circulante		
Empréstimos	17.150	15.921
Fornecedores	42.776	48.076
Obrigações a pagar por aquisição de mercadoria	0	119
Impostos e taxas a pagar	11.671	8.807
IR e Contribuições retidos na fonte	389	0
Valor a pagar por aquisição de participação de não controladores	1.103	1.103

Comentário do Desempenho

Salários e encargos sociais a pagar	12.879	11.633
Dividendos a pagar	1.371	1.371
Instrumentos financeiros derivativos	240	198
Arrendamento a pagar	1.731	1.875
Outras contas a pagar	5.900	9.754
Provisão para honorários de êxito	527	0
	95.737	98.857
Não circulante		
Empréstimos	106.939	81.357
Impostos, taxas e contribuições sociais a pagar (Nota 14)	1.488	1.395
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19.173	22.473
Provisão para contingências	61.072	62.542
Valor a pagar por aquisição societária	0	0
Arrendamento a pagar	2.663	3.015
Provisão para honorários de êxito	1.709	1.709
	193.044	172.491
Total do passivo	288.781	271.348
Patrimônio Líquido		
Capital social	130.583	130.583
Ações em tesouraria	-5.540	-4.041
Gastos com emissão de ações	-10.870	-10.870
Reservas de capital	184.934	173.833
Ajuste de avaliação patrimonial	-14.084	-13.954
Reserva de lucro de incentivo fiscal reflexa	18.619	55.681
Reservas de lucros	17.749	17.816
Dividendo adicional proposto	3.205	0
Lucro (prejuízo) no período	18.197	31.089
Total do patrimônio líquido	342.793	380.137
Total do passivo e patrimônio líquido	631.574	651.485

FLUXO DE CAIXA

Em milhares de Reais

TRIMESTRE

Consolidado

	3T22	3T23
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	11.746	15.261
Ajuste de itens que não afetam o caixa		
Amortização e depreciação	2.120	2.418
Provisão para valor recuperável de estoques	1.088	1.407
Provisão para valor recuperável de contas a receber	-501	-1.630
Reversão de provisão de estoque por baixa	-	-
Ajuste a valor de mercado em ativos não circulantes disponíveis para venda	0	-1.718
Provisão (reversão) para contingências	2.007	-183

Comentário do Desempenho

Resultado na venda de ativos permanentes	-130	-285
Impairment bens de ativos permanentes	-1	0
Juros sobre empréstimos	5.270	4.284
Outras despesas de juros e variação cambial	-116	569
Instrumentos financeiros derivativos	-404	-2.236
Prêmio de opção de ações	644	2.028
Outros	3	-178

Variações nos ativos e passivos

Redução (aumento) de contas a receber	12.815	6.503
Redução (aumento) nos estoques	-3.547	-12.038
Redução (aumento) nos impostos a recuperar	4.536	-6.131
Redução (aumento) nos outros ativos	686	757
Aumento (redução) em fornecedores e contas a pagar	-3.989	8.046
Aumento (redução) em salários e encargos sociais a pagar	2.377	2.221
Aumento (redução) em impostos, taxas e contribuições sociais a pagar	508	-1.119
Juros pagos	-6.338	-4.591
Imposto de renda e contribuição social pagos	-1.083	-500
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	27.691	12.885

Fluxos de caixa das atividades de investimento

Resgate de depósitos vinculados	0	0
Aquisição de participação societária	0	0
Caixa restrito	0	8.317
Compras de imobilizado	-1.859	-1.990
Valor recebido pela venda de imobilizado	4	6.057
Compra de ativos intangíveis	-577	-844
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimento	-2.432	11.540

Fluxos de caixa das atividades de financiamento

Depósitos vinculados em garantia a empréstimos - caixa restrito	-951	20
Empréstimos	0	0
Pagamento de empréstimos	-2.416	-12.080
Arrendamento pago	-568	-447
Aquisição de ações próprias mantidas em tesouraria	-3.053	-2.398
Aquisição de participação societária	0	0
Exercício de plano de opção - Stock Option	0	0
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	-6.988	-14.905

Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	18.271	9.520
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	62.556	105.313
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	80.827	114.833

Em milhares de Reais

ACUMULADO

Consolidado

Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social

2022	2023
22.345	35.871

Ajuste de itens que não afetam o caixa

Comentário do Desempenho

Amortização e depreciação	7.988	7.203
Provisão para valor recuperável de estoques	4.607	2.370
Provisão para valor recuperável de contas a receber	-207	-1.322
Reversão de provisão de estoque por baixa	0	0
Ajuste a valor de mercado em ativos não circulantes disponíveis para venda	0	-1.718
Provisão (reversão) para contingências	5.085	-908
Resultado na venda de ativos permanentes	-71	-330
Impairment bens de ativos permanentes	-4	0
Juros sobre empréstimos	14.750	13.945
Outras despesas de juros e variação cambial	226	288
Instrumentos financeiros derivativos	-196	-1.080
Prêmio de opção de ações	1.744	3.521
Outros	0	0

Variações nos ativos e passivos

Redução (aumento) de contas a receber	14.365	19.684
Redução (aumento) nos estoques	-35.378	-12.829
Redução (aumento) nos impostos a recuperar	19.534	1.434
Redução (aumento) nos outros ativos	2.792	-8.402
Aumento (redução) em fornecedores e contas a pagar	-16.965	13.777
Aumento (redução) em salários e encargos sociais a pagar	1.179	236
Aumento (redução) em impostos, taxas e contribuições sociais a pagar	-1.446	-1.752
Juros pagos	-18.151	-14.136
Imposto de renda e contribuição social pagos	-5.097	-1.884
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	17.113	54.031

Fluxos de caixa das atividades de investimento

Resgate de depósitos vinculados	672	0
Aquisição de participação societária	0	0
Caixa restrito	-3	8.317
Compras de imobilizado	-3.747	-5.204
Valor recebido pela venda de imobilizado	383	6.154
Compra de ativos intangíveis	-1.743	-2.685
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimento	-4.438	6.582

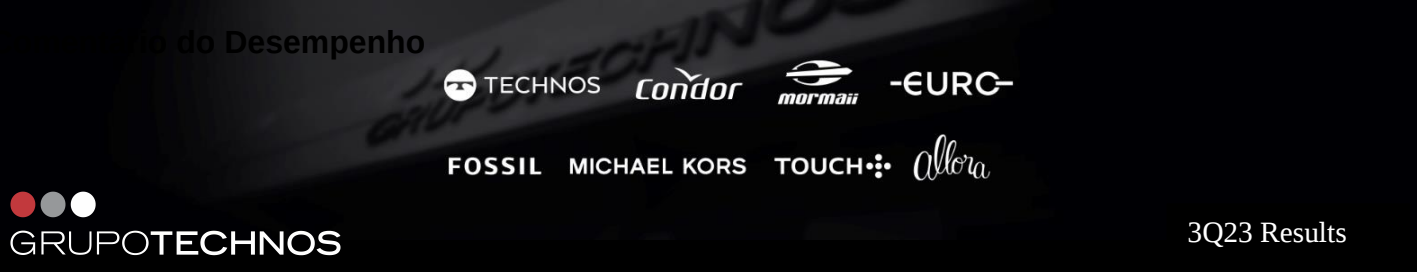
Fluxos de caixa das atividades de financiamento

Depósitos vinculados em garantia a empréstimos - caixa restrito	-879	-49
Empréstimos	0	0
Pagamento de empréstimos	-6.525	-23.083
Arrendamento pago	-1.679	-1.207
Aquisição de ações próprias mantidas em tesouraria	-7.853	-16.968
Aquisição de participação societária	-636	0
Dividendos pagos aos acionistas da Companhia	-5.999	-5.999
Exercício de plano de opção - Stock Option	2.090	3.201
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	-21.481	-44.105

Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	-8.806	16.508
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	89.633	98.325
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	80.827	114.833

Comentário do Desempenho





TECHNOS GROUP ANNOUNCES 52.0% GROWTH IN NET INCOME IN THE QUARTER AND 70.8% YTD

Rio de Janeiro, November 6, 2023- Technos Group (B3: TECN3) announces its results for the third quarter of 2023 (3Q23).. The following financial and operational information is presented on a consolidated basis, in compliance with Brazilian Corporate Law, unless otherwise indicated.

DATE

11/06/2023

CLOSING PRICE

R\$ 3.48/share

MARKET CAP

R\$ 246.8 million

CONFERENCE CALL

11/07/2023 10:00 a.m. Brasília

Link:

IR CONTACTS

Daniela Pires - CFO and IR Officer

Luís Ricardo -- Financial and IR Manager

Danielle Barbosa -- Planning and IR Coordinator

ri@grupotechnos.com.br

www.grupotechnos.com.br/ri

+55 (21) 2131-8672

QUARTER HIGHLIGHTS						
- Net revenue at R\$ 80.4 million, down 3.3% versus 3Q22 - Gross profit at R\$ 43.6 million, 3.8% drop versus 3Q22 - R\$ 31.5 million SG&A, 1.4% growth versus 3Q22 - Adjusted EBITDA at R\$ 20.1 million, with 4.5% growth versus 3Q22 - R\$ 13.0 million net income in the quarter, 52.0% growth versus 3Q22 - R\$ 17.7 million net cash, R\$ 15.4 million higher than the last quarter						
R\$ million	3Q22	3Q23	%	9M22	9M23	%
Gross Revenue	94.8	91.9	-3.1%	273.4	267.6	-2.1%
Net Revenue	83.2	80.4	-3.3%	240.6	231.3	-3.9%
Gross Profit	45.4	43.6	-3.8%	129.4	126.9	-1.9%
Gross Margin	54.6%	54.3%	-0.3p.p.	53.8%	54.9%	1.1p.p.
SG&A	-31.1	-31.5	1.4%	-89.7	-94.1	4.9%
Net Income	8.5	13.0	52.0%	18.2	31.1	70.8%
Net Margin	10.3%	16.1%	5.9p.p.	7.6%	13.4%	5.9p.p.
Adjusted EBITDA	19.2	20.1	4.5%	50.8	54.7	7.5%
Adjusted EBITDA Margin	23.1%	24.9%	1.9p.p.	21.1%	23.6%	2.5p.p.
Number of Watches (000s)	455	439	-3.5%	1,327	1,286	-3.1%
Average Price (R\$/product)	208	209	0.5%	206	208	1.0%

Adjusted EBITDA - Represents CVM EBITDA (net income plus depreciation and amortization, financial expenses, financial income, current and deferred taxes), adjusted for the present value adjustment on sales and sales taxes, non-operational contingency provisions, nonrecurring results, extraordinary, and stock option plan.

MANAGEMENT COMMENTS

Technos Group faced in 3Q23 a challenging sales scenario, the result of a macro environment with low economic activity, high interest rates and weakened consumption. Even in the face of sales-related hardships, the company relied on efficiency gains to once again show growth in Adjusted EBITDA and Net Income and maintain its positive results of recent years.

Gross Revenue fell 3.1% in the third quarter compared to the previous year, while Net Revenue was 3.3% lower in the same period. The 3.5% drop in volume was in line with the drop in revenue and the average price remained virtually flat. This quarter, sales were negatively impacted by the economic slowdown. Even in a challenging quarter from a sales point of view, the company continued to benefit from a dispersed customer base and a supplementary portfolio of brands and products.

Gross Profit for the third quarter amounted to R\$ 43.6 million, down 3.8% compared to the same quarter of the previous year. Gross Margin reached 54.3%, showing a slight drop of 0.3 p.p. versus the same period of the previous year highlighting the discipline and focus on profitability, even in the face of increased sales volatility. The main factors in maintaining gross margin efficiency are the rigorous management of product profitability - achieved through a good perception of the value of products, a good balance of promotional sales, successful collection launches, as well as a more favorable exchange rate and international logistics costs. Furthermore, a factor that contributed positively to Gross Margin was the lower technical assistance costs due to the outsourced model.

Selling and Administrative Expenses for the quarter were 1.4% or R\$ 0.4 million above the same quarter of the previous year. The flat level of expenses is the result of higher costs for direct impacts of inflation, higher national freight costs, and labor proceedings (already provisioned for and whose reversal has a positive impact on "Others, net" account), offset by savings in variable expenses and a reversal in the allowance for doubtful accounts, as a result of improved performance in the recoverability of the Company's assets.

Others, Net account totaled a positive amount of R\$ 0.8 million, versus an expense of R\$ 4.6 million in the same quarter of the previous year. This account was impacted by reversals of provisions for labor expenses, success or settlement of legal proceedings, provision for Profit Sharing and the sale of a non-operational property in Manaus.

Adjusted EBITDA for the third quarter, at R\$ 20.1 million, represents an improvement as compared to 2022 Adjusted EBITDA of R\$ 19.2 million for the same period of the previous year. The same improvement is reflected in EBITDA Margin, which increased from 23.1% to 24.9%. Adjusted EBITDA for the last twelve months of R\$ 84.6 million and EBITDA margin of 24.7% represent the highest level since 2016. This is the 11th consecutive quarter in which the Company had the best adjusted EBITDA, evidencing the robustness and consistency of the structural transformation implemented by management.

Net income for the third quarter of R\$13.0 million represents an increase of 52 per cent compared to the same period last year. The year-to-date net profit of R\$31.1 million represents an increase of 70.8 per cent compared to the same period last year. The company's improved profitability, even in the face of a volatile sales environment, demonstrates management's commitment to the operational efficiency of the business.

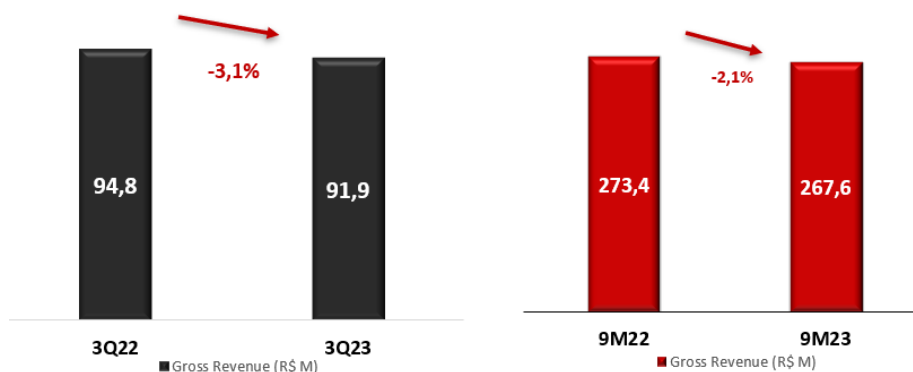
In this quarter, the Company recorded a cash balance of R\$ 115.0 million and net cash amounting to R\$ 17.7 million, reflecting the Company's financial robustness. It is noteworthy that the average term of the Company's gross debt at the end of the period was virtually 2 years, according to the renegotiation and payment extension completed in 2020.

Comentário do Desempenho

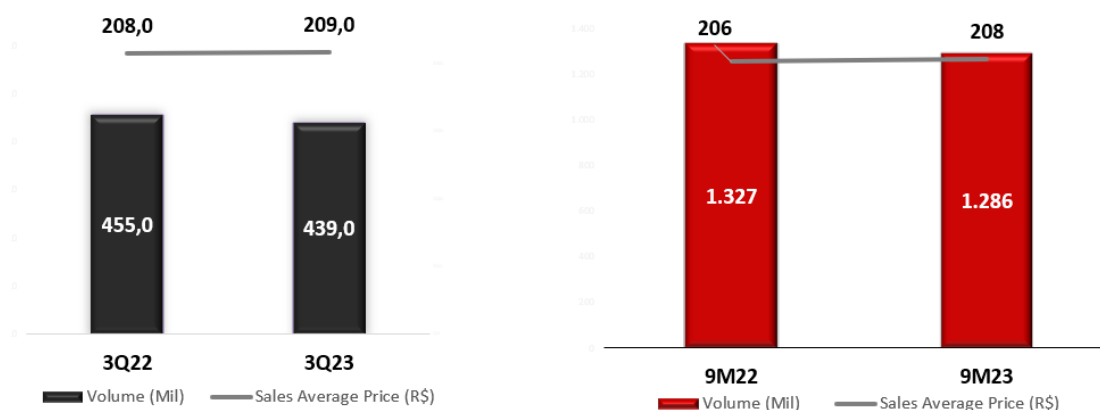


Net Revenue

Gross Revenue for the quarter dropped 3.1% versus the previous quarter. Year-to-date, gross revenue was down 2.1%.



Average price reached R\$ 209 in 3Q23, flat compared to the same quarter of the previous year. The number of watches sold in the quarter totaled 439 thousand watches, 3.5% lower as compared to the same period in 2022.



GROSS REVENUE

RETAIL

Comentário do Desempenho

In retail, the Company runs its own operations through websites and outlets. The company operates in e-commerce with five e-commerce websites, four of which are dedicated to the brands Technos, Fossil, Euro, Condor, and one, Timecenter, is dedicated to online sales of all brands. The main goal of this online activity is brand building and brand communication in the virtual environment, as a large number of customers performs online searches before completing their purchases in physical stores, as well as the engagement and allurement of consumers in relation to the category and our brands.

The Company has 16 own stores in the main capitals, including full price stores and Outlets. The mission of the full price sales points is to reinforce the presence of the brand, as well as test products and provide a differentiated purchase experience. Outlets are part of the Company's inventory management strategy, ensuring the sale of low turnover products with lower impact on traditional sales channels.



NET REVENUE

In the quarter, Technos Group's Net Revenue reached R\$ 80.4 million, down 3.3% as compared to 2022.

Present value adjustment on gross revenue totaled R\$ 3.6 million in 3Q23. This is a non-cash adjustment, as the portion deducted from gross revenue at the time of sale returns to the Company and is credited to financial income at the time of receipt.

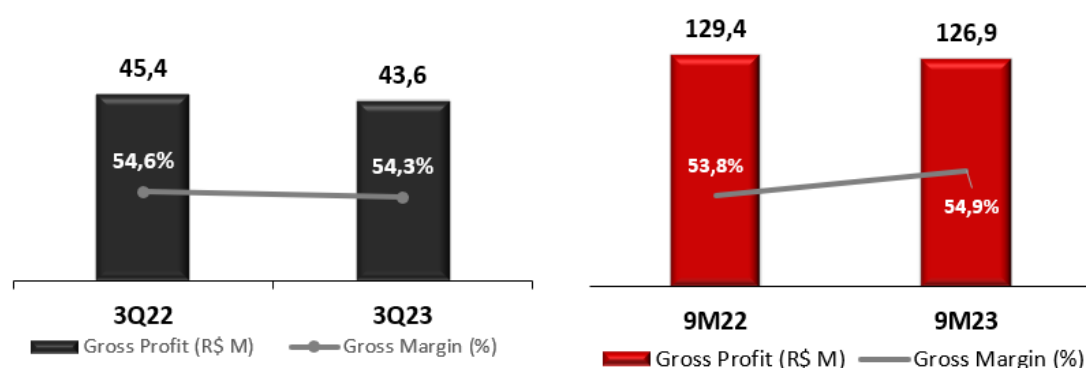
R\$ million	3Q22	3Q23	Var %	Var R\$	9M22	9M23	Var %	Var R\$
Gross Revenue	94.8	91.9	-3.1%	(2.9)	273.4	267.6	-2.1%	(5.8)
Present Value Adjustment on Sales	(3.5)	(3.6)	3.2%	(0.1)	(9.2)	(10.7)	16.5%	(1.5)
Sales Taxes	(8.5)	(8.2)	-4.0%	0.3	(24.5)	(26.5)	8.2%	(2.0)
Present Value Adjustment on Taxes	0.3	0.2	19.9%	(0.1)	0.8	0.9	8.4%	0.1
Net Revenue	83.2	80.4	-3.3%	(2.8)	240.6	231.3	-3.9%	(9.3)

GROSS PROFIT AND GROSS MARGIN

Gross Profit and Gross Margin totaled R\$ 43.6 million and 54.3%, respectively, down 3.8% and 0.3 p.p. versus the same quarter of the previous year. The margin drop is mainly due to the decline in sales compared to the previous year's quarter.

Year to date, Gross Profit and Gross Margin totaled R\$ 126.9 million and 54.9%, respectively.

It is important to highlight that as of the first quarter of 2021 and up to December 2023, the company enjoys an increased use of ICMS tax benefit. This effect represented R\$ 4.2 million in 3Q23 and R\$ 4.3 million in the same period of 2022.



SELLING AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

The Company's selling and administrative expenses amounted to R\$ 31.5 million, a slight increase of 1.4% or R\$ 0.4 million versus the previous year.

Comentário do Desempenho

Sales expenses were down 1.8%, or R\$ 0.4 million, compared to the same quarter in 2022. The main changes in the period were, on the one hand, the increase in freight expenses and, on the other, the reversal of the provision for doubtful accounts, as a result of lower default rates recorded in the last 24 months.

General and administrative expenses increased R\$ 0.8 million or 9.2% compared to the same quarter in 2022, mainly due to inflation and third-party services.



OTHER OPERATING RESULTS, NET



Comentário do Desempenho

In the quarter, Adjusted EBITDA increased from R\$ 19.2 million in 2022 to R\$ 20.1 million in 2023. EBITDA margin reached 24.9% this quarter, compared to 23.1% last year.

The adjustments made to Adjusted EBITDA in 3Q23 refer to taxes on the provision for obsolete inventory, in the amount of R\$ 0.7 million and the impact of present value adjustment on Operational Result, in the amount of R\$ 3.3 million. Furthermore, it is important to highlight the adjustment relating to the sale of non-operational property in the amount of R\$ 1.7 million.

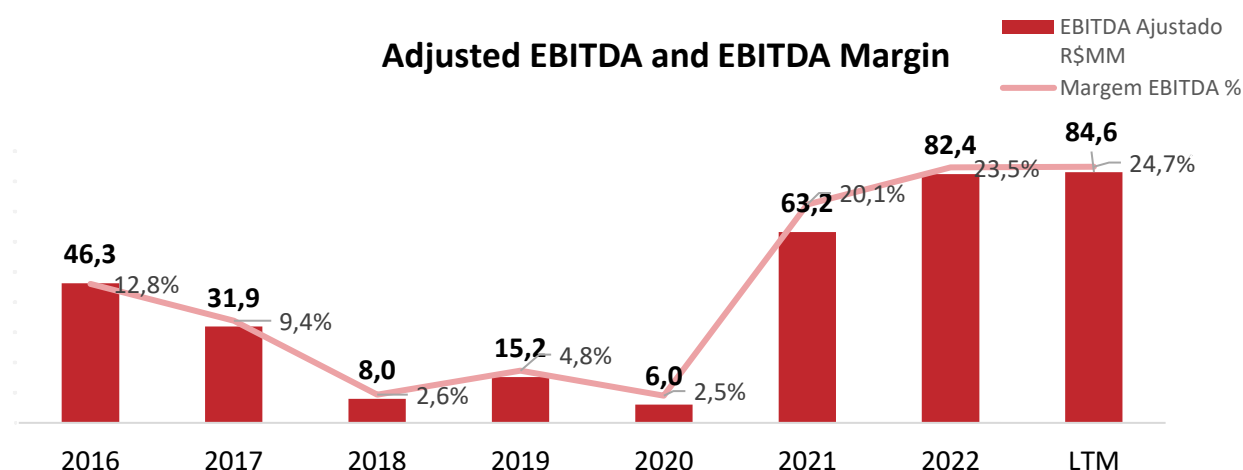
R\$ million	3Q22	3Q23	9M22	9M23
(=) Net income	8.5	12.9	18.2	31.1
(+) Amortization and Depreciation	(2.1)	(2.4)	(8.0)	(7.2)
(+/-) Financial Result	(1.2)	0.1	(9.8)	0.2
(+) Current Taxes	(2.0)	(0.4)	(6.5)	(2.7)
(+/-) Deferred Taxes	(1.2)	(1.9)	2.4	(2.1)
(=) EBITDA (CVM 527/12)	15.0	17.5	40.1	42.8
(+/-) Provision for Non-recurring Contingencies	(1.0)	(0.8)	(2.4)	(2.0)
(+) Other Non-Cash Expenses ²	0.0	1.7	0.0	1.7
(+) Impact of Present Value Adjustment on Operational Result ³	(3.2)	(3.3)	(8.4)	(9.8)
(=) Adjusted EBITDA	19.2	20.1	50.8	53.0

Adjustment of tax on provision for obsolete inventory

² Non-recurring or non-operational expenses

³ Present value adjustment that results in a decrease in the Company's gross revenue (affecting CVM EBITDA) and an increase in the Company's financial income (not affecting CVM EBITDA), leading to a mismatch in connection with the CVM EBITDA view

Adjusted EBITDA for the last twelve months of R\$ 84.6 million and EBITDA margin of 24.7% represent the highest level since 2016.



NET FINANCIAL RESULT

Comentário do Desempenho

The Company's hedging policy aims to reduce uncertainty on the Company's cash management in the short term and was not changed in the period. The best result in 2023 arises mainly from lower dollar volatility.

R\$ Million	3Q22	3Q23	Var %	Var R\$	9M22	9M23	Var %	Var R\$
Expenses	-6.3	-6.7	6.9%	-0.4	-18.1	-17.5	-3.1%	0.6
Revenues	3.3	3.8	15.1%	0.5	8.8	11.3	27.8%	2.5
Revenues - PVA Reversal	3.1	3.7	21.3%	0.7	7.4	10.9	46.1%	3.4
Exchange rate impact	-1.3	-0.7	-44.7%	0.6	-7.9	-4.4	-44.6%	3.5
Net Financial Revenues/(Expenses)	-1.2	0.1	-110.7%	1.3	-9.8	0.2	-102.2%	10.0

Technos Group reported a net income of R\$ 13.0 million in the quarter, a result R\$ 4.4 million, or 52.0% higher than the same quarter of the previous year. Net Income recorded in the last twelve months was R\$ 52.8 million.



R\$ million Comentário do Desempenho	3Q22	Days	3Q23	Days
(+) Accounts Receivable	128.6	131	120.3	127
(+) Inventories	137.6	299	130.0	304
(-) Accounts Payable	42.8	93	38.7	90
(=) Working Capital	223.5	336	211.6	340

The Company's working capital in 3Q23 amounted to R\$ 211.6 million, representing 340 days. In the same period in the previous year, working capital amounted to R\$ 223.5 million, a drop of R\$ 11.9 million, or 5.3%.

The Company's balance of Accounts Receivable reached R\$ 120.3 million versus R\$ 128.6 million in the previous year. The average term of receivables over the last twelve months is 4 days below the same period in the previous quarter, with a flat and healthy delinquency rate compared to the indicator's history.

Inventory ended the period with a R\$ 130.0 million balance, R\$ 7.6 million lower than in the third quarter of 2022. Discipline in inventory management, as well as the agility of the supply chain's response, enabled the Company to end the quarter with a healthy level of coverage, even in the face of a more challenging sales scenario.

The Company's balance of Accounts Payable totaled R\$ 38.7 million versus R\$ 42.8 million in the same period of 2022.

CASH BALANCE

Technos Group ended 3Q23 with net cash of R\$ 17.7 million. Net cash (debt) for the quarter increased R\$ 15.4 million compared to the position in 2Q23. Compared to the 3Q22, in a 12-month period, there was an increase of R\$ 51.8 million, improving from net debt of R\$ 34.1 million in 3Q22 to net cash of R\$ 17.7 million in 3Q23.

R\$ million	3Q22	2Q23	3Q23
Gross Debt	(124.1)	(109.5)	(97.3)
(-) Cash	90.0	111.8	115.0
(=) (Debt)/Net Cash	(34.1)	2.3	17.7

INCOME STATEMENT

R\$ Thousand

QUARTER

	Consolidated	
	3Q22	3Q23
Net Revenue	83,156	80,405
Cost of goods sold	-37,783	-36,765
Gross Profit	45,373	43,640

Comentário do Desempenho

Sales expenses	-22,593	-21,684
Provision for impairment of trade receivable	501	0
Administrative expenses	-8,983	-9,811
Others, net	-1,392	2,994
Operating profit	12,906	15,139
Financial result, net	-1,160	122
Financial income	6,637	7,710
Financial expenses	-7,797	-7,588
Income before income tax and social contribution	11,746	15,261
Income tax and social contribution	-3,203	-2,276
Current	-1,985	-412
Deferred	-1,218	-1,864
Net income	8,543	12,985

YEAR-TO-DATE**Consolidated**

	9M22	9M23
Net Revenue	240,587	231,280
Cost of goods sold	-111,188	-104,387
Gross Profit	129,399	126,893
Sales expenses	-60,330	-63,410
Provision for impairment of trade receivable	501	0
Administrative expenses	-29,840	-30,659
Others, net	-7,631	2,831
Operating profit	32,099	35,655
Financial result, net	-9,755	216
Financial income	20,720	23,340
Financial expenses	-30,475	-23,124
Income before income tax and social contribution	22,344	35,871
Income tax and social contribution	-4,148	-4,782
Current	-6,504	-2,723
Deferred	2,356	-2,059
Net income	18,196	31,089

BALANCE SHEET

R\$ Thousand

	Consolidated	
	September 30, 2022	September 30, 2023
Assets		
Current		

Comentário do Desempenho

Cash and cash equivalents	80,827	114,833
Restricted cash	9,195	186
Accounts receivable	128,634	129,822
Inventories	137,595	129,961
Income tax and social contribution recoverable	17,023	7,586
Taxes recoverable	26,200	24,075
Derivative financial instruments	652	805
Other assets	8,222	17,473
Assets held for sale	1,452	438
	409,800	425,179
Non-current		
Advances to suppliers	2,000	1,250
Marketable securities	0	0
Taxes recoverable	3,186	3,241
Judicial deposits	3,837	4,988
	9,023	9,479
Investments		
Intangible assets	189,212	190,187
Property and Equipment	23,539	26,640
	212,751	216,827
Total assets	631,574	651,485

BALANCE SHEET

	Consolidated	
	September 30, 2022	September 30, 2023
Liabilities		
Current		
Borrowings	17,150	15,921
Accounts payable	42,776	48,076
Obligations payable for purchasing goods	0	119

Comentário do Desempenho

Taxes and fees payable	11,671	8,807
Withholding income tax and contributions	389	0
Amount payable for the acquisition of non-controlling interest	1,103	1,103
Salaries and social charges payable	12,879	11,633
Dividends payable	1,371	1,371
Derivative financial instruments	240	198
Lease payment	1,731	1,875
Other payables	5,900	9,754
Provision for success fees	527	0
	95,737	98,857

Non-current

Borrowings	106,939	81,357
Income tax and social contributions payable (Note 14)	1,488	1,395
Deferred income tax and social contribution	19,173	22,473
Provision for contingencies	61,072	62,542
Amount payable for the acquisition of equity interest	0	0
Lease payment	2,663	3,015
Provision for success fees	1,709	1,709
	193,044	172,491
Total liabilities	288,781	271,348

Equity

Capital stock	130,583	130,583
Treasury shares	-5,540	-4,041
Share issuance expenses	-10,870	-10,870
Capital reserves	184,934	173,833
Carrying value adjustment	-14,084	-13,954
Profit reserve for reflex tax incentive	18,619	55,681
Profit reserves	17,749	17,816
Additional proposed dividend	3,205	0
Profit (loss) for the period	18,197	31,089
Total equity	342,793	380,137

Total liabilities and equity

631,574	651,485
----------------	----------------

CASH FLOW

R\$ thousand

QUARTER

Consolidated

Income before income tax and social contribution

3Q22	3Q23
11,746	15,261

Adjustments for non-cash items

Amortization and Depreciation	2,120	2,418
Allowance for recoverable value of inventory	1,088	1,407
Allowance for recoverable value of accounts receivable	-501	-1,630

Comentário do Desempenho

Reversal of inventory provision due to write-off	-	-
Adjustment to market value in noncurrent assets available for sale	0	-1,718
Provision for contingencies (reversal)	2,007	-183
Results from disposal of permanent assets	-130	-285
Impairment of permanent assets	-1	0
Interest on loans	5,270	4,284
Other interest expenses and foreign exchange variation	-116	569
Derivative financial instruments	-404	-2,236
Stock option premium	644	2,028
Other	3	-178
Changes in assets and liabilities		
Decrease (increase) in accounts receivable	12,815	6,503
Decrease (increase) in inventories	-3,547	-12,038
Decrease (increase) in taxes recoverable	4,536	-6,131
(Decrease) increase in other assets	686	757
Increase (decrease) in suppliers and accounts payable	-3,989	8,046
Increase (decrease) in salaries and social charges payable	2,377	2,221
Increase (decrease) in taxes, rates and social contributions payable	508	-1,119
Interest paid	-6,338	-4,591
Income tax and social contribution paid	-1,083	-500
Net cash (used in) generated by operating activities	27,691	12,885
Cash flow from investing activities		
Redemption of escrow accounts	0	0
Acquisition of equity interest	0	0
Restricted cash	0	8,317
Purchases of property and equipment	-1,859	-1,990
Amount received from the sale of property and equipment	4	6,057
Purchases of intangible assets	-577	-844
Net cash (used in) generated by investing activities	-2,432	11,540
Cash flow from financing activities		
Deposits as collaterals - restricted cash	-951	20
Borrowings	0	0
Payment of borrowings	-2,416	-12,080
Lease paid	-568	-447
Acquisition of own shares held in treasury	-3,053	-2,398
Acquisition of equity interest	0	0
Stock Option exercise	0	0
Net cash used in financing activities	-6,988	-14,905
Increase (decrease) in cash and cash equivalents	18,271	9,520
Cash and cash equivalents at the beginning of period	62,556	105,313
Cash and cash equivalents at the end of period	80,827	114,833

R\$ thousand

YEAR-TO-DATE**Consolidated****2022****2023**

Income before income tax and social contribution
Comentário do Desempenho

22,345

35,871

Adjustments for non-cash items

Amortization and Depreciation	7,988	7,203
Allowance for recoverable value of inventory	4,607	2,370
Allowance for recoverable value of accounts receivable	-207	-1,322
Reversal of inventory provision due to write-off	0	0
Adjustment to market value in noncurrent assets available for sale	0	-1,718
Provision for contingencies (reversal)	5,085	-908
Results from disposal of permanent assets	-71	-330
Impairment of permanent assets	-4	0
Interest on loans	14,750	13,945
Other interest expenses and foreign exchange variation	226	288
Derivative financial instruments	-196	-1,080
Stock option premium	1,744	3,521
Other	0	0

Changes in assets and liabilities

Decrease (increase) in accounts receivable	14,365	19,684
Decrease (increase) in inventories	-35,378	-12,829
Decrease (increase) in taxes recoverable	19,534	1,434
(Decrease) increase in other assets	2,792	-8,402
Increase (decrease) in suppliers and accounts payable	-16,965	13,777
Increase (decrease) in salaries and social charges payable	1,179	236
Increase (decrease) in taxes, rates and social contributions payable	-1,446	-1,752
Interest paid	-18,151	-14,136
Income tax and social contribution paid	-5,097	-1,884
Net cash (used in) generated by operating activities	17,113	54,031

Cash flow from investing activities

Redemption of escrow accounts	672	0
Acquisition of equity interest	0	0
Restricted cash	-3	8,317
Purchases of property and equipment	-3,747	-5,204
Amount received from the sale of property and equipment	383	6,154
Purchases of intangible assets	-1,743	-2,685
Net cash (used in) generated by investing activities	-4,438	6,582

Cash flow from financing activities

Deposits as collaterals - restricted cash	-879	-49
Borrowings	0	0
Payment of borrowings	-6,525	-23,083
Lease paid	-1,679	-1,207
Acquisition of own shares held in treasury	-7,853	-16,968
Acquisition of equity interest	-636	0
Dividends paid to Company's shareholders	-5,999	-5,999
Stock Option exercise	2,090	3,201
Net cash used in financing activities	-21,481	-44,105

Increase (decrease) in cash and cash equivalents

Increase (decrease) in cash and cash equivalents	-8,806	16,508
Cash and cash equivalents at the beginning of period	89,633	98,325
Cash and cash equivalents at the end of period	80,827	114,833



Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

A Technos S.A. (a "Controladora" ou "Companhia") é uma sociedade anônima de capital aberto e está sediada na cidade do Rio de Janeiro - RJ - Brasil. A Companhia foi constituída em 6 de dezembro de 2007 e entrou em operação em 8 de janeiro de 2008. Seu objeto social é a participação em outras sociedades, no país ou no exterior. Em 30 de setembro de 2023 a Companhia detinha participação de 100% no capital da Technos da Amazônia Indústria e Comércio S.A. ("TASA"), no capital da SCS Comércio de Acessórios de Modas Ltda. ("SCS") e no capital da SCS 2 Comércio de Acessórios de Modas Ltda ("SCS 2"), empresas consolidadas nessas informações contábeis intermediárias (conjuntamente "Grupo"). O Grupo tem como atividade principal a fabricação e distribuição no atacado de relógios de pulso.

2. Base de preparação

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, estão sendo apresentadas de acordo com as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstrações Intermediárias emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais IAS 34 - *Interim Financial Reporting* emitida pelo IASB - *International Accounting Standards Board*.

Os resultados operacionais do Grupo estão sujeitos a tendências sazonais que afetam o setor de varejo. Vendas do varejo geralmente aumentam em períodos sazonais, como nas semanas antes do dia das mães (maio), dia dos namorados (junho), dia dos pais (agosto), dia das crianças (outubro) e natal (dezembro).

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas seguindo as mesmas políticas contábeis, os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àqueles adotados para a elaboração das demonstrações financeiras auditadas no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com estas informações trimestrais.

A emissão dessas informações contábeis intermediárias foi autorizada pelo Conselho de Administração em 6 de novembro de 2023.

3. Estimativas críticas na aplicação das políticas contábeis

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias, e são consistentes com aquelas divulgadas na nota explicativa 3 às demonstrações financeiras do Grupo relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e numerário em trânsito	-	-	1.524	1.687
Depósitos bancários de curto prazo	49	15	2.464	2.245
Operações de renda fixa ^(a)	-	-	110.845	94.393
	49	15	114.833	98.325

(a) Os saldos mantidos como equivalentes de caixa são remunerados em 95% a 105% (em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022) do Certificados de Depósitos Interbancários (CDI), e mantidos em instituições financeiras de primeira linha, não possuindo quaisquer restrições ou penalizações por resgates antecipados. A Companhia utiliza tais instrumentos na gestão de caixa, visando atender compromissos de curto prazo.

5. Contas a receber de clientes

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	143.999	166.537
Contas a receber de cartões de crédito	26.179	25.395
Ajuste a valor presente ⁽¹⁾	(3.765)	(4.864)
Provisão para devolução de vendas	(2.308)	(3.279)
Provisão para perdas esperadas nas contas a receber de clientes	(34.283)	(35.605)
Contas a receber de clientes, líquidas	129.822	148.184

⁽¹⁾ Considerando sua estrutura de financiamentos e negociações efetuadas com seus clientes, o Grupo aplica a taxa livre de risco (aproximadamente 13% ao ano) para determinar o percentual de ajuste a valor presente das suas contas a receber.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Abaixo, segue o saldo de contas a receber por prazo de vencimento:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	136.585	158.314
Vencidos:		
Até 90 dias	3.770	3.899
Entre 91 e 180 dias	1.396	1.591
Acima de 181 dias	28.427	28.128
Contas a receber de clientes	170.178	191.932

O saldo líquido das contas a receber aproxima-se do valor justo e foi apurado com base nos fluxos de caixa descontados, utilizando-se a melhor taxa de desconto, diminuídos da provisão para perdas esperadas nas contas a receber de clientes.

O Grupo realizou o cálculo da taxa de perda de crédito esperada através do modelo simplificado da IFRS 9 (CPC 48).

A Companhia analisa os saldos das contas a receber vencidos de forma individualizada e utiliza inicialmente como premissa o histórico de recebimentos e negociações desses clientes a fim de cobrir possíveis riscos. Adicionalmente, a provisão para perdas sobre créditos de liquidação duvidosa também é calculada considerando aspectos qualitativos para mensurar a perda estimada para os próximos 12 meses e/ou por toda vida útil do ativo dependendo do risco na data de reporte. Esses aspectos levam em consideração o histórico de perdas e uma avaliação individual adicional do risco de créditos dos seus clientes. A Administração da Companhia e de suas controladas entende que os montantes provisionados são suficientes para cobrir eventuais perdas na realização dos valores a receber.

As movimentações na provisão para perdas esperadas das contas a receber de clientes do Grupo são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	35.605	37.109
Provisão para perdas esperadas nas contas a receber de clientes reconhecida no resultado do exercício corrente	1.543	3.695
Reversão de provisão	(2.865)	(5.199)
Saldo final	34.283	35.605

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil das contas a receber. Aproximadamente 58%, equivalente a R\$78.732 em 30 de setembro de 2023 (48%, equivalente a R\$80.900 em 31 de dezembro de 2022), dos recebíveis vencidos do Grupo figuram como garantia de alguns empréstimos e financiamentos (Veja nota explicativa nº 12). O Grupo não efetuou qualquer desconto de duplicatas.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As contas a receber de clientes são integralmente denominadas em Reais.

6. Estoques

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Produtos acabados	105.916	92.361
Produtos em processo	2.719	441
Componentes	91.840	83.540
Importações em andamento	8.014	16.375
Direitos de devolução de produtos	953	1.357
Adiantamentos a fornecedores	2.110	4.649
Provisão para perda de estoque	(81.591)	(79.221)
	129.961	119.502

As movimentações na provisão para valor de realização, que foi constituída em montante considerado adequado pela Administração para absorver perdas na realização dos saldos de estoques do Grupo, são as seguintes:

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	79.221	73.706
Constituição de provisão para perda em estoque	2.807	8.067
Reversão de provisão para perda em estoques	(437)	(2.552)
Saldo contábil	81.591	79.221

A política de provisão para redução ao valor recuperável de estoques é baseada em dados como (i) excesso de cobertura, (ii) margem e (iii) idade dos itens, etc.

7. Investimentos

A Companhia possui as seguintes participações diretas e indiretas:

Nome	País	Operação	Tipo	Percentual participação em %	
				30/09/2023	31/12/2022
TASA	Brasil	Fabricação de relógios	Direta	100	100
SCS	Brasil	Comércio varejista	Indireta	100	100
SCS2	Brasil	Comércio varejista	Indireta	100	100
MVT	Hong Kong	Importadora e exportadora	Indireta	100	100

A movimentação dos investimentos é como segue:

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	372.433	349.317
Equivalência patrimonial	33.827	42.850
Participação por ajuste reflexo no patrimônio de subsidiária	128	16
Dividendos recebidos de subsidiárias	(6.000)	(22.000)
Opções de ações - <i>stock options</i>	3.174	2.250
Saldo final	403.562	372.433

O resultado de equivalência patrimonial foi de R\$20.398 no período de 9 meses findo em 30 de setembro de 2022, conforme apresentado nas demonstrações do resultado dos resultados.

Segue abaixo um sumário das principais informações financeiras das controladas diretas e indiretas do Grupo:

Notas Explicativas**Technos S.A.**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Receita	Lucro líquido (prejuízo)
Em 30 de setembro de 2023					
TASA	631.687	305.491	326.196	228.480	34.069
SCS	29.516	11.569	17.947	-	(1.743)
SCS 2	48.492	41.611	6.881	24.531	(6.888)
MVT	1.383	97	1.286	-	(1.007)
Em 31 de dezembro de 2022					
TASA	611.380	316.556	294.824	343.854	43.298
SCS	33.014	13.323	19.691	5.261	(3.223)
SCS 2	41.421	36.894	4.527	30.325	(3.289)
MVT	910	86	824	-	(1.307)

A conciliação entre o investimento em subsidiárias e o patrimônio líquido e o lucro líquido das subsidiárias é demonstrado a seguir:

	30/09/2023	31/12/2022
Patrimônio líquido das subsidiárias	352.310	319.566
Menos		
Ajustes em operações entre subsidiárias	(85)	(85)
Patrimônio líquido de subsidiárias controladas indiretamente	(23.618)	(22.003)
Patrimônio líquido ajustado das subsidiárias	328.607	297.478
Lucro das subsidiárias	24.431	35.479
Participação entre subsidiárias	9.396	7.371
Lucro ajustado das subsidiárias	33.827	42.850

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Intangível

	Consolidado				Total
	Ágios	Software	Marcas e licenciamentos	Relações contratuais com clientes	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	154.523	13.099	21.857	433	189.912
Saldo inicial	154.523	13.099	21.857	433	189.912
Aquisições	-	3.640	-	50	3.690
Amortização	-	(2.999)	(8)	(123)	(3.130)
Em 31 de dezembro de 2022	154.523	13.740	21.849	360	190.472
Custo	226.141	30.085	28.013	21.439	305.678
Amortização acumulada	(71.618)	(16.346)	(6.163)	(21.079)	(115.206)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	154.523	13.739	21.850	360	190.472
Saldo inicial	154.523	13.739	21.850	360	190.472
Aquisições	-	2.685	-	-	2.685
Amortização	-	(2.755)	-	(215)	(2.970)
Em 30 de setembro de 2023	154.523	13.669	21.850	145	190.187
Custo	226.141	32.770	28.013	21.439	308.363
Amortização acumulada	(71.618)	(19.101)	(6.163)	(21.294)	(118.176)
Saldo em 30 de setembro de 2023	154.523	13.669	21.850	145	190.187

Em 30 de setembro de 2023, a amortização do intangível foi alocada da seguinte forma: R\$20 (R\$40 em 30 de setembro de 2022) em "Custo de Produção", R\$938 (R\$781 em 30 de setembro de 2022) em "Despesas com vendas" e R\$1.984 (R\$1.622 em 30 de setembro de 2022) em "Despesas administrativas".

O Grupo não tem marcas amortizáveis por ser ativos de vida útil indefinida. A amortização da rubrica Marcas e licenciamentos alcança somente os intangíveis Licenciamentos.

Aos ativos intangíveis de software e licenciamento e relações contratuais com clientes, exceto os ativos de vida útil indefinida, aplica-se a taxa de amortização anual calculada linearmente entre 20% e 100% ao ano.

Ágios

O ágio determinado na aquisição em 2008 da SD Participações e suas controladas (T1 Participações S.A., posteriormente incorporada por Technos Relógios S.A., que, por sua vez, foi incorporada pela Technos da Amazônia Indústria e Comércio S.A., cujo saldo em 30 de setembro de 2023 era de R\$51.553. O ágio determinado na época foi fundamentado em rentabilidade futura, e foi registrado no intangível. O ágio foi amortizado até 31 de dezembro de 2008. A partir de 2009, o ágio não é mais amortizado, porém está sujeito a teste anual de impairment.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 22 de março de 2013, o Grupo adquiriu de Famag Participações S.A. e Roumanos Youssef Saab (pessoa física), em conjunto, "vendedores", 100% do capital votante (e 95,84% do capital total) da Dumont Saab do Brasil S.A. ("Dumont" ou "adquirida"), uma empresa que atua na produção e comércio de relógios, com sede no estado do Amazonas, por R\$182.107, integralmente pago em caixa para os vendedores. O ágio de R\$81.904, saldo atual em 30 de setembro de 2023, que surgiu da aquisição é atribuível à sinergia a ser obtida com a integração das operações da adquirida às economias de escala esperadas da combinação de suas operações às do Grupo.

Em 24 de julho de 2012, o Grupo, através de suas controladas SCS e a TASA, adquiriu 100% das quotas das seguintes sociedades: (i) Touch Watches Franchising do Brasil Ltda., detentora da marca Touch e franqueadora de 83 pontos de venda de relógios e óculos Touch no Brasil, (ii) Touch da Amazônia Indústria e Comércio de Relógios Ltda., operadora de linha de montagem de relógios na Zona Franca de Manaus, e (iii) Touch Búzios Relógios Ltda., You Time Relógios Ltda., e Touch Barra Comércio de Relógios e Acessórios Ltda., representando três lojas próprias no estado do Rio de Janeiro. O ágio de R\$21.066, saldo atual em 30 de setembro de 2023, que surgiu da aquisição é atribuível basicamente às economias de escala esperadas da combinação das operações do Grupo e das unidades Touch.

Testes de verificação de impairment para ativos tangíveis e intangíveis de vida útil indefinida incluindo o ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill).

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia avaliou a recuperação do valor contábil dos ágios reconhecidos por expectativa de rentabilidade futura com base no seu valor em uso, utilizando o modelo de fluxo de caixa descontado para a sua Unidade Geradora de Caixa (UGC) e não identificou perdas por impairment a ser reconhecidas. O processo de estimativa do valor em uso envolveu a utilização de premissas, julgamentos e estimativas sobre os fluxos de caixa futuros e representava a melhor estimativa da Companhia aprovada pela Administração. Não há indicação de perda em 30 de setembro de 2023.

Premissas e critérios gerais

Em 31 de dezembro de 2022, os cálculos de valor em uso utilizaram projeções de fluxo de caixa, baseadas em orçamentos financeiros aprovados pela Diretoria Executiva. A Companhia estimou que o valor justo líquido de despesas de alienação, seriam inferiores ao valor em uso, razão pela qual este foi utilizado para a apuração do valor recuperável.

Para o cálculo do valor recuperável foram utilizadas projeções de volumes de vendas, preços médios e custos operacionais realizadas pelos setores comerciais e de planejamento para os próximos 5 anos, considerando participação de mercado, variação de preços internacionais, evolução do dólar, inflação e PIB, com base em relatórios de mercado. Também foram considerados a necessidade de capital de giro e investimentos para manutenção dos ativos testados.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Conforme o pronunciamento contábil e observando as orientações definidas pela CVM, os cenários utilizados nos testes deveriam considerar o histórico recente de resultados assim como premissas razoáveis e fundamentadas que representavam a melhor estimativa da Companhia para os resultados e a geração de caixa futuros, principalmente considerando um maior foco no core business e evidências externas. Estimativas projetadas de negócios adjacentes que representavam um maior potencial de crescimento, porém associados a um maior risco de execução, como franquias, novos produtos e novas marcas ou licenças foram considerados no modelo levando em consideração os riscos e incertezas quanto ao crescimento inerente a esses negócios.

As principais premissas usadas na estimativa do valor em uso foram como segue:

- Receitas - As receitas foram projetadas entre 2023 e 2027 considerando a evolução do Produto Interno Bruto (PIB) nacional, considerando um maior foco no core business e em qualificação da venda, com baixa contribuição de negócios incipientes.
- Custos e despesas operacionais - Os custos e as despesas foram projetados com base no orçamento da Companhia de 2023 desconsiderando reestruturações e projetos futuros não iniciados.
- Investimentos de capital - Os investimentos em bens de capital foram estimados considerando a infraestrutura necessária para viabilizar a oferta dos produtos, com base no histórico da Companhia.
- Resultado operacional líquido médio: 23,2%
- Crescimento na perpetuidade: 0,5% em termos reais
- Taxa de desconto (WACC): 13,3% em termos reais

As premissas-chave foram baseadas no histórico da Companhia, na estimativa de negócios adicionais, conforme mencionado acima, e consideraram também premissas macroeconômicas fundamentadas com base em projeções do mercado financeiro, documentadas e aprovadas pela Administração da Companhia.

O teste de recuperação dos ativos tangíveis e intangíveis da Companhia não resultou na necessidade de reconhecimento de provisão para perda de ativos (provisão para impairment).

Análise de sensibilidade

Se a margem bruta fosse fixada com base no orçamento de 2023, e, da mesma forma, se a taxa de desconto aplicada aos fluxos de caixa descontados fosse 0,5 p.p. maior que as estimativas da Administração, o Grupo não apuraria provisão para redução ao valor recuperável do ágio.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A determinação de recuperabilidade dos ágios depende de certas premissas chaves conforme descritas anteriormente que são influenciadas pelas condições macroeconômicas e de mercado vigentes no momento em que essa recuperabilidade é testada e, dessa forma, não é possível determinar se perdas adicionais de recuperabilidade ocorrerão no futuro e, caso ocorram, se estas seriam materiais.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

			Benfeitorias					
			Direito de uso em imóveis de		Equipamentos		Móveis e	
	Terrenos	Edificações	ativo	terceiros	e instalações	Veículos	utensílios	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	137	8.079	7.493	1.513	2.517	380	5.535	25.654
Aquisições	-	1.180	270	205	492	4.653	1.304	8.104
Impairment	-	-	-	-	4	-	1	5
Alienações - Custo	-	-	(915)	-	(570)	(145)	(1.301)	(2.931)
Alienações - depreciação	-	-	404	-	491	92	1.246	2.233
Depreciação	-	(912)	(2.335)	(552)	(610)	(222)	(1.991)	(6.622)
Em 31 de dezembro de 2022	137	8.347	4.917	1.166	2.324	4.758	4.794	26.443
Custo	137	21.760	9.773	7.278	10.781	5.310	22.105	77.144
Depreciação	-	(13.413)	(4.856)	(6.112)	(8.457)	(552)	(17.311)	(50.701)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	137	8.347	4.917	1.166	2.324	4.758	4.794	26.443
Aquisições	-	1.977	2.906	39	380	2.007	801	8.110
Alienações - Custo	(68)	(5.831)	(2.471)	-	(125)	(77)	(32)	(8.604)
Alienações - depreciação	-	3.228	1.582	-	86	10	18	4.924
Depreciação	-	(431)	(1.331)	(314)	(369)	(455)	(1.333)	(4.233)
Em 30 de setembro de 2023	69	7.290	5.603	891	2.296	6.243	4.248	26.640
Custo	69	17.906	10.208	7.317	11.036	7.240	22.874	76.650
Depreciação	-	(10.616)	(4.605)	(6.426)	(8.740)	(997)	(18.626)	(50.010)
Saldo em 30 de setembro de 2023	69	7.290	5.603	891	2.296	6.243	4.248	26.640

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2023, o montante de despesa de depreciação foi alocado da seguinte forma no resultado do exercício: R\$605 (R\$682 em 30 de setembro de 2022) em "Custo das vendas", R\$2.445 (R\$2.760 em 30 de setembro de 2022) em "Despesas com vendas" e R\$1.183 (R\$2.103 em 30 de setembro de 2022) em "Despesas Administrativas".

Aplica-se a taxa de depreciação a seguir: Edificações, 4% ao ano. Equipamentos e Instalações e veículos, 10% ao ano; Benfeitorias em imóveis de terceiros, de 20% ao ano. Móveis e utensílios, de 20% ao ano. Direito de uso de ativo, 20% a 33% ao ano.

Teste de impairment do ativo imobilizado

Conforme descrito na nota explicativa 9, a Companhia efetuou o teste de impairment dos seus ativos não financeiros na data-base de 31 de dezembro de 2022. Não há indicativos de impairment em 30 de setembro de 2023.

10. Ativos não circulantes mantidos para venda

O grupo dos imóveis mantidos para venda em 30 de setembro de 2023 é composto por 1 casa, 1 sala comercial e 1 apartamento localizados na cidade de São Luis do Maranhão (um) e na cidade do Rio de Janeiro (dois), recebidos por execução de garantia real de clientes em 2019 e 2022, os quais a Empresa tem a intenção de venda.

Em 30 de setembro de 2023 o saldo de ativo mantido para venda é de R\$438 (R\$1.753 em 31 de dezembro de 2022). Em agosto de 2023 os imóveis localizados na cidade Fortaleza, custo de R\$1.315, foram baixados por alienação.

Os imóveis estão em processos de venda devendo ser concluído até 31 de dezembro de 2023.

11. Empréstimos e financiamentos

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Passivo circulante		
Empréstimos bancários com garantia	15.921	17.258
Empréstimos bancários sem garantia	-	754
	15.921	18.012
Passivo não circulante		
Empréstimos bancários com garantia	81.357	102.253
	81.357	102.253
Total	97.278	120.265

Informações sobre a exposição do Grupo à taxa de juros, moeda estrangeira e risco de liquidez

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

estão incluídas na nota explicativa nº 24.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

a) Termos e cronograma de amortização da dívida

Os termos e condições dos empréstimos em aberto são:

		Consolidado			
		30/09/2023		31/12/2022	
Taxa de juros nominal a.a.	Ano de vencimento	Valor de face (a)	Valor contábil	Valor de face	Valor contábil
Empréstimo bancário com garantia	CDI+3,95%	2025	118.742	90.259	149.150
Empréstimo bancário sem garantia	CDI+3,95%	2023	-	-	772
Empréstimo - FINEP	TJLP	2027	7.920	7.019	18.669
Total de passivos sujeitos a juros		126.662	97.278	168.591	120.265

(a) Refere-se ao valor esperado de pagamento futuro da dívida quando do seu vencimento.

Os empréstimos bancários do Grupo estão garantidos por contas a receber no valor contábil de R\$78.732 mil (conforme descrito na nota explicativa nº 5), respectivamente.

Cláusulas contratuais restritivas (covenants)

Os contratos de empréstimos contêm cláusulas restritivas (*covenants*). Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o Grupo se encontrava adimplente em relação às cláusulas restritivas.

Em julho de 2023 a Companhia liquidou R\$7,415 milhões do empréstimo contraído junto a FINEP.

Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 1 de janeiro de 2023	120.265
Variações dos fluxos de caixa de financiamento:	
Custos de transação relacionados a empréstimos e financiamentos	(505)
Pagamento de empréstimos	(23.083)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(23.588)
Outras variações	-
Relacionadas com passivos:	
Despesas com juros	13.945
Juros pagos	(13.344)
Total das outras variações relacionadas com passivos	601
Saldo em 30 de setembro de 2023	97.278

	Empréstimos e financiamentos
Saldo em 1 de janeiro de 2022	133.699
Variações dos fluxos de caixa de financiamento:	
Custos de transação relacionados a empréstimos e financiamentos	(5.961)
Pagamento de empréstimos	(9.237)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(15.198)
Outras variações	-
Relacionadas com passivos:	
Despesas com juros	19.888
Juros pagos	(18.124)
Total das outras variações relacionadas com passivos	1.764
Saldo em 31 de dezembro de 2022	120.265

O vencimento dos empréstimos e financiamentos do Grupo, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, é como segue:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Vencimento em 2023	4.173	17.553
Vencimento em 2024	15.193	16.803
Vencimento em 2025	75.113	80.558
Vencimento em 2026	1.866	3.567
Vencimento em 2027	933	1.784
	97.278	120.265

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Passivo de arrendamento

12.1. Mutação do passivo de arrendamento

	Consolidado			30/09/2023
		Imóveis operacionais e administrativos	Bens Móveis	Total
	Automóveis			
Passivo de arrendamento				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	680	3.329	-	4.009
Juros do período	16	250	22	288
Adições por novos contratos	-	2.006	453	2.459
Ajustes por remensuração	-	140	-	
Baixas	(276)	(234)	-	(510)
Contraprestações pagas	(218)	(1.134)	(143)	(1.495)
Saldo em 30 de setembro de 2023	201	4.357	332	4.890
Classificação				
Passivo circulante	184	1.541	150	1.875
Passivo não circulante	18	2.815	182	3.015

12.2. Maturidade dos contratos

A Companhia apresenta no quadro abaixo a análise do vencimento dos passivos de arrendamento:

Vencimento das prestações	
2023	1.724
2024	1.796
2025	710
2026	400
2027	260
Saldo dos passivos de arrendamento em 30 de setembro de 2023	4.890

12.3. Fluxos contratuais por prazos e taxas de desconto

O cálculo das taxas de desconto foi realizado, com base na taxa básica de juros nominal prontamente observável, ajustada pelo risco de crédito da Companhia, aos prazos dos contratos de arrendamento. Considerando o perfil dos contratos o Grupo utilizou taxa única para o fluxo.

A Companhia apresenta no quadro abaixo a análise do vencimento dos passivos de arrendamento comparando as projeções com base nos fluxos nominais e reais em 30 de setembro de 2023:

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Prazos de pagamento	Consolidado		
	Imóveis	Veículos	Bens moveis
2023	1.641	213	150
2024	1.587	20	83
2025	835	-	67
2026	500	-	32
2027	328	-	-
Fluxo nominal total dos pagamentos futuros	4.891	233	332
Encargos financeiros embutidos	(534)	(32)	-
Fluxo real total dos pagamentos futuros	4.357	201	332
Circulante	1.541	184	150
Não circulante	2.816	17	182

12.4. PIS/COFINS

Atualmente, a Companhia possui contratos de arrendamento de imóveis e de veículos, que são geradores de crédito de PIS/COFINS, com base na legislação tributária vigente. O quadro a seguir é um indicativo dos créditos a serem recuperados:

Fluxos de caixa	Nominal	Ajustado valor presente
Contraprestação do arrendamento	5.124	3.757
PIS/Cofins potencial (9,25%)	474	348

13. Fornecedores

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	8.266	9.566
Fornecedores estrangeiros	39.810	28.586
	48.076	38.152

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Provisão para contingências e depósitos judiciais

	Tributárias	Consolidado			Total
		Trabalhistas e previdenciária	Cíveis	Outras provisões	
Em 31 de dezembro de 2021	33.954	4.304	866	16.863	55.987
Provisão (atualização) no exercício	4.871	3.572	3	1.318	9.764
Reversão (pagamentos) de provisão no exercício	(14)	(1.501)	(200)	(586)	(2.301)
Em 31 de dezembro de 2022	38.811	6.375	669	17.595	63.450
Em 31 de dezembro de 2022	38.811	6.375	669	17.595	63.450
Provisão (atualização) no período	2.158	1.102	185	1.068	4.514
Reversão (pagamentos) de provisão no período	-	(3.684)	(452)	(1.285)	(5.421)
Em 30 de setembro de 2023	40.969	3.793	402	17.378	62.542

a) Natureza das contingências

O Grupo é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos.

A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue:

Tributárias

Referem-se, substancialmente, a provisão para impostos devidos na baixa de provisão de estoque obsoleto, tais como Imposto de Importação, IPI e ICMS, entre outros.

Trabalhistas e previdenciárias

Consistem, principalmente, em reclamações de colaboradores vinculadas a disputas sobre o montante de compensação pago sobre demissões.

No que se refere aos prazos de conclusão dos processos, a maioria dos processos provisionados referem-se a matérias de natureza tributária para os quais estimamos prazos médios de realização para esses passivos, geralmente, num horizonte de 3 a 5 anos.

Cíveis

Consistem, basicamente, em relação a demandas da atividade operacional ordinária do Grupo que são, geralmente, resolvidos em prazo de 1 a 3 anos.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Outras provisões

Consistem, basicamente, em outros processos que não se enquadram nas naturezas acima mencionadas.

b) Perdas possíveis

O Grupo tem ações de natureza tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Tributário	50.097	48.088
Trabalhista	702	1.634
Cível	2.206	3.777
	53.005	53.499

c) Movimentação dos depósitos judiciais

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	3.777	2.509
Depósitos judiciais no exercício/período	1.918	2.956
Depósitos baixados no exercício/período	(812)	(1.830)
Atualização monetária	105	142
	4.988	3.777

15. Tributos

a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda contribuição social diferidos em de 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 referem-se a:

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Saldos ativos (passivos)		
Benefício fiscal de incorporação	(65.243)	(65.243)
Provisão baixa estoque obsoleto	7.462	7.119
Variação cambial passiva	(6.276)	(6.094)
Opções em ações	11.346	10.266
Ajuste a valor presente	1.280	1.653
Prejuízo fiscal	5.084	8.483
Perda esperada das contas a receber	3.361	3.902
Provisão perdas em hedge cambial	67	163
Valor justo em aquisições societárias	8.496	8.496
Provisão contingências	7.483	8.434
Provisão participação em resultado	1.163	-
Vendas em trânsito - cut-off	1.212	190
Honorário de êxito	581	581
Outros ativos	1.785	1.639
Outros passivos	(274)	(3)
	(22.473)	(20.414)
Imposto diferido ativo	49.320	50.926
Imposto diferido passivo	(71.793)	(71.340)
	(22.473)	(20.414)

Os valores dos ativos de imposto diferido serão realizados conforme tabela abaixo. Os impostos diferidos passivos referem-se em sua maioria, basicamente, a diferença no tratamento da amortização fiscal do ágio. Sua realização se dará na ocasião de eventual registro de perda por *impairment* do ágio ou na alienação do investimento que deu origem o referido ágio.

	2023	2024	2025	2026	2027 a 2032	Total
Expectativa de realização anual dos impostos diferidos	10.183	4.919	4.842	-	29.376	49.320

b) Imposto de renda e contribuição social nas informações contábeis consolidadas do resultado

A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal local nominal nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 é conforme segue:

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			
	1º de julho 30 de setembro de 2023	1º de janeiro 30 de setembro de 2023	1º de julho 30 de setembro de 2022	1º de janeiro 30 de setembro de 2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	15.261	35.871	11.746	22.345
Alíquota nominal dos tributos - %	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais	(5.189)	(12.196)	(3.993)	(7.597)
Incentivo fiscal imposto de renda	1.833	4.853	2.074	6.050
Créditos de prejuízos fiscais e base negativa não reconhecidos	(1.958)	(5.279)	(1.771)	(3.789)
Benefício fiscal de ICMS	2.476	7.434	-	-
Outras despesas (receitas) indedutíveis	562	406	487	1.188
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	(2.276)	(4.782)	(3.203)	(4.148)
Correntes	(412)	(2.723)	(1.985)	(6.504)
Diferidos	(1.864)	(2.059)	(1.218)	2.356
	(2.276)	(4.782)	(3.203)	(4.148)
Alíquota efetiva - %	14,9%	13,3%	27,3%	18,6%

c) Impostos, taxas e contribuições sociais a pagar e IR e contribuições retidos na fonte

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
ICMS e IPI a pagar	2.749	4.286
PIS/COFINS a pagar	5.831	2.550
PIS/COFINS a pagar - PERT	1.395	1.467
ISS a pagar	97	149
IR e contribuições retidos na fonte a pagar	108	703
Outros	22	76
	10.202	9.231
Passivo circulante	8.807	7.764
Passivo não circulante	1.395	1.467

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

d) Impostos a recuperar

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
ICMS e IPI a recuperar	13.808	15.735
INSS a recuperar	2.223	2.225
IR e CSL a recuperar	7.655	12.107
PIS e COFINS a recuperar	9.585	2.826
Outros impostos a recuperar	1.631	1.559
	34.902	34.452
Ativo circulante	31.661	31.252
Ativo não circulante	3.241	3.200

16. Patrimônio Líquido

16.1. Capital social

O capital autorizado do Grupo é de 200.000.000 (em 31 de dezembro de 2022, 200.000.000) de ações ordinárias sem valor nominal definido em estatuto.

Em 30 de setembro de 2023 o capital social é representado por 70.906.215 (74.506.215 em 31 de dezembro de 2022) ações ordinárias totalmente integralizadas, todas nominativas e sem valor nominal.

16.2. Ações em tesouraria

Em 4 de abril de 2022 a Companhia transferiu 1.527.528 de ações ordinárias em tesouraria por conta de exercício de Opções de Compra de Ações (Veja nota explicativa nº 17). O preço de exercício na data da transação foi de R\$1,37 reais por ação, totalizando aproximadamente R\$2.090.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 9 de maio de 2022 foi aprovado:

- Cancelamento de 2.000.000 de ações ordinárias, sem valor nominal, de emissão da Companhia, mantidas em tesouraria nesta data, sem redução do valor do Capital Social da Companhia. Em função do cancelamento de ações o Capital Social da Companhia passou a ser dividido em 76.506.215 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Novo Programa de Recompra de Ações de emissão da Companhia, observadas as disposições da Instrução CVM nº 567/2015, no total de 7.650.621 ações. O prazo máximo para realização das aquisições é de 18 meses. Iniciando-se em 10 de maio de 2022 e encerrando-se em 10 de novembro de 2023. As operações de recompra são realizadas a valor de mercado no pregão da B3.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 8 de agosto de 2022 foi aprovado o cancelamento de 2.000.000 de ações ordinárias, sem valor nominal, de emissão da Companhia, mantidas em tesouraria nesta data, sem redução do valor do Capital Social da Companhia. Em função do cancelamento de ações o Capital Social da Companhia passou a ser dividido em 74.506.215 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia transferiu 850.000 de ações ordinárias em tesouraria referente ao segundo e último lote do Plano de Concessão de Ações Restritas (Matching) aprovado em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 14 de janeiro de 2021 (Veja nota explicativa nº 17).

A Companhia realizou compra de ações no período de 1º de janeiro de 2023 a 30 de setembro de 2023 no valor total de R\$16.968, equivalente a 5.944.400 ações, ao preço médio unitário de R\$2,8546 reais.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 13 de março de 2023 foi aprovado o cancelamento de 1.800.000 de ações ordinárias, sem valor nominal, de emissão da Companhia, mantidas em tesouraria, sem redução do valor do Capital Social. Em função do cancelamento de ações o Capital Social da Companhia passou a ser dividido em 72.706.215 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Em 5 de abril de 2023 a Companhia transferiu 2.030.841 de ações ordinárias em tesouraria por conta de exercício de Opções de Compra de Ações (Veja nota explicativa nº 17). O preço de exercício na data da transação foi pelo valor médio de R\$1,58 reais por ação, totalizando aproximadamente R\$3.202.

Em Reunião do Conselho de Administração realizada em 8 de maio de 2023

- Foi aprovado a extinção do plano de recompra de ações da Companhia aprovado em reunião do Conselho de Administração realizada em 9 de maio de 2022
- Foi aprovado o Programa de Recompra de Ações de emissão da Companhia, observadas as disposições da Instrução CVM nº 77/2022

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As ações serão adquiridas com objetivo de permanência em tesouraria, com posterior cancelamento ou alienação, bem como cumprir com as obrigações e compromissos assumidos pela Companhia no âmbito do Plano de Opção de Compra de Ações e do Plano de Concessão de Ações Restritas (Matching), além de maximizar a geração de valor para os acionistas.

A quantidade de ações a ser adquirida estará limitada 7.000.000 de ações. O prazo máximo para aquisição será de 18 meses, iniciando-se em 9 de maio de 2023 e encerrando-se em 9 de novembro de 2024. As operações de recompra serão realizadas a valor de mercado em pregão da B3.

- Foi aprovado o cancelamento de 1.800.000 ações ordinárias, sem valor nominal, mantidas em tesouraria nesta data, sem redução do valor do Capital Social da Companhia

Em função do cancelamento de ações, o Capital Social da Companhia passará a ser dividido em 70.906.215 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal.

Em 30 de setembro de 2023 o montante de R\$4.041 (R\$2.956 em 31 de dezembro de 2022) registrado em ações em tesouraria corresponde à compra de 1.285.811 (972.252 em 31 de dezembro de 2022) ações ao preço médio ponderado de R\$3,14 reais.

16.3. Gastos com emissão de ações

Reserva formada na abertura do capital da Companhia em 4 de maio de 2011.

16.4. Reservas de capital

Reserva de capital constituída com captação de recursos através de oferta pública de ações realizada em 5 de julho de 2011.

16.5. Opções outorgadas

Reserva constituída através de opção de recebimento de prêmios baseados em ações, disponibilizada a alguns executivos da TASA e SCS (diretores, presidente do conselho, gerentes e coordenadores).

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16.6. Reservas de lucros

a) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

b) Dividendo mínimo obrigatório e dividendo adicional proposto

Conforme o estatuto social, a Companhia distribuirá, como dividendo obrigatório em cada exercício social, o percentual mínimo previsto e ajustado nos termos da legislação aplicável de 25% do lucro ajustado.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 20 de janeiro de 2023, foi aprovada, "ad referendum" da Assembleia Geral Ordinária que deliberar sobre a destinação de resultado do exercício social de 2022, a declaração e distribuição de dividendos intercalares no valor total de R\$6.000, equivalentes a R\$0,082 reais por ação, com base em saldo de reserva de lucro da Companhia.

c) Lucro por ação

i) *Básico*

O Lucro (prejuízo) básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas do Grupo, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício, excluindo as ações ordinárias compradas pelo Grupo e mantidas como ações em tesouraria.

	30/09/2023	30/09/2022
Lucro do período	31.089	18.197
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	70.867	76.215
Lucro básico por ação em R\$	0,4387	0,2388

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

ii) *Diluído*

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídas. O Grupo possui somente duas categorias de ações ordinárias potenciais diluidoras: opções de compra de ações e plano de concessão de ações restritas (Matching). Para as opções de compra de ações, é feito um cálculo para determinar a quantidade de ações que poderiam ter sido adquiridas pelo valor justo (determinado como o preço médio anual de mercado da ação do Grupo), com base no valor monetário dos direitos de subscrição vinculados às opções de compra de ações em circulação. Para o plano de concessão de ações restritas é considerado a quantidade de ações que poderiam ter sido concedidas.

	30/09/2023	30/09/2022
Lucro do período	31.089	18.197
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas ajustadas (milhares)	76.410	82.204
Lucro diluído por ação em R\$	0,4069	0,2214

16.7. Ajuste de avaliação patrimonial

Em 14 de maio de 2010, o Grupo por meio de sua controlada SD Participações, adquiriu 10,04% de participação no capital total e votante na controlada TASA, sendo que o excedente pago em relação ao valor patrimonial das ações foi registrado como transação de capital diretamente no patrimônio líquido.

Em 27 de fevereiro de 2015 a controlada TASA resgatou o total de ações preferenciais emitidas, detidas por participação não controladora. As operações geraram efeitos contábeis registrados diretamente no patrimônio líquido como "Ajuste de avaliação patrimonial".

16.8. Reserva de lucros - incentivos fiscais reflexos

Com base no artigo 195-A da Lei das S.A., o Grupo destinou para reserva de incentivos fiscais a parcela do lucro líquido decorrente do lucro na exploração da sua subsidiária TASA, e esse montante foi excluído da base de cálculo do dividendo mínimo obrigatório.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Plano de opção de compra de ações - stock options

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 14 de janeiro de 2021 foi aprovado a constituição de Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia, contemplando membros do Conselho de Administração da Companhia, Diretores estatutários e colaboradores que exerçam cargos de gerentes, coordenadores e prestadores de serviço da Companhia ou de qualquer sociedade controlada pela Companhia.

Os participantes serão oportunamente definidos pelo Conselho de Administração, por ocasião da aprovação de programas específicos.

O plano será administrado pelo Conselho de Administração, o qual terá amplos poderes, respeitados os termos e limites constantes do Plano, para a organização e administração do plano, além da outorga das opções.

As opções outorgadas a cada participante serão divididas em três lotes iguais, representando cada um terço do total de ações a que o participante terá direito de subscrever.

As opções serão exercíveis a cada aniversário de um ano, desde que o participante tenha permanecido no exercício do cargo durante o prazo de carência da Opção.

O número máximo de ações que poderão ser emitidas nos termos deste Plano não excederá 7.000.000 (sete milhões) de ações, todas ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, provenientes da emissão de novas ações ou de ações mantidas em tesouraria.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 24 de fevereiro de 2021 foi aprovado o Primeiro Programa de Opção de Compra de Ações elaborado pelo Conselho de administração.

O Primeiro Programa de Opção de Compra de Ações contempla aos participantes o direito a um total de 5.037.821 opções de compra de ações ordinárias de emissão da Companhia, ao preço unitário de R\$1,30 reais.

As opções outorgadas neste Primeiro Programa do Plano serão divididas em 3 (três) lotes de igual tamanho, cada um representando 1/3 (um terço) do total de ações que o Participante tem direito de subscrever ou adquirir. Os lotes estarão disponíveis para exercício anualmente, ao longo do período de 3 (três) anos, sendo o prazo para exercício e integralização das ações de 90 (noventa) dias a contar de cada aniversário de 1 (um) ano da celebração do presente contrato.

O preço de emissão por ação, ou preço de compra das Ações, caso a Companhia opte por utilizar ações em tesouraria para fazer face ao exercício das Opções, a serem adquiridas pelo Participante em decorrência do exercício da Opção, definido com base na média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à aprovação do Programa, será de R\$1,30 reais.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O preço de exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data da aprovação do programa até a data de cada exercício da opção.

Do preço de exercício será deduzido o valor equivalente ao valor pago pela Companhia a seus acionistas a título de dividendos ou juros sobre capital próprio a partir da data da aprovação do programa até a data de exercício.

O pagamento do preço de exercício da opção será realizado à vista e em moeda corrente nacional.

O valor justo médio das opções concedidas, para o lote 1 R\$0,55 reais, lote 2 R\$0,68 reais e lote 3 R\$0,80 reais, é determinado com base no modelo de avaliação Binomial.

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação das opções concedidas são:

- Preço da ação na data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na B3 em 24 de fevereiro de 2021.
- O preço do exercício definido contratualmente, R\$1,30 reais para cada ação.
- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 24.02.2022; lote 2, 24.02.2023; lote 3, 24.02.2024.
- A volatilidade é baseada na própria volatilidade de negociação das ações do Grupo no mercado. O período escolhido foi proporcional à expectativa de exercício das opções. Foi considerada a volatilidade para o lote 1 de 71%, lote 2 de 67% e lote 3 de 67%.
- Taxa de juros livres de risco (TJLR), projetada com base nos contratos futuros de DI1 (Depósitos Interfinanceiros de 1 Dia).
- Correção do preço de exercício pelo IPCA
- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o contrato de outorga corrige o ganho do participante ao longo do período de carência.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 14 de janeiro de 2021 foi aprovado o Plano de Concessão de Ações Restritas ("Plano de *Matching*") da Companhia, contemplando o Diretor Presidente da Companhia ("Participante").

O Plano de *Matching* será administrado pelo Conselho de Administração, o qual terá poderes amplos para verificar e atestar o atendimento às condições especificadas no Plano.

A entrega das ações de *matching* deverá ser formalizada através de contrato específico a ser celebrado entre a Companhia e o Participante.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O contrato regulará a quantidade total bruta de ações de *matching* a ser concedida ao Participante em dois lotes de até 850.000 mil ações cada. A primeira data de concessão será em 31 de dezembro de 2021 e a segunda em data de concessão em 31 de dezembro de 2022.

As ações de *matching* serão transferidas ao Participante por meio de operação privada, sem custo, nos termos da Instrução CVM nº 567 de 17 de setembro de 2015.

Na hipótese de não haver ações em tesouraria em quantidade suficiente para a concessão da totalidade das ações de *matching* a Companhia poderá adquirir em mercado tantas ações quanto necessário para cumprir as obrigações do contrato.

O Participante deverá permanecer no exercício do cargo de Diretor Presidente, membro da Diretoria Estatutária ao longo de todo o período de vigência desde a data de aprovação do Plano Matching até cada uma das datas de concessão.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 22 de janeiro de 2021 foi aprovado por unanimidade e sem restrições a celebração do contrato de Matching entre a Companhia e seu Diretor Presidente.

O valor justo médio das ações do Plano Matching concedidas, para os lotes 1 e 2 R\$1,20 reais, é determinado com base no modelo de avaliação Binomial.

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação do Plano Matching são:

- Preço da ação da data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na Bovespa (B3) em 22 de janeiro de 2021.
- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 31.12.2021; lote 2, 31.12.2022.
- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o participante não tem direito aos dividendos durante o período de carência.

Com o exercício das duas tranches, o plano foi encerrado em 31 de dezembro 2022.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 5 de abril de 2022 foi aprovado o Segundo Programa de Opção de Compra de Ações elaborado pelo Conselho de administração.

O Segundo Programa de Opção de Compra de Ações contempla aos participantes o direito a um total de 1.590.000 opções de compra de ações ordinárias de emissão da Companhia, ao preço unitário de R\$2,41 reais.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As Opções outorgadas neste Segundo Programa do Plano serão divididas em 3 (três) lotes de igual tamanho, cada um representando 1/3 (um terço) do total de ações que o Participante tem direito de subscrever ou adquirir. Os Lotes estarão disponíveis para exercício anualmente, ao longo do período de 3 (três) anos, sendo o prazo para exercício e integralização das ações de 90 (noventa) dias a contar de cada aniversário de 1 (um) ano da celebração do presente Contrato.

O preço de emissão por ação, ou preço de compra das Ações, caso a Companhia opte por utilizar ações em tesouraria para fazer face ao exercício das Opções, a serem adquiridas pelo Participante em decorrência do exercício da Opção, definido com base na média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à aprovação do Programa, será de R\$2,41 reais.

O Preço de Exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data da aprovação do Programa até a data de cada exercício da Opção.

Do Preço de Exercício será deduzido o valor equivalente ao valor pago pela Companhia a seus acionistas a título de dividendos ou juros sobre capital próprio a partir da data da aprovação do Programa até a data de Exercício.

O pagamento do Preço de Exercício da Opção será realizado à vista e em moeda corrente nacional.

O valor justo médio das opções concedidas, para o lote 1 R\$0,93 centavos, lote 2 R\$1,14 reais e lote 3 R\$1,36 reais, é determinado com base no modelo de avaliação Binomial.

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação das opções concedidas são:

- Preço da ação na data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na Bovespa (B3) em 5 de abril de 2022.
- O preço do exercício definido contratualmente, R\$2,41 reais para cada ação.
- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 05.04.2023; lote 2, 05.04.2024; lote 3, 05.04.2025.
- A volatilidade é baseada na própria volatilidade de negociação das ações do Grupo no mercado. O período escolhido foi proporcional à expectativa de exercício das opções. Foi considerada a volatilidade para o lote 1 de 79%, lote 2 de 69% e lote 3 de 71%.
- Taxa de juros livres de risco (TJLR), projetada com base nos contratos futuros de DI1 (Depósitos Interfinanceiros de 1 Dia).
- Correção do preço de exercício pelo IPCA
- Lockup de 1 ano para os lotes 1, 2 e 3.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o contrato de outorga corrige o ganho do participante ao longo do período de carência.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de abril de 2023:

Foi aprovado o Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia

O Plano poderá ter como participantes os membros do Conselho de Administração da Companhia, Diretores estatutários e colaboradores que exerçam cargos de diretores, gerentes, coordenadores e prestadores de serviços da Companhia ou de qualquer sociedade controlada da Companhia.

Os participantes serão oportunamente definidos pelo Conselho de administração.

O plano será administrado pelo Conselho de Administração

As Opções outorgadas a cada um dos participantes serão divididas em 3 (três) lotes iguais representando cada um 1/3 do total de ações que cada participante poderá subscrever.

As opções poderão ser exercidas em cada 1 (um) ano de aniversário do Contrato, desde que o participante tenha permanecido ocupando seu cargo na Companhia ou em qualquer controlada da Companhia.

O preço de exercício da Opção deverá constar em cada Programa e será definido pelo Conselho de Administração com base na média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à respectiva data de outorga.

O preço de exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data de cada contrato até a data de exercício da Opção.

O número máximo de ações que poderão ser emitidas nos termos deste Plano não excederá 2.000.000 (dois milhões) de ações.

O Plano permanecerá em vigor até o término do prazo de exercício referente ao último lote de Opções outorgadas.

Foi Aprovado o Plano de Concessão de Ações Restritas (Matching) da Companhia, contemplando o Diretor Presidente da Companhia

O Plano de Matching será administrado pelo Conselho de Administração, o qual terá poderes amplos para verificar e atestar o atendimento às condições especificadas no Plano.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A entrega das ações de Matching deverá ser formalizada através de contrato específico a ser celebrado entre a Companhia e o Participante.

O contrato regulará a quantidade total bruta de ações de Matching a ser concedida ao Participante em 2 (dois) lotes de até 850.000 mil ações cada.

A primeira data de concessão será em 31 de dezembro de 2023.

O participante deverá permanecer no exercício do cargo de Diretor Presidente, membro da Diretoria Estatutária ao longo de todo o período de vigência desde a data de aprovação do Plano Matching até cada uma das datas de concessão.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 2 de maio de 2023 foi aprovado por unanimidade e sem restrições a celebração do contrato de Matching entre a Companhia e seu Diretor Presidente.

O valor justo médio das ações do Plano Matching concedidas, para os lotes 1 e 2 é determinado com base no modelo de avaliação Binomial

Os dados significativos incluídos no modelo de avaliação do Plano Matching são:

- Preço da ação da data da outorga, neste caso sendo considerado a cotação na Bovespa (B3) em 2 de maio de 2023.
- Prazo de carência (vesting) definido contratualmente: lote 1, 31.12.2023; lote 2, 31.12.2024.
- Dividendos - Não foi considerado impacto de dividendos uma vez que o participante não tem direito aos dividendos durante o período de carência.
- Em reunião do Conselho de Administração realizada em 06 de julho de 2023 foi aprovado:
- Terceiro programa de opção de compra de ações referente ao plano de 2021.
- Os participantes do Plano de Opção de Compra de Ações aprovado pela Assembleia Geral Extraordinária da Technos S.A. ("Technos" ou "Companhia") realizada em 14 de janeiro de 2021 ("Plano"), no âmbito do Terceiro Programa de Opção de Compra de Ações ("Terceiro Programa/2021"), serão os colaboradores da listados no "Anexo A" (em conjunto "Participantes", e, cada um, isoladamente, "Participante").
- Os Participantes, observados os termos e condições do Terceiro Programa/2021, do Plano e do "Contrato de Outorga de Opção de Compra de Ações e Outras Avenças", a ser celebrado entre a Companhia e cada um dos Participantes ("Contrato"), nos termos do item 4.3 do Plano, terão direito a 795.000 (setecentos e noventa e cinco mil) opções de compra de ações ordinárias de emissão da Companhia ("Opções"), distribuídas entre os Participantes na proporção aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia na Reunião do conselho de Administração de 06 de julho de 2023, conforme indicado no "Anexo A".

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- As Opções outorgadas a cada um dos Participantes serão divididas em 3 (três) lotes, conforme disposto no Plano, e deverão ser exercidas pelo Participante dentro do prazo previsto no Contrato para manifestação do Participante neste sentido ("Prazo de Exercício"). Após o decurso do Prazo de Exercício, os Participantes perderão o direito ao exercício da Opção, sem qualquer direito a indenização.
- O preço de emissão por ação, ou preço de compra das Ações, caso a Companhia opte por utilizar ações em tesouraria para fazer face ao exercício das Opções, a serem adquiridas pelos Participantes em decorrência do exercício da Opção, será de R\$3,01 (três reais e um centavo), equivalente à média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à aprovação do Programa ("Preço de Exercício").
- O Preço de Exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data do Programa até a data de exercício da Opção.
- O Preço de Exercício deverá ser pago à vista em moeda corrente nacional.
- As Opções permanecerão válidas até a expiração do Prazo de Exercício.
- Primeiro programa de opção de compra de ações referente ao plano de 2023.
- Os participantes do Plano de Opção de Compra de Ações aprovado pela Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária da Technos S.A. ("Technos" ou "Companhia") realizada em 28 de abril de 2023 ("Plano"), no âmbito do Primeiro Programa de Opção de Compra de Ações ("Primeiro Programa/2023"), serão os colaboradores da listados no "Anexo A" (em conjunto "Participantes", e, cada um, isoladamente, "Participante").
- Os Participantes, observados os termos e condições do Primeiro Programa/2023, do Plano e do "Contrato de Outorga de Opção de Compra de Ações e Outras Avenças", a ser celebrado entre a Companhia e cada um dos Participantes ("Contrato"), nos termos do item 4.3 do Plano, terão direito a 1.950.000 (um milhão, novecentos e cinquenta mil) opções de compra de ações ordinárias de emissão da Companhia ("Opções"), distribuídas entre os Participantes na proporção aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia na Reunião do conselho de Administração de 06 de julho de 2023, conforme indicado no "Anexo A".
- As Opções outorgadas a cada um dos Participantes serão divididas em 3 (três) lotes, conforme disposto no Plano, e deverão ser exercidas pelo Participante dentro do prazo previsto no Contrato para manifestação do Participante neste sentido ("Prazo de Exercício"). Após o decurso do Prazo de Exercício, os Participantes perderão o direito ao exercício da Opção, sem qualquer direito a indenização.
- O preço de emissão por ação, ou preço de compra das Ações, caso a Companhia opte por utilizar ações em tesouraria para fazer face ao exercício das Opções, a serem adquiridas pelos Participantes em decorrência do exercício da Opção, será de R\$3,01 (três reais e um centavo), equivalente à média ponderada da cotação de fechamento da ação durante o período de até 90 (noventa) pregões anteriores à aprovação do Programa ("Preço de Exercício").

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- O Preço de Exercício será corrigido pelo IPC-A, desde a data do Programa até a data de exercício da Opção.
- O Preço de Exercício deverá ser pago à vista em moeda corrente nacional.
- As Opções permanecerão válidas até a expiração do Prazo de Exercício.

A despesa reconhecida referente a serviços de funcionários recebidos durante o exercício está demonstrada na tabela abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Despesas de opções de compra de ações no período	3.521	1.744

A tabela a seguir apresenta o número (Nº) e média ponderada do preço de exercício (WAEP) e o movimento das opções de ações durante o exercício:

	Consolidado 30/09/2023		Consolidado 31/12/2022	
	Nº	WAEP	Nº	WAEP
Saldo inicial	5.101	1,64	5.888	1,30
Contrato <i>Matching</i> no (período) exercício	1.700	-	-	-
Outorgas de opções no (período) exercício	2.760	3,01	1.590	2,41
Contrato <i>Matching</i> exercido no exercício	-	-	(850)	-
Contrato de opções exercidos no período	(1.905)	1,73	(1.527)	-
Saldo Final	7.656	2,33	5.101	1,64

Tanto o plano de opções quanto o plano de ações restritas serão liquidados exclusivamente em instrumentos patrimoniais.

18. Receita líquida

	Consolidado			
	1º de julho a 30 de setembro de 2023	1º de janeiro a 30 de setembro de 2023	1º de julho a 30 de setembro de 2022	1º de janeiro a 30 de setembro de 2022
Faturamento bruto	93.724	272.704	95.994	277.235
IPI sobre receita	(1.149)	(4.120)	(1.068)	(3.062)
Vendas brutas de produtos e serviços	92.575	268.584	94.926	274.173
Devoluções e cancelamentos	(653)	(1.000)	(86)	(741)
Ajuste a valor presente sobre as vendas	(3.570)	(10.692)	(3.458)	(9.180)
Impostos sobre vendas	(8.255)	(26.538)	(8.525)	(24.455)
Ajuste a valor presente dos impostos sobre vendas	308	926	299	791
Receita líquida	80.405	231.280	83.156	240.588

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As vendas de serviços historicamente não ultrapassam 0,5% do total das vendas brutas de produtos e serviços.

O valor referente a incentivos fiscais de ICMS reconhecidos na rubrica "Impostos sobre vendas" no resultado do período findo em 30 de setembro de 2023 é R\$26.728 (R\$27.839 em 30 de setembro de 2022).

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Custo e despesa por natureza

O Grupo optou por apresentar a demonstração do resultado consolidado por função e apresenta a seguir o detalhamento por natureza:

	Controladora				Consolidado			
	1º de julho a 30 de setembro de 2023	1º de janeiro a 30 de setembro de 2023	1º de julho a 30 de setembro de 2022	1º de janeiro a 30 de setembro de 2022	1º de julho a 30 de setembro de 2023	1º de janeiro a 30 de setembro de 2023	1º de julho a 30 de setembro de 2022	1º de janeiro a 30 de setembro de 2022
Matéria-prima, mercadoria e materiais de uso e consumo	-	-	-	-	(29.779)	(86.103)	(30.573)	(89.632)
Frete e armazenagens	-	-	-	-	(4.221)	(10.834)	(5.063)	(9.470)
Provisão para baixa de estoque obsoleto	-	-	-	-	(1.407)	(2.370)	(1.088)	(4.714)
Gastos com pessoal	(506)	(1.492)	(484)	(1.400)	(16.561)	(51.880)	(17.100)	(50.367)
Serviços prestados por terceiros	(103)	(415)	(14)	(355)	(7.630)	(25.898)	(9.680)	(28.293)
Impostos e taxas	-	(32)	(2)	(23)	(367)	(1.069)	(209)	(614)
Aluguel de imóveis e equipamentos	-	-	-	-	(460)	(1.459)	(394)	(1.161)
Depreciação, amortização e impairment	-	-	-	-	(2.399)	(7.203)	(2.125)	(7.988)
Opções de compra de ações - <i>stock options</i>	(310)	(347)	(30)	(107)	(2.028)	(3.521)	(643)	(1.744)
Participação no resultado	-	-	-	-	(1.230)	(3.476)	(1.253)	(5.133)
Perda por redução a valor recuperável de contas a receber	-	-	-	-	1.630	1.322	501	207
Outras despesas	(89)	(464)	(70)	(341)	(814)	(3.134)	(2.623)	(9.579)
	(1.008)	(2.750)	(600)	(2.226)	(65.266)	(195.625)	(70.250)	(208.488)
Classificado como								
Custo dos produtos vendidos	-	-	-	-	(34.765)	(102.387)	(37.783)	(111.188)
Despesas de vendas	-	-	-	-	(21.684)	(63.410)	(22.092)	(59.829)
Despesas gerais e administrativas	(697)	(2.402)	(570)	(2.118)	(9.811)	(30.659)	(8.983)	(29.840)
Outras despesas operacionais	(311)	(348)	(30)	(107)	994	831	(1.392)	(7.631)
	(1.008)	(2.750)	(600)	(2.225)	(65.266)	(195.625)	(70.250)	(208.488)

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Resultado financeiro

	Consolidado			
	1º de julho a 30 de setembro de 2023	1º de janeiro a 30 de setembro de 2023	1º de julho a 30 de setembro de 2022	1º de janeiro a 30 de setembro de 2022
Despesas financeiras				
Empréstimos e financiamentos	(5.044)	(14.729)	(5.279)	(14.814)
Perdas em derivativos	-	(3.682)	(400)	(8.672)
Variação cambial	(960)	(1.899)	(1.131)	(3.700)
Outras despesas financeiras	(1.562)	(2.585)	(738)	(2.614)
Descontos concedidos	(230)	(595)	(249)	(675)
	(7.796)	(23.490)	(7.797)	(30.475)
Receitas financeiras				
Receita de aplicações financeiras e depósitos vinculados	3.287	9.589	2.417	6.129
Ganhos em derivativos	488	803	267	443
Outras receitas financeiras	-	-	9	35
Receitas financeiras - reversão AVP	3.702	10.864	3.051	7.437
Juros de mora	441	1.500	890	2.626
Variação cambial	-	950	3	4.050
	7.918	23.706	6.637	20.720
Resultado financeiro	122	216	(1.160)	(9.755)

21. Transações com partes relacionadas

a) Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui diretores e gerentes. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da Administração, por serviços de empregados está apresentada a seguir:

	30/09/2023	30/09/2022
Salários e encargos dos gerentes	5.853	6.318
Remuneração e encargos da diretoria	4.595	3.437
Participações no lucro e opções em ações	5.600	5.407
	16.048	15.162

b) Operações realizadas entre empresas controladas

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 a TASA vendeu produtos para a SCS e SCS 2 no montante de R\$26.112 (R\$20.009 em 30 de setembro de 2022).

Em de 30 de setembro de 2023, a TASA apresenta saldo de contas a receber da SCS e SCS 2 por fornecimento de mercadoria no valor de R\$24.786 (R\$26.073 em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21.1. Controladora

Exceto pelo valor de contas a pagar à suas controladas registrado em 30 de setembro de 2023 no montante de R\$25.696 (R\$8.337 em 31 de dezembro de 2022), não existe qualquer outro valor de transações com partes relacionadas.

Em janeiro de 2023 foram deliberados um total de R\$6.000 de dividendos a distribuir pela controlada TASA sendo totalmente pago em fevereiro de 2023.

22. Instrumentos financeiros derivativos

a) Mercado futuro de dólar (*forward*) e swap cambial CDI X USD

O Grupo, com o objetivo de reduzir seu potencial exposição a oscilações na taxa de câmbio R\$/US\$ utilizada para liquidação de suas importações, contrata operações de instrumentos financeiros derivativos de mercado futuro de dólar e swap cambial CDI X USD BRL.

O valor justo total de um derivativo é classificado como ativo ou passivo circulante ou não circulante e a contrapartida é registrada na demonstração de resultado nas rubricas de "Receitas e/ou despesas financeiras".

É importante ressaltar que a utilização de derivativos cambiais se restringe tão somente à proteção do valor contratado e estimado de compras de fornecedores estrangeiros nos seis meses subsequentes e de empréstimos captados em moeda estrangeira.

Qualquer variação na cotação do US\$ que vier a causar perda nos investimentos derivativos tende a ser compensado por ganho na liquidação dos câmbios relacionados a compras de fornecedores estrangeiros.

Os valores de referência (notional) dos contratos de mercado futuro de dólar em aberto em 30 de setembro de 2023 corresponde a R\$54.573, equivalentes a US\$11.070 (R\$30.305, equivalente a US\$5.612 em 31 de dezembro de 2022). Adicionalmente, o efeito no resultado do exercício das operações em 30 de setembro de 2023 correspondeu R\$607 (R\$412 em 30 de setembro de 2022). O risco provável para fins de análise de sensibilidade tem como referência a cotação do dólar em 30 de setembro de 2023.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Análise de sensibilidade

		30 de setembro de 2023					
		Cenário					
	Ativo	Passivo	Valor de referência	Risco	Provável	25%	50%
Derivativo cambial	805	198	54.573	Desvalorização do US\$	861	(12.997)	(26.856)
		31 de dezembro de 2022					
		Cenário					
	Ativo	Passivo	Valor de referência	Risco	Provável	25%	50%
Derivativo cambial	9	(482)	30.305	Desvalorização do US\$	(1.022)	(8.343)	(15.664)

No cenário provável é considerada a taxa de fechamento de câmbio do último dia do mês de encerramento do exercício.

23. Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

23.1. Fatores de risco financeiro

O Grupo possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros é regularmente monitorada e gerenciada a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

Nos termos dessa política, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

a) Risco de mercado

i) *Risco cambial*

O risco associado decorre da flutuação da taxa de câmbio do período compreendido entre a data da compra (encomenda) e a data de liquidação. As importações são integralmente liquidadas num período máximo de 365 dias entre a data de embarque e a data de liquidação do contrato de câmbio.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para se proteger dessas oscilações, o Grupo se utiliza de instrumentos financeiros derivativos de mercado futuro de dólar a fim de travar o câmbio para parte de suas compras, se protegendo, dessa forma, das oscilações cambiais. O Grupo não aplica contabilidade de *hedge*.

ii) *Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros*

Os ativos do Grupo que estão sujeitos a taxas de juros fixas são representados pelos saldos de contas a receber de clientes que possuem características de financiamentos, mensurados a valor justo por meio do resultado, e as aplicações financeiras que são remuneradas com taxas variáveis de juros com base na variação da taxa de certificado de depósito interbancário.

O risco de taxa de juros do Grupo decorre de empréstimos de longo prazo, vinculados às taxas variáveis de juros, especificamente à taxa média diária dos depósitos interbancários (DI). A política do Grupo tem sido em manter os empréstimos em taxas variáveis de juros. Durante 2023 e 2022 os empréstimos do Grupo às taxas variáveis eram mantidos em reais.

A Administração do Grupo considera que o Certificado de Depósito Interbancário (CDI) é uma taxa livremente praticada no mercado, e por isso, todos os agentes estão, de alguma forma direta ou indiretamente, sujeitos à ela. A Administração não considera o risco de taxa de juros crítico em suas operações.

b) Risco de crédito

A política de vendas do Grupo considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas e limites individuais de posição, bem como criteriosa análise de crédito com base em dados internos do histórico do cliente e fontes externas de consultas, são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

c) Risco de liquidez

É o risco do Grupo não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

A Administração monitora as suas projeções de recebimentos e pagamentos diários, a fim de evitar descasamentos imprevistos.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para gerenciar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não derivativos da Technos e os passivos financeiros derivativos do Grupo, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os passivos financeiros derivativos estão incluídos na análise se seus vencimentos contratuais forem essenciais para um entendimento dos fluxos de caixa. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

	Consolidado			
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco Anos
Em 30 de setembro de 2023				
Empréstimos e financiamentos	29.635	48.780	48.247	-
Contas a pagar por aquisição societária	1.103	-	-	-
Salários e encargos sociais	11.633	-	-	-
Fornecedores e outras obrigações	48.195	-	-	-
Passivo de arrendamento	2.004	1.691	1.761	-
Em 31 de dezembro de 2022				
Empréstimos e financiamentos	35.569	32.985	100.037	-
Contas a pagar por aquisição societária	1.103	-	-	-
Salários e encargos sociais	11.397	-	-	-
Fornecedores e outras obrigações	38.719	-	-	-
Passivo de arrendamento	1.697	1.434	877	-

23.2. Gestão do capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade do Grupo para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

O Grupo monitora o capital com base em índices de alavancagem financeira. Um desses índices é a proporção entre dívida líquida dividida pelo patrimônio líquido. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado e incluindo também valores a pagar por aquisição de participação de não controladores), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O patrimônio líquido corresponde ao valor constante do balanço ao final do exercício.

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2023 o caixa e equivalentes de caixa da Companhia, excluindo o caixa restrito, líquido da dívida de empréstimo de curto e longo prazo monta R\$ 17.555 e corresponde a 4,6% do patrimônio líquido (em 31 de dezembro de 2022 a dívida líquida de caixa e equivalentes de caixa era de R\$ 21.940, equivalente a 6% do patrimônio líquido).

O capital não é administrado no nível da Controladora, somente no nível consolidado.

23.3. Valor justo dos ativos e passivos financeiros

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros mensurados a valor justo por meio do resultado bem como empréstimos e Empréstimos e financiamentos da Companhia (mensurado a custo amortizado), em 30 de setembro 2023 e 31 de dezembro de 2022, são como seguem, respectivamente:

Consolidado em 30 de setembro de 2023			
Instrumento financeiro	Classificação	Valor Justo	Valor Contábil
Instrumentos financeiros derivativos	Nível 2	805	805
Empréstimos e financiamentos	Nível 2	97.278	97.278
Instrumentos financeiros derivativos	Nível 2	198	198

Consolidado em 31 de dezembro de 2022			
Instrumento financeiro	Classificação	Valor Justo	Valor Contábil
Instrumentos financeiros derivativos	Nível 2	9	9
Empréstimos e financiamentos	Nível 2	120.265	120.265
Instrumentos financeiros derivativos	Nível 2	482	482

Nível 3 - O valor justo dos instrumentos é determinado através de técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Nível 2 - O valor justo dos instrumentos é determinado através técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável

Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Grupo aplica CPC 40/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:

- Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos (nível 1).
- Informações, além dos preços cotados, incluídas no nível 1 que são adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços) (nível 2).
- Inserções para os ativos ou passivos que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, inserções não observáveis) (nível 3).

23.4. Instrumentos financeiros por categoria

30 de setembro de 2023

Ativos, conforme o balanço patrimonial:

Contas a receber de clientes

Caixa e equivalente de caixa

Caixa restrito

Instrumentos financeiros derivativos

Outros ativos financeiros

Consolidado		
Ativos mensurados a valor justo	Custo amortizado	Total
-	129.822	129.822
114.833	-	114.833
-	186	186
805	-	805
-	17.473	17.473
805	262.314	263.119

30 de setembro de 2023

Passivos, conforme o balanço patrimonial:

Fornecedores

Empréstimos

Arrendamento a pagar

Valor a pagar por aquisição de participação societária

Derivativos - hedge cambial

Consolidado		
Passivos mensurados a valor justo	Outros passivos financeiros	Total
-	48.195	48.195
-	97.278	97.278
-	4.890	4.890
-	1.103	1.103
198	-	198
198	151.466	151.664

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado		
	Ativos mensurados a valor justo	Custo amortizado	Total
31 de dezembro de 2022			
Ativos, conforme o balanço patrimonial:			
Contas a receber de clientes	-	148.184	148.184
Caixa e equivalente de caixa	98.325	-	98.325
Caixa restrito	-	8.317	8.317
Instrumentos financeiros derivativos	9	-	9
Outros ativos financeiros	-	9.720	9.720
	9	264.546	264.555

	Consolidado		
	Passivos mensurados a valor justo	Outros passivos financeiros	Total
31 de dezembro de 2022			
Passivos, conforme o balanço patrimonial:			
Fornecedores	-	38.719	38.719
Empréstimos	-	120.265	120.265
Arrendamento a pagar	-	4.008	4.008
Valor a pagar por aquisição de participação societária	-	1.103	1.103
Derivativos - hedge cambial	482	-	482
	482	164.095	164.577

23.5. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou provisionados (*impaired*) pode ser avaliada mediante referência às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Contrapartes sem classificação externa de crédito		
Clientes nacionais	120.006	137.688
Clientes regionais e locais (Magazines)	9.123	10.322
Outros	692	174
Total de contas a receber de clientes	129.822	148.184
Conta corrente e depósitos bancários e depósitos vinculados (a)		
AAA	113.495	104.955
	113.495	104.955

(a) Classificação extraída através do relatório da agência classificadora Fitch Ratings Brasil Ltda. O Grupo somente utiliza instituições financeiras com rating de AAA para as suas operações com instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa 24).

Notas Explicativas

Technos S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Clientes nacionais - clientes de abrangência nacional, na maioria das vezes com grandes redes de pontos de venda atendendo o território nacional sem histórico de perda.
- Clientes regionais e locais - clientes de abrangência regional ou local, com um ou alguns pontos de venda concentrados na mesma região com eventuais históricos de atraso e baixos níveis de perda.
- Outros - clientes giftline e outros que não possuem histórico de relacionamento recorrente com o Grupo e não têm como atividade fim a comercialização de relógios.

O Grupo efetua a análise de crédito com base principalmente, no histórico de pagamentos do cliente. O limite de crédito é determinado de forma individual, e leva em consideração a sua capacidade financeira, o histórico de pagamento e o volume de compras efetuadas nos últimos 12 meses. Para os clientes novos, o Grupo recorre à consulta de histórico de crédito junto às agências de avaliação de crédito (SERASA, SPC, entre outras).

Para os clientes adimplentes, desde que respeitados os limites de crédito, as vendas são efetuadas automaticamente. Para os clientes que já figuraram como inadimplentes, a autorização das vendas é feita manualmente com base em análise individual, até que o histórico de crédito seja restabelecido. Nenhum dos ativos financeiros adimplentes foi descontado no último exercício.

24. Seguros

Em 30 de setembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$4.816 de cobertura básica de automóvel, R\$52.000 para danos materiais, R\$35.000 para danos corporais, R\$350 para morte, R\$350 para invalidez, R\$350 para danos morais, R\$56.826 para lucros cessantes e R\$5.166 para responsabilidade civil e profissional e R\$13 para execução trabalhista e garantias judiciais.

O Grupo também utiliza seguro sem cobertura fixa que é acionado ao longo do trânsito de mercadoria importada.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos
Acionistas, Conselheiros e Diretores da
Technos S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Technos S.A., contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

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

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

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

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, laboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 6 de novembro de 2023

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-SP015199/O-6

Roberto Martorelli
Contador CRC-1RJ106103/O-0

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**

Declaramos, na qualidade de diretores da Technos S.A., sociedade por ações de capital aberto, com sede na Avenida das Américas, nº 4200, bloco 5, 6º andar, Barra da Tijuca, na Cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 09.295.063/0001-97, que revimos, discutimos e concordamos com as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, nos termos e para fins do artigo 27 da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022.

Rio de Janeiro, 06 de novembro de 2023

Joaquim Pedro Andrés Ribeiro – Diretor-Presidente

Daniela de Campos Ferreira Pires - Diretora Financeira e de Relações com Investidores

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

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Declaramos, na qualidade de diretores da Technos S.A., sociedade por ações de capital aberto, com sede na Avenida das Américas, nº 4200, bloco 5, 6º andar, Barra da Tijuca, na Cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 09.295.063/0001-97, que revimos, discutimos e concordamos com as opiniões expressas no parecer dos auditores independentes referente às informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, nos termos e para fins do artigo 27 da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022.

Rio de Janeiro, 06 de novembro de 2023

Joaquim Pedro Andrés Ribeiro – Diretor-Presidente

Daniela de Campos Pires Denne - Diretor Financeira e de Relações com Investidores