

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias individuais
e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais intermediários individuais e consolidados

Demonstrações dos resultados intermediárias individuais e consolidadas

Demonstrações dos resultados abrangentes intermediárias individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido intermediárias individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa intermediárias individuais e consolidadas - método indireto

Demonstrações do valor adicionado intermediárias individuais e consolidadas - informação suplementar

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Multilaser Industrial S.A.
São Paulo - SP

Introdução

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

A Administração da Companhia e suas controladas é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 (R4) - 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 maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Revisão (NBC TR 2410 - Revisão de Demonstrações 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 contábeis 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 (R4) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).



Outros assuntos

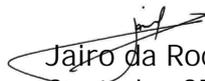
Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA) individuais e consolidadas - informação suplementar

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) individuais e consolidadas referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Administração 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 maneira consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 13 de novembro de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1


Jairo da Rocha Soares
Contador CRC 1 SP 120458/O-6

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Demonstrações dos resultados

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

	Nota Explicativa	Controladora				Consolidado			
		Acumulado		3° Trimestre		Acumulado		3° Trimestre	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Receita líquida de vendas	19	2.564.716	3.177.175	886.356	1.083.403	2.658.284	3.272.095	883.788	1.123.431
Custo dos produtos vendidos	20	(2.328.449)	(2.745.326)	(816.027)	(950.812)	(2.388.012)	(2.335.621)	(824.929)	(782.046)
Lucro bruto		236.267	431.849	70.329	132.591	270.272	936.474	58.859	341.385
(Despesas) receitas operacionais									
Com vendas	20	(636.753)	(626.585)	(206.978)	(249.154)	(711.508)	(688.679)	(221.239)	(271.787)
Gerais e administrativas	20	(90.827)	(56.284)	(27.400)	(17.343)	(107.035)	(97.010)	(32.281)	(28.848)
Resultado de equivalência patrimonial	7	(118.834)	349.015	(56.554)	140.833	-	-	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais	22	188.062	292.661	70.443	94.464	126.137	200.069	56.802	68.214
Resultado antes do resultado financeiro		(422.085)	390.656	(150.160)	101.391	(422.134)	350.854	(137.859)	108.964
Receitas financeiras	21	159.582	219.209	97.692	89.812	176.161	268.171	107.837	95.947
Despesas financeiras	21	(298.871)	(339.436)	(94.876)	(81.046)	(325.217)	(358.188)	(116.740)	(88.333)
Variação cambial líquida	21	43.372	20.386	(64.902)	(38.780)	37.468	43.880	(77.209)	(41.583)
Resultado financeiro	21	(95.917)	(99.842)	(62.086)	(30.014)	(111.588)	(46.137)	(86.112)	(33.969)
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		(518.002)	290.814	(212.246)	71.377	(533.722)	304.717	(223.971)	74.995
Imposto de renda e contribuição social corrente	25	-	-	-	-	14.326	(27.914)	14.621	(13.598)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	25	6.662	4.386	-	(2.815)	8.056	18.397	(2.896)	7.165
		6.662	4.386	-	(2.815)	22.382	(9.517)	11.725	(6.433)
Resultado líquido do período		(511.340)	295.200	(212.246)	68.562	(511.340)	295.200	(212.246)	68.562
Resultado atribuído aos Acionistas controladores		(511.340)	295.200	(212.246)	68.562	(511.340)	295.200	(212.246)	68.562
Resultado líquido do período		(511.340)	295.200	(212.246)	68.562	(511.340)	295.200	(212.246)	68.562
Resultado por ação:									
Resultado por ação - básico (em R\$)	23	(0,629228)	0,363258	(0,261178)	0,084368				
Resultado por ação - diluído (em R\$)	23	(0,629228)	0,363258	(0,261178)	0,084368				

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

	Controladora				Consolidado			
	Acumulado		3° Trimestre		Acumulado		3° Trimestre	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Resultado do período	(511.340)	295.200	(212.246)	68.562	(511.340)	295.200	(212.246)	68.562
Outros resultados abrangentes que poderão ser reclassificados para o resultado								
Ajustes acumulados de conversão	(4)	-	(4)	-	(4)	-	(4)	-
Resultado abrangente total	<u>(511.344)</u>	<u>295.200</u>	<u>(212.250)</u>	<u>68.562</u>	<u>(511.344)</u>	<u>295.200</u>	<u>(212.250)</u>	<u>68.562</u>
Resultado atribuído aos								
Acionistas controladores	(511.344)	295.200	(212.250)	68.562	(511.344)	295.200	(212.250)	68.562
Acionistas não controladores								
Resultado abrangente total	<u>(511.344)</u>	<u>295.200</u>	<u>(212.250)</u>	<u>68.562</u>	<u>(511.344)</u>	<u>295.200</u>	<u>(212.250)</u>	<u>68.562</u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota Explicativa	Capital social	Gastos com emissão de ações	Reserva de capital	Reserva de lucros							Lucros/Prejuízos acumulados	Total
					Reserva legal	Retenção de lucros	Reserva de incentivos fiscais	Reserva para compra de Ações em Tesouraria	Reserva para Investimento	Ações em tesouraria	Ajuste acumulado de conversão		
Saldos em 31 de dezembro de 2021		1.713.377	(58.291)	975.378	84.237	-	1.115.694	22.711	164.788	(9.216)	-	-	4.008.678
Lucro do exercício		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295.200	295.200
Reserva de incentivos fiscais		-	-	-	-	-	295.200	-	-	-	-	(295.200)	-
Dividendos e juros sobre capital próprio		-	-	-	-	-	-	-	(45.071)	-	-	-	(45.071)
Saldos em 30 de setembro de 2022		1.713.377	(58.291)	975.378	84.237	-	1.410.894	22.711	119.717	(9.216)	-	-	4.258.807
Saldos em 31 de dezembro de 2022		1.713.377	(58.291)	975.378	88.735	-	1.201.163	22.711	119.717	(9.216)	-	-	4.053.574
Resultado do período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(511.340)	(511.340)
Ajuste acumulado de conversão		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	-	(4)
Saldos em 30 de setembro de 2023		1.713.377	(58.291)	975.378	88.735	-	1.201.163	22.711	119.717	(9.216)	(4)	(511.340)	3.542.230

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro líquido atribuído aos acionistas controladores		(511.340)	295.200	(511.340)	295.200
Ajustes por:					
Imposto de renda e contribuição social diferidos	25(a)	(6.662)	(4.386)	(8.056)	(18.397)
Equivalência patrimonial	7	118.834	(349.015)	-	-
Variação cambial não realizada		15.046	12.739	25.292	(29.044)
Despesas de juros líquidos		52.031	29.480	53.039	29.677
Depreciação e amortização	10, 11 e 12	29.409	18.563	47.568	44.099
Baixas de ativos imobilizados e intangíveis	10 e 11	945	80	953	618
Ajuste ao valor presente de contas a receber		6.632	12.185	6.632	12.185
Estimativa para perdas com crédito de liquidação duvidosa		24.853	12.320	26.607	12.530
Estimativas para gastos e abatimentos de clientes		89.630	(20.524)	109.386	(16.231)
Perda estimativa para ajuste ao valor realizável do estoque	5	93.345	34.885	119.572	37.503
Provisão para riscos processuais, cíveis e tributários	17	(2.749)	1.365	(60.862)	1.107
Provisões para garantias		3.899	185	3.899	185
Crédito Financeiro		(127.055)	(208.244)	(132.805)	(224.163)
Resultado financeiro com Precatórios		(10.101)	(2.912)	(10.101)	(2.912)
Valor Justo Fundos de Investimento e Contrato de mútuo		(5.194)	(1.049)	(3.207)	(32.830)
Resultados com instrumentos financeiros derivativos sem efeito caixa		90.222	127.087	90.103	127.087
		(138.255)	(42.042)	(243.320)	236.614
Variações patrimoniais					
Contas a receber		28.945	(163.547)	231.291	(56.895)
Estoques		657.979	(803.211)	777.231	(660.562)
Créditos tributários		143.244	(20.973)	211.134	7.072
Outros ativos		24.443	(38.262)	39.959	60.803
Fornecedores		(137.916)	369.762	(371.678)	(286.455)
Obrigações tributárias		20.172	93.071	43.119	156.823
Contas a pagar		24.144	169.373	15.070	147.546
Instrumentos financeiros de proteção cambial pagos/recebidos		(60.033)	(92.357)	(60.033)	(92.357)
Imposto de renda e contribuição social pagos		-	-	(14.605)	(21.013)
		700.978	(486.144)	871.488	(745.038)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais		562.723	(528.185)	628.168	(508.424)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de ativo imobilizado	10	(62.685)	(64.514)	(66.348)	(126.421)
Aquisição de intangível		(442)	(374)	(3.368)	(4.761)
Efeito líquido da incorporação		67	-	-	-
Investimento líquido em participação societária - Global		(370)	-	-	-
Combinação de negócios Expet		-	(926)	-	(926)
Combinação de negócios Watts		-	(10.783)	-	(10.718)
Adiantamento para futuro aumento de capital Watts		-	(499)	-	-
Contrato de Mútuo conversível em participação societária Watch TV		-	-	-	(14.200)
Contrato de Mútuo conversível em participação societária ISP		-	-	-	(5.000)
Contrato de Mútuo conversível em participação societária Ziyou		-	-	(11.500)	-
Contrato de Mútuo conversível em participação societária Map		-	-	(4.000)	-
Aportes em Fundos de Investimento		(7.500)	(15.000)	(21.998)	(22.000)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(70.930)	(92.096)	(107.214)	(184.026)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Recursos provenientes de empréstimos e financiamentos	14.3	284.328	489.140	315.005	525.285
Pagamento de empréstimos e financiamentos	14.3	(417.786)	(545.214)	(535.312)	(545.213)
Juros pagos por empréstimos e financiamentos	14.3	(52.740)	(20.605)	(52.736)	(20.605)
Pagamentos de passivos de arrendamento	12	(11.992)	(9.782)	(12.784)	(12.962)
Juros sobre capital próprio e dividendos pagos		-	(100.000)	-	(100.000)
Caixa líquido gerado/aplicado nas atividades de financiamento		(198.190)	(186.461)	(285.827)	(153.495)
Aumento/(diminuição) líquido do caixa e equivalentes de caixa		293.603	(806.742)	235.127	(845.945)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		413.349	1.101.893	663.125	1.359.722
Caixa e equivalentes de caixa		706.952	295.151	898.252	513.777
Aumento/(diminuição) líquido do caixa e equivalentes de caixa		293.603	(806.742)	235.127	(845.945)

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Demonstrações dos valores adicionados

Trimestres findos 30 de setembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas				
Venda de mercadorias e serviços	3.143.362	3.919.035	3.259.593	4.025.930
Outras receitas	164.736	212.210	166.606	229.334
Estimativa para perdas com crédito de liquidação duvidosa	-	(11.843)	-	(12.656)
	<u>3.308.098</u>	<u>4.119.401</u>	<u>3.426.198</u>	<u>4.242.608</u>
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	(1.990.932)	(2.968.101)	(2.070.899)	(2.472.632)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(567.726)	(349.691)	(324.443)	(346.667)
Perda / recuperação de valores ativos	(91.581)	(24.151)	(327.484)	(33.133)
	<u>(2.650.239)</u>	<u>(3.341.943)</u>	<u>(2.722.826)</u>	<u>(2.852.433)</u>
Valor adicionado bruto	657.859	777.459	703.372	1.390.175
Depreciação e amortização	(31.404)	(18.597)	(55.776)	(43.877)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia	<u>626.455</u>	<u>758.861</u>	<u>647.596</u>	<u>1.346.298</u>
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	(118.834)	349.015	-	-
Receitas financeiras e variações cambiais	305.768	356.103	341.048	548.654
Outras	-	119.971	(66.811)	1.536
Valor adicionado total a distribuir	<u>813.390</u>	<u>1.583.951</u>	<u>921.834</u>	<u>1.896.488</u>
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal				
Remuneração direta	183.193	209.537	212.192	264.433
Benefícios	63.535	37.302	95.895	48.272
FGTS	14.800	12.886	17.872	15.595
	<u>261.529</u>	<u>259.725</u>	<u>325.959</u>	<u>328.301</u>
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	496.529	320.102	499.187	394.657
Estaduais	145.145	162.642	139.669	192.771
Municipais	1.455	975	2.218	1.394
	<u>643.130</u>	<u>483.720</u>	<u>641.074</u>	<u>588.822</u>
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros e variações cambiais	340.575	437.122	368.752	557.547
Outras	73.582	105.186	113.894	119.952
Aluguéis	5.915	2.998	(16.505)	6.665
	<u>420.072</u>	<u>545.306</u>	<u>466.141</u>	<u>684.165</u>
Remuneração de capitais próprios				
Lucros retidos	(511.340)	295.200	(511.340)	295.200
	<u>(511.340)</u>	<u>295.200</u>	<u>(511.340)</u>	<u>295.200</u>
Valor adicionado total distribuído	<u>813.390</u>	<u>1.583.951</u>	<u>921.834</u>	<u>1.896.488</u>

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das informações contábeis intermediárias.

1. Contexto operacional

A Multilaser Industrial S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital aberto listada no nível Novo Mercado B3 sob o código MLAS3, domiciliada no Brasil com sede na cidade de São Paulo, possui um complexo industrial em Extrema - MG, com mais de 120.000 m², detentora de um portfólio abrangente e diversificado de produtos.

Tem como atividades preponderantes a importação, fabricação, venda, distribuição e pós-venda de diversos produtos, dentre eles tablets, smartphones, notebooks, pen drives, chips de memória, acessórios de informática, eletroportáteis, casa conectada - IoT (Internet of Things), ferramentas, acessórios e equipamentos esportivos, instrumentos de saúde, redes de telecomunicações, acessórios e produtos automotivos, áudio e vídeo, segurança eletrônica, brinquedos, papelaria, pets e puericultura, oferecidos sob marcas próprias e marcas licenciadas a milhares de clientes varejistas e no comércio eletrônico.

A Companhia foi fundada em 14 de novembro de 1988, com o nome de Fax Point Indústria, Importação e Exportação Ltda., teve sua denominação social alterada para Multilaser Industrial S.A. em junho de 2015.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía cinco empresas controladas diretas e um fundo exclusivo indireto:

- **Multilaser Industria de Equipamentos de Informática, Eletrônicos e Ópticos Ltda.:** é uma sociedade empresarial limitada, fundada em 2013, também localizada no município de Extrema – MG, cujo seu objeto social consistente na produção de equipamentos de informática, produtos eletrônicos e ópticos;
- **Giga Industria e Comércio de Produtos de Segurança Eletrônica S.A.:** é uma sociedade anônima de capital fechado, adquirida em março de 2017, localizada em Manaus-AM, cujo seu objeto social consistente em comercialização, industrialização e desenvolvimento de equipamentos eletrônicos, informática, segurança eletrônica e telecomunicações;
- **Lojas Multilaser – Comércio Varejistas Ltda.:** em outubro de 2019, a Companhia iniciou o investimento em sua primeira loja física própria, localizada na cidade de São Paulo - SP, cuja operação está em pleno funcionamento.
- **Watts Comércio de Patinetes Elétricos e de Veículos Recreativos EIRELI.:** é uma sociedade empresarial, adquirida em 18 de março de 2022, com sede em Londrina, Estado Paraná, cujo objetivo e a fabricação e comercialização de patinetes, *longboards*, motonetas e outros veículos elétricos.
- **Multilaser Global Limited.:** é uma sociedade limitada, fundada em 21 de março de 2022 localizada em Hong Kong como pessoa jurídica conforme o Artigo 622" de "Lei das Sociedades" de Hong Kong, cuja operação se iniciou no dia 15 de agosto de 2023, conforme ratificação dada pelo conselho de administração nesta data.
- **Inova V Fundo de Investimento em participações – Empresas emergentes:** Fundo de investimento exclusivo, sob a forma de condomínio fechado, regido pelo disposto nas instruções CVM 578/16, 579/16, 555/14, pelo Código ABVCAP/ANBIMA, além das Regulamentações ME e SUFRAMA envolvidas, bem como pelas demais disposições legais e regulamentares que lhe forem aplicáveis.

O objetivo do fundo é o investimento em *Start-ups* de base tecnológica, constituídas sob a forma de sociedades por ações ou sociedades limitadas, que desenvolvem atividades nos setores e/ou tecnologias voltadas para a Quarta Revolução Industrial (4RI), conforme previsto no artigo 2 da Portaria nº 1753-SEI, de 16 de outubro de 2018, do Ministério de Estado da Indústria, Comércio Exterior e Serviços e do Superintendente da Zona Franca de Manaus

1.1 Eventos Relevantes no período

Aporte da Ziyou no fundo da Inova V

Em março de 2023, foi estabelecido um contrato de mútuo conversível em participação societária de 18,7% do capital social total e votante da Sociedade, no montante de total 11.500, cujo aporte financeiro ocorreu em 09 de março de 2023.

A ZiYou atua no modelo de negócio de Equipment as a Service, oferecendo venda e locação de equipamentos, como esteiras, bikes spinning, elípticos, remos, estações de musculação e outros, de forma totalmente on-line, sem burocracia e conectados a uma tecnologia proprietária.

Aporte da Map no fundo da Inova V

Em fevereiro de 2023, foi estabelecido um contrato de mútuo conversível em participação societária de 30% do capital social total e votante da Sociedade, no montante de total 4.000, cujo aporte financeiro ocorreu da seguinte forma: (i) 1.000 em 20 de janeiro de 2023; (ii) 3.000 em 27 de fevereiro de 2023.

A Map é uma empresa de inovação tecnológica com forte atuação nos campos de tecnologias assistivas, automação industrial e aplicação de inteligência artificial.

Parceria com a Razer

Em junho de 2023 foi firmada uma parceria exclusiva para comercialização e distribuição de produtos da estadunidense Razer, marca líder mundial em estilo de vida para gamers. Fundada em 2005, a Razer tem duas sedes em Irvine (Califórnia, EUA) e Cingapura, com sedes regionais em Hamburgo e Xangai, além de 19 escritórios em todo o mundo.

Incorporação Proinox e Expet

Em AGE (Assembleia Geral Extraordinária) realizada no dia 27 de julho de 2023 foram aprovadas pelos acionistas a incorporação das controladas Proinox Brasil LTDA e Expet Indústria e Comércio de Tapetes LTDA pela controladora Multilaser Industrial S.A.

A incorporação teve o objetivo de simplificar a estrutura societária e operacional da Multilaser Industrial S.A., e não implicou em qualquer alteração do capital social da Companhia, já que a Controladora era titular da totalidade do capital social das Incorporadas.

Investimento na Multilaser Global Limited

Início da operação da empresa em Hong Kong, a partir do 15 de agosto de 2023, através de aporte realizado no montante de 500 em dólares de Hong Kong, equivalente a 320 reais. Não é esperado no primeiro momento que a Controlada tenha operações com a Controladora, mas sim, a realização compra e venda de produtos acabados com clientes e fornecedores no exterior.

2. Apresentação e elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

2.1 Declaração de conformidade

As Informações contábeis intermediárias foram elaboradas para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 de acordo com a CPC 21 R1 - 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 (CVM) aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR), inclusive as orientações contidas no Ofício Circular CVM/SNC/SEP/Nº 003/2011.

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram elaboradas no pressuposto de continuidade normal dos negócios. A Administração realiza uma avaliação da capacidade da Companhia e de suas controladas em dar continuidade às suas atividades durante a elaboração das informações contábeis. A Administração não identificou nenhuma incerteza relevante sobre a capacidade da Companhia e de suas controladas em dar continuidade às suas atividades.

A Administração da Companhia declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão. A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram apreciadas e autorizadas, após a reunião do Conselho de Administração em 13 de novembro de 2023.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as Companhias abertas. NBC TG 09 / (Deliberação CVM 557/08). A IAS 34 não requerer a apresentação dessa demonstração. Como consequência, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo ao conjunto das informações contábeis intermediárias.

2.2 Base de apresentação e principais práticas contábeis

Estas informações contábeis intermediárias não incluem todas as informações e divulgações requeridas nas Demonstrações Financeiras anuais, e, portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as quais foram preparadas de acordo com o IFRS e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Não houve mudanças nas práticas contábeis adotadas no trimestre findo em 30 de setembro de 2023 e 2022 em relação às aplicáveis em 31 de dezembro de 2022 e 2021 além dos novos pronunciamentos, interpretações e alterações que entraram em vigor posteriormente a 31 de dezembro de 2022.

A NBC TG 21 (R4) / IAS 34 requer o uso de certas estimativas contábeis por parte da Administração da Companhia. As demonstrações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outra forma.

Certos ativos e instrumentos financeiros podem estar apresentados pelo valor justo.

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, são apresentadas em Reais (R\$) que é a moeda de apresentação. Todos os valores estão arredondados para milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

Considerando que não houve alterações relevantes em relação à composição e à natureza dos saldos apresentados nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as notas explicativas 2.2 – Base de apresentação, 2.5 – Estimativas contábeis e julgamentos contábeis críticos e 17 – Provisões para riscos, tributários, trabalhistas e cíveis, foram apresentadas de forma condensada no trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

2.3 Conversão de saldos em moeda estrangeira

Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional da controladora e a moeda de apresentação das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, é o real.

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional utilizando-se as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do período, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Em 30 de setembro de 2023 e 31 dezembro de 2022, os ativos e passivos expressos em moeda estrangeira foram convertidos para Reais, principalmente, utilizando as seguintes taxas de câmbio:

Moeda	Fechamento		Média	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Euro	5,3000	5,5694	5,4249	5,4420
Dólar Norte Americano	5,0076	5,2177	5,0083	5,1655

2.4 Uso de estimativa

A preparação das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de acordo com as IFRS e as NBC's requerem o uso de certas estimativas contábeis por parte da Administração da Companhia. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões em relação as estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As áreas que envolvem julgamento críticos ou o uso de estimativas, relevantes para as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, estão demonstradas na Nota Explicativa nº 2.5 abaixo.

As controladas são consolidadas integralmente a partir da data da sua fundação, ou a partir da data em que a Companhia obteve o seu controle efetivo.

As informações contábeis intermediárias consolidadas são elaboradas com base nas informações contábeis da controladora, e suas controladas, que utilizam as mesmas práticas contábeis em sua elaboração. Os períodos de apresentação, das controladoras coincidem com os das controladas. Os principais procedimentos de consolidação estão descritos no item 3.

2.5 Estimativas contábeis e julgamentos contábeis críticos

A elaboração das informações contábeis individuais e consolidadas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e IFRS, requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das informações contábeis. Esses julgamentos e estimativas se baseiam em premissas originadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo projeções de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

A seguir, destacam-se as principais transações que envolvem o uso de julgamentos e premissas que, dada as fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, podem gerar risco significativo de causar eventuais ajustes significativos no valor contábil dos ativos e passivos no exercício social seguinte: (1) Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD); (2) Ajuste de valor presente das contas a receber; (3) Estimativa com gastos e abatimentos com clientes; (4) Perda estimada no valor recuperável dos estoques; (5) vida útil dos bens do ativo imobilizado; (6) tributos e incentivos fiscais; (7) Obrigações com garantia; (8) Provisão para riscos processuais, cíveis e tributários; (9) recebimento de rebates de fornecedores; (10) realização dos tributos diferidos; (11) recompra/ transferência de ações entre sócios. (12) remuneração com entrega de ações mensuradas a valor justo; (13) combinação de negócios; (14) valor de realização dos precatórios; (15) reconhecimento de receita; (16) mensuração a valor de investimentos.

2.6 Novas normas, orientações e interpretações emitidas

Não foram emitidas pelo IASB novas normas, orientações e interpretações no trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

2.7 Informações por segmentos

Segmentos operacionais são definidos como componentes de um empreendimento para os quais informações financeiras separadas estão disponíveis e são avaliadas de forma regular pelo principal tomador de decisões operacionais na definição sobre como alocar recursos para um segmento individual e na avaliação do desempenho do segmento.

A Companhia utiliza os segmentos abaixo e avalia o desempenho a nível de lucro bruto operacional de cada segmento, o que propicia um melhor gerenciamento das suas operações:

- Mobile devices;
- Office & IT supplies;
- Home products;
- Kids & sports.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Caixa	-	-	167	159
Bancos	3.102	38.399	11.489	47.770
Aplicações financeiras	703.850	374.950	886.596	615.196
	<u>706.952</u>	<u>413.349</u>	<u>898.252</u>	<u>663.125</u>

As aplicações financeiras possuem liquidez imediata. São representadas por: (i) Certificados de Depósitos Bancários (“CDB”); (ii) títulos emitidos de operações compromissadas pelas instituições financeiras de primeira linha, que rendem em média 102,1% do CDI (Certificado de Depósito Interbancário).

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

A Companhia estabeleceu uma matriz de provisão com base na média de perdas de crédito histórica e a perda prevista ajustada a fatores prospectivos específicos do ambiente econômico na qual atua e por qualquer garantia financeira relacionada aos recebíveis para todo o saldo de contas a receber.

5. Estoques

Composição dos estoques:

Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Produtos acabados	1.330.864	1.342.164	1.387.275	1.391.516
Matérias-prima	436.063	907.691	525.614	1.123.292
Importações em andamento	216.567	392.548	357.126	533.971
Material de embalagem	13.235	12.305	16.466	14.933
Provisão para ajuste de valor realizável líquido dos estoques	(223.753)	(130.408)	(257.151)	(137.579)
	<u>1.772.976</u>	<u>2.524.300</u>	<u>2.029.330</u>	<u>2.926.133</u>

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Saldo inicial	(130.408)	(89.894)	(137.579)	(94.547)
Adições	(93.345)	(40.514)	(119.572)	(43.032)
Saldo final	<u>(223.753)</u>	<u>(130.408)</u>	<u>(257.151)</u>	<u>(137.579)</u>

A Companhia reconheceu no resultado do período do primeiro semestre, na rubrica de “Custo das mercadorias e produtos vendidos”, os montantes de 2.328.449 na Controladora e 2.388.012 no Consolidado (2.745.326 e 2.335.621 em 2022, respectivamente).

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

6. Tributos a recuperar

Os saldos de tributos a recuperar:

Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
IPI a recuperar	31.732	8.228	31.875	8.405
ICMS a recuperar	108.095	88.006	123.122	96.717
Pis e Cofins a recuperar	163.350	246.068	163.581	247.433
IRPJ e CSLL a recuperar	17.957	31.187	49.550	58.435
Outros tributos a recuperar	27.562	9.184	27.870	10.258
Crédito financeiro	383.905	423.270	407.831	446.305
	<u>732.601</u>	<u>805.943</u>	<u>803.829</u>	<u>867.553</u>
Ativo circulante	407.075	454.946	443.417	500.420
Ativo não circulante	<u>325.526</u>	<u>350.997</u>	<u>360.412</u>	<u>367.133</u>
	<u>732.601</u>	<u>805.943</u>	<u>803.829</u>	<u>867.553</u>

Crédito Financeiro

Com a aprovação da lei 13.969 de dezembro de 2019, em abril de 2020, passaram a vigorar novas disposições para as Leis da Informática e PADIS. Dentre as mudanças, trazidas pela nova legislação, estão a alteração do incentivo de redução do IPI.

A nova lei que retirou o incentivo, implementou um novo benefício fiscal, que será aproveitado por meio de crédito financeiro que leva em conta o valor do investimento em pesquisa, desenvolvimento e inovação das empresas (PD&I), e o valor do faturamento de produtos que cumpram as regras do processo produtivo básico (PPB) – Lei 8.248/91.

No expediente da lei o referido crédito financeiro deve ser utilizado na compensação com tributos administrados pela receita federal do Brasil.

IRPJ

Em setembro de 2021, a Companhia teve reconhecido o direito à redução do imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e adicionais não restituíveis incidentes sobre o lucro da exploração, relativo ao projeto de diversificação do empreendimento na área de atuação da SUDAM, para sua controladora GIGA INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS DE SEGURANÇA ELETRONICA S/A. O benefício reduz à 75% (setenta e cinco por cento) do imposto sobre a renda das pessoas jurídicas e adicionais não-restituíveis, incidentes sobre o lucro da exploração, relativo à diversificação do empreendimento na área de atuação da SUDAM para a produção de "placa de circuito impresso montada (uso em informática)" pelo prazo de 10 (dez) anos, com início no ano-calendário de 2021 e término no ano-calendário de 2030.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

ICMS a recuperar

A Companhia revisou a legislação estadual do ICMS diferencial de alíquota em alguns Estados e constatou que têm o direito a reaver alguns dos valores recolhidos, referentes às vendas efetuadas em 2023 a órgãos do Governo Estadual, por não haver obrigação de recolhimento do diferencial de alíquota nestas operações. Os valores referentes a este crédito foram reconhecidos na rubrica de Receita líquida no montante de 36.108 no exercício findo em 30 de setembro de 2023.

7. Investimentos

Resumo Investimentos	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Investimentos em Controladas	1.193.877	1.340.877	-	-
Investimento indireto via Fundo Inova V	-	-	4.663	7.080
Demais fundos de Investimentos	88.261	75.567	113.500	85.878
	<u>1.282.138</u>	<u>1.416.444</u>	<u>118.163</u>	<u>92.958</u>
Provisão para perda de investimento em controladas	(7.478)	(103.857)	-	-
	<u>1.274.661</u>	<u>1.312.588</u>	<u>118.163</u>	<u>92.958</u>

Investimentos em controladas

As informações sobre as controladas do Grupo no final do exercício do relatório estão apresentadas a seguir:

Controladas	Participação	Controladora	
		30.09.2023	31.12.2022
Investimentos com patrimônio líquido da investida positivo			
(1) Multilaser Indústria de Equipamentos de Informática, Eletrônicos e Ópticos Ltda.	100,00%	371.106	354.442
(2) Giga Indústria e Comércio de Produtos de Segurança Eletrônica S.A.	100,00%	807.903	974.515
(6) Watts Comércio de Patinetes Elétricos e de Veículos Recreativos EIRELI	100,00%	11.485	11.920
(7) Multilaser Global Limited	100,00%	3.383	-
		<u>1.193.877</u>	<u>1.340.877</u>
Investimentos com patrimônio líquido da investida negativo			
(3) Proinox Brasil Ltda (*)	100,00%	-	(93.343)
(4) Lojas Multilaser - Comércio Varejista Ltda	100,00%	(7.478)	(4.517)
(5) Expet Indústria e Comércio de Tapetes Ltda (*)	100,00%	-	(5.997)
		<u>(7.478)</u>	<u>(103.857)</u>
Total líquido de investimentos em Controladas		<u>1.186.399</u>	<u>1.237.020</u>

(*) As controladas Proinox Brasil Ltda e Expet Indústria e Comércio de Tapetes Ltda foram incorporadas em 27 de julho de 2023.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Movimentação dos investimentos em participações societárias nas demonstrações contábeis individuais da controladora em 2023:

	Saldo em 31.12.2022	Aquisições e Aportes	Equivalência Patrimonial	Juros sobre Capital Próprio e Dividendos Distribuídos	Incorporações das subsidiárias	Ajuste acumulado de conversão	Saldo em 30.09.2023
(1) Multilaser Indústria de Equipamentos de Informática, Eletrônicos e Ópticos Ltda	354.442	-	16.664	-	-	-	371.106
(2) Giga Indústria e Comércio de Produtos de Segurança Eletrônica S.A.	974.515	-	(126.698)	(39.914)	-	-	807.903
(3) Proinox Brasil Ltda	(93.343)	-	(7.634)	-	100.977	-	-
(4) Lojas Multilaser - Comércio Varejista Ltda	(4.517)	-	(2.961)	-	-	-	(7.478)
(5) Expet Indústria e Comércio de Tapetes Ltda	(5.997)	-	(787)	-	6.784	-	-
(6) Watts Comércio de Patinetes Elétricos e de Veículos Recreativos EIRELI	11.920	-	(435)	-	-	-	11.485
(7) Multilaser Global Limited	-	370	3.017	-	-	(4)	3.383
Subtotal	1.237.020	370	(118.834)	(39.914)	107.761	(4)	1.186.399

Informações relevantes sobre os investimentos em participações societárias e no FIP Inova V em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

30.09.2023	Multilaser Componentes Ltda	Giga Ind. Com. Prod. Seg. Electr. S.A.	Proinox Brasil Ltda	Lojas Multilaser Ltda	Expet Ind. Com. Tapetes Ltda	Watts	Inova V	Multilaser Global Limited
Percentual de participação	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Total de ativos	438.248	1.673.925	-	8.778	-	5.655	117.533	15.788
Total de passivos	69.965	771.793	-	16.256	-	1.784	301	12.405
Capital Social	75.863	26.346	-	500	-	2.000	120.617	371
Patrimônio Líquido	368.283	902.132	-	(7.478)	-	3.871	117.232	3.383
Receita Líquida	57.641	659.677	1.673	1.702	-	1.488	-	4.990
Resultado Líquido do Exercício	16.337	(85.198)	(9.968)	(2.961)	(787)	(435)	(3.618)	3.017
Patrimônio Líquido conforme % participação	368.283	902.132	-	(7.478)	-	3.871	117.232	3.383
Participação do grupo nos lucros/prejuízos	16.337	(85.198)	(9.968)	(2.961)	(787)	(435)	(3.618)	3.017

31.12.2022	Multilaser Componentes Ltda	Giga Ind. Com. Prod. Seg. Electr. S.A.	Proinox Brasil Ltda	Lojas Multilaser Ltda	Expet Ind. Com. Tapetes Ltda	Inova V	Watts Com. de Patinetes Elét. e de Veí. Recr. EIRELI
Percentual de participação	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Total de ativos	357.662	1.647.567	36.215	9.780	9.376	120.972	7.955
Total de passivos	5.716	620.323	128.383	14.297	25.162	122	3.650
Capital Social	75.863	26.346	4.788	500	10	89.450	2.000
Patrimônio Líquido	351.946	1.027.244	(92.168)	(4.517)	(15.786)	120.850	4.306
Receita Líquida	87.139	1.784.960	322.344	2.355	15.364	-	4.320
Resultado Líquido do Exercício	34.242	419.312	(92.943)	(2.661)	(2.927)	30.393	(627)
Patrimônio Líquido conforme % participação	351.946	1.027.244	(92.168)	(4.517)	(15.786)	120.850	4.306
Participação do grupo nos lucros/prejuízos	34.242	419.312	(92.943)	(2.661)	(2.927)	30.393	(627)

Combinação de negócios – Watts Comércio de Patinetes Elétricos e de Veículos Recreativos EIRELI.

Em 31 de março de 2022, a Companhia fechou a aquisição de 100% da empresa Watts Comércio de Patinetes Elétricos e Veículos Recreativos EIRELI, visando a ampliação da categoria de veículos e mobilidade dentro do atual portfólio da Companhia.

Como contra prestação para aquisição do controle desta empresa, além do valor pago na data de fechamento da transação no montante de 10.784, a Companhia pagará um *Earn-out* aos antigos sócios, a partir de julho de 2022, o valor correspondente a 15% da margem de contribuição mensal apurada gerencialmente. Esse pagamento ocorrerá por 60 meses.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Na data de aquisição, conforme previsto na NBC TG 15 (R3) – Combinação de Negócios, a Companhia mensurou os ativos identificáveis e passivos assumidos ao valor justo (valores provisórios), com base em laudo preliminar preparado por especialistas externos contratados pela Companhia, considerando critérios, premissas e metodologia de projeções adequadas e consistentes para negócios desta natureza. Adicionalmente, não foram identificados passivos e provisões para contingência a serem reconhecidos na data de aquisição e neste trimestre.

Conforme previsto nos itens 45 e 49 do CPC 15 (R1)/NBC TG 15 (R3), os valores justos desses ativos identificáveis e passivos assumidos estão apresentados e alocados da seguinte forma, incluindo os efeitos dos tributos diferidos sobre a mais valia:

=	Saldo do patrimônio líquido contábil	1.816
(+)	Intangível - Marcas e patentes	2.617
(+)	Intangível - carteira de clientes	
	Valor justo provisório dos ativos identificáveis	2.617
(-)	Passivos - Tributos fiscais diferidos	(890)
=	Saldo do patrimônio líquido a valor justo	3.543
	Valor de aquisição a valor presente	11.157
=	Ágio por rentabilidade futura ¹	7.614

Esses montantes estão contemplados na nota explicativa de Intangível (nº 11).

Combinação de negócios - OBABOX

Em outubro de 2021, a companhia concluiu o processo de cessão de software e de certas marcas junto à OBA Gestão de Ativos Intangíveis Ltda, ambos os processos formalizados em contratos de cessão, passando a deter o controle definitivo do negócio Obabox. Dentre outros aspectos, a operação Obabox está substancialmente relacionada à aplicação de software nos produtos OBASMART Conecta e nas marcas OBABOX e OBABOX.COM, assim como seu know-how. O valor justo da contraprestação foi de 15.842, dos quais 15.000 foi pago em parcela única e o saldo remanescente será pago em 60 parcelas. Parte substancial da equipe da Obabox foi contratada pela Companhia.

A Companhia realizou o teste de concentração e identificou diferentes ativos não similares e de natureza distinta. Neste contexto, no entendimento da Companhia, essa aquisição se trata de uma combinação de negócio, pois, embora não envolva a aquisição de uma empresa, os ativos adquiridos constituem um negócio que atende, conforme apresentado abaixo, os requerimentos previstos no IFRS 3/ CPC 15:

1. **Inputs:** Identificação da necessidade de mercado de um determinado grupo da população em relação a um produto e, com base nessa avaliação, adquirir esse produto de fornecedores estratégicos, com objetivo de melhorá-lo para atender essa necessidade identificada;

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

2. **Processos:** Desenvolvimento de soluções customizadas para atender à necessidade identificada, como o software integrado aos produtos OBASMART CONECTA e a equipe de marketing desenvolve projetos de *rebranding* e campanhas de lançamento do produto, sempre associadas a marca OBABOX, criando o vínculo com o *marketplace* onde este produto será comercializado;
3. **Outputs:** Com isso, é possível agregar valor aos produtos comercializados pela OBABOX, resultando na venda de produtos com maiores preços praticados do que aqueles dos fornecedores originais.

Para esta combinação de negócio a Companhia mensurou os ativos identificáveis e passivos assumidos ao valor justo conforme previsto na NBC TG 15 (R3) – Combinação de Negócios, baseado em laudo preparado por especialistas externos contratados pela Companhia. Não foram identificados passivos e provisões para contingências a serem reconhecidos na data da aquisição e neste trimestre.

Os valores justos dos ativos identificáveis e passivos assumidos estão apresentados e alocados conforme abaixo:

	<u>R\$ Mil</u>
(+) Intangível - Marcas e patentes	1.303
(+) Intangível - Software	1.885
(+) Intangível - Know-How	<u>1.327</u>
Valor justo dos ativos identificáveis	4.515
(-) <u>Passivos - Tributos fiscais diferidos</u>	<u>(3.851)</u>
= Saldo do patrimônio líquido a valor justo	<u>664</u>
Valor de aquisição a valor presente	<u>15.842</u>
= <u>Ágio por rentabilidade futura</u>	<u>15.178</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Fundos de investimento privados

Em 2020, a Companhia iniciou aportes nos fundos privados de investimentos em participações. Em 2021, foram iniciados aportes em novos fundos. O propósito da Companhia é investir em *startups* de bases tecnológicas, de acordo com a política de cada fundo. Esses fundos são mensurados a valor justo em cada data de reporte. Os saldos e movimentações nesses fundos estão demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Inova We Empreendedorismo Feminino	16.361	16.007	16.361	16.007
Indicador 2 IOT Fundo Investimentos	16.807	16.514	16.807	16.514
Inova IV Fundo de Investimento	-	-	25.239	10.311
Inova VII Fundo de Investimento	30.139	22.638	30.139	22.638
Inova X Fundo de Investimento	14.393	10.098	14.393	10.098
Inova IX Fundo de Investimento	10.561	10.310	10.561	10.310
	<u>88.261</u>	<u>75.567</u>	<u>113.500</u>	<u>85.878</u>

Controladora	Saldo em 31.12.2022	Aportes de Capital	Valor Justo	Saldo em 30.09.2023
Inova We Empreendedorismo Feminino	16.007	-	354	16.361
Indicador 2 IOT Fundo Investimentos	16.514	-	293	16.807
Inova VII Fundo de Investimento	22.638	4.000	3.501	30.139
Inova X Fundo de Investimento	10.098	3.500	795	14.393
Inova IX Fundo de Investimento	10.310	-	251	10.561
	<u>75.567</u>	<u>7.500</u>	<u>5.194</u>	<u>88.261</u>

Consolidado	Saldo em 31.12.2022	Aportes de Capital	Valor Justo	Saldo em 30.09.2023
Inova We Empreendedorismo Feminino	16.007	-	354	16.361
Indicador 2 IOT Fundo Investimentos	16.514	-	293	16.807
Inova IV Fundo de Investimento	10.311	14.498	430	25.239
Inova VII Fundo de Investimento	22.638	4.000	3.501	30.139
Inova X Fundo de Investimento	10.098	3.500	795	14.393
Inova IX Fundo de Investimento	10.310	-	251	10.561
	<u>85.878</u>	<u>21.998</u>	<u>5.624</u>	<u>113.500</u>

Inova V Fundo de Investimento em participações – Empresas emergentes

Conforme descrito nas notas explicativas nº1 e 7, a Companhia controla esse fundo exclusivo e consolidada sua operação. O Inova V Fundo de Investimento em Participações – Empresas Emergentes (“Fundo”), iniciou suas atividades em 16 de dezembro de 2020, sob a forma de condomínio fechado e regido pelo presente Regulamento, pelo disposto nas instruções CVM 578/16, 579/16, 555/14, pelo Código ABVCAP/ANBIMA, além das Regulamentações ME e SUFRAMA envolvidas, bem como pelas demais disposições legais e regulamentares que lhe forem aplicáveis. O Fundo terá o Prazo de Duração de 10 (dez) anos contados da primeira integralização de Cotas, podendo ser prorrogado por mais 2 (dois) anos, mediante proposta da Gestora e aprovação pela Assembleia Geral. A Assembleia Geral poderá encerrar antecipadamente ou prorrogar o Prazo de Duração.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Em 30 de setembro de 2023, o FIP Inova V mantinha investimento em empresa de capital fechado, sem cotação em bolsa de valores ou mercado organizado, como segue, na qual exerce a influência significativa, classificando-a como controladora:

- **Luby Tecnologia S.A. (“Luby”):** com sede na Cidade de São Paulo, Estado do São Paulo, e filial em Manaus no Estado do Amazonas.

A Luby desenvolve soluções de software customizadas para vários segmentos de negócio em formato de outsourcing e projetos. Em 30 de setembro de 2023, o FIP Inova V detém 49% do capital social da Luby, correspondente a 100% das Ações Preferenciais Classe A", cujo valor justo estimado, com base na melhor informação disponível é 11.921.

A movimentação do FIP Inova V está apresentada abaixo:

Consolidado	Saldo em 31.12.2022	Aportes/Reversão de Capital	Equivalência Patrimonial	Saldo em 30.09.2023
Inova V Fundo de Investimento	120.850	-	(3.618)	117.232
	120.850	-	(3.618)	117.232
Investimento e Ágio via Inova V	Saldo em 31.12.2022	Aportes/Reversão de Capital	Equivalência Patrimonial	Saldo em 30.09.2023
Luby Tecnologia S.A.	14.339	-	(2.418)	11.921
	14.339	-	(2.418)	11.921

8. Depósitos judiciais e outros ativos

A seguir detalhamento dos depósitos judiciais e outros ativos da Companhia:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Depósitos judiciais	57.628	74.202	60.073	74.209
	57.628	74.202	60.073	74.209
Adiantamentos	-	-	10	81
Títulos precatórios	23.083	40.144	23.083	40.144
Mútuo conversível em participação societária - Watch	-	-	73.500	69.300
Mútuo conversível em participação societária - ISP	-	-	5.000	5.000
Mútuo conversível em participação societária - Ziyou	-	-	11.500	-
Mútuo conversível em participação societária - Map	-	-	4.000	-
Outros ativos	2.192	2.030	2.347	1.990
	25.275	42.174	119.440	116.515
Ativo Circulante	2.192	2.030	2.356	1.909
Ativo não circulante	23.083	40.144	117.084	114.606
	25.275	42.174	119.440	116.515

Mútuos conversíveis a receber mensurados ao valor justo

A seguir, segue uma breve descrição de cada um dos mútuos conversíveis existentes:

Watch TV Entretenimentos S.A. (“Watch”): com sede na Cidade de Curitiba, Estado do Paraná, e filial em Manaus no Estado do Amazonas.

A Watch é uma plataforma de streaming brasileira exclusiva para provedores de internet (ISPs, Internet Service Providers), e tem como objetivo viabilizar ao provedor regional a competição com grandes operadoras, ao oferecer conteúdo dos maiores estúdios do mundo, agregando valor ao serviço de internet do provedor.

Em setembro de 2021, foi estabelecido um contrato de mútuo conversível em participação societária de 42% (quarenta e dois por cento) do capital social total e votante da Sociedade, no montante de total 28.000, cujos aportes financeiros ocorreram da seguinte forma: (i) 20.000 em 24 de setembro de 2021; (ii) 8.000 em 02 de dezembro de 2021.

Em 27 de junho de 2022, foi acordada a realização de um aporte adicional no montante de R\$10.500, também como parte do mútuo conversível em participação societária, elevando a participação de 42% para 49% do capital social total e votante, que deve ser convertido em ações societárias até 24/09/2026. O aporte foi finalizado em fevereiro de 2023.

Em 30 de setembro de 2023, o valor justo deste contrato é de 73.500.

ISP CredTech Tecnologia S.A. (“ISP CredTech”): A ISP CredTech é uma intermediadora de negócios, fundada em 2022, com o propósito de fomentar acesso a crédito para pequenas e médias empresas de telecomunicação.

Os serviços de antecipação de recebíveis e empréstimos via FIDC possibilitam a organização impactar positiva e ativamente a eficiência alocativa dos recursos disponíveis ao longo da cadeia que envolve o serviço de provimento de internet.

Em setembro de 2022, foi estabelecido um contrato de mútuo conversível em participação societária de 3,33% (três ponto trinta e três por cento) do capital social total e votante da Sociedade, no montante de 5.000 a valor justo.

Conforme previsto no CPC 48/ IFRS 9, parágrafo B5.1.2ª: “A melhor evidência do valor justo de instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço de transação (ou seja, o valor justo da contraprestação dada ou recebida) (...)”.

Neste contexto, a Administração da Companhia entende que a forma mais confiável de evidenciar o valor justo é por meio da utilização do valor aplicado nos últimos aportes realizados pela Companhia, mediante o Fundo Inova V, e ajustado, quando aplicável, por novos fatos e circunstâncias observados no mercado entre a data-base da mensuração e a data da última rodada de aporte.

Todavia, a Companhia utiliza-se do valor do último aporte, unicamente, quando se conclui que não há dados observáveis suficientes e relevantes disponíveis. Do contrário, a Companhia aplica técnicas de avaliação de mensuração do valor justo, conforme orientação do IFRS 13/ CPC 46 (Elaboração de laudo de avaliação ao valor justo).

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Ziyou Intermediação, Locação e Serviços S/A (“Ziyou”): com sede na Cidade de São Paulo – SP.

A ZiYou atua no modelo de negócio de *Equipment as a Service*, oferecendo venda e locação de equipamentos, como esteiras, bikes spinning, elípticos, remos, estações de musculação e outros, de forma totalmente on-line, sem burocracia e conectados a uma tecnologia proprietária.

Em março de 2023, foi estabelecido um contrato de mútuo conversível em participação societária de 18,7% do capital social total e votante da Sociedade, no montante de total 11.500, cujo aporte financeiro ocorreu em 09 de março de 2023.

Em 30 de setembro de 2023, o valor justo deste contrato é de 11.500.

Map Intelligence Inovação em tecnologia educacionais e assistivas Ltda (“Map”): com sede na Cidade de Manaus no Estado do Amazonas.

A Map é uma empresa de inovação tecnológica com forte atuação nos campos de tecnologias assistivas, automação industrial e aplicação de inteligência artificial.

Em fevereiro de 2023, foi estabelecido um contrato de mútuo conversível em participação societária de 30% do capital social total e votante da Sociedade, no montante de total 4.000, cujo aporte financeiro ocorreu da seguinte forma: (i) 1.000 em 20 de janeiro de 2023; (ii) 3.000 em 27 de fevereiro de 2023.

Em 30 de setembro de 2023, o valor justo deste contrato é de 4.000.

9. Propriedades para investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Imóveis comerciais	5.020	5.020	5.020	5.020
	<u>5.020</u>	<u>5.020</u>	<u>5.020</u>	<u>5.020</u>

(a) Propriedades para investimentos

Propriedades para investimento incluem dois imóveis comerciais que foram adquiridos no ano de 2018, e que estão arrendados à terceiros. As renovações subsequentes são negociadas com os locatários com período médio de seis meses antecedentes ao final do contrato. Não há cobranças contingenciais em nenhum dos contratos. A priori, a Companhia não tem intenção de continuar com estes imóveis no médio/longo prazo.

(b) Mensuração das propriedades para investimentos

As propriedades para investimentos foram reconhecidas inicialmente pelo custo de aquisição. Em 30 de setembro de 2023, esse valor não sofreu ajuste para o valor justo, pois a Companhia entende que o valor de aquisição está próximo do valor justo (mensuração após o reconhecimento).

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

10. Imobilizado

Controladora	Taxas anuais médias de depreciação	Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Redução ao valor recuperável	Líquido	
					30.09.2023	31.12.2022
Terrenos	-	49.036	-	-	49.036	15.030
Edificações	N/A	57.675	(17.033)	-	40.642	41.287
Máquinas e instalações	5,38%	130.064	(46.368)	(822)	82.874	57.186
Móveis, Equip. informática, outros	12,99%	25.425	(15.751)	-	9.674	8.344
Obras em andamento	22,35%	63.963	-	-	63.963	80.125
		<u>326.163</u>	<u>(79.152)</u>	<u>(822)</u>	<u>246.189</u>	<u>201.972</u>
						-
Consolidado	Taxas anuais médias de depreciação	Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Redução ao valor recuperável	Líquido	
					30.09.2023	31.12.2022
Terrenos	-	49.036	-	-	49.036	15.030
Edificações	N/A	67.347	(20.704)	-	46.643	47.809
Máquinas e instalações	5,38%	323.643	(138.693)	(822)	184.128	151.086
Móveis, Equip. informática, outros	12,99%	29.082	(17.492)	-	11.590	10.051
Obras em andamento	22,35%	104.811	-	-	104.811	139.808
		<u>573.919</u>	<u>(176.889)</u>	<u>(822)</u>	<u>396.208</u>	<u>363.784</u>
Movimentação do ativo imobilizado						
Controladora	31.12.2022	Adições líquidas de transferências	Depreciação	Incorporações em Subsidiárias	Baixas	30.09.2023
Terrenos	15.030	34.006	-	-	-	49.036
Edificações	41.287	1.594	(1.787)	-	(452)	40.642
Máquinas e instalações	57.186	39.823	(13.758)	34	(411)	82.874
Móveis, Equip. informática, outros	8.344	3.424	(2.012)	-	(82)	9.674
Obras em andamento	80.125	(16.162)	-	-	-	63.963
	<u>201.972</u>	<u>62.685</u>	<u>(17.557)</u>	<u>34</u>	<u>(945)</u>	<u>246.189</u>
Consolidado	31.12.2022	Adições líquidas de transferências	Depreciação	Baixas	30.09.2023	
Terrenos	15.030	34.006	-	-	49.036	
Edificações	47.809	1.594	(2.308)	(452)	46.643	
Máquinas e instalações	151.086	61.471	(28.018)	(411)	184.128	
Móveis, Equip. informática, outros	10.051	4.274	(2.645)	(90)	11.590	
Obras em andamento	139.808	(34.997)	-	-	104.811	
	<u>363.784</u>	<u>66.348</u>	<u>(32.971)</u>	<u>(953)</u>	<u>396.208</u>	

A Companhia e suas controladas declaram que não possuem: (i) ativos imobilizados que estejam temporariamente ociosos; (ii) ativos imobilizados retirados de uso e não classificados como mantidos para venda.

Impairment

A Companhia não identificou indícios que seus ativos tenham sofrido deterioração, ou que estejam registrados por valores maiores do que esperam obter de benefícios econômicos futuros pelo uso do ativo.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

11. Intangível

	Taxas de amortização (%)	Controladora		Consolidado	
		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Software	12,16%	2.503	2.482	8.587	6.361
Marcas e patentes	N/A	5.745	1.303	8.362	8.392
Carteira de Clientes	N/A	1.534	-	1.534	2.623
Know How	N/A	866	1.327	866	1.327
Ágio aquisição de coligada	N/A	-	-	7.258	7.258
Ágio aquisição de controlada	N/A	28.031	17.082	35.645	35.645
		<u>38.679</u>	<u>22.194</u>	<u>62.252</u>	<u>61.606</u>

A seguir, apresentamos a movimentação do ativo intangível:

	31.12.2022	Adições líquidas de transferências	Amortização	Efeitos de incorporação de subsidiária	30.09.2023
Controladora					
Software	2.482	442	(421)	-	2.503
Marcas e patentes	1.303	-	(30)	4.472	5.745
Carteira de Clientes	-	-	(1.089)	2.623	1.534
Know How	1.327	-	(461)	-	866
Ágio aquisição de controlada	17.082	-	-	10.949	28.031
	<u>22.194</u>	<u>442</u>	<u>(2.001)</u>	<u>18.044</u>	<u>38.679</u>
Consolidado					
Software	6.361	3.368	(1.142)	8.587	
Marcas e patentes	8.392	-	(30)	8.362	
Carteira de Clientes	2.623	-	(1.089)	1.534	
Know How	1.327	-	(461)	866	
Ágio aquisição de coligada	7.258	-	-	7.258	
Ágio aquisição de controlada	35.645	-	-	35.645	
	<u>61.606</u>	<u>3.368</u>	<u>(2.722)</u>	<u>62.252</u>	

A amortização de marcas e patentes, carteira de cliente, software, know-how quando aplicável, é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas são baseadas em laudo preparado por especialistas externos contratados pela Companhia é contabilizado prospectivamente.

12. Arrendamentos

A Companhia e suas controladas detêm contratos de arrendamento de ativos das edificações onde se localizam, sua sede e as fábricas e armazéns de algumas empresas do grupo. O prazo médio de arrendamento é de cinco anos.

A Companhia optou por apresentar os ativos de direitos de uso e passivos por arrendamento em subgrupos específicos no balanço patrimonial, embora a norma não estabeleça tal obrigatoriedade.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Ativos de direitos de uso		Controladora	Consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2022		34.537	38.545
Adições por remensuração dos contratos de arrendamento		5.556	10.832
(-) Depreciação dos ativos de direitos de uso no período		(9.851)	(11.875)
Saldos em 30 de setembro de 2023		30.242	37.502
Passivos por arrendamento		Controladora	Consolidado
Movimentação			
Saldos em 31 de dezembro de 2022		36.131	39.780
Adições por novos contratos no período		5.556	10.832
Juros do período		2.869	2.011
(-) Contraprestação paga		(11.992)	(12.784)
Saldos em 30 de setembro de 2023		32.564	39.839
Circulante		11.705	14.004
Não Circulante		20.859	25.835
Total		32.564	39.839
Cronograma de pagamento:			
Em até 1 ano		11.705	14.004
De 2 a 3 anos		4.206	7.067
De 3 a 4 anos		2.289	3.362
De 4 a 5 Anos		14.364	15.406
		32.564	39.839
Taxa de desconto vigente		Controladora	Consolidado
Taxa mínima		6%	6%
Taxa máxima		10,98%	10,98%

No período findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia celebrou um novo contrato de arrendamento de imóveis:

- GIGA: Imóvel utilizado para a expansão da produção e distribuição da produtos em Manaus-AM.

13. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Fornecedores de matéria-prima - internacionais	380.613	500.795	502.481	688.027
Fornecedores de matéria-prima - nacionais	1.005.913	897.821	11.839	109.982
Fornecedores de serviços nacionais	-	8.717	-	13.096
	1.386.526	1.407.333	514.320	811.105

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Fornecedores de matéria-prima – internacionais

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 24, as transações comerciais realizadas com fornecedores de matéria-prima - internacionais são estabelecidas em dólar americano, cuja Companhia não contrata instrumentos financeiros derivativos, designado como *hedge accounting*, para proteção da exposição cambial, exceto quando certos contratos firmados com clientes são definidos a preço fixo de venda.

A Companhia utiliza como garantia/meio de pagamento aos fornecedores internacionais a contratação de cartas de créditos junto a instituições financeiras de primeira linha.

A Companhia não mantém operações de riscos sacados ou similares que envolvem custos financeiros.

14. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Encargos	Taxa média ponderada de juros (% a.a.)	Controladora		Consolidado	
			30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Em moeda nacional						
Capital de giro	Taxa média	14,56%	134.031	135.443	134.031	135.443
FINEP	Taxa fixa	3,02%	43.860	61.858	43.860	61.887
			177.891	197.301	177.891	197.330
Em moeda estrangeira						
Capital de giro	Taxa média + VC	5,74%	704.266	828.343	704.266	828.343
FINIMP	Taxa média + VC	4,36%	51.247	90.514	56.228	184.328
			755.513	918.857	760.494	1.012.671
			<u>933.404</u>	<u>1.116.158</u>	<u>938.385</u>	<u>1.210.001</u>
Passivo circulante			422.308	964.458	427.289	1.058.301
Passivo não circulante			511.096	151.700	511.096	151.700
			<u>933.404</u>	<u>1.116.158</u>	<u>938.385</u>	<u>1.210.001</u>

FINEP – Financiadora de Estudos e Projetos.

FINIMP – Financiamento à Importação.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

A seguir, está apresentado o cronograma consolidado de vencimentos dos empréstimos e financiamentos do longo prazo:

Vencimento	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
2023	136.874	-	141.856	-
2024	322.098	37.013	322.098	37.013
2025	216.246	37.226	216.246	37.226
Vencimentos após 2025	258.186	77.462	258.185	77.461
	<u>933.404</u>	<u>151.700</u>	<u>938.385</u>	<u>151.700</u>

14.1 FINEP – Financiadora de Estudos e Projetos

A Companhia possui programas de inovação que buscam o desenvolvimento e a aquisição de novas tecnologias, tais programas de inovação têm o apoio de programas de fomento à pesquisa e ao desenvolvimento tecnológico com a FINEP.

14.2 FINIMP – Financiamento à Importação

A Companhia captou linhas de crédito de financiamento à importação (FINIMP). Nessa modalidade, o financiamento é obtido junto a instituições financeiras, onde os recursos são repassados diretamente ao fornecedor no exterior, não tendo, portanto, impacto direto no caixa da Companhia.

14.3 Garantias e restrições contratuais

Os empréstimos bancários estão em parte garantidos por uma média de 30% (trinta por cento) de recebíveis da Companhia.

Na data das referidas demonstrações contábeis, a Companhia e suas controladas detém alguns contratos de financiamentos que possuem cláusulas restritivas e estabelecem obrigações quanto à manutenção de índices financeiros sobre as operações contratadas, cujo descumprimento pode tornar exigível, sem qualquer aviso ou interpelação, o pagamento da dívida antecipadamente, o que afetaria o direito da Companhia em diferir os pagamentos de acordo com os vencimentos originais estabelecidos nos referidos contratos (*Covenants*). Para os referidos contratos, a Companhia cumpriu as cláusulas restritivas.

Os contratos de empréstimos e financiamentos, além das cláusulas de *Covenants* mencionados, possuem também *cross-default* sobre a dívida financeira.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

14.4 Movimentação dos empréstimos e financiamentos

A movimentação do saldo de empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

	Controladora		
	Circulante	Não circulante	Total
Saldo no final de 31.12.2021	615.822	381.491	997.313
Novos empréstimos	341.638	462.080	803.718
Encargos financeiros	41.685	(2.489)	39.196
Variação cambial	(48.988)	-	(48.988)
Pagamento principal	(652.757)	-	(652.757)
Pagamento juros	(22.967)	-	(22.967)
Custo da transação	643	-	643
Transferência	689.382	(689.382)	-
Saldo no final de 31.12.2022	964.458	151.700	1.116.158

	Controladora		
	Circulante	Não circulante	Total
Saldo no final de 31.12.2022	964.458	151.700	1.116.158
Novos empréstimos	284.327	-	284.328
Encargos financeiros	48.324	-	48.324
Variação cambial	(45.718)	-	(45.718)
Pagamento principal	(417.786)	-	(417.786)
Pagamento juros	(52.740)	-	(52.740)
Custo da transação	838	-	838
Transferência	(359.395)	359.396	-
Saldo no final de 30.09.2023	422.308	511.096	933.404

	Consolidado		
	Circulante	Não circulante	Total
Saldo no final de 31.12.2021	615.822	381.491	997.313
Novos empréstimos	430.890	462.080	892.970
Encargos financeiros	42.223	(2.491)	39.732
Empréstimos e financiamentos da combinação de negócios	30	-	30
Variação cambial	(44.963)	-	(44.963)
Pagamento principal	(652.757)	-	(652.757)
Pagamento juros	(22.967)	-	(22.967)
Custo da transação	643	-	643
Transferência	689.380	(689.380)	-
Saldo no final de 31.12.2022	1.058.301	151.700	1.210.001

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

	Consolidado		
	Circulante	Não circulante	Total
Saldo no final de 31.12.2022	1.058.301	151.700	1.210.001
Novos empréstimos	315.005	-	315.005
Encargos financeiros	50.191	-	50.191
Variação cambial	(49.601)	-	(49.601)
Pagamento principal	(535.312)	-	(535.312)
Pagamento juros	(52.736)	-	(52.736)
Custo da transação	837	-	837
Transferência	(359.396)	359.396	-
Saldo no final de 30.09.2023	427.289	511.096	938.385

15 Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Salários e encargos sociais	42.018	27.963	51.070	34.194
Férias, 13º salário e encargos sociais	30.046	19.807	36.251	22.826
Honorários da Diretoria	975	5.172	975	5.172
	73.039	52.942	88.296	62.192
Passivo circulante	57.309	45.445	70.877	53.004
Passivo não circulante	15.730	7.497	17.419	9.188
	73.039	52.942	88.296	62.192

16 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
IPI a recolher	8.064	431	8.081	487
ICMS a recolher	14.017	-	14.126	963
Pis e COFINS a recolher	13.180	-	174.120	121.723
IRPJ e CSLL	-	6.803	7	27.023
Outros impostos a recolher	1.218	24.858	4.261	26.360
Parcelamento PERT	257	-	257	1.118
Parcelamento ICMS ¹	179.209	159.268	179.210	159.269
	215.945	191.360	380.062	336.943
Desmembramento:				
Passivo circulante	63.106	63.992	66.772	88.233
Passivo não circulante	152.839	127.368	313.290	248.710
	215.945	191.360	380.062	336.943

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

¹Foram celebrados dois parcelamentos de ICMS no trimestre findo em 30 de junho de 2023 em função de dois autos de infrações no estado de Minas Gerais. O montante do imposto foi de 27.463 e está lançado na rubrica de “Autos de infrações e Denúncias espontâneas” na nota explicativa 22, Outras receitas/(despesas) operacionais, enquanto que os juros e correção monetária foram 8.112, lançados na rubrica de “Atualizações monetárias passivas” na nota explicativa 21, Resultado Financeiro.

17. Provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis

A Companhia é parte em diversos processos oriundos do curso normal dos seus negócios, para os quais foram constituídas provisões baseadas na estimativa de seus consultores legais e/ou na expectativa de provável desembolso de caixa futuro.

As principais informações desses processos, no exercício findo em 30 de setembro de 2023 e 2022, estão assim representadas:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Tributários	97.381	100.420	98.877	160.029
Trabalhistas e previdenciárias	1.663	1.592	1.676	1.605
Cíveis	2.244	2.133	2.244	2.133
Regulatórias	474	366	474	366
	<u>101.762</u>	<u>104.511</u>	<u>103.271</u>	<u>164.133</u>

A movimentação nos saldos consolidados das provisões no exercício de 2023 estão demonstradas a seguir:

Controladora	31.12.2022	Adições	Baixas	Atualizações	30.09.2023
	Tributários	100.420	-	(4.639)	1.600
Trabalhistas e previdenciárias	1.592	19	-	52	1.663
Cíveis	2.133	-	-	111	2.244
Regulatórias	366	-	-	108	474
Total	<u>104.511</u>	<u>19</u>	<u>(4.639)</u>	<u>1.871</u>	<u>101.762</u>

Consolidado	31.12.2022	Adições	Baixas	Atualizações	30.09.2023
	Tributários	160.029	-	(67.385)	6.233
Trabalhistas e previdenciárias	1.605	19	-	52	1.676
Cíveis	2.133	-	-	111	2.244
Regulatórias	366	-	-	108	474
Total	<u>164.133</u>	<u>19</u>	<u>(67.385)</u>	<u>6.504</u>	<u>103.271</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

(a) Natureza das contingências

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas e tributários, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As respectivas provisões para contingências foram constituídas considerando a estimativa feita pelos assessores jurídicos, para os processos cuja probabilidade de perda nos respectivos desfechos foi avaliada como provável. A Administração acredita que a resolução destas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado.

As contingências trabalhistas e previdenciárias referem-se a processos movidos por ex-funcionários vinculados a verbas decorrentes da relação de emprego e a vários pleitos indenizatórios.

(b) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

Em 2023, a Companhia e suas controladas eram parte passiva em outros processos tributários, trabalhista e cíveis, envolvendo risco de perda para a Companhia avaliados como “possíveis” conforme montantes demonstrados a seguir:

Natureza das contingências	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Tributárias	1.800.091	645.700	1.821.021	1.556.182
Trabalhistas e previdenciárias	540	494	540	494
Cíveis	811	414	811	440
Total	1.801.442	646.608	1.822.372	1.557.116

Destacam-se abaixo as ações mais recentes recebidas pela Companhia e suas controladas com prognóstico de perda **Possível**, indicado pelos seus consultores jurídicos, sendo os detalhes conforme abaixo:

Proinox:

Auto de infração com a alegação de ocultação do real importador nas importações de produtos feitas pela Proinox e posteriormente comercializadas à Multilaser e clientes, no valor atualizado de 808.528, montante equivalente ao valor aduaneiro das importações feitas pela Proinox no período de abril de 2019 a outubro de 2021. A Multilaser é responsável solidária no auto de infração.

Auto de infração alegando cessão de nome da Multilaser para a Proinox em operações de comércio exterior com vistas ao acobertamento do real importador, no valor atualizado de 80.960. Auto de infração conexo com o auto descrito no item anterior. A Multilaser é responsável solidária no auto de infração.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Os autos de infração foram avaliados pelo patrono da ação e por um segundo escritório de advocacia de renome, ambos tiveram opiniões convergentes sobre o prognóstico de perda possível, destacando que há bons e sólidos argumentos para a Companhia afastar a exigência fiscal, uma vez que, as importações feitas pela Proinox foram realizadas de forma transparente com base em contratos válidos e hígidos, não existindo qualquer simulação ou qualquer prejuízo aos controles aduaneiros, bem como danos ao erário público, o que é evidenciado por não ser exigido qualquer valor a título de tributos nos autos de infração, mas sim, como já exposto acima, o valor aduaneiro das importações realizadas.

O aumento dos processos tributários na Companhia de 957.193 com o prognóstico de perda Possível, deve-se a incorporação da controlada Proinox.

Multilaser

Dois autos de infração relativos ao ICMS recebidos em maio e junho de 2023, decorrentes de recálculo feito pela Secretaria da Fazenda de Minas Gerais referentes a denúncias espontâneas realizadas no período findo em 30 de junho de 2022. Os valores considerados devidos pela Companhia foram parcelados, conforme informado na nota explicativa nº 16, e os valores restantes, foram objeto de Impugnação pela Companhia visto que o lançamento não considerou o benefício do crédito presumido na apuração do valor lançado, sendo o montante impugnando o valor de 114.116.

Auto de infração também relativo ao valor do ICMS no estado de Minas Gerais por incorreções nos cálculos realizados nas mesmas denúncias espontâneas comentadas no item acima, porém, referentes às competências de julho e agosto de 2018. Tais incorreções não afetaram o saldo de imposto a recolher, razão pela qual, também foi objeto de processo de Impugnação no total de 31.005.

18 Patrimônio Líquido

18.1 Capital social

Em 30 de setembro 2023, o capital social autorizado era de 2.228.068. O capital subscrito e integralizado era 1.713.377. O número de ações é 820.539.225, sendo todas elas ações ordinárias (1.713.377, dividido em 820.539.225 ações ordinárias, sem valor nominal, em 31 de dezembro de 2022) distribuídas como segue:

Acionistas	30.09.2023	31.12.2022
Controladores e partes relacionadas	325.523.153	325.523.153
Não controladores, partes relacionadas e diretores	487.124.187	487.124.187
Ações em tesouraria	7.891.885	7.891.885
	820.539.225	820.539.225

Conforme o estatuto social da Companhia, o capital social autorizado é de 1.067.025.987 ações ordinárias.

18.2 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 prejuízos e aumentar o capital.

b) Reserva de incentivos fiscais

As reservas de incentivos fiscais são decorrentes de subvenções e assistências governamentais, reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que foram cumpridas as condições estabelecidas pelos governos concedentes.

São apuradas e regidas de acordo com os contratos, termos de acordo e legislação aplicáveis a cada benefício.

A Companhia é detentora da subvenção governamental junto ao Estado de Minas Gerais, o qual autoriza o diferimento do pagamento de ICMS nas entradas das mercadorias que especifica, em decorrência de importação direta do exterior, e assegura crédito presumido parcial para o ICMS nas saídas das mercadorias comercializadas pela Companhia.

A principal obrigação da Companhia pela fruição desse incentivo compreende a realização de investimentos, que estão sendo cumpridos e comprovados junto à Fazenda Estadual.

Os efeitos no resultado são registrados na contabilidade pelo regime de competência, no grupo das deduções de vendas – impostos incidentes.

Segundo a legislação do Imposto de Renda, a Reserva de Incentivos Fiscais pode ser utilizada para aumento de capital e absorção de prejuízos, não podendo ser distribuída como dividendos, por tratar-se de um benefício do Estado à Companhia para uma atividade específica.

A Companhia possui transações que geram reservas de incentivos fiscais, mas atualmente tais benefícios estão sendo absorvidos pelos prejuízos acumulados. Portanto, tal reserva será constituída e destacada no patrimônio líquido assim que a Companhia auferir lucros contábeis suficientes.

c) Reserva de capital, estatutária e ações em tesouraria

c.1) Reserva de capital

Em 30 de setembro de 2023 o saldo de reserva de capital da Companhia é composto pelo montante de ágio na subscrição de ações por ocasião da abertura de capital em 2021, além do resultado com ações em tesouraria, destinado à respectiva reserva em dezembro de 2021.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Controladora	Reserva de Capital
Saldo em 1° de Janeiro de 2021	8.357
Remuneração com entrega de ações e transferência de ações entre sócios	(8.357)
Ágio na subscrição de ações - Abertura de Capital	956.338
Transferência de resultado com ações em tesouraria	19.040
Saldo em 31 de dezembro de 2022	975.378
Constituição de reserva	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	975.378

c.2) Reserva estatutária

Reserva para compra de ações em tesouraria

Em 2020, a Companhia efetuou a destinação de parte do seu resultado à criação de reserva estatutária, destinada para recompra de ações em tesouraria no montante de 22.711.

O objetivo da recompra é obter ações para: (i) futuro plano de incentivo baseado em ações; (ii) revendê-las no futuro; e (iii) prover a intermediação e transferência de ações entre sócios. Não houve movimentação dessa reserva em 2023.

Controladora	Reserva estatutária
Saldo em 1° de Janeiro de 2021	22.711
Constituição de reserva	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	22.711
Constituição de reserva	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	22.711

Reserva para investimentos

Em 2023 o saldo remanescente do lucro líquido após as destinações para constituição de reserva legal, reserva de incentivos fiscais e distribuição de dividendos foi destinado à constituição de reserva de investimentos, cuja finalidade, é de custear investimentos para crescimento e expansão, bem como financiar o capital de giro da Companhia.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

O montante total desta reserva, somada às outras reservas de lucro, não pode ultrapassar o valor do capital social.

Controladora	Reserva estatutária
Saldo em 1° de Janeiro de 2021	-
Constituição de reserva	164.788
Distribuição de dividendos	(45.071)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>119.717</u>
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>119.717</u>
	-

c.3) Ações em tesouraria

Recompra / transferência de ações entre sócios

Em março de 2021, a Companhia efetuou a transferência não onerosa de 1.957.642 ações ordinárias recompradas, no montante de 6.857 (961.535 ações ordinárias no montante de 3.369 até setembro de 2020), para dois acionistas que atuam como diretores na Companhia e que também venderam suas ações à Companhia no processo de recompra de ações mantidas em tesouraria.

Essas transferências de ações foram realizadas pelo mesmo valor pago pela Companhia aos próprios acionistas na recompra de ações dias/meses antes, ao preço de 3,5036 por ação. Isso porque, no entendimento da Administração, em sua essência, houve uma transferência de ações entre sócios, com objetivo de equalizar a participação acionária entre eles na Companhia, sem geração de quaisquer ganhos/perdas entre as partes. A Companhia foi utilizada apenas como 'veículo de intermediação' do processo, ao invés de tal transação ter sido realizada diretamente entre os sócios. Portanto, essa transação (recompra e subsequente transferência de ações) não possui, no julgamento da Administração, qualquer relação com as condições para aquisição e/ou restrição de direito às ações transferidas (*vesting period*; performance; outros), usualmente observadas em contratos de pagamento baseado em ações e/ou planos de incentivos de longo prazo.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

A seguir a movimentação das ações em tesouraria que apresentam a recompra/transferência mencionada acima, bem como a entrega de ações como remuneração.

Movimentação das ações em tesouraria

Controladora	Ações	Reais
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(5.033)	(10.708)
Transferências não onerosa	2.034	8.261
Desdobramento de ações	(5.998)	-
Remuneração com entrega de ações	1.105	12.271
Reversão para Reserva de Capital		(19.040)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(7.892)	(9.216)
Movimentação Ações em tesouraria	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	(7.892)	(9.216)

d) Dividendos e juros sobre capital próprio

Dividendos

O estatuto social da Companhia, estabelece que a partir de junho de 2021, a distribuição de dividendo mínimo obrigatório de 25% do resultado do exercício, ajustado na forma da lei. No período, a Companhia não efetuou qualquer distribuição de dividendos relativos ao resultado do período findo em 30 de setembro de 2023.

Descrição	30.09.2023	30.09.2022
Resultado líquido do exercício	(511.340)	295.200
(-) Reserva Legal	-	-
(-) Reserva de incentivos fiscais	-	(295.200)
Resultado líquido ajustado para fins de dividendos	-	-
Dividendos obrigatórios (25%)	-	-
Dividendos adicionais	-	-
	-	-

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

19 Receita líquida de vendas

A receita líquida da Companhia está composta conforme demonstrado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Terceiro Trimestre				
Receita bruta de vendas				
Venda de produtos	1.241.403	1.503.160	1.258.614	1.558.789
	<u>1.241.403</u>	<u>1.503.160</u>	<u>1.258.614</u>	<u>1.558.789</u>
Deduções de vendas				
Devoluções e abatimentos	(204.628)	(180.931)	(202.550)	(188.844)
Impostos sobre vendas	(150.419)	(238.826)	(172.276)	(246.514)
	<u>(355.047)</u>	<u>(419.757)</u>	<u>(374.826)</u>	<u>(435.358)</u>
Receita líquida	<u>886.356</u>	<u>1.083.403</u>	<u>883.788</u>	<u>1.123.431</u>
Acumulado				
Receita bruta de vendas				
Venda de produtos	3.681.176	4.402.397	3.796.383	4.531.960
	<u>3.681.176</u>	<u>4.402.397</u>	<u>3.796.383</u>	<u>4.531.960</u>
Deduções de vendas				
Devoluções e abatimentos	(537.815)	(483.362)	(540.370)	(506.030)
Impostos sobre vendas	(578.645)	(741.860)	(597.729)	(753.835)
	<u>(1.116.460)</u>	<u>(1.225.222)</u>	<u>(1.138.099)</u>	<u>(1.259.865)</u>
Receita líquida	<u>2.564.716</u>	<u>3.177.175</u>	<u>2.658.284</u>	<u>3.272.095</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

20 Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Terceiro Trimestre				
Custo das mercadorias e produtos vendidos				
Custos materiais	728.476	915.448	706.471	722.774
Com pessoal	27.574	28.037	39.614	43.311
Depreciação/Amortização	3.838	2.021	10.255	7.504
Outros	56.139	5.305	68.589	8.457
	816.027	950.812	824.929	782.046
Despesas com vendas				
Comerciais	71.826	69.312	74.804	76.937
Distribuição	76.644	74.988	84.610	82.727
Promoções e marketing	33.228	43.230	35.291	43.285
Pos-venda	24.179	36.853	24.518	36.876
Pesquisa e desenvolvimento	10.291	23.525	10.763	30.457
Créditos de liquidação duvidosa	(9.190)	1.246	(8.747)	1.505
	206.978	249.154	221.239	271.787
Despesas gerais e administrativas				
Com pessoal	8.670	6.832	10.402	10.204
Serviços profissionais	4.694	1.734	5.209	6.323
Comunicação	367	1.349	417	2.220
Tecnologia e comunicação	6.414	4.768	7.355	8.071
Aluguéis, seguros, viagens, outras	7.255	2.660	8.898	2.030
	27.400	17.343	32.281	28.848
Acumulado				
Custo das mercadorias e produtos vendidos				
Custos materiais	2.092.385	2.635.740	2.038.970	2.155.851
Com pessoal	71.419	77.974	115.227	121.472
Depreciação/Amortização	7.301	7.461	20.022	25.165
Outros(*)	157.344	24.151	213.793	33.133
	2.328.449	2.745.326	2.388.012	2.335.621
Despesas com vendas				
Comerciais	203.255	180.516	219.205	211.085
Distribuição	200.160	176.110	232.357	197.690
Promoções e marketing	108.990	115.665	121.485	115.859
Pos-venda	63.727	90.465	64.583	90.656
Pesquisa e desenvolvimento	44.061	48.975	52.297	57.729
Créditos de liquidação duvidosa	16.560	14.854	21.581	15.660
	636.753	626.585	711.508	688.679
Despesas gerais e administrativas				
Com pessoal	30.458	21.082	33.185	30.169
Serviços profissionais	15.534	12.632	17.415	26.537
Comunicação	1.332	2.300	1.472	3.528
Tecnologia e comunicação	24.012	14.096	27.961	24.773
Aluguéis, seguros, viagens, outras	19.491	6.174	27.002	12.003
	90.827	56.284	107.035	97.010

(*) Nesta rubrica estão reconhecidos os valores da perda estimada para realização dos estoques no montante de (93.345) na Controladora e (119.572) no Consolidado (34.885 para Controladora e 37.503 Consolidado em 30.09.2022).

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

21 Resultado financeiro

Terceiro Trimestre	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicação financeira	15.749	10.127	21.571	16.964
Juros ativos	2.324	712	2.443	738
Atualizações monetárias ativas	6.862	2.163	12.276	2.163
Ajustes a valor presente	15.989	14.646	14.347	14.645
Valor justo Mutuo conversível em participação societária	-	-	-	(908)
Ganhos com instrumentos de proteção cambial	54.803	62.781	54.803	62.781
Outras	1.965	(617)	2.397	(436)
	<u>97.692</u>	<u>89.812</u>	<u>107.837</u>	<u>95.947</u>
Despesas financeiras				
Juros passivos	(18.397)	(12.040)	(19.189)	(12.306)
Atualizações monetárias passivas	(15.777)	(414)	(36.618)	(6.542)
Perdas com instrumentos de proteção cambial	(40.241)	(60.988)	(40.241)	(60.988)
Despesas bancárias	(13.243)	(3.710)	(13.301)	(4.154)
Deságio Precatórios	-	1.736	-	1.736
Outras despesas	(7.218)	(5.630)	(7.391)	(6.080)
	<u>(94.876)</u>	<u>(81.046)</u>	<u>(116.740)</u>	<u>(88.333)</u>
Variação cambial				
Ativa	131.231	(9.220)	194.214	13.023
Passiva	(196.133)	(29.560)	(271.423)	(54.606)
	(64.902)	(38.780)	(77.209)	(41.583)
Resultado financeiro líquido	<u>(62.086)</u>	<u>(30.014)</u>	<u>(86.112)</u>	<u>(33.969)</u>

Acumulado	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicação financeira	41.626	34.657	60.307	51.927
Juros ativos	3.761	1.736	3.961	1.771
Atualizações monetárias ativas	13.097	9.421	13.933	9.421
Ajustes a valor presente	35.466	33.719	31.848	33.719
Valor justo Mutuo conversível em participação societária	-	-	-	30.606
Ganhos com instrumentos de proteção cambial	54.803	135.311	54.803	135.128
Outras	10.829	4.365	11.309	5.599
	<u>159.582</u>	<u>219.209</u>	<u>176.161</u>	<u>268.171</u>
Despesas financeiras				
Juros passivos	(54.305)	(29.752)	(57.287)	(30.293)
Atualizações monetárias passivas	(43.714)	(40.529)	(66.411)	(54.589)
Perdas com instrumentos de proteção cambial	(170.358)	(243.349)	(170.358)	(243.166)
Despesas bancárias	(14.155)	(9.479)	(14.290)	(11.821)
Deságio Precatórios	-	445	-	445
Outras despesas	(16.339)	(16.772)	(16.871)	(18.764)
	<u>(298.871)</u>	<u>(339.436)</u>	<u>(325.217)</u>	<u>(358.188)</u>
Variação cambial				
Ativa	290.707	138.813	380.044	282.254
Passiva	(247.335)	(118.427)	(342.576)	(238.374)
	<u>43.372</u>	<u>20.386</u>	<u>37.468</u>	<u>43.880</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(95.917)</u>	<u>(99.842)</u>	<u>(111.588)</u>	<u>(46.137)</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

22 Outras receitas/(despesas) operacionais

Terceiro Trimestre	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Outras receitas				
Créditos extemporâneos	21.202	8.356	21.202	8.356
Indenizações, intermediações, venda imobilizado, demais receitas	16.391	24.776	4.892	(4.804)
Crédito Financeiro Lei 13.969	37.253	64.757	38.790	67.937
	<u>74.846</u>	<u>97.889</u>	<u>64.884</u>	<u>71.489</u>
Outras despesas				
Autos de infração tributárias e Denúncia espontânea	(6.014)	-	(6.310)	-
Provisões tributárias, trabalhistas e outras	(1.189)	(2.629)	(1.205)	(2.629)
Indenizações e multas contratuais, perdas imobilizado, demais despesas	2.800	(796)	(567)	(646)
	<u>(4.403)</u>	<u>(3.425)</u>	<u>(8.082)</u>	<u>(3.275)</u>
Outras receitas e despesas líquidas	<u>70.443</u>	<u>94.464</u>	<u>56.802</u>	<u>68.214</u>
Acumulado				
Outras receitas				
Créditos extemporâneos	21.202	55.155	21.202	55.155
Indenizações, intermediações, venda imobilizado, demais receitas	82.390	125.025	18.759	16.386
Crédito Financeiro Lei 13.969	127.055	208.244	132.805	224.163
	<u>230.647</u>	<u>388.424</u>	<u>172.766</u>	<u>295.704</u>
Outras despesas				
Autos de infração tributárias e Denúncia espontânea	(36.427)	(92.071)	(36.723)	(92.071)
Provisões tributárias, trabalhistas e outras	2.725	(2.581)	2.709	(2.270)
Indenizações e multas contratuais, perdas imobilizado, demais despesas	(8.883)	(1.111)	(12.615)	(1.294)
	<u>(42.585)</u>	<u>(95.763)</u>	<u>(46.629)</u>	<u>(95.635)</u>
Outras receitas e despesas líquidas	<u>188.062</u>	<u>292.661</u>	<u>126.137</u>	<u>200.069</u>

23 Resultado por ação

O quadro a seguir apresentado, reconcilia o resultado apurado em 2023 e 2022 no cálculo do resultado por ação básico e diluído:

	Acumulado		Trimestre	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Lucro do exercício atribuído aos acionistas	(511.340)	295.200	(212.246)	68.562
Quantidade de ações ordinárias	812.647.340	812.647.340	812.647.340	812.647.340
Quantidade de ações preferenciais	-	-	-	-
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias e preferenciais (em unidades)	<u>812.647.340</u>	<u>812.647.340</u>	<u>812.647.340</u>	<u>812.647.340</u>
Lucro Básico e Diluído (em R\$) por ação ordinária	-0,629227	0,363257	-0,261178	0,084369
Lucro Básico e Diluído (em R\$) por ação preferencial	-	-	-	-

24 Gestão de risco financeiro

24.1 Considerações gerais e políticas

A gestão de riscos é realizada pela Tesouraria da Companhia, que tem também a função de apresentar todas as operações de aplicações e empréstimos realizadas pelas controladas da Companhia, para aprovação da Alta Administração e do Conselho de Administração da Companhia.

24.2 Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de valor justo, risco de taxa de juros de fluxo de caixa), risco de preço, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela alta Administração da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A alta Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

(a) Risco de mercado

A Companhia e suas controladas estão expostas aos riscos de mercado, decorrentes das atividades de seus negócios. Esses riscos de mercado envolvem principalmente a possibilidade de flutuações na taxa de câmbio, mudanças nas taxas de juros e mudanças na legislação brasileira em todas as esferas e insolvência de clientes e fornecedores.

(b) Risco cambial

O risco associado decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado. Abaixo a exposição da Companhia com instrumentos financeiros.

b.1) Obrigações expostas a variação cambial

Por meio da aplicação de procedimentos de avaliação da estrutura do endividamento e sua exposição a variação cambial, foram contratados instrumentos financeiros derivativos, contratos de swap, objetivando mitigar os riscos de eventuais perdas financeiras nos empréstimos e financiamentos (Vide Nota Explicativa nº14).

Com relação ao saldo a pagar, em dólares americanos, à fornecedores de matéria-prima internacionais, conforme descrito na Nota Explicativa nº13, a Companhia não possui política de contratação de instrumentos financeiros derivativos, para mitigar o risco de exposição a flutuação cambial, pois quaisquer incrementos de custo da matéria-prima relacionados à variação cambial, a Companhia busca alternativas para repassar, substancialmente, tais custos ao preço de venda final do produto acabado.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

b.2). Composição dos saldos registrados em contas patrimoniais de empréstimos e financiamentos

Operações passivas

Objetivo de hedge de risco de mercado (a)

Swap	Indexador	Vencto.	Valor nominal	Valor justo em 30.09.2023			Valor justo em 31.12.2022		
				Ponta Ativa	Ponta Passiva	Saldo	Ponta Ativa	Ponta Passiva	Saldo
Banco									
Citibak	Euro-CDI	ago/2027	45.837	151.857	(165.203)	(13.346)	184.849	(191.794)	(6.943)
Bradesco	Dólar-CDI	fev/2025	34.837	73.577	(88.622)	(15.045)	116.757	(135.142)	(18.385)
Santander	Dólar-CDI	jun/2027	63.597	291.610	(309.050)	(17.440)	340.988	(335.602)	5.386
Safra	Dólar-CDI	mar/2024	17.763	19.700	(22.622)	(2.922)	151.952	156.710	(4.758)
Votorantim	Dólar-CDI	mar/2024	12.490	14.034	(15.683)	(1.649)	36.238	(40.080)	(3.842)
Banco do Brasil	Euro - CDI	mar/2025	10.000	53.176	(57.162)	(3.986)	-	-	-
Banco do Brasil	Dólar - CDI	mar/2025	27.317	104.724	(109.068)	(4.344)	-	-	-
Total			211.841	708.678	(767.410)	(58.732)	830.784	(545.908)	(28.542)

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

b.3) Saldos dos ativos e passivos derivativos apresentados no balanço patrimonial

Os ativos e passivos financeiros derivativos, apresentados no balanço patrimonial, cujo objetivo de proteção patrimonial, estão resumidos a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Valores a receber				
SWAP	-	6.325	-	6.325
	-	6.325	-	6.325
Valore a pagar				
SWAP	(58.731)	(34.867)	(58.731)	(34.867)
	(58.731)	(34.867)	(58.731)	(34.867)
Efeito líquido	(58.731)	(28.542)	(58.731)	(28.542)

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Análise de sensibilidade de risco cambial

No intuito de prover informações do comportamento dos riscos de mercado que a Companhia e suas controladas estavam expostas em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, em relação ao saldo de fornecedores estrangeiros a pagar (nota explicativa nº13) e de empréstimos em moeda estrangeira na modalidade FINIMP, são considerados três cenários, sendo que o cenário provável, que é o valor justo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, e mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado, denominados de Possível e Remoto, respectivamente. Foi utilizada a curva futura do mercado em 30 de setembro de 2023.

		30.09.2023					
		Controladora			Consolidado		
		Saldo Contábil	25%	50%	Saldo Contábil	25%	50%
Fornecedores estrangeiros		(380.613)	(475.766)	(570.920)	(502.481)	(628.101)	(753.722)
Financiamentos - FINIMP		(51.247)	(64.059)	(76.871)	(56.228)	(70.285)	(84.342)
		<u>(431.860)</u>	<u>(539.825)</u>	<u>(647.790)</u>	<u>(558.709)</u>	<u>(698.386)</u>	<u>(838.064)</u>

		31.12.2022					
		Controladora			Consolidado		
		Saldo Contábil	25%	50%	Saldo Contábil	25%	50%
Fornecedores estrangeiros		(500.795)	(625.994)	(751.193)	(688.028)	(860.035)	(1.032.042)
Financiamentos - FINIMP		(90.514)	(113.143)	(135.771)	(184.328)	(230.410)	(276.492)
		<u>(591.309)</u>	<u>(739.136)</u>	<u>(886.964)</u>	<u>(872.356)</u>	<u>(1.090.445)</u>	<u>(1.308.534)</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Os saldos de empréstimos de capital de giro, em moeda estrangeira, não foram incluídos na análise acima, pois a Companhia contratou, junto a instituições financeiras, operação de swap observando as mesmas datas, vencimentos e valores nacionais das referidas exposições passivas contratadas em moeda estrangeira, substituindo-o pela variação percentual do CDI aplicada em montante em reais.

d) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos de longo prazo. Os empréstimos emitidos às taxas variáveis expõem a Companhia ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos emitidos às taxas fixas expõem a Companhia ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Esse risco é mitigado em parte pelas aplicações financeiras realizadas pela Companhia.

Com o objetivo fornecer informações do comportamento do risco de taxa de juros ao qual Companhia e suas controladas estavam expostas em 30 de setembro de 2023 em relação aos saldos de empréstimos (nota explicativa nº14), são considerados três cenários, sendo que o cenário provável, que é o valor justo em 30 de setembro de 2023, e mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado, denominados de Possível e Remoto, respectivamente. Foi utilizada a curva futura do mercado em 30 de setembro de 2023.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Análise sensibilidade Exposição à taxa de Juros

	Saldo Contábil		CDI em 30.09.2023	Custo/Ganho Atual
	Controladora	Consolidado		
Em moeda nacional				
Aplicações financeiras	703.850	886.596	12,65%	102,1% CDI
Capital de giro	(134.031)	(134.031)	12,65%	115,08% CDI
FINEP	(43.860)	(43.860)	12,65%	23,90% CDI
Em moeda estrangeira				
Capital de giro considerando a ponta passiva do SWAP	(767.410)	(767.410)	12,65%	117,45% CDI
FINIMP	(51.247)	(56.228)	12,65%	34,47% CDI
Total Exposição à taxa de juros	<u>(292.698)</u>	<u>(114.933)</u>		

	Cenário (I) sem Variação da taxa			Cenário (II) com Variação da taxa em 25%			Cenário (III) com Variação da taxa em 50%		
	Taxa	Efeito no resultado		Taxa	Efeito no resultado		Taxa	Efeito no resultado	
		Controladora	Consolidado		Controladora	Consolidado		Controladora	Consolidado
Em moeda nacional									
Aplicações financeiras	12,92%	90.907	114.510	16,14%	113.633	143.137	19,37%	136.360	171.764
Capital de giro	14,56%	(19.512)	(19.512)	18,20%	(24.390)	(24.390)	21,84%	(29.268)	(29.268)
FINEP	3,02%	(1.326)	(1.326)	3,78%	(1.658)	(1.658)	4,54%	(1.989)	(1.989)
Em moeda estrangeira									
Capital de giro considerando a ponta passiva do SWAP	14,86%	(114.017)	(114.017)	18,57%	(142.522)	(142.522)	22,29%	(171.026)	(171.026)
FINIMP	4,36%	(2.235)	(2.452)	5,45%	(2.793)	(3.065)	6,54%	(3.352)	(3.678)
		<u>(46.183)</u>	<u>(22.797)</u>		<u>(57.729)</u>	<u>(28.497)</u>		<u>(69.274)</u>	<u>(34.196)</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

e) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos em instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes e o mercado de reposição.

Para bancos e instituições financeiras são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha.

A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores, conforme descrito na Nota Explicativa nº2.2, práticas contábeis.

Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis e a Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes, além da provisão já constituída (Nota explicativa nº 4).

A seguir, demonstramos os valores do ativo financeiro sujeitos a risco de crédito:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Caixa e equivalente de caixa	706.952	413.349	898.252	663.125
Contas a receber	1.214.371	1.354.953	1.105.475	1.479.392
	<u>1.921.323</u>	<u>1.768.302</u>	<u>2.003.727</u>	<u>2.142.517</u>

f) Risco de liquidez

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas dos quocientes do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

O excesso de caixa mantido pela Companhia, além do saldo exigido para Administração do capital circulante, é investido em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

A tabela a seguir, analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

		30.09.2023				
Controladora		Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Mais de cinco anos	Saldo contabil
Empréstimos e financiamentos		422.306	228.458	282.640	-	933.404
Fornecedores		1.386.526	-	-	-	1.386.526
		<u>1.808.832</u>	<u>228.458</u>	<u>282.640</u>	<u>-</u>	<u>2.319.930</u>
		30.09.2023				
Consolidado		Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Mais de cinco anos	Saldo contabil
Empréstimos e financiamentos		427.287	228.458	282.640	-	938.385
Fornecedores		514.320	-	-	-	514.320
		<u>941.607</u>	<u>228.458</u>	<u>282.640</u>	<u>-</u>	<u>1.452.705</u>
		31.12.2022				
Controladora		Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Mais de cinco anos	Saldo contabil
Empréstimos e financiamentos		964.458	-	37.013	114.687	1.116.158
Fornecedores		1.407.333	-	-	-	1.407.333
		<u>2.371.791</u>	<u>-</u>	<u>37.013</u>	<u>114.687</u>	<u>2.523.491</u>
		31.12.2022				
Consolidado		Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Mais de cinco anos	Saldo contabil
Empréstimos e financiamentos		1.058.301	-	37.013	114.686	1.210.001
Fornecedores		811.105	-	-	-	811.105
		<u>1.869.406</u>	<u>-</u>	<u>37.013</u>	<u>114.686</u>	<u>2.021.106</u>

24.3 Gestão do Capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia 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, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento. A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total.

A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

A seguir, os índices de alavancagem financeira em 30 de setembro de 2023 e 31 dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Empréstimos e financiamentos	933.404	1.116.158	938.385	1.210.001
Caixa e equivalente de caixa	(706.952)	(413.349)	(898.252)	(663.125)
(Caixa) dívida líquida	226.452	702.809	40.133	546.876
Patrimônio líquido	3.542.230	4.053.574	3.542.230	4.053.574
Índice de alavancagem financeira	6,4%	17,3%	1,1%	13,5%

24.4 Instrumentos Financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando assegurar liquidez, rentabilidade e proteção.

A política relativa à contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é aprovada pelos acionistas e pela Administração, sendo posteriormente analisada de forma periódica em relação à exposição ao risco que a Administração pretende proteger. A Companhia não realiza qualquer transação e aplicação de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas e aprovadas pela Administração.

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações. Julgamentos foram requeridos na interpretação dos dados de mercado para produzir as estimativas dos valores de realização mais adequada.

Assim, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

As políticas de administração de risco da Companhia foram estabelecidas pelos acionistas e pela Administração, a fim de identificar e analisar riscos enfrentados pela Companhia, para estabelecer apropriados limites de riscos e controles necessários para monitorar a aderência aos limites. Políticas de gerenciamento de riscos e sistemas são revisadas regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

Classificação dos instrumentos financeiros

Conforme a NBC TG 40/R3 (Deliberação CVM 684/12), a Companhia efetuou uma avaliação de seus instrumentos financeiros, conforme as seguintes considerações gerais:

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Em 30 de setembro de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- **Caixa e equivalentes de caixa:** são classificados como valor justo por meio de resultado ou custo amortizado. O valor de mercado está refletido nos valores registrados nos balanços patrimoniais;
- **Contas a receber de clientes e outros créditos:** decorrem diretamente das operações da Companhia e são classificados como recebíveis e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a perdas estimadas e ajustes a valor presente e abatimentos concedidos à clientes, quando aplicável;
- **Partes relacionadas:** decorrem de operações realizadas com as controladas da Companhia, sendo eliminadas no processo de consolidação. Os valores de mercado destes instrumentos financeiros são equivalentes aos seus valores contábeis;
- **Mutuo conversível em participação societária:** decorrem de empréstimos realizados para empresas via fundos de Investimento, que serão convertidos em participação societária. São classificados como ativos financeiros avaliados pelo valor justo por meio do resultado;
- **Fornecedores e outras contas a pagar:** decorrem diretamente das operações da Companhia e são classificados como passivos financeiros;
- **Empréstimos e financiamentos:** Os valores contábeis dos empréstimos e financiamentos aproximam-se dos seus valores justos, pois estão atrelados a uma taxa de juros pós-fixada, no caso, a variação do CDI. Os valores contábeis dos financiamentos atrelados à TJLP aproximam-se dos seus valores justos em virtude de a TJLP ter correlação com o CDI e ser uma taxa pós-fixada. Os valores justos dos empréstimos e financiamentos contratados com juros prefixados correspondem a valores próximos aos saldos contábeis divulgados na Nota Explicativa nº 15;
- **Instrumentos financeiros derivativos:** Os instrumentos financeiros derivativos são apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo. Quaisquer ganhos ou perdas resultantes de mudanças no valor justo de derivativos durante o exercício são lançados diretamente na demonstração de resultado. A Companhia não possui derivativos designados como *hedge accounting* para nenhum dos exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir e não existem outros instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas abaixo em 2023 e 2022:

- **C.A** – Custo amortizado;
- **VJR** – Valor justo por meio de resultado.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Valor justo de instrumentos financeiros e não financeiros

O método de apuração do valor de mercado utilizado pela Companhia consiste em calcular o valor futuro com base nas condições contratadas e determinar o valor presente com base em curvas de mercado, exceto os derivativos de mercado futuro que têm os valores justos calculados com base nos ajustes diários das variações das cotações de mercado das bolsas de mercadorias e futuros que atuam como contraparte. De acordo com a NBC TG 40/R3 (Deliberação CVM 684/12), a Companhia classifica a mensuração do valor justo de acordo com os níveis hierárquicos que refletem a significância dos índices utilizados nesta mensuração, conforme os seguintes níveis:

- **Nível 1:** Preços cotados em mercados ativos (não ajustados) para ativos e passivos idênticos;
- **Nível 2:** Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, em que os preços cotados são para ativos e passivos similares, seja diretamente por obtenção de preços em mercados ativos ou indiretamente, como técnicas de avaliação que utilizam dados dos mercados ativos;
- **Nível 3:** Os índices utilizados para cálculo não derivam de um mercado ativo.

Atualmente todos os instrumentos financeiros da Companhia têm o seu valor justo mensurado confiavelmente, dessa forma classificados e demonstrados a seguir:

Em 30 de setembro de 2023

Controladora	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	-	706.952	-
Instrumento financeiro derivativo	-	(58.731)	-
Propriedades para investimentos	-	-	5.020
	-	648.221	5.020
Consolidado	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	-	898.252	-
Instrumento financeiro derivativo	-	(58.731)	-
Mútuo conversível em participação societária	-	-	94.000
Propriedades para investimentos	-	-	5.020
	-	839.521	99.020

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Em 31 de dezembro de 2022

Controladora	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	-	413.349	-
Instrumento financeiro derivativo	-	(28.542)	-
Propriedades para investimentos	-	-	5.020
	-	384.807	5.020

Consolidado	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	-	663.125	-
Instrumento financeiro derivativo	-	(28.542)	-
Mútuo conversível em participação societária	-	-	74.300
Propriedades para investimentos	-	-	5.020
	-	634.583	79.320

A Administração entende que os resultados obtidos com estas operações (inclusive instrumentos derivativos) atendem à estratégia de gerenciamento de risco adotada pela Companhia.

25 Imposto de Renda e Contribuição Social**a) Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos**

Estes créditos fiscais se referem ao Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos, calculados sobre as adições/exclusões temporárias que foram adicionadas/excluídas na apuração do lucro real e na base de cálculo da contribuição social do exercício corrente e anteriores, além dos valores sobre prejuízos fiscais, os quais a Companhia espera realizar nos próximos oito anos.

A seguir está apresentada a conciliação dos tributos diferidos no balanço patrimonial do exercício findo em 30 de setembro de 2023:

Descrição	Controladora	Consolidado
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	143.807	171.426
Tributos diferidos sobre adições/exclusões temporárias	6.662	8.056
Tributos sobre Combinação de negócios		119
Incorporação da subsidiária	(2.412)	-
Saldo final em 30 de setembro de 2023	148.057	179.601

A realização do "Tributo diferido ativo" está pautada em projeções de lucros tributários futuros, cujas projeções levaram em consideração as premissas de expectativa de resultado e histórico de rentabilidade do negócio nos próximos anos, tendo em vista o panorama econômico esperado pela Companhia durante a definição da sua estratégia de negócio.

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

A expectativa de realização do “Ativo Fiscal Diferido”, fundamentada em estudo técnico de viabilidade conforme NBC TG 32, está definida da seguinte forma:

Consolidado	Exercício	2023	2022
	2023	3.825	9.887
	2024	28.186	17.579
	2025	32.615	39.514
	2026	37.732	68.523
	Realizações após 2026	77.243	35.923
		<u>179.601</u>	<u>171.426</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Reconciliação do Imposto de Renda e da Contribuição Social corrente no resultado

	Controladora		Consolidado	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Lucro líquido antes dos imposto	(518.002)	290.814	(533.722)	304.717
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
Tributos pela alíquota vigente	176.121	(98.877)	181.465	(103.604)
Efeito fiscal das adições e exclusões permanentes:				
Incentivos Fiscais - Crédito Financeiro	43.199	70.803	45.154	76.216
Incentivos Fiscais - Crédito Presumido	88.203	106.733	105.184	161.229
Resultado da participação em controladas	(40.403)	118.665	-	-
Ativo fiscal diferido não constituído sobre prejuízos fiscais	(149.100)	(152.520)	(174.940)	(171.065)
Incentivos PAT / Lei Rouanet, outros	-	-	-	636
Lucro da Exploração	-	-	-	61.470
Valor justo contrato de Mútuo	-	-	-	-
Outras diferenças permanentes	(1.461)	(44.804)	(15.149)	(52.796)
Outras diferenças temporárias	(109.897)	4.386	(119.332)	18.397
Imposto de renda e contribuição social	6.662	4.386	22.382	(9.517)
Imposto de Renda e Contribuição Social - correntes	-	-	14.326	(27.914)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferidos	6.662	4.386	8.056	18.397
Taxa efetiva %	1,3%	-1,5%	4,2%	3,1%

c) Imposto de Renda e da Contribuição Social diferidos no resultado

Os valores de Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) diferidos são provenientes de diferenças temporárias e Prejuízos fiscais sua maioria na controladora:

A Administração, com base em suas projeções de lucros tributáveis futuros, estima que os créditos tributários registrados serão realizados entre 2023 e 2030.

26 Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, com vigências contratuais anuais.

As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

A seguir as coberturas declaradas:

Riscos declarados	30.09.2023	31.12.2022	Vigência
Danos materiais	2.370.942	1.632.600	21/09/2023 à 21/09/2024
Lucros cessantes	250.000	851.635	21/09/2023 à 21/09/2024
Responsabilidade civil	50.000	50.000	28/06/2023 à 28/06/2024
Roubos e riscos diversos	1.703.500	765.491	07/10/2023 à 07/10/2024

a) Riscos de créditos

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía seguro para cobertura para perda de créditos de clientes com cláusulas pré-estabelecidas visando diminuir quaisquer prejuízos por conta dessas perdas. Aproximadamente 56% do contas a receber da Companhia está segurado e as condições gerais da apólice foram consideradas pela Companhia como suficientes para a cobertura destes riscos.

27 Partes relacionadas

A tabela a seguir mostra as operações e saldos na controladora com partes relacionadas:

30.09.2022	Valores a receber			Valores a pagar		
	Clientes	Outras contas	Total	Fornecedores	Outras contas	Total
Componentes Ltda	20.222	831	21.053	43.488	-	43.488
Giga S.A	177.231	207.004	384.235	980.912	21.823	1.002.735
Lojas Multilaser Ltda	935	20.821	21.756	6.874	4.285	11.159
Watts Comercio de Patinet	-	1.357	1.357	-	-	-
	<u>198.388</u>	<u>230.012</u>	<u>428.400</u>	<u>1.031.274</u>	<u>26.108</u>	<u>1.057.382</u>

MULTILASER INDUSTRIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

31.12.2022	Valores a receber			Valores a pagar		
	Clientes	Outras contas	Total	Fornecedores	Outras contas	Total
Componentes Ltda	-	780	780	179	-	179
Giga S.A	15.343	130.866	146.209	798.336	-	798.336
Proinox Ltda	66	59.645	59.711	-	2.527	2.527
Lojas Multilaser Ltda	13.904	-	13.904	-	4.334	4.334
Expet Indústria Ltda	35	23.995	24.030	1.736	-	1.736
Watts Comercio de Patinet	3.364	-	3.364	-	-	-
	<u>32.712</u>	<u>215.286</u>	<u>247.998</u>	<u>800.251</u>	<u>6.861</u>	<u>807.112</u>

	Receitas		Custos/ Despesas	
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Componentes Ltda	13.704	12.420	6.825	14.921
Giga S.A	46.371	74.352	27.885	55.850
Proinox Ltda	-	48	-	50
Lojas Multilaser Ltda	353	1.857	381	1.116
Watts Comercio de Patinet	756	-	380	-
	<u>61.184</u>	<u>88.677</u>	<u>35.471</u>	<u>71.937</u>

Como a Companhia consolida estas controladas, todos estes saldos foram eliminados no processo de consolidação.

Os saldos com partes relacionadas se referem as transações com condições específicas pactuadas entre as partes. Tanto os valores a pagar, como valores a receber, não sofrem atualização monetária. Os saldos com empresas ligadas nas contas a receber e nas contas a pagar, representam os valores que a Companhia tem a receber pela venda de produtos.

A Companhia presta garantia referente aos financiamentos e empréstimos, concedidos para as instituições financeiras, sendo carta fiança e bens do ativo imobilizado. Em 30 de setembro de 2023, não havia avais e garantias concedidos para partes relacionadas.

28 Remuneração diretores e executivos

A remuneração do pessoal-chave da administração corresponde a benefícios de curto prazo de 7.483 em 30 de setembro de 2023 e (12.687 em 30 de setembro de 2022).

O Plano de ações restritas criado pela Companhia continua vigente, porém, não houve outorga de ações.

A Companhia, quando proposto, remunera seus acionistas sob a forma de dividendos e/ou juros sobre o capital próprio com base nos limites definidos em lei e no estatuto da Companhia.

29 Informações por segmento

A Companhia gerencia o desempenho operacional dos seus negócios baseada em informações por segmento. As informações por segmentos do negócio são utilizadas pela Administração para tomar decisões sobre como alocar recursos, tomando como base o lucro bruto de cada segmento operacional. As atividades e resultados do negócio são acompanhados pelos principais gestores de cada negócio e reportadas ao principal gestor das operações, para tomar decisões sobre a melhor forma de alocação dos recursos em cada segmento.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Os principais segmentos operacionais da Companhia são:

Mobile Devices;

Segmento formado por dispositivos eletrônicos de fácil transporte e manuseio, composto basicamente por smartphones, notebooks e tablets direcionados às grandes redes de varejo e clientes corporativos.

Office & IT supplies;

Segmento composto de periféricos de informática, materiais de escritório e equipamentos de internet e de segurança, preponderantemente comercializados no pequeno varejo e junto a fornecedores de serviços de internet e instaladores.

Home products;

Segmento formado por Eletroportáteis, produtos da linha Áudio e Vídeo e produtos de Health Care, amplamente comercializados nas grandes lojas de varejo e em redes de drogaria.

Kids & Sports.

Composto de Puericultura leve e pesada, equipamentos de ginástica, brinquedos e produtos para Pets, normalmente comercializados no varejo especializado.

A Companhia realiza operações preponderantemente no Brasil, menos de 1% das suas vendas são exportação e não existem clientes que representem mais de 10% da receita de cada segmento.

Consolidado					
30.09.2023	Mobile Devices	Office & IT supplies	Home eletric products	Kids & Sports	Total
Receita operacional líquida	780.138	845.260	712.418	320.468	2.658.284
Lucro bruto	(238.690)	189.900	196.909	122.153	270.272

Consolidado					
30.09.2022	Mobile Devices	Office & IT supplies	Home eletric products	Kids & Sports	Total
Receita operacional líquida	1.086.356	998.300	874.504	312.934	3.272.094
Lucro bruto	370.265	197.979	250.264	117.966	936.474

A seguir as informações dos ativos e passivos que são analisadas pelos principais gestores de cada negócio e reportadas ao principal gestor das operações, para tomar decisões.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

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

Consolidado					
30.09.2023	Mobile Devices	Office & IT supplies	Home eletric products	Kids & Sports	Total
Ativos	603.695	739.526	453.463	232.646	2.029.330
Passivos	46.952	284.629	133.790	37.110	502.481

Consolidado					
31.12.2022	Mobile Devices	Office & IT supplies	Home eletric products	Kids & Sports	Total
Ativos	989.669	868.067	578.129	224.416	2.660.281
Passivos	325.980	649.513	244.254	55.587	1.275.334

30 Informações adicionais às demonstrações dos fluxos de caixa

O quadro a seguir demonstra as alterações dos passivos provenientes das atividades de financiamento, decorrentes dos fluxos de caixa e de não caixa, conforme determina a NBC TG 03/R3 (Deliberação CVM 641/10) – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Descrição	Controladora			
	Saldo em 31.12.2022	Movimento de Caixa	Efeito líquido no fluxo de caixa nas atividades de financiamento	Saldo em 30.09.2023
Empréstimos e financiamentos	1.116.158	3.444	(186.198)	933.404
Dividendos e juros sobre capital próprio	-	-	-	-
Passivos de arrendamento	36.131	8.425	(11.992)	32.564
	<u>1.152.289</u>	<u>11.869</u>	<u>(198.190)</u>	<u>965.967</u>

Descrição	Consolidado			
	Saldo em 31.12.2022	Movimento de Caixa	Efeito líquido no fluxo de caixa nas atividades de financiamento	Saldo em 30.09.2023
Empréstimos e financiamentos	1.210.001	1.427	(273.043)	938.385
Dividendos e juros sobre capital próprio	-	-	-	-
Passivos de arrendamento	39.780	12.843	(12.784)	39.839
	<u>1.249.781</u>	<u>14.270</u>	<u>(285.827)</u>	<u>978.224</u>

Descrição	Controladora			
	Saldo em 31.12.2021	Movimento de Caixa	Efeito líquido no fluxo de caixa nas atividades de financiamento	Saldo em 30.09.2022
Empréstimos e financiamentos	997.313	(329)	(76.679)	920.305
Dividendos e juros sobre capital próprio	54.929	45.071	(100.000)	-
Passivos de arrendamento	9.851	36.549	(9.782)	36.618
	<u>1.062.093</u>	<u>81.291</u>	<u>(186.461)</u>	<u>956.923</u>

Descrição	Consolidado			
	Saldo em 31.12.2021	Movimento de Caixa	Efeito líquido no fluxo de caixa nas atividades de financiamento	Saldo em 30.09.2022
Empréstimos e financiamentos	997.313	564	(40.533)	957.344
Dividendos e juros sobre capital próprio	54.929	45.071	(100.000)	-
Passivos de arrendamento	16.713	38.409	(12.962)	42.160
	<u>1.068.955</u>	<u>84.044</u>	<u>(153.495)</u>	<u>999.504</u>

* * *