

Positivo Tecnologia S.A.

Informações Financeiras Intermediárias
Individuais e Consolidadas, Referentes ao
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e
Relatório sobre a Revisão de Informações
Trimestrais



KPMG Auditores Independentes Ltda.
The Five East Batel
Rua Nunes Machado, nº 68 - Batel
Caixa Postal 13533 - CEP: 80250-000 - Curitiba/PR - Brasil
Telefone +55 (41) 3304-2500
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR

Aos acionistas e administradores da
Positivo Tecnologia S.A.
Curitiba - PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Positivo Tecnologia S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais de acordo com o CPC 21(R1) e das informações contábeis intermediárias consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board – (IASB)*, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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



Conclusão sobre as informações intermediárias individuais

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1), aplicável à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Conclusão sobre as informações intermediárias consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da 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 no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Curitiba, 9 de novembro de 2022

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-014428/O-6 F-PR

Edson Rodrigues da Costa
Contador CRC PR-054199/O-0

POSITIVO TECNOLOGIA S.A. E EMPRESAS CONTROLADAS

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 31 DE DEZEMBRO 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Nota	Controladora		Consolidado		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021			30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021		
CIRCULANTE						CIRCULANTE					
Caixa e equivalentes de caixa	5	386.902	287.152	436.833	359.007	Fornecedores	17	661.815	870.647	900.855	1.186.214
Instrumentos financeiros derivativos	32	49.808	4.482	49.808	4.482	Empréstimos e financiamentos	18	724.228	390.072	731.105	400.196
Contas a receber	6	605.357	624.475	909.077	762.625	Salários e encargos a pagar		42.416	35.068	48.580	38.387
Estoques	7	1.396.206	1.201.256	1.682.779	1.690.347	Passivo de arrendamento	15.a	9.357	7.874	10.938	9.115
Contas a receber com partes relacionadas	10	117.963	196.153	14.899	14.502	Provisões	19	132.834	138.024	198.065	158.080
Impostos a recuperar	8	318.189	142.639	351.127	157.222	Provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	23	5.358	5.985	5.358	5.985
IRPJ e CSLL		42.288	14.717	47.648	18.803	Tributos a recolher		13.768	32.137	129.081	52.814
Adiantamentos diversos		25.315	38.209	60.276	56.229	Dividendos a pagar	24.f	58	47.611	58	47.611
Outros créditos	9	61.203	52.873	65.115	56.823	Receita diferida	8 e 20	4.724	4.759	8.771	5.753
		<u>3.903.231</u>	<u>2.561.956</u>	<u>3.617.562</u>	<u>3.120.040</u>	Contas a pagar com partes relacionadas	10	170.066	9.810	1.085	745
						Outras contas a pagar	21	22.837	19.455	41.583	32.751
								<u>1.787.461</u>	<u>1.561.442</u>	<u>2.075.479</u>	<u>1.937.651</u>
NÃO CIRCULANTE						NÃO CIRCULANTE					
Realizável a longo prazo						Empréstimos e financiamentos	18	702.114	481.729	717.072	500.406
Impostos a recuperar	8	255.169	275.650	255.312	275.722	Passivo de arrendamento	15.a	18.644	23.754	20.789	26.525
Tributos diferidos						Provisões	19	59.415	46.211	59.415	46.211
Outros créditos	9	67.683	63.240	68.434	63.636	Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	23	40.821	39.584	40.821	39.584
		<u>322.852</u>	<u>338.890</u>	<u>325.746</u>	<u>339.362</u>	Contas a pagar com partes relacionadas	10	5.627	5.627	1.881	3.440
						Provisão para perda em investimentos	11 e 14 .a	475	475	475	475
						Tributos diferidos		-	-	532	654
Investimento em controladas	11	478.458	302.880	-	-	Outras contas a pagar	21	-	98	10.426	17.529
Investimento em empreendimento controlado em conjunto ("joint venture")	14	-	-	35.431	37.942			<u>827.096</u>	<u>597.478</u>	<u>851.411</u>	<u>634.824</u>
Investimento em coligadas e outros	12 e 13	21.570	26.789	69.928	76.284	TOTAL DO PASSIVO		2.614.557	2.158.920	2.926.890	2.572.475
Imobilizado	15	80.574	72.456	112.025	92.894	PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Intangível	16	34.449	27.780	102.432	86.994	Capital social	24.a	721.670	721.670	721.670	721.670
		<u>615.051</u>	<u>429.905</u>	<u>319.816</u>	<u>294.114</u>	Reserva de capital	24.b	121.182	119.939	121.182	119.939
						Reserva de lucros	24.c	361.363	361.419	361.363	361.419
		<u>937.903</u>	<u>768.795</u>	<u>645.609</u>	<u>634.096</u>	Ajuste de avaliação patrimonial	24.d	(23.493)	(10.069)	(23.493)	(10.069)
						Ações em tesouraria	24.e	(20.936)	(21.128)	(20.936)	(21.128)
						Lucro do período		166.791	166.791	166.791	166.791
						Patrimônio líquido atribuível aos controladores		1.326.577	1.171.831	1.326.577	1.171.831
						Participação de acionistas não controladores		-	-	9.704	9.890
						Patrimônio líquido total		1.326.577	1.171.831	1.336.281	1.181.661
TOTAL ATIVO		3.941.134	3.330.751	4.263.171	3.754.136	TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.941.134	3.330.751	4.263.171	3.754.136

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

POSITIVO TECNOLOGIA S.A. E EMPRESAS CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO
PARA OS PERÍODOS DE NOVE E TRÊS MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

Nota	Nove meses findos em				Trimestres findos em				
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	
RECEITA LÍQUIDA	25	3.505.648	2.092.740	3.726.610	2.291.156	964.045	740.973	1.064.496	828.794
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	26	(2.907.432)	(1.619.795)	(2.971.021)	(1.732.890)	(792.026)	(579.942)	(839.816)	(630.994)
LUCRO BRUTO		598.215	472.945	755.589	558.266	172.019	161.031	224.680	197.800
Despesas com vendas	26	(342.067)	(248.450)	(348.441)	(259.700)	(103.364)	(82.263)	(108.772)	(88.466)
Despesas gerais e administrativas	26	(101.306)	(91.853)	(138.312)	(113.838)	(35.063)	(26.779)	(50.162)	(40.394)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	8	135.907	22.013	137.213	31.004	50.324	2.447	50.384	3.022
Resultado da equivalência patrimonial	11 a 14	108.485	33.951	(7.618)	4.667	18.125	18.009	(4.594)	6.399
		(198.381)	(264.339)	(357.158)	(337.867)	(69.778)	(88.986)	(113.144)	(119.439)
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO E TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		399.824	208.606	398.431	220.399	102.241	72.445	111.536	78.361
Receitas financeiras	28	69.090	31.828	73.569	34.763	40.644	7.080	42.550	7.009
Despesas financeiras	28	(236.911)	(96.860)	(256.639)	(105.345)	(90.134)	(37.785)	(98.745)	(40.358)
Variação cambial, líquida	28	(65.222)	16.120	(4.177)	14.668	(3.980)	11.852	(4.732)	9.929
		(233.043)	(48.912)	(228.247)	(55.914)	(53.470)	(18.853)	(60.927)	(23.420)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		166.791	159.604	170.184	164.485	48.771	53.592	50.609	54.041
Imposto de renda e contribuição social correntes	22	-	-	(2.288)	(4.334)	-	-	(1.951)	(1.786)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	-	-	1.545	891	-	-	1.847	587
		-	-	(743)	(3.443)	-	-	(104)	(1.199)
LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO		166.791	159.604	169.441	161.042	48.771	53.592	50.505	53.742
Atribuível aos Controladores		N/A	N/A	166.791	159.604	N/A	N/A	48.771	53.592
Atribuível aos não Controladores		N/A	N/A	2.650	1.438	N/A	N/A	1.734	150
LUCRO POR AÇÃO - R\$									
Básico	29	N/A	N/A	1.192,9	1.186,6	N/A	N/A	0,3488	0,3826
Diluído	29	N/A	N/A	1.192,2	1.181,5	N/A	N/A	0,3481	0,3807

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

POSITIVO TECNOLOGIA S.A. E EMPRESAS CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
PARA OS PERÍODOS DE NOVE E TRÊS MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

Nota	Nove meses findos em				Trimestres findos em				
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado		
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	
LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	166.791	159.694	169.441	161.042	48.771	53.592	50.505	53.742	
Outros resultados abrangentes									
Itens que poderão ser reclassificados subsequentemente para a demonstração do resultado									
Diferença de Câmbio na conversão de operações no exterior									
Variação cambial sobre investimentos no exterior									
Crounal S.A./PBG Uruguay S.A.	11	(2.557)	3.719	(2.557)	3.719	2.814	6.791	2.814	6.791
Positivo Inf. da Bahia/PBG Rwanda Limited	14	-	43	-	43	-	(173)	-	(173)
Positivo Argentina S.R.L.	11 e 14	(569)	74	(569)	74	(189)	53	(189)	53
Hedges de Fluxo de Caixa									
Valor justo de instrumento financeiro de <i>hedge</i> de fluxo de caixa	32	(10.298)	10.474	(10.298)	10.474	(1.723)	34.680	(1.723)	34.680
		(13.424)	14.310	(13.424)	14.310	902	41.351	902	41.351
Resultado abrangente do período	153.367	174.004	156.017	175.352	49.673	94.943	51.407	95.093	
Resultado abrangente atribuído aos controladores			153.367	174.004			49.673	94.943	
Resultado abrangente atribuído aos não controladores			2.650	1.348			1.734	150	

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

POSITIVO TECNOLOGIA S.A. E EMPRESAS CONTROLADAS

**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Controladora e Consolidado											
Nota	Capital Social	Reserva de capital		Ajustes de avaliação patrimonial	Reserva de lucros		Ações em tesouraria	Lucro líquido do período	Total do patrimônio líquido	Participação dos não controladores	Patrimônio líquido consolidado
		Reserva de incentivos fiscais	Opções outorgadas reconhecidas		Reserva de incentivos fiscais	Reserva legal					
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020											
	721.670	118.132	1.279	(17.075)	201.035	10.198	(13.325)	-	1.021.014	11.224	1.033.138
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	-	159.694	159.694	1.348	161.042
Hedges de fluxo de caixa	-	-	-	10.474	-	-	-	-	10.474	-	10.474
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	3.836	-	-	-	-	3.836	-	3.836
Total de resultado abrangente	-	-	-	14.310	-	-	-	159.694	174.004	1.348	175.352
Exercício/cancelamento de Opções	-	-	(503)	-	(1.270)	-	3.456	-	1.683	-	1.683
Opções outorgadas reconhecidas	-	-	1.075	-	-	-	-	-	1.075	-	1.075
Ações em tesouraria	-	-	-	-	-	-	(11.632)	-	(11.632)	-	(11.632)
Lucros distribuídos aos acionistas não controladores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.032)	(4.032)
EM 30 DE SETEMBRO DE 2021	721.670	118.132	1.851	(2.765)	199.765	10.198	(21.501)	159.694	1.187.044	8.540	1.195.584
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021											
	721.670	118.132	1.807	(10.069)	341.208	20.211	(21.128)	-	1.471.831	9.830	1.181.661
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	-	166.791	166.791	2.650	169.441
Hedges de fluxo de caixa	-	-	-	(10.298)	-	-	-	-	(10.298)	-	(10.298)
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	(3.126)	-	-	-	-	(3.126)	-	(3.126)
Total de resultado abrangente	-	-	-	(13.424)	-	-	-	166.791	153.367	2.650	156.017
Exercício de Opções	-	-	(56)	-	(56)	-	192	-	80	-	80
Opções outorgadas reconhecidas	-	-	1.299	-	-	-	-	-	1.299	-	1.299
Lucros distribuídos aos acionistas não controladores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.776)	(2.776)
EM 30 DE SETEMBRO DE 2022	721.670	118.132	3.050	(23.493)	341.152	20.211	(20.930)	166.791	1.326.577	9.704	1.336.281

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

POSITIVO TECNOLOGIA S.A. E EMPRESAS CONTROLADAS

**DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
DOS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS					
Lucro líquido do período		166.791	159.694	169.441	161.042
Reconciliação do Lucro líquido com o caixa (aplicado) gerado nas operações:					
Depreciação e amortização	26	28.754	28.643	35.023	32.831
Equivalência patrimonial	11 a 14	(108.485)	(53.951)	7.618	(4.667)
Ganho no valor justo e ajuste a valor presente		(211.642)	(25.725)	(210.222)	(25.372)
Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis	23	3.875	6.954	3.875	6.954
Provisão para perdas esperadas de créditos de liquidação duvidosa	6	8.374	2.587	8.608	2.666
Provisão para perdas com estoques	7	2.569	18.766	9.905	26.379
Provisões e receitas diferidas		7.979	30.727	56.207	32.774
Stock options	33	1.299	1.075	1.299	1.075
Encargos sobre empréstimos e contratos de arrendamento		188.746	53.792	196.258	58.230
Variação cambial		8.146	12.789	8.014	17.578
Juros sobre impostos		(6.712)	(14.425)	(6.712)	(14.530)
Ganho na alienação de Imobilizados		-	(3.458)	-	(3.458)
Ganhos em processos administrativos e judiciais	8	-	(10.476)	-	(14.734)
Imposto de renda e contribuição social (Corrente e Diferido)	22	-	-	743	3.443
		89.694	206.902	280.057	280.011
(Aumento) diminuição de ativos:					
Contas a receber		9.945	83.676	(158.444)	132.331
Estoques		(198.424)	(543.840)	(2.875)	(785.936)
Impostos a recuperar		(179.996)	64.997	(201.984)	56.796
Adiantamentos diversos		13.293	(9.468)	(2.967)	(13.157)
Partes relacionadas		13.190	(93.995)	(397)	385
Outros créditos		(8.705)	(8.874)	(9.211)	(7.253)
Aumento (diminuição) de passivos:					
Fornecedores		(214.630)	266.430	(292.737)	397.839
Obrigações tributárias		(18.369)	(7.011)	76.267	(2.847)
Partes relacionadas		160.256	8.425	(1.219)	(1.067)
Outras contas a pagar		9.332	(24.412)	20.769	(25.004)
Indenizações		(3.265)	(4.025)	(3.265)	(4.025)
Pagamento de juros sobre empréstimos e contratos de arrendamento		(65.992)	(46.249)	(69.483)	(47.968)
		(483.365)	(314.346)	(645.546)	(299.906)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		(393.671)	(107.444)	(365.489)	(19.895)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS					
Integralização de capital - investida	13	-	-	-	(3.038)
Aquisição de imobilizado	15	(17.324)	(14.252)	(30.860)	(24.528)
Aumento do intangível	16	(21.110)	(6.753)	(33.205)	(9.874)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(38.434)	(21.005)	(64.065)	(37.440)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO					
Pagamento por aquisição de controlada		-	-	(10.147)	(10.009)
Pagamentos de dividendos	24.f	(47.553)	(24.536)	(50.329)	(28.568)
Captação de empréstimos	18	821.796	395.095	821.796	395.095
Amortização de empréstimos	18	(235.939)	(424.283)	(246.926)	(440.566)
Pagamento de contratos de arrendamento	15.a	(6.529)	(5.691)	(7.602)	(6.488)
Recuperação de ações	24.e	-	(8.630)	-	(8.630)
Recursos provenientes do exercício de opções de ações	33	80	1.683	80	1.683
Caixa líquido, gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		531.855	(66.362)	506.872	(97.483)
Variação cambial sobre caixa e equivalentes		-	-	508	(593)
AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES NO PERÍODO		99.750	(194.811)	77.826	(155.411)
Caixa e equivalentes no início do período	5	287.152	500.734	359.007	544.162
Caixa e equivalentes no final do período	5	386.902	305.923	436.833	388.751
AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES NO PERÍODO		99.750	(194.811)	77.826	(155.411)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

POSITIVO TECNOLOGIA S.A. E EMPRESAS CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÕES DOS VALORES ADICIONADOS
DOS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Receitas				
Vendas de produtos e serviços	4.129.978	2.500.258	4.392.723	2.728.437
Devoluções e descontos comerciais	(131.894)	(97.135)	(150.394)	(112.049)
Verba de propaganda cooperada e rebate	(64.264)	(75.402)	(63.491)	(73.649)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(8.374)	(2.587)	(8.608)	(2.666)
Outras receitas	627	9.954	5.472	19.213
	3.926.073	2.335.088	4.175.702	2.559.286
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	(2.818.555)	(1.562.362)	(2.830.184)	(1.646.647)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(303.037)	(189.821)	(332.868)	(206.291)
Comissões	(56.069)	(33.165)	(67.205)	(39.336)
Marketing	(20.178)	(26.288)	(21.532)	(26.463)
	(3.197.839)	(1.811.636)	(3.251.789)	(1.918.737)
Valor adicionado bruto	728.234	523.452	923.913	640.549
Depreciação e amortização	(28.754)	(28.643)	(35.023)	(32.831)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	699.480	494.809	888.890	607.718
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	108.485	53.951	(7.618)	4.667
Receitas financeiras e variações cambiais ativas	226.786	101.785	277.660	118.400
	335.271	155.736	270.042	123.067
Valor adicionado total a distribuir	1.034.751	650.545	1.158.932	730.785
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal				
Remuneração direta	115.892	87.812	137.888	105.624
Benefícios	17.023	18.542	27.031	25.137
FGTS	9.470	6.915	10.821	7.740
	142.385	113.269	175.740	138.501
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	191.656	193.454	230.484	228.985
Estaduais	67.595	28.545	70.046	22.195
Municipais	1.846	2.151	2.230	2.736
	261.097	224.150	302.760	253.916
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros e despesas financeiras	236.911	96.860	256.639	105.345
Aluguéis	4.649	2.735	5.084	3.012
Variação cambial	222.918	53.837	249.268	68.969
	464.478	153.432	510.991	177.326
Remuneração de capitais próprios				
Lucro retido	166.791	159.694	166.791	159.694
Parcela dos não controladores no lucro retido	-	-	2.650	1.348
	166.791	159.694	169.441	161.042
Valor adicionado total distribuído	1.034.751	650.545	1.158.932	730.785

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS, INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS, DE 30 DE SETEMBRO DE 2022

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

1. CONTEXTO OPERACIONAL

a) A Companhia

A Positivo Tecnologia S.A. ("Companhia") é uma empresa de tecnologia com sede no Brasil, fundada em 1989 e desde dezembro de 2006 tem suas ações (POSI3) negociadas na Bolsa de Valores de São Paulo - B3 sob observância das práticas de Governança Corporativa - Novo Mercado.

Tem como atividades preponderantes a industrialização, comercialização e desenvolvimento de projetos na área de informática; industrialização, comercialização e locação de software e hardware; comercialização de equipamentos de informática, de sistemas de aplicação pedagógica e de administração escolar, planejamento e suporte técnico-pedagógico; representação, comercialização, implantação, treinamento e suporte, assistência técnica de equipamentos e de sistemas de ensino técnico, tecnológico e científico em diversas áreas e demais atividades correlatas.

Dentre os produtos fabricados e comercializados pela Companhia encontram-se: computadores de pequeno e médio porte, computadores portáteis, servidores, tablets, monitores, placas eletrônicas, mesas educacionais informatizadas, celulares, smartphones e softwares educacionais, e uma linha de produtos voltada para a "internet das coisas".

b) Emissão das informações financeiras intermediárias

A emissão das informações financeiras intermediárias foi autorizada pela Administração em 09 de novembro de 2022.

2. APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

2.1. Base de preparação

As informações financeiras intermediárias consolidadas foram preparadas de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários. As informações financeiras intermediárias individuais da controladora foram elaboradas de acordo com o CPC 21(R1), aplicável à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários. Essas informações financeiras intermediárias apresentam notas explicativas selecionadas, de forma a se evitar a redundância de informações já divulgadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2021, disponibilizadas ao público em 22 de março de 2022.

As informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, de 30 de setembro de 2022, portanto, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas contábeis aplicáveis para demonstrações financeiras anuais e, conseqüentemente, devem ser lidas em

conjunto com as demonstrações financeiras anuais, individuais e consolidadas, de 31 de dezembro de 2021.

As informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas de forma consistente com as políticas contábeis divulgadas na Nota 3 das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021.

Continuidade Operacional

As informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando e está convencida de que possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre capacidade da Companhia de continuar operando.

Demonstração do Valor Adicionado (“DVA”)

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 a companhias abertas. As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações financeiras.

Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição durante determinado período e é apresentada pela Companhia, conforme requerido pela legislação societária brasileira e, apresentada como informação suplementar para fins de IFRS.

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações financeiras e seguindo as disposições contidas no CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em sua primeira parte apresenta a riqueza criada pela Companhia, representada pelas receitas (receita bruta das vendas, incluindo os tributos incidentes sobre ela, as outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo das vendas e aquisições de materiais, energia e serviços de terceiros, incluindo os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e da recuperação de valores ativos e a depreciação e amortização) e pelo valor adicionado recebido de terceiros (participação nos lucros de coligadas, controladas e empreendimentos controlados em conjunto, receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios.

2.2. Consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das informações financeiras consolidadas.

a) Controladas diretas e indiretas

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais a Companhia detém o controle. A Companhia controla uma entidade quando está exposta ou tem direito a retorno variáveis decorrentes de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade.

As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

	Participação %	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Controladas Diretas		
Positivo Smart Tecnologia Ltda.	100,00	100,00
Portal Mundo Positivo Ltda.	100,00	100,00
Crounal S.A.	100,00	100,00
Positivo Argentina S.R.L.	100,00	100,00
Boreo Indústria de Componentes Ltda.	100,00	100,00
Positivo Distribuição e Comércio Ltda.	100,00	100,00
Positivo Tecn. Fundo de Invest. em Partic. em Emp. Emergentes.	100,00	100,00
Controladas Indiretas		
Investidas da Positivo Smart Tecnologia Ltda.		
Boreo Comércio de Equipamentos Ltda.	100,00	100,00
ACC Brasil Ind. e Com. de Comp. Ltda.	80,00	80,00

b) Empreendimentos controlados em conjunto (*joint ventures*)

Empreendimento controlado em conjunto é a entidade sobre a qual a Companhia tem controle compartilhado com uma ou mais partes. O empreendimento controlado em conjunto é contabilizado pelo método de equivalência patrimonial e é, inicialmente, reconhecido pelo seu valor de custo. A participação nos lucros ou prejuízos é reconhecida na demonstração do resultado e a participação nas mutações das reservas é reconhecida nas reservas da Companhia. Quando a participação da Companhia nas perdas de um empreendimento controlado em conjunto for igual ou superior ao valor contábil do investimento, incluindo quaisquer outros recebíveis, a Companhia não reconhece perdas adicionais, a menos que tenha incorrido em obrigações ou efetuado pagamentos em nome da joint venture.

Os ganhos não realizados das operações entre a Companhia e seu empreendimento controlado em conjunto são eliminados na proporção da participação da Companhia. As perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis da joint venture são alteradas, quando necessário, para assegurar consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

	Participação %	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Empreendimento controlado em conjunto		
Informática Fuegoína S.A.	50,00	50,00
BR Code Desenvolvimento de Software S.A.	50,10	50,10
Investida da Positivo Smart Tecnologia Ltda.		
PBG Rwanda Limited.	50,00	50,00
Investida da Crounal S.A.		
PBG Uruguay S.A.	50,00	50,00

c) Coligadas

Uma coligada é uma entidade sobre a qual a Companhia possui influência significativa e que não se configura como uma controlada nem uma participação em uma joint venture. Influência significativa é o poder de participar nas decisões sobre as políticas financeiras e operacionais da investida, sem exercer controle individual ou conjunto sobre essas políticas.

Os resultados e os ativos e passivos de coligadas são incorporados nestas demonstrações financeiras pelo método de equivalência patrimonial, exceto quando o investimento é classificado como mantido para venda, caso em que ele é contabilizado de acordo com a IFRS 5 (CPC 31).

De acordo com o método de equivalência patrimonial, um investimento em uma coligada é reconhecido inicialmente no balanço patrimonial consolidado ao custo e ajustado em seguida para reconhecer a participação da Companhia no resultado e em outros resultados abrangentes da coligada.

	Participação %			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Coligadas				
Hi Technologies Holding Ltd.	23,00	23,00	28,01	28,01
Desenvolve Amazônia - Fundo de Invest. Partic. em Empresas Emergentes	20,34	20,34	25,57	25,57
Inova IV Fundo de Invest. Partic. em Empresas Emergentes	25,83	25,83	31,52	31,52
Investida da Hi Technologies Holding Ltd.				
Hi Technologies S.A.	23,00	23,00	28,01	28,01

d) Outros investimentos

A Companhia não tem influência significativa nestes investimentos, os quais foram mensurados a valor justo por meio do resultado ou pelo custo de aquisição:

Outros investimentos - Positivo Tecn. Fundo de Invest. em Partic. em Emp. Emergentes	Participação %	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Tech Inovações Tecnológ. para a Agrop. S.A.	20,00	20,00
Agrosmart S.A.	12,40	12,40
Ambar Living S.A.	5,70	5,70
Business Global Consult. Em Agroneg. Ltda	13,65	13,65
Pharmalog S.A.	33,00	33,00
Encontre Um Nerd S.A.	8,02	8,02

3. PRINCIPAIS JULGAMENTOS CONTÁBEIS E FONTES DE INCERTEZA NAS ESTIMATIVAS

Estimativas e premissas são continuamente revistas, e tais revisões são reconhecidas nos períodos em que são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem: mensuração do valor justo de ativos e passivos, perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, realização dos estoques, benefícios fiscais, vida útil dos bens do ativo imobilizado, intangível e prazo dos contratos de arrendamento, provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis e provisões.

As estimativas e os julgamentos contábeis críticos utilizados na preparação das presentes informações financeiras intermediárias são os mesmos descritos na nota explicativa 3 das demonstrações financeiras anuais da Companhia de 31 de dezembro de 2021. Não ocorreram alterações significativas na natureza dos saldos contábeis e nas políticas da Companhia.

4. NOVAS NORMAS E INTERPRETAÇÕES

Alterações às normas com adoção para exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2022, para as quais não há impacto significativo nas informações financeiras individuais e consolidadas:

Vigência (em ou após)	Norma	Tema abordado
01/01/2022	Alterações da IAS 37 / CPC 25	- As alterações especificam quais os custos que uma entidade inclui ao determinar o custo de cumprimento de um contrato com o objetivo de avaliar se o contrato é oneroso
	Alterações da IAS 16 / CPC 27	- As alterações proíbem deduzir do custo de um item do imobilizado qualquer recurso proveniente da venda de itens produzidos antes do ativo estar disponível para uso
	Alterações da IFRS 3 / CPC 15	- As alterações atualizam a IFRS 3 de modo que ela se refere à Estrutura Conceitual de 2018 em vez da Estrutura de 1989.

Normas que serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023 e não adotadas antecipadamente na preparação destas informações financeiras intermediárias, para as quais a Administração não espera impacto significativo nas informações financeiras individuais e consolidadas:

Vigência (em ou após)	Norma	Tema abordado
01/01/2023	Alterações da IAS 1 / CPC 26	- As alterações esclarecem que a classificação de passivos como circulantes ou não circulantes se baseia nos direitos existentes na data do balanço, especificam que a classificação não é afetada pelas expectativas sobre se uma entidade irá exercer seu direito de postergar a liquidação do passivo. - O pronunciamento passa a apresentar critérios de reconhecimento, mensuração e divulgação dos elementos patrimoniais, de elaboração das demonstrações contábeis pelas entidades em liquidação e de divulgações adicionais.
	IFRS 17 / CPC 50	- A nova norma estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substitui a IFRS 4 - Contratos de Seguro.
	Alterações da IAS 8 / CPC 23	- A definição de material na IAS 8 foi substituída pela referência à definição de material na IAS 1. O objetivo das alterações é facilitar o entendimento da definição de material na IAS 1 e não o de alterar o conceito subjacente de materialidade nas Normas IFRS.
	Alterações da IAS 12 / CPC 32	- As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias
Disponível para adoção opcional/data efetiva adiada indefinidamente	Alterações da IFRS 10 / CPC 36 e IAS 28 / CPC 18	- Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua associada ou <i>joint venture</i>

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Bancos	5.693	40.234	31.841	63.908
Aplicações financeiras atreladas ao Certificado de Depósito Interbancário - CDI	381.209	246.918	404.992	295.099
	386.902	287.152	436.833	359.007

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras da Companhia correspondem substancialmente a operações compromissadas e de Certificado de Depósito Bancário – CDB com títulos privados, em moeda nacional, sendo remuneradas em média de 99,66% (94,99% em dezembro de 2021) da variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI sendo prontamente conversíveis em um valor conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

6. CONTAS A RECEBER

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
A vencer	322.499	415.150	599.303	537.354
Vencidos até 30 dias	120.788	84.294	124.782	87.129
Vencidos de 31 a 60 dias	52.378	28.610	54.831	33.650
Vencidos de 61 a 90 dias	26.666	46.515	29.242	47.852
Vencidos de 91 a 180 dias	47.435	21.305	55.153	22.852
Vencidos de 181 a 360 dias	20.193	18.044	26.675	19.715
Vencidos há mais de 361 dias	87.865	73.781	95.950	78.940
(-) Provisão para perda de créditos esperadas	(67.786)	(59.412)	(68.559)	(59.951)
(-) Ajuste a valor presente	(4.611)	(3.812)	(8.300)	(4.916)
	605.357	624.475	909.077	762.625

A Companhia avalia a necessidade de provisão para perdas esperadas de créditos, substancialmente, através de análises prospectivas de sua carteira de ativos, considerando se há dificuldade financeira relevante do devedor, mudanças adversas nas condições econômicas que se correlacionam com as inadimplências, e na experiência de inadimplência passada do devedor.

Abaixo apresentamos a movimentação da provisão para perdas de créditos esperada no exercício:

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Saldo no início do período	(59.412)	(52.364)	(59.951)	(52.642)
Reversões / Perdas reconhecidas	-	213	-	92
Constituição de provisão para perdas de crédito esperadas	(8.374)	(7.261)	(8.608)	(7.401)
	(67.786)	(59.412)	(68.559)	(59.951)

Destaca-se ainda, a concentração dos recebíveis em poucos clientes: os 20 maiores clientes da Companhia representam cerca de 73% do montante a receber em 30 de setembro de 2022 (cerca de 72% em 31 de dezembro de 2021).

O período médio de recebimento é de 77 dias (81 dias em 31 de dezembro de 2021), em vendas a órgãos públicos o prazo pode chegar até 180 dias.

Os saldos vencidos decorrentes das vendas de mercadorias à órgãos públicos devem-se ao fato que os recebimentos dependem de processos internos de aprovação dos pagamentos pelos

referidos órgãos. Historicamente, essa situação de atraso no processo de pagamento é uma característica comum nesse segmento de vendas, previsto pela Administração dentro de sua estratégia de negócios, e não trouxe perdas relevantes para a Companhia. Portanto, os saldos vencidos ainda não representam neste momento risco relevante de perda no recebimento desses créditos e, por esse motivo, a provisão foi constituída somente para casos em que há perspectiva de perda por parte da Companhia. O montante de títulos vencidos de órgãos públicos em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 49.737 (R\$ 18.134 em 31 de dezembro de 2021).

O ajuste a valor presente das contas a receber é calculado para demonstrar o valor presente de um fluxo de caixa futuro. A Companhia considera o prazo de pagamento de cada transação a prazo, e calcula o desconto desta transação utilizando a taxa do CDI (Certificados de Depósito Interbancário) como referência.

7. ESTOQUES

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Matérias-primas	689.008	641.499	884.830	891.763
Produtos acabados	599.596	290.963	659.552	351.339
Importações em andamento	(a) 145.868	232.732	187.222	361.914
Adiantamentos a fornecedores	47.802	119.561	60.469	184.720
Provisão para perdas com estoques	(b) (86.068)	(83.499)	(109.294)	(99.389)
	1.396.206	1.201.256	1.682.779	1.690.347

- a) Importações em andamento são insumos adquiridos de fornecedores estrangeiros que, na data do encerramento dessas informações financeiras intermediárias, já haviam sido embarcados pelos fornecedores, entretanto, encontram-se em trânsito e estavam sob a responsabilidade e controle da Companhia.
- b) A provisão para perdas com estoques é realizada com base na avaliação das matérias-primas, estoques de revendas e produtos acabados que não possuem expectativa clara de utilização e venda ou em decorrência de eventual redução em seu valor recuperável por obsolescência. A base principal dessa avaliação é a perspectiva de realização dos estoques, segregando aqueles destinados à produção daqueles destinados à assistência técnica.

A Administração estima que os estoques sejam realizados em um período inferior a doze meses.

8. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR

		Controladora		Consolidado	
		30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
ICMS	(a)	91.237	102.157	106.970	107.952
IPI	(b)	52.503	15.323	52.579	15.404
PIS		9.446	2.937	10.970	3.016
COFINS		11.849	11.849	18.595	12.198
Crédito Financeiro Lei 13.969/2019 PIS E COFINS - Exclusão do ICMS da base de cálculo	(c)	223.375	37.567	227.546	41.062
Outros impostos a recuperar	(d)	168.478	237.865	172.842	242.229
		16.470	10.591	16.937	11.083
		573.358	418.289	606.439	432.944
Parcela no circulante		318.189	142.639	351.127	157.222
Parcela no não circulante		255.169	275.650	255.312	275.722

a) ICMS

A Companhia utiliza os seguintes benefícios de Impostos Sobre Circulação de Mercadorias - ICMS:

(i) Lei do Estado do Paraná nº 13.214/2001 e referendada pela Lei Estadual nº 15.542/2007, que estabelece redução para 7% na carga tributária dos produtos de informática para vendas dentro do estado;

(ii) Decreto do Estado do Paraná nº 1.922/2011 (e alterações posteriores), que concede crédito presumido do ICMS equivalente ao valor devido pela saída, resultando em carga tributária de 0% para produtos específicos industrializados nos termos da Lei nº 8.248/1991 e comercializados pela Companhia;

(iii) Decreto do Estado do Amazonas nº 23.994/2003, que concede benefícios fiscais como o diferimento do lançamento do ICMS incidente sobre a operação de importação de matérias-primas e insumos destinados à produção, crédito presumido de ICMS na compra de matéria-prima e insumos de origem nacional, crédito estímulo de ICMS equivalente ao valor devido nas vendas de bens de informática e automação e terminais portáteis de telefonia celular produzidos no território da ZFM.

Como resultado da fruição dos benefícios fiscais acima mencionados, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 a Companhia (conforme nota explicativa 25) registrou, nas informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, o montante de R\$ 446.821 (R\$ 256.939 em 30 de setembro 2021) e R\$ 447.000 (R\$ 273.628 em 30 de setembro de 2021), respectivamente, relativo à subvenção para investimento, na conta de deduções sobre venda - Impostos sobre vendas, referente à venda de produtos industrializados e manteve o valor de R\$ 4.724 (R\$ 4.759 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 8.771 (R\$ 5.753 em 31 de dezembro de 2021) no passivo, sob a rubrica de receita diferida, nas informações financeiras, individuais e consolidadas, respectivamente. O valor registrado no passivo será apropriado ao resultado em função da amortização dos ativos relacionados e cumprimento de obrigações exigidas em contrapartida ao referido benefício fiscal, conforme previsto nas normas preconizadas no Pronunciamento Técnico CPC 7 (R1) / IAS 20 e divulgado na Nota 16.a. O prazo do referido benefício fiscal é indeterminado.

Realização dos créditos fiscais

Os créditos tributários têm sua realização baseada nas reestruturações societárias ocorridas em 2015, com a incorporação da controlada Positivo da Amazônia Ltda. e de mudanças ocorridas nas legislações Federal e Estadual. Essas mudanças trouxeram duas consequências nas operações: a primeira foi reduzir a geração de créditos tributários, e a segunda foi a geração de débitos fiscais que permitirão a utilização dos créditos tributários acumulados. Para a realização de ICMS, além das mudanças mencionadas acima, novos projetos auxiliarão na realização destes créditos, que gerarão débitos de ICMS no ano corrente e nos próximos exercícios.

b) IPI a recuperar

O crédito de Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) da Companhia decorre de sua apropriação na aquisição de insumos de estabelecimento fabricante estabelecido na Zona Franca de Manaus (ZFM), nos termos da decisão proferida pelo Supremo Tribunal Federal (STF) em sede de repercussão geral no REsp nº 592.891/SP (Tema 322/STF), bem como objeto de reconhecimento em ação individual pela Companhia no bojo do Mandado de Segurança nº 5042982-19.2015.4.04.7000, nos seguintes termos: *“TRIBUTÁRIO. JUÍZO DE RETRATAÇÃO. TEMA 322 DO STF. INSUMOS ISENTOS ADQUIRIDOS NA ZONA FRANCA DE MANAUS. CREDITAMENTO DE IPI. 1. “Há direito ao creditamento de IPI na entrada de insumos, matéria-prima e material de embalagem adquiridos junto à Zona Franca de Manaus sob o regime da isenção, considerada a previsão de incentivos regionais constante do art. 43, § 2º, III, da Constituição Federal, combinada com o comando do art. 40 do ADCT.” (REsp nº 592.891/SP, Tema 322/STF).(...) 3. Os créditos de IPI na aquisição de insumos isentos oriundos da ZFM devem ser apurados de acordo com a alíquota do imposto prevista na TIPI (...)”*.

c) Crédito Financeiro Lei 13.969/2019

A partir de 1 de abril de 2020, entraram em vigor as alterações promovidas pela Lei nº 13.969/2019 que alterou o regime de incentivos implementado pela Lei nº 8.248, de 23 de outubro de 1991, conhecida como “Lei de Informática”. Com a nova legislação as alíquotas do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) passaram a ser tributadas integralmente, ou seja, as alíquotas do IPI para os produtos enquadrados na Lei Federal de Informática deixaram de ser beneficiadas com reduções como permitido pela Lei anterior e instituiu um sistema de créditos financeiros, convertidos em créditos federais, obtidos através de um multiplicador sobre o investimento em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (PD&I) realizados pelas indústrias de bens de informática e que terá vigência até 31 de dezembro de 2029.

Em decorrência do benefício acima mencionado, no resultado do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 a Companhia registrou, nas informações financeiras, individuais e consolidadas, o montante de R\$ 220.473 (R\$ 49.344 em 30 de setembro de 2021) e R\$ 222.899 (R\$ 56.210 em 30 de setembro de 2021), respectivamente, na rubrica de outras receitas (despesas) operacionais líquidas.

d) PIS e COFINS – Exclusão do ICMS da base de cálculo

A Companhia obteve êxito em ação judicial que questionava a constitucionalidade da inclusão do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) na base de cálculo do PIS e da COFINS.

O Mandado de segurança impetrado em 2010, foi julgado favoravelmente à Companhia, e foi transitada em julgado em outubro de 2020.

A referida decisão, autoriza expressamente a exclusão do ICMS destacado da base de cálculo da Contribuição ao PIS e da COFINS e determina a atualização do indébito pela SELIC, nos termos do art. 39, § 4º da Lei nº. 9.250/95.

Realização dos créditos fiscais

A análise de realização dos créditos tributários dos itens (b), (c) e (d) considerou a execução do plano de negócios da Companhia para os próximos períodos, que resultará na geração de débitos tributários e contribuições necessários para a compensação desses créditos.

9. OUTROS CRÉDITOS

		Controladora		Consolidado	
		30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Despesas antecipadas		25.516	15.001	26.316	16.090
Depósitos judiciais	(a)	72.338	68.240	72.816	68.360
Despesas financeiras	(b)	30.522	29.737	30.988	31.343
Outros		510	3.135	3.429	4.666
		128.886	116.113	133.549	120.459
Parcela circulante		61.203	52.873	65.115	56.823
Parcela não circulante		67.683	63.240	68.434	63.636

- a) A Companhia realizou depósitos judiciais no montante atualizado de R\$ 59.455 (R\$ 55.387 em dezembro de 2021) visando a manutenção do benefício fiscal de alíquota zero para PIS e COFINS, conforme previsto no artigo 28 da Lei 11.196/2005, até o final do exercício de 2018. Segundo a avaliação dos assessores jurídicos internos e externos da Companhia, a probabilidade de perda nesse processo é remota.
- b) Despesas financeiras a apropriar referentes à contratação de carta fiança e cartas de crédito de importação, as quais, serão apropriadas ao resultado de acordo com os respectivos prazos de vigências dos contratos.

10. PARTES RELACIONADAS

Transações comerciais:

	Controladora							
	Contas a receber		Contas a pagar		Vendas e serviços		Compras e serviços	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Centro de Estudos Superiores Positivo Ltda.	57	57	9	6	-	-	81	122
Positivo Educacional Ltda.	145	133	-	-	79	619	518	150
Editora Aprende Brasil Ltda.	272	271	499	248	2	24	137	629
Gráfica e Editora Posigraf S.A.	-	-	-	-	-	4	-	-
Rosch Administração de Bens Ltda.	-	-	577	491	-	-	5.195	4.415
Positivo Smart Tecnologia Ltda.	-	-	1.406	5.647	-	-	-	-
Boreo Com. de Equipamentos Ltda	3.869	3.869	(b)	7.134	-	-	-	-
Portal Mundo Positivo Ltda.	-	-	-	336	-	-	-	-
Crounal S.A.	-	-	-	312	-	-	-	-
BR Code Desenvolvimento de Software S.A.	941	941	-	-	-	-	-	-
Boreo Indústria de Componentes Ltda	-	131.828	(a)	165.200	1.852	3.486	1.256.464	470.428
Positivo Distribuição e Comércio Ltda.	112.679	59.054	(a)	-	113.296	57.929	1.936	319
ACC Brasil Indústria e Com. de Computadores Ltda	-	-	(a)	-	3.825	3.132	1.644	1.245
	117.963	196.153		175.693	15.437	119.054	1.265.975	477.308
Parcela no circulante	117.963	196.153	170.066	9.810				
Parcela no não circulante	-	-	5.627	5.627				

Positivo Tecnologia S.A. e Empresas Controladas

	Consolidado							
	Contas a receber		Contas a pagar		Vendas e serviços		Compras e serviços	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Centro de Estudos Superiores Positivo Ltda.	57	57	9	6	-	-	81	122
Positivo Educacional Ltda.	145	133	-	-	79	619	518	150
Editora Aprende Brasil Ltda.	272	271	499	248	2	24	137	629
Gráfica e Editora Posigraf S.A.	-	-	-	-	-	4	-	-
Rosch Administração de Bens Ltda.	-	-	577	491	-	-	5.195	4.415
BR CodeDesenvolvimento de Software S.A.	941	941	-	-	-	-	-	-
PBG Uruguay S.A.	5.571	5.750 (c)	-	-	-	-	-	-
Informática Figueira S.A.	6.804	6.050 (a)	-	-	-	-	-	-
Sócios não controladores ACC Brasil Ind E Com.	1.109	1.300 (d)	1.881	3.440 (d)	-	-	-	-
	14.899	14.502	2.966	4.185	81	647	5.931	5.316
Parcela no circulante	14.899	14.502	1.085	745	-	-	-	-
Parcela no não circulante	-	-	1.881	3.440	-	-	-	-

As transações entre partes relacionadas acontecem com preços e prazos pactuados entre as partes.

- a) Compra e venda de insumos e produtos acabados: a Companhia e suas controladas realizam compras e vendas para suas controladas e controladas em conjunto para utilização no processo produtivo e revenda, no curso normal das operações.

Adicionalmente a Companhia possui com a empresa Boreo Indústria de Componentes Ltda., créditos decorrentes de adiantamentos para aquisição de insumos e rateio de despesas conforme fluxo normal das operações.

- b) A Companhia mantém operação de conta corrente com a Positivo Smart Tecnologia Ltda. e Boreo Comércio de Equipamentos Ltda.. Essas operações decorrem de necessidades pontuais de caixa, não tem prazo previsto para liquidação.
- c) Em 30 de setembro de 2022, a controlada Crounal S.A. apresentava o montante de R\$ 5.571 referente a dividendos a serem recebidos da Joint Venture PBG Uruguay S.A..
- d) O saldo passivo refere-se à captação de recursos realizados pela ACC Brasil Indústria e Comércio de Computadores Ltda. junto aos sócios não controladores. Os valores estão registrados em reais e tem vencimento previsto de 2022 a 2024. Os valores são atualizados pela variação positiva do IGP-M. O saldo ativo é referente a distribuição antecipada de lucros realizada aos sócios não controladores.

Remuneração dos Administradores

O montante reconhecido no período findo em 30 de setembro de 2022, como remuneração dos administradores, foi de R\$ 8.202 (R\$ 6.785 em 30 de setembro de 2021), referente aos benefícios de curto e longo prazo.

11. INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS (CONTROLADORA)

		Saldo em 31/12/2021	Aporte de Capital	Resultado de equivalência patrimonial	Ajuste de avaliação patrimonial	Saldo em 30/09/2022
Investimentos						
Positivo Smart Tecnologia Ltda.		61.553	-	9.536	-	71.089
Crounal S.A.	(a)	93.719	-	6.978	(2.557)	98.140
Portal Mundo Positivo Ltda.		685	-	-	-	685
Positivo Argentina S.R.L.	(b)	1.392	-	784	(569)	1.607
Positivo Distribuição e Comércio Ltda.	(c)	25.619	30.000	14.353	-	69.972
Positivo Tecn. Fundo de Invest. em Partic. em Emp. Emergentes	(d)	68.489	-	(1.055)	-	67.434
Boreo Industria de Componentes Ltda.	(e)	51.423	35.000	83.108	-	169.531
		302.880	65.000	113.704	(3.126)	478.458

		Saldo em 31/12/2020	Resultado de equivalência patrimonial	Ajuste de avaliação patrimonial	Saldo em 30/09/2021
Investimentos					
Positivo Smart Tecnologia Ltda.		55.005	1.612	43	56.660
Crounal S.A.	(a)	79.939	6.475	3.719	90.133
Portal Mundo Positivo Ltda.		685	-	-	685
Positivo Argentina S.R.L.	(b)	269	517	74	860
Positivo Distribuição e Comércio Ltda.	(c)	19.748	6.504	-	26.252
Positivo Tecn. Fundo de Invest. em Partic. em Emp. Emergentes	(d)	44.983	474	-	45.457
Boreo Industria de Componentes Ltda.	(e)	-	35.225	-	35.225
		200.629	50.807	3.836	255.272

A participação em controladas (diretas e indiretas) está demonstrada na nota 2.2 (a).

A participação da Companhia nos ativos, passivos, patrimônios líquidos e resultados nas controladas diretas e indiretas, todas de capital fechado, são conforme segue:

	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido (Passivo a Descoberto)	Receita líquida	Lucro líquido (prejuízo)
30 de setembro de 2022					
Positivo Smart Tecnologia Ltda.	94.026	22.937	71.089	-	9.536
Portal Mundo Positivo Ltda.	687	2	685	-	-
Crounal S.A.	143.580	45.440	98.140	98.548	6.978
Boreo Comércio de Equipamentos Ltda. (Controlada indireta)	7.381	13.157	(5.776)	-	(1.063)
Boreo Indústria de Componentes Ltda.	504.822	335.291	169.531	1.172.949	83.108
Positivo Argentina S.R.L.	2.294	885	1.409	2.566	397
Positivo Distribuição e Comércio Ltda.	208.652	138.680	69.972	117.385	14.353
ACC Brasil Ind. e Com. de Comp. Ltda. (Controlada indireta)	79.992	36.852	43.140	83.218	11.544
Positivo Tecn. Fundo de Invest. em Partic. em Emp. Emergentes	73.383	32	73.351	-	(1.055)
31 de dezembro de 2021					
Positivo Smart Tecnologia Ltda.	93.574	32.021	61.553	-	6.497
Portal Mundo Positivo Ltda.	687	2	685	-	-
Crounal S.A.	109.488	15.769	93.719	110.134	7.755
Boreo Comércio de Equipamentos Ltda. (Controlada indireta)	8.761	13.473	(4.712)	-	(885)
Boreo Indústria de Componentes Ltda.	502.795	451.372	51.423	716.225	52.239
Positivo Argentina S.R.L.	2.522	1.130	1.392	3.866	1.081
Positivo Distribuição e Comércio Ltda.	95.801	70.182	25.619	86.835	5.871
ACC Brasil Ind. e Com. de Comp. Ltda. (Controlada indireta)	65.436	26.894	38.542	101.582	11.810
Positivo Tecn. Fundo de Invest. em Partic. em Emp. Emergentes	74.520	32	74.488	-	7.506

- Com sede na cidade Montevideo – Uruguai, a Crounal S.A. tem por objetivo social a revenda de componentes eletrônicos, equipamentos de informática, telefonia e comunicação. A moeda funcional dessa controlada é o dólar dos Estados Unidos da América.
- Com sede na cidade de Buenos Aires, a Positivo Argentina S.R.L. tem como atividade principal a fabricação e comercialização de equipamentos médicos, laboratoriais, informática e comunicação. A controlada tem como moeda funcional o peso argentino.
- A Positivo Distribuição e Comércio Ltda. (anteriormente denominada Positivo Distribuidora de Equipamentos de Informática Ltda.) iniciou suas operações em julho de 2018, com sede operacional na cidade de Curitiba-PR e tem como atividades principais a distribuição de bens e equipamentos de informática, eletroeletrônicos, equipamentos de telefonia e comunicação. No dia 17 de março de 2022, o Conselho de Administração autorizou aporte de capital no montante de R\$ 30.000, utilizando créditos que a Companhia detinha com a controlada.
- A Positivo Tecnologia Fundo de Investimento em Participações em Empresas Emergentes tem como objetivo principal a aquisição de participação em outras empresas emergentes de tecnologia.

- e) Boreo Indústria de Componentes Ltda., tem sede na cidade Manaus – AM, tem como atividade preponderante a fabricação de componentes eletrônicos. No dia 17 de março de 2022, o Conselho de Administração autorizou aporte de capital no montante de R\$ 35.000, utilizando créditos que a Companhia detinha com a controlada.
- f) Em 31 de dezembro de 2018, a controlada Positivo Smart Tecnologia Ltda. adquiriu 80% do capital social da ACC Brasil Indústria e Comércio de Computadores Ltda. que tem como atividades principais a produção e comercialização de *storages*, servidores e computadores.

12. INVESTIMENTO EM COLIGADAS

		Controladora		
		Saldo em 31/12/2021	Resultado de equivalência patrimonial	Saldo em 30/09/2022
Coligadas				
Hi Technologies Holding Ltd	(a)	19.539	(5.219)	14.320
Desenvolve Amazônia -Fundo de Invest. Partic. em Empresas emergentes	(b)	3.100	-	3.100
Inova IV Fundo de Invest. Partic. em Empresas emergentes	(c)	4.150	-	4.150
		26.789	(5.219)	21.570

		Consolidado		
		Saldo em 31/12/2021	Resultado de equivalência patrimonial	Saldo em 30/09/2022
Coligadas				
Hi Technologies Holding Ltd	(a)	30.027	(6.356)	23.671
Desenvolve Amazônia -Fundo de Invest. Partic. em Empresas emergentes	(b)	3.898	-	3.898
Inova IV Fundo de Invest. Partic. em Empresas emergentes	(c)	5.065	-	5.065
		38.990	(6.356)	32.634

	Controladora		
	Saldo em 31/12/2020	Resultado de equivalência patrimonial	Saldo em 30/09/2021
Coligada			
Hi Technologies Holding Ltd (a)	18.001	2.346	20.347
	18.001	2.346	20.347

	Consolidado		
	Saldo em 31/12/2020	Resultado de equivalência patrimonial	Saldo em 30/09/2021
Coligada			
Hi Technologies Holding Ltd (a)	28.154	2.857	31.011
	28.154	2.857	31.011

A participação em coligadas está demonstrada na nota 2.2 (c).

- a) Holding que controla a startup Hi Technologies S.A., empresa de tecnologia voltada para área médica, oferecendo serviço especializado de exames laboratoriais através de dispositivos que permitem a realização dos testes de maneira remota.
- b) Em outubro de 2021 a Positivo Tecnologia S.A. realizou aportes no montante de R\$ 3.100 na Desenvolve Amazônia - Fundo de Investimento e Participações em Empresas

Emergentes, que tem como atividade preponderante o investimento em empresas do setor de tecnologia.

A Boreo Indústria de componentes Ltda. realizou aportes neste fundo em outubro e dezembro de 2021, no montante total de R\$ 798.

- c) Em outubro de 2021 a Positivo Tecnologia S.A. fez aportes no montante R\$ 4.150 na Inova IV Fundo de Investimento e Participações em Empresas Emergentes, que tem como atividade preponderante o investimento em empresas do setor de tecnologia.

A Boreo Indústria de componentes Ltda. realizou aportes neste fundo em novembro de 2021, no montante total de R\$ 915.

13. OUTROS INVESTIMENTOS (CONSOLIDADO)

Investimentos da Positivo Tecnologia Fundo de Participação em Empresas Emergentes (F.I.P):

	Consolidado	
	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 30/09/2022
<u>Outros investimentos</u>		
Tech Inovações Tecnológ. para a Agrop. S.A.	(a) 7.658	7.658
Agrosmart S.A.	(b) 22.907	22.907
Ambar Living S.A.	(c) 2.000	2.000
Business Global Consult. Em Agroneg. Ltda	(d) 1.000	1.000
Pharmalog S.A.	(e) 2.500	2.500
Encontre Um Nerd S.A. (Eunerd)	(f) 1.229	1.229
	<u>37.294</u>	<u>37.294</u>

A participação em outros investimentos está descrita na nota 2.2 (d).

- a) Tech Inovações Tecnológicas para a Agropecuária. S.A. (@Tech), empresa que atua na prestação de serviços tecnológicos por meio de uma plataforma de suporte à agropecuária de corte. Em abril de 2021 o F.I.P realizou um aporte adicional de capital nessa investida no montante de R\$ 1.038.
- b) Agrosmart S.A., empresa que atua na prestação de serviços tecnológicos por meio de uma plataforma de agricultura digital.
- c) A Ambar Living S.A. desenvolve e fornece soluções inteligentes em tecnologia para otimizar todos os estágios de construção de uma obra. Em maio de 2021 o F.I.P. realizou um novo aporte no montante de R\$ 1.000.
- d) Business Global Consultoria em Agronegócio Ltda., empresas que desenvolve e fornece soluções para controle de fertilização do solo, permitindo ao usuário realizar as configurações do sistema de fertilização, monitorar e controlar a dosagem de insumos.
- e) A Pharmalog S.A. desenvolve e fornece soluções em monitoramento de transporte para medicamentos termolábeis (sensíveis a ação da temperatura). No ano de 2021 foram realizados nos aportes de capital que totalizaram R\$ 1.500.

- f) Em 24 de março de 2021 o F.I.P. realizou aporte de R\$ 1.000 na empresa Encontre Um Nerd S.A. (Eunerd) que tem como objeto social a prestação de serviços em tecnologia da informação para empresas com o uso de ferramentas de BPO (Business Process Outsourcing) e RPA (Robot Process Automation).

14. INVESTIMENTOS EM EMPREENDIMENTOS CONTROLADOS EM CONJUNTO ("JOINT VENTURE")

Controladora

	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 30/09/2022
<u>Provisão para perda em investimentos</u>		
BR Code Desenvolvimento de Software S.A.	(475)	(475)
	<u>(475)</u>	<u>(475)</u>

Consolidado

	Saldo em 31/12/2021	Resultado de equivalência patrimonial	Ajuste de avaliação patrimonial	Saldo em 30/09/2022
<u>Empreendimento controlado em conjunto</u>				
PBG Rwanda Limited	(a) -	-	-	-
PBG Uruguay S.A.	(b) 37.942	(1.262)	(1.249)	35.431
	<u>37.942</u>	<u>(1.262)</u>	<u>(1.249)</u>	<u>35.431</u>

	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 30/09/2022
<u>Provisão para perda em investimentos</u>		
BR Code Desenvolvimento de Software S.A.	(475)	(475)
	<u>(475)</u>	<u>(475)</u>

A participação em Controladas em conjunto ("Joint Venture") está demonstrada na nota 2.2 (b).

- a) PBG Rwanda Limited, com sede em Ruanda, foi constituída em parceria com o Grupo BGH. Tem como atividade preponderante a produção e venda de dispositivos educacionais, equipamentos de informática sob a marca Positivo BGH. A moeda funcional da controlada em conjunto é o franco ruandês.
- b) PBG Uruguay S.A., com sede no Uruguai, foi constituída em parceria com o Grupo BGH, tem como moeda funcional o dólar dos Estados Unidos da América. A empresa promove importação e exportação de componentes eletrônicos, equipamentos de informática, celulares e smartphones.

A participação da Companhia no ativo, passivo, patrimônio líquido e resultado nos empreendimentos controlados em conjunto são conforme segue:

Positivo Tecnologia S.A. e Empresas Controladas

	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido (Passivo a Descoberto)	Receita líquida	Lucro líquido (prejuízo)
30 de setembro de 2022					
Informática Fuegoína S.A.	68.083	79.471	(11.388)	116.201	(4.759)
BR Code Desenvolvimento de Software S.A.	154	629	(475)	-	-
PBG Rwanda Limited	466	2.781	(2.315)	24	(441)
PBG Uruguay S.A.	54.397	18.966	35.431	36.055	(1.262)
31 de dezembro de 2021					
Informática Fuegoína S.A.	132.084	142.957	(10.873)	49.649	1.150
BR Code Desenvolvimento de Software S.A.	154	629	(475)	-	(18)
PBG Rwanda Limited	594	2.582	(1.988)	3.982	(5.174)
PBG Uruguay S.A.	73.917	35.977	37.940	114.746	5.472

15. IMOBILIZADO

		Controladora					
		31/12/2020	Adições	Transferência	31/12/2021	Adições	30/09/2022
Custo							
	Máquinas e equipamentos	36.402	2.762	-	39.164	2.802	41.966
	Benfeitorias s/ imóvel locado	18.179	342	(22)	18.499	-	18.499
	Hardware	7.966	3.877	-	11.843	6.542	18.385
	Móveis e utensílios	3.555	751	-	4.306	933	5.239
	Instalações industriais	31.919	6.267	(196)	37.990	3.667	41.657
	Edificações	2.000	-	(2.000)	-	4.680	4.680
	Direito de uso	(a) 51.296	2.947	-	54.243	2.902	57.145
	Outros imobilizados	322	-	(30)	292	-	292
		<u>151.639</u>	<u>16.946</u>	<u>(2.248)</u>	<u>166.337</u>	<u>21.526</u>	<u>187.863</u>
Depreciação							
	Máquinas e equipamentos	(29.702)	(1.756)	-	(31.458)	(1.278)	(32.736)
	Benfeitorias s/ imóvel locado	(13.548)	(1.080)	19	(14.609)	(557)	(15.166)
	Hardware	(3.841)	(1.491)	-	(5.332)	(1.834)	(7.166)
	Móveis e utensílios	(2.400)	(241)	-	(2.641)	(235)	(2.876)
	Instalações industriais	(11.823)	(2.852)	190	(14.485)	(2.357)	(16.842)
	Edificações	(b) (467)	-	467	-	(124)	(124)
	Direito de uso	(a) (16.227)	(9.115)	-	(25.342)	(7.023)	(32.365)
	Outros imobilizados	(41)	(3)	30	(14)	-	(14)
		<u>(78.049)</u>	<u>(16.538)</u>	<u>706</u>	<u>(93.881)</u>	<u>(13.408)</u>	<u>(107.289)</u>
	Valor líquido	73.590	408	(1.542)	72.456	8.118	80.574
		Consolidado					
		31/12/2020	Adições	Transferência	31/12/2021	Adições	30/09/2022
Custo							
	Máquinas e equipamentos	39.642	9.750	-	49.392	12.066	61.458
	Benfeitorias s/ imóvel locado	19.428	342	(22)	19.748	-	19.748
	Hardware	8.192	4.195	-	12.387	7.441	19.828
	Móveis e utensílios	3.949	973	-	4.922	1.474	6.396
	Instalações industriais	39.600	7.914	(196)	47.318	6.499	53.817
	Edificações	(b) 2.000	-	(2.000)	-	4.680	4.680
	Direito de uso	(a) 56.446	4.280	-	60.726	3.689	64.415
	Outros imobilizados	322	27	(30)	319	-	319
		<u>169.579</u>	<u>27.481</u>	<u>(2.248)</u>	<u>194.812</u>	<u>35.849</u>	<u>230.661</u>
Depreciação							
	Máquinas e equipamentos	(30.029)	(2.330)	-	(32.359)	(2.367)	(34.726)
	Benfeitorias s/ imóvel locado	(13.957)	(1.197)	19	(15.135)	(644)	(15.779)
	Hardware	(3.937)	(1.578)	-	(5.515)	(2.003)	(7.518)
	Móveis e utensílios	(2.576)	(285)	-	(2.861)	(289)	(3.150)
	Instalações industriais	(14.426)	(3.687)	190	(17.923)	(3.188)	(21.111)
	Edificações	(b) (467)	-	467	-	(124)	(124)
	Direito de uso	(a) (17.848)	(10.263)	-	(28.111)	(8.103)	(36.214)
	Outros imobilizados	(41)	(3)	30	(14)	-	(14)
		<u>(83.281)</u>	<u>(19.343)</u>	<u>706</u>	<u>(101.918)</u>	<u>(16.718)</u>	<u>(118.636)</u>
	Valor líquido	86.298	8.138	(1.542)	92.894	19.131	112.025

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 a Companhia não possui bens do ativo imobilizado dados em garantia.

a) Passivo de arrendamento

A movimentação de saldos do passivo de arrendamento é apresentada no quadro abaixo:

	Passivo de arrendamento	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31/12/2021	31.628	35.640
Adições	2.902	3.689
Contraprestações Pagas	(8.832)	(10.084)
Juros	2.303	2.482
Saldo em 30/09/2022	28.001	31.727
Circulante	9.357	10.938
Não Circulante	18.644	20.789

Conforme orientações da CVM, em seu OFÍCIO-CIRCULAR/CVM/SNC/SEP/n.º 1/2020, a Companhia que optar por reportar os impactos da norma IFRS 16 / CPC06(R2) em suas demonstrações financeiras de forma diferente daquela recomendada pelas áreas técnicas da CVM (fluxo nominal x taxa de desconto nominal), deverá apresentar os inputs mínimos para que os usuários das demonstrações financeiras possam chegar a estas informações. A Companhia desta maneira optou por divulgar estes inputs mínimos para que os usuários possam chegar a informação. Os inputs são:

- Taxa de desconto nominal aplicada – 10,86% a.a.
- Componente de inflação a ser utilizado na projeção dos fluxos (IPCA) – 8,50% a.a.

O Cronograma de amortização dos saldos do passivo de arrendamento é apresentada no quadro abaixo:

<u>Ano</u>	<u>30 de setembro de 2022</u>	
	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
2022	2.238	2.622
2023	9.613	11.223
2024	10.587	12.319
2025	4.085	4.085
2026	1.478	1.478
	<u>28.001</u>	<u>31.727</u>

A seguir é apresentado quadro indicativo do direito potencial de Pis e Cofins a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento, conforme os períodos previstos para pagamento:

	<u>Contraprestação</u>	<u>Nominal</u>	<u>Valor Presente</u>
Controladora	32.807	3.035	2.548
Consolidado	36.858	3.409	2.956

b) Edificações

Em 14 de abril de 2021 a Companhia realizou a venda de imóvel situado na cidade de Ilhéus, Bahia, pelo montante de R\$ 5.000, a operação gerou ganho de capital no montante de R\$ 3.458.

16. INTANGÍVEL

	Controladora				
	31/12/2020	Adições	31/12/2021	Adições	30/09/2022
Custo					
Projetos desenvolvidos internamente (a)	146.181	5.636	151.817	16.398	168.215
Software	11.723	6.113	17.836	4.712	22.548
Licenças de uso	7	-	7	-	7
	157.911	11.749	169.660	21.110	190.770
Amortização					
Projetos desenvolvidos internamente	(110.906)	(21.083)	(131.989)	(11.014)	(143.003)
Software	(6.663)	(3.221)	(9.884)	(3.427)	(13.311)
Licenças de uso	(6)	(1)	(7)	-	(7)
	(117.575)	(24.305)	(141.880)	(14.441)	(156.321)
Valor líquido	40.336	(12.556)	27.780	6.669	34.449
	Consolidado				
	31/12/2020	Adições	31/12/2021	Adições	30/09/2022
Custo					
Projetos desenvolvidos internamente (a)	150.047	9.888	159.935	28.448	188.383
Software	12.239	6.155	18.394	4.757	23.151
Licenças de uso	12	-	12	-	12
Mais valia Investimentos (b)	19.403	-	19.403	-	19.403
Ágio em controlada (b)	43.109	-	43.109	-	43.109
	224.810	16.043	240.853	33.205	274.058
Amortização					
Projetos desenvolvidos internamente	(112.605)	(21.191)	(133.796)	(12.523)	(146.319)
Software	(6.980)	(3.294)	(10.274)	(3.454)	(13.728)
Licenças de uso	(6)	(1)	(7)	(1)	(8)
Mais valia Investimentos	(7.396)	(2.386)	(9.782)	(1.789)	(11.571)
	(126.987)	(26.872)	(153.859)	(17.767)	(171.626)
Valor líquido	97.823	(10.829)	86.994	15.438	102.432

a) Projetos desenvolvidos internamente

Os dispêndios são aplicados no aperfeiçoamento dos produtos existentes e no desenvolvimento de novos produtos e compreendem essencialmente: mão-de-obra direta e indireta, encargos, softwares, serviços de consultoria, materiais, infraestrutura, viagens e outros correlatos, sendo que tais dispêndios estão segregados entre adições no ativo intangível e despesa no resultado. Tais dispêndios decorrem do cumprimento das Leis nº 8.248/1991 e 13.969/2019 mencionados na nota explicativa 8.

A amortização dos investimentos foi fixada, substancialmente, em até 4 anos com base no histórico de recuperabilidade dos projetos, e é contabilizada na conta de custo dos produtos vendidos e despesas operacionais.

b) Ágio - Boreo Comércio de Equipamentos Ltda.

Em dezembro de 2009, a controlada Positivo Smart Tecnologia Ltda. (anteriormente denominada Positivo Informática da Bahia Ltda.) formalizou a aquisição da empresa Boreo Comércio de Equipamentos Ltda., gerando um ágio de R\$ 14.173, registrado na adquirente e fundamentado na expectativa de geração de rentabilidade futura.

O valor recuperável do ágio é determinado com base no cálculo do valor em uso utilizando as projeções dos fluxos de caixa com base em orçamento financeiro de cinco anos aprovados pela Administração e a taxa de desconto de 12,39% ao ano.

Ágio e Mais Valia - ACC Brasil Indústria e Comércio de Computadores Ltda.

Em dezembro 2018 a controlada Positivo Smart Ltda. adquiriu 80% da empresa ACC Brasil Indústria e Comércio de Computadores Ltda. A melhor estimativa de preço de compra, baseada na expectativa de resultados futuros da adquirida é de R\$ 48.339. Na operação foi gerado um ágio fundamentado nos benefícios econômicos futuros oriundos das sinergias decorrentes da aquisição e mais valia referente a ativos intangíveis da investida no valor de R\$ 28.936 e R\$ 19.403 respectivamente. A taxa de desconto utilizada para mensuração dos fluxos de caixa resultantes da aquisição foi de 12,39% ao ano para fins de avaliação do valor recuperável.

17. FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Fornecedores - mercado externo	351.011	587.043	522.319	857.983
Fornecedores - mercado interno	81.927	129.528	150.356	174.306
Fornecedores convênio (nacionais)	(a) 147.901	106.435	147.901	106.435
Direitos autorais e licenças de uso a pagar	(b) 82.168	51.580	82.253	51.688
Ajuste a valor presente (AVP)	(1.192)	(3.939)	(1.974)	(4.198)
	661.815	870.647	900.855	1.186.214

O prazo médio de pagamento para fornecedores em 30 de setembro de 2022 é de 97 dias (122 dias em 31 de dezembro de 2021). O ajuste ao valor presente das contas a pagar aos fornecedores é calculado para demonstrar a obrigação presente dos fluxos de caixa futuros. A Companhia considera o prazo de pagamento de cada transação a prazo, e calcula o desconto desta transação utilizando a taxa do CDI (Certificados de Depósito Interbancário) como referência.

- a) Saldos referentes a operações estruturadas da Companhia com seus fornecedores denominadas “*forfaiting*”. A Companhia mantém acordos com determinadas instituições financeiras que permitem o financiamento dos fornecedores em sua cadeia de suprimentos. Pelos termos estabelecidos com as instituições, os fornecedores podem optar por receber o pagamento de suas faturas de forma antecipada através do agente financeiro. Nos termos do acordo, a instituição financeira concorda em pagar os valores devidos a um fornecedor participante antecipadamente e recebe a liquidação da duplicata por parte da Companhia em uma data posterior. O principal objetivo desse programa é permitir que os fornecedores dispostos vendam seus recebíveis devidos pela Companhia a um banco, de forma a antecipar o recebimento previsto originalmente nos contratos.

Na avaliação da Administração da Companhia os acordos não alteram significativamente as condições de pagamento além dos termos normais acordados com outros fornecedores que não antecipam seus títulos. Não há incidência de juros adicionais ou qualquer prorrogação do prazo de pagamento para a Companhia sobre os valores devidos aos fornecedores. Portanto a Companhia não desreconhece os passivos aos quais essa modalidade de acordo se aplica, pois não houve uma baixa legal e nem o passivo original foi substancialmente modificado ao fornecedor entrar no acordo. Os montantes antecipados por parte dos fornecedores continuam sendo registrados pela Companhia contas a pagar, porque a natureza e a função do passivo financeiro permanecem as mesmas.

Desta forma, os pagamentos efetuados ao banco, quando do vencimento original dos títulos, são incluídos nos fluxos de caixa operacionais porque continuam a fazer parte do ciclo operacional da Companhia e sua natureza principal permanece sendo pagamentos por compra de insumo.

- b) Os direitos autorais e licenças de uso a pagar, representam obrigação pela aquisição de direitos sobre licenças de softwares da Microsoft Corporation. Tais direitos estão formalizados através de *license agreement* celebrados entre as partes e são renovados periodicamente.

18. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Ao custo amortizado Passivo Circulante	Taxa média contratual (a.a.)	Taxa swap média em % CDI	Vencimento	Garantias	Controladora		Consolidado	
					30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Debêntures	(a) 4,04% + CDI	-	Até 07/02/2026	Cessão Fiduciária	187.041	78.208	187.041	78.208
Nota Crédito	(a) 3,60%+CDI	-	14/03/2026	Cessão Fiduciária	7.533	-	7.533	-
Capital de Giro	3,35%CDI	125,02%	09/06/2023	Nota promissória	22.298	22.494	22.298	22.494
Capital de Giro	3,20%+CDI	125,48%	21/11/2022	Nota promissória	58.399	50.231	58.399	50.231
Capital de Giro	2,35%+CDI	117,87%	04/01/2023	Nota promissória	18.095	-	18.095	-
Capital de Giro	3,57%+CDI	126,77%	Até 03/06/2023	Nota promissória	112.860	-	112.860	-
Capital de Giro	3,93%+CDI	128,81%	Até 01/09/2023	Nota promissória	67.716	-	67.716	-
Capital de Giro	3,58%+CDI	-	Até 18/08/2022	Nota promissória	-	30.793	-	30.793
Capital de Giro	200,29%CDI	-	Até 26/05/2023	Nota promissória	-	55.000	-	55.000
Capital de Giro	2,74%+CDI	-	Até 18/03/2024	Nota promissória	56.260	-	56.260	-
Capital de Giro	3,80 + CDI	-	Até 20/10/2025	Nota promissória	44.572	54.504	44.572	54.504
Capital de Giro	(a) 2,40% + CDI	-	Até 20/12/2025	Nota promissória	38.088	38.314	38.088	38.314
Capital de Giro	4,50%+CDI	-	Até 16/11/2023	Nota promissória	-	-	480	480
Capital de Giro	5,96%	-	Até 26/11/2023	Nota promissória	-	-	6.397	6.397
FINEP	(b) 5%+TR	-	Até 15/06/2025	Carta fiança	9.798	9.635	9.798	9.635
FINEP	(b) 3,00+TR	-	Até 15/12/2028	Carta fiança	4.903	4.624	4.903	4.624
FINEP	(b) 10,50+TR	-	Até 15/12/2028	Carta fiança	13.754	13.032	13.754	13.032
FINIMP	3% + VC	100,00%	Até 01/06/2022	Nota promissória	-	33.237	-	33.237
FNO	13,37%	-	Até 15/06/2023	Nota promissória	82.911	-	82.911	-
Passivo não circulante					724.228	390.072	731.105	400.196
Debêntures	(a) 4,04% + CDI	-	Até 07/02/2026	Cessão Fiduciária	362.500	168.750	362.500	168.750
Nota Crédito	(a) 3,60%+CDI	-	14/03/2026	Cessão Fiduciária	42.857	-	42.857	-
Capital de Giro	2,74%+CDI	-	Até 18/03/2024	Nota promissória	27.857	-	27.857	-
Capital de Giro	(b) 3,80 + CDI	-	Até 20/10/2025	Nota promissória	22.880	58.817	22.880	58.817
Capital de Giro	(a) 2,40% + CDI	-	Até 20/12/2025	Nota promissória	84.375	112.500	84.375	112.500
Capital de Giro	200,29%CDI	-	Até 26/05/2023	Nota promissória	-	11.905	-	11.905
Capital de Giro	4,50%+CDI	-	Até 16/11/2023	Nota promissória	-	-	8.808	9.167
Capital de Giro	3,85%+CDI	128,21%	29/12/2023	Nota promissória	20.638	-	20.638	-
FINEP	(b) 3,00+TR	-	Até 15/12/2028	Carta fiança	24.086	27.526	24.086	27.526
FINEP	(b) 10,50+TR	-	15/12/2028	Carta fiança	68.988	79.133	68.988	79.133
FINEP	(b) 5,00+TR	-	15/06/2025	Carta fiança	16.169	23.098	16.169	23.098
Capital de Giro	5,96%	-	Até 26/11/2023	Nota promissória	-	6.150	-	6.150
BNDES	13,65%	-	15/07/2029	Nota promissória	31.764	-	31.764	-
Total de empréstimos e financiamentos					1.426.342	871.801	1.448.177	900.602

Os instrumentos financeiros contratados para cobertura da variação cambial dos empréstimos em moeda estrangeira estão apresentados na nota 32.b.

Nos empréstimos e financiamentos da Companhia e empresas controladas não consta nenhuma cláusula restritiva ("*covenants*") que esteja atrelada ao cumprimento de indicadores financeiros e não financeiros, exceto para as debêntures, nota de crédito e um dos contratos de capital de giro, cujas condições estão descritas no item (a) a seguir.

- a) Debêntures e capital de giro

Debêntures

A Companhia realizou a 2ª emissão de debêntures simples e não conversíveis em ações, de espécie com garantia real, em série única no valor total de R\$ 300.000, com garantia através de cessão fiduciária em conta vinculada, com fluxo mensal mínimo de uma parcela subsequente do valor nominal unitário.

Os recursos foram captados no dia 10 de março de 2021, e foram destinados ao alongamento do perfil de endividamento da Companhia, no âmbito da gestão ordinária de seus negócios. As debêntures possuem prazo de vencimento de quatro anos, e serão amortizadas em dezesseis parcelas trimestrais e consecutivas a partir da data de sua

emissão. Até o período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia pagou o montante de R\$ 156.220 compreendendo o principal e os juros remuneratórios.

Os seguintes *covenants* estão definidos para a emissora observar semestralmente, tendo como base as demonstrações financeiras consolidadas da Companhia:

i) Relação Dívida Líquida/EBITDA

Relação Dívida Líquida/EBITDA deve ser igual ou menor a 3,0 (três) vezes, considerando-se:

- Dívida Líquida: Considera-se os empréstimos de curto e longo prazos, abatida pelo caixa e equivalentes de caixa e reduzida e/ou acrescida pelo ganho e/ou perda das operações com derivativos de *swap* (proteção de contratos de empréstimos), conforme dados consolidados da demonstração financeira da Emissora; e

- EBITDA: Compreende o resultado acumulado dos últimos quatro trimestres, que consiste no lucro (prejuízo) do exercício ou do período, acrescido do resultado financeiro líquido, equivalência patrimonial, imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido e da depreciação e amortização.

Adicionalmente, em 11 de janeiro de 2022 o Conselho de Administração da Companhia aprovou a realização da 3ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, de espécie com garantia real, em série única, no valor total de até R\$ 350.000.

As debêntures terão prazo de vencimento de quatro anos, e serão amortizadas em sete parcelas semestrais e consecutivas a partir da data de sua emissão, sendo o primeiro pagamento em fevereiro de 2023.

Os juros remuneratórios serão pagos semestralmente, sempre nos meses de fevereiro e agosto, sendo primeiro pagamento em agosto de 2022 e possuem o mesmo *covenant* da 2ª emissão.

O processo de emissão das debêntures foi concluído em 14 de fevereiro de 2022, no montante e condições aprovados pelo Conselho de Administração.

Nota de crédito

Em 2022, a Companhia celebrou contrato de nota de crédito, no montante de R\$ 50.000, com prazo de 4 anos. O referido contrato, inclui cláusula de *covenants* financeiros seguindo a mesma metodologia aplicada ao contrato das debêntures, acima, ou seja, relação Dívida líquida/EBITDA deve ser igual ou menor a 3,0 (três) vezes, observados semestralmente.

Capital de giro

Em 2021, a Companhia celebrou contrato de capital de giro, no montante de R\$ 150.000, com prazo de 4 anos. O referido contrato, inclui cláusula de *covenants* financeiros seguindo a mesma metodologia aplicada ao contrato das debêntures, acima, ou seja, relação Dívida líquida/EBITDA deve ser igual ou menor a 3,0 (três) vezes, observados semestralmente.

No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia atendeu aos *Covenants* descritos acima. A última aferição teve data-base em 30 de junho de 2022 e a próxima será em 31 de dezembro de 2022.

b) FINEP

No exercício de 2018, a Companhia aprovou junto a FINEP contrato de crédito no montante de R\$ 125.100 cujos recursos foram aplicados em planos de inovação, com atividades de pesquisa e desenvolvimento nas áreas de automação industrial, tecnologia educacional e centro de inovação associados a novos produtos. Essa linha de crédito foi integralmente utilizada, com os valores captados em parcelas até o final do exercício de 2021.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo Inicial	871.801	716.359	900.602	762.934
Captações	821.796	689.110	821.796	689.110
Captações - transação não caixa	-	39.939	-	39.939
Juros	186.443	81.115	193.776	85.917
Variação/Cobertura cambial	(154.070)	(24.227)	(154.070)	(24.227)
Amortização do principal	(235.939)	(569.976)	(246.926)	(588.090)
Pagamento de juros	(63.689)	(60.519)	(67.001)	(64.981)
Saldo final	1.426.342	871.801	1.448.177	900.602

Os vencimentos de empréstimos de longo prazo são como seguem:

30 de setembro de 2022		
Ano	Controladora	Consolidado
2023	78.281	84.551
2024	271.111	271.591
2025	211.268	219.476
2026	82.653	82.653
> 2026	58.801	58.801
Total	702.114	717.072

19. PROVISÕES

		Controladora		Consolidado	
		30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Passivo Circulante					
Provisão para garantias e assistência técnica	(a)	76.313	45.760	83.241	50.282
Provisão para VPC	(b)	7.548	14.933	8.189	15.595
Provisão para comissões	(c)	18.086	18.370	30.365	23.757
Provisão para rebate	(d)	4.539	23.146	4.693	23.581
Provisão para royalties	(e)	3.304	6.982	3.507	7.160
Provisão para investimento em P&D	(f)	18.763	24.816	64.045	30.271
Outras provisões		4.281	4.017	4.025	7.434
		132.834	138.024	198.065	158.080
Passivo Não Circulante					
Provisão para garantias e assistência técnica	(a)	59.415	46.211	59.415	46.211
		192.249	184.235	257.480	204.291

a) Provisão para garantias e assistência técnica

Com base no número de computadores em garantia e no prazo de cada garantia concedida sobre estas máquinas e, adicionalmente, em função do histórico recente de frequência de atendimentos

por máquina e do custo médio por atendimento de assistência técnica, estimou-se o valor da provisão necessária para fazer frente à obrigação total assumida, em relação aos equipamentos em garantia nas respectivas datas base.

b) Provisão para VPC - Verba de Propaganda Cooperada

Os valores provisionados como verba de propaganda cooperada são calculados com base em percentuais acordados entre as partes e se trata de verbas para inserções promocionais e exposição dos produtos da Companhia. Os percentuais dessa verba são negociados individualmente com cada cliente.

c) Provisão para comissões

A provisão para comissões é calculada tomando-se por base o percentual individual de comissões registradas nos pedidos de vendas.

d) Provisão para rebate

Os valores provisionados como rebate são calculados com base em percentuais históricos e demandas adicionais, negociados individualmente com cada cliente. São verbas destinadas para reposicionamento de preço, estimulando as vendas do varejo.

e) Provisão para royalties

Os valores provisionados como royalties são calculados com base em percentuais contratuais estabelecidos com o fornecedor e que incidem de forma geral sobre o faturamento de produtos que utilizam as tecnologias ou marcas.

f) Provisão para investimento em P&D

Para usufruir de determinados benefícios fiscais a Companhia deve investir parte de seu faturamento de bens e serviços de informática incentivados em projetos de pesquisa e desenvolvimento. A Companhia reconhece os benefícios fiscais no momento da venda, em contrapartida reconhece a obrigação gerada.

20. RECEITA DIFERIDA

Refere-se à parcela da subvenção para investimento que será apropriada ao resultado dos próximos exercícios, conforme mencionado na Nota 8. Como resultado da fruição dos benefícios fiscais de ICMS em 30 de setembro de 2022, a Companhia registrou em suas informações financeiras, individuais e consolidadas, no passivo sob a rubrica de receita diferida o montante R\$ 4.724 (R\$ 4.759 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 8.771 (R\$ 5.753 em 31 de dezembro de 2021) respectivamente. Este montante será apropriado ao resultado em função da amortização dos ativos relacionados e cumprimento de obrigações exigidas em contrapartida ao referido benefício fiscal, conforme previsto nas normas preconizadas no Pronunciamento Técnico CPC 7 e divulgada na Nota 16.a.

21. OUTRAS CONTAS A PAGAR

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Adiantamento de clientes	17.702	14.701	30.151	17.936
Receita antecipada	245	686	259	726
Contas a pagar por aquisição de controlada (a)	-	-	16.652	26.799
Contas a pagar	4.890	4.166	4.947	4.819
	22.837	19.553	52.009	50.280
Circulante	22.837	19.455	41.583	32.751
Não Circulante	-	98	10.426	17.529

a) Representa os valores a pagar pela controlada Positivo Smart Tecnologia Ltda. aos sócios não controladores da empresa ACC Brasil Indústria e Comércio de Computadores Ltda. na aquisição de 80% das quotas dessa investida. Os valores são atualizados anualmente com base nas demonstrações financeiras anuais da investida, de acordo com cláusulas contratuais.

O saldo a pagar possui o seguinte cronograma de liquidação:

Consolidado	
Ano	Valor R\$
2023	6.226
2024	6.225
2025	4.201
	16.652

22. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Reconciliação do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro:

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	166.791	159.694	170.184	164.485
Alíquota vigente combinado	34%	34%	34%	34%
Expectativa de imposto de renda e contribuição social, de acordo com a alíquota vigente	(56.709)	(54.296)	(57.863)	(55.925)
Exclusão equivalência patrimonial	36.885	18.343	(2.590)	1.587
Crédito Financeiro Lei 13.969/2019	74.961	17.097	75.786	19.859
Provisões e demais (adições) exclusões a base de cálculo	128.667	77.149	131.499	80.222
Arrendamento mercantil	400	(448)	443	(462)
Prejuízos fiscais e diferenças temporárias para os quais não foram constituídos impostos diferidos	(184.204)	(57.845)	(148.047)	(48.724)
IRPJ/CSLL apurados	-	-	(772)	(3.443)
Despesa contabilizada	-	-	(772)	(3.443)
Imposto de Renda e contribuição social correntes	-	-	(2.288)	(4.334)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	1.545	891
	-	-	(743)	(3.443)

23. PROVISÃO PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, TRABALHISTAS E CÍVEIS

A Companhia possui contingências que estão sendo discutidas judicialmente, que incluem processos tributários, trabalhistas e cíveis. A administração da Companhia acredita que a solução dessas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado, que corresponde aos valores das ações consideradas como "perdas prováveis".

Referem-se basicamente à:

Natureza	Controladora e Consolidado			30/09/2022
	31/12/2021	Provisões Reversões	Pagamentos	
Cível	9.790	88	(1.233)	8.645
Tributária	18.423	1.268	-	19.691
Trabalhista	17.356	2.519	(2.032)	17.843
Total	45.569	3.875	(3.265)	46.179
Circulante	5.985			5.358
Não Circulante	39.584			40.821

Cível

Processos judiciais envolvendo questões de natureza comercial, relacionadas a reclamações de consumidores sobre produtos e serviços fornecidos pela Companhia. Não há processos individualmente relevantes.

Tributária

Processos administrativos e judiciais envolvendo a discussão da legalidade ou constitucionalidade das exigências de impostos, taxas e contribuições de competência municipal, estadual e federal. Não há processos individualmente relevantes.

Trabalhista

Processos judiciais em que são discutidas a relação de trabalho e a relação de emprego. Não há processos individualmente relevantes.

Perda possível

Os valores das contingências, consideradas como perdas possíveis pelos assessores jurídicos da Companhia, para os quais nenhuma provisão foi constituída conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil são demonstradas conforme abaixo:

	Controladora Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Tributárias		
Impostos e contribuições (a)	374.057	341.148
Cíveis		
Órgão Público e Empresas Privadas (b)	42.515	15.724
Consumidor	1.873	1.535
	418.445	358.407

a) Impostos e contribuições (principais valores totalizam R\$ 309.573 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 293.206 em 31 de dezembro de 2021)):

(i) II e IPI - Auto de infração exigindo diferenças de Imposto de Importação e Imposto sobre Produtos Industrializados, decorrente da discussão sobre diferença de alíquota na importação de placas de captura de sinal de TV, placas de vídeo.

(ii) II e IPI - Auto de infração exigindo diferenças de Imposto de Importação e Imposto sobre Produtos Industrializados, decorrente da reclassificação de NCMs das importações de telas de LCD realizadas pela filial da Companhia localizada em Ilhéus-BA, nos últimos três

anos. Tal reclassificação teve origem em alteração de critério de classificação fiscal pela Receita Federal.

(iii) IPI – Processos fiscais discutindo a incidência de IPI referente a revenda de produtos importados via Trading.

(iv) II – Utilização de liminar favorável em processo discutindo a aplicação de CRA fixo para apuração do imposto de importação na Zona Franca de Manaus.

(v) PIS e COFINS – Processos fiscais discutindo a glosa de créditos de PIS e COFINS apropriados pela Companhia e PER/DCOMP não homologadas.

(vi) IRPJ – Ação Anulatória, com pedido de tutela antecipada, para que seja reconhecida a inexistência do débito de IRPJ e a existência do direito creditório relativo ao saldo negativo de IRPJ acumulado.

b) Cíveis (órgãos públicos – principais valores totalizam R\$ 25.882 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 10.909 em 31 de dezembro de 2021))

(i) Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - Ação Ordinária tendo por objeto evitar a inscrição no SICAF, CADIN e similares, suspender exigibilidade das multas passivas e anular penalidades (atrasos de chamados técnicos).

(ii) Prefeitura de São Paulo – Processo judicial que tem por objeto suspender a exigibilidade de multa administrativa passiva por suposto atraso na entrega de equipamentos de informática a contratante.

24. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O capital social da Companhia em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021, líquido do gasto com emissão de ações é de R\$ 721.670.

A composição do capital social, bem como a distribuição das ações é conforme segue:

	Capital social	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Capital Social	742.700	742.700
Gasto com emissão de ações	(21.030)	(21.030)
	721.670	721.670

	Quantidade de ações (unidades)	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Acionistas		
Controladores	66.251.439	63.431.794
Não controladores, partes relacionadas e diretores	26.100	26.100
Ações em tesouraria	1.822.508	2.022.008
Ações em circulação	73.699.953	76.320.098
	141.800.000	141.800.000

Com base na Ata da Reunião de sócios, realizada em 4 de outubro de 2019, a Companhia está autorizada a aumentar o seu capital social, independentemente de reforma estatutária e de decisão de Assembleia, mediante simples deliberação do Conselho de Administração, até o

limite do capital autorizado da Companhia de 71.000.000 novas ações ordinárias, sem valor nominal definido.

Os controladores diretos da Companhia são conforme segue:

	Quantidade de ações ordinárias (Em Unidades)	
	30 de setembro	31 de dezembro
	de 2022	de 2021
Controladores diretos		
Helio Bruck Rotenberg	17.129.119	15.418.919
Cixares Libero Vargas	9.618.618	12.418.618
Rafael Moia Vargas	4.000.000	6.400
Isabela Cesar Formighieri	3.604.207	3.736.207
Daniela Cesar Formighieri Rigolino	3.668.506	3.696.506
Sofia Guimarães Von Ridder	3.589.540	3.589.540
Samuel Ferrari Lago	4.139.540	4.139.540
Paulo Fernando Ferrari Lago	4.139.540	4.139.540
Rodrigo Cesar Formighieri	3.235.276	3.320.306
Lucas Raduy Guimarães	4.497.939	4.414.539
Giem Raduy Guimarães	4.489.615	4.418.540
Thais Susana Ferrari Lago	4.139.539	4.139.539
	66.251.439	63.438.194

b) Reserva de capital - Incentivos fiscais e Opções

	Controladora Consolidado	
	30 de setembro	31 de dezembro
	de 2022	de 2021
Reserva de Subvenção para investimentos (i)	118.132	118.132
Reserva de Benefício das opções <i>Stock Option</i> (ii)	3.050	1.807
	121.182	119.939

(i) Reserva de subvenção para investimentos

Refere-se aos incentivos fiscais detidos pela Companhia, os quais eram contabilizados nesta rubrica até 31 de dezembro de 2007. Após Lei 11.638/07, estes benefícios passaram a ser contabilizados na rubrica de reservas de lucros.

Essa reserva de capital poderá ser utilizada para incorporação de capital e/ou absorção de prejuízos desde que o saldo não ultrapasse o valor das reservas de lucros.

(ii) Opção de compra concedida pelo plano de compra de ações para os empregados

Opções de compra concedidas no âmbito do plano de opções de compra de ações para os empregados não dão direito a voto nem a dividendos. Mais detalhes sobre o plano de opção de compra de ações para funcionários estão descritos na Nota 33.

c) Reserva de lucros

	Controladora Consolidado	
	30 de setembro	31 de dezembro
	de 2022	de 2021
Reservas de Subvenção p/ Incentivos Fiscais (i)	341.152	341.208
Reserva legal (ii)	20.211	20.211
	361.363	361.419

(i) Reserva de subvenção para incentivos fiscais

Conforme mencionado na Nota 8, os valores registrados nesta conta referem-se ao incentivo fiscal de ICMS, em conformidade com o Decreto Estadual nº 5.375/2002 (vigência do Artigo 3º até 31 de julho de 2011), e pelo Decreto Estadual nº 1922/2011 em vigor a partir de 01 de

agosto de 2011. 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.

(ii) Reserva legal

A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

A reserva legal deverá ser constituída anualmente, e o saldo dessa reserva acrescido do montante de reservas de capital não poderá exceder 30% do capital social. A Companhia deverá destinar uma parcela de 5% do lucro líquido do exercício para constituição dessa reserva, sendo que essa parcela destinada não poderá exceder 20% do capital social.

d) Ajuste de avaliação patrimonial

A Companhia reconhece nesta rubrica o efeito das variações cambiais sobre os investimentos em controladas no exterior e o resultado em operações de hedge de fluxo de caixa. Para as variações cambiais o efeito acumulado será revertido ao resultado do exercício como ganho ou perda somente em caso de alienação ou baixa do investimento. As transações de hedge de fluxo de caixa serão transferidas ao resultado do exercício se identificado parcela ineficaz e/ou quando do término da relação de *hedge*, conforme nota explicativa 32.

e) Ações em tesouraria

Para atender ao plano de opções para executivos, a Companhia possui em 30 de setembro de 2022 um total de 1.822.508 de ações em tesouraria (2.022.008 em 31 de dezembro de 2021), adquiridas através do programa de recompra, ao preço médio de R\$ 11,49 (onze reais e quarente a nove centavos), no total de R\$ 20.936 (em 31 de dezembro de 2021, com base nas ações em tesouraria remanescente o valor total da aquisição era de R\$ 21.128).

f) Dividendos

Conforme ata da Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 25 de março de 2008, a Companhia poderá levantar balanços semestrais ou intermediários; deliberar a distribuição de dividendos a débito da conta de lucro apurado naqueles balanços; declarar dividendos intermediários a débito da conta de lucros acumulados ou de reservas de lucros existentes naqueles balanços ou no último balanço anual; poderá pagar ou creditar juros sobre o capital próprio, ad referendum da Assembleia Geral Ordinária que apreciar as demonstrações financeiras relativas ao exercício social em que tais juros foram pagos ou creditados, sendo que os dividendos intercalares ou intermediários e os juros sobre o capital próprio deverão ser sempre imputados ao dividendo obrigatório.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021 a Companhia reconheceu o montante de R\$ 47.561 de dividendos a serem distribuídos. O valor foi aprovado em Assembleia Geral Ordinária realizada no dia 29 de abril de 2022, e corresponde ao dividendo mínimo obrigatório garantido estatutariamente de 25%, calculado sobre o lucro líquido do exercício após a dedução do valor destinado a reserva legal descrita na nota explicativa 24©. Os dividendos foram pagos durante o ano de 2022. Adicionalmente, houve pagamento no montante de R\$ 2.776 aos acionistas não controladores.

g) Apropriação do lucro

Do lucro líquido do exercício serão deduzidos, antes de qualquer participação, eventuais prejuízos acumulados. Sobre o lucro remanescente, será calculada a participação estatutária dos administradores, até o limite máximo legal, conforme previsto no artigo 152, § 1º da Lei nº 6.404/76, e a reserva legal de 5%, cuja parcela destinada não excederá 20% do capital social.

25. RECEITA

A seguir, a análise da receita da Companhia para os períodos de nove e três meses findos em 30 de setembro de 2022 e de 2021.

	Nove meses findos em			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Receita bruta da venda de produtos	4.072.035	2.449.485	4.200.583	2.627.622
Receita bruta de serviços prestados	57.944	50.775	192.140	100.816
Receita Bruta Total:	4.129.979	2.500.260	4.392.723	2.728.438
Menos:				
Impostos sobre vendas	(874.994)	(491.922)	(899.228)	(525.212)
Subvenção para investimento	(a) 446.821	256.939	447.000	273.628
Devoluções e abatimentos	(131.894)	(97.135)	(150.394)	(112.049)
Verba de propaganda cooperada e rebate	(b) (64.264)	(75.402)	(63.491)	(73.649)
Receita líquida	3.505.648	2.092.740	3.726.610	2.291.156

	Trimestres findos em			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Receita bruta da venda de produtos	1.142.226	867.052	1.205.428	936.213
Receita bruta de serviços prestados	21.596	22.129	71.224	43.229
Receita Bruta Total	1.163.822	889.181	1.276.652	979.442
Menos:				
Impostos sobre vendas	(267.135)	(181.202)	(278.338)	(189.948)
Subvenção para investimento	(a) 116.290	93.432	117.358	100.469
Devoluções e abatimentos	(33.635)	(34.402)	(36.439)	(36.034)
Verba de propaganda cooperada e rebate	(b) (15.297)	(26.036)	(14.737)	(25.135)
Receita líquida	964.045	740.973	1.064.496	828.794

a) Detalhes sobre os valores reconhecidos como subvenção para investimento estão descritos na nota explicativa 8.(a).

b) Maiores informações sobre os valores reconhecidos como verba de propaganda cooperada (VPC) e rebate estão descritos na nota explicativa 19.(b) e 19.(d).

26. DESPESAS POR NATUREZA

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseadas na sua função. A informação sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado é apresentada a seguir:

	Nove meses findos em			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Matérias-primas e materiais de consumo utilizados	(2.833.023)	(1.570.175)	(2.837.759)	(1.656.147)
Despesas com pessoal	(170.753)	(137.794)	(220.597)	(168.127)
Despesas gerais	(28.789)	(27.164)	(46.852)	(38.284)
Despesa com serviços com terceiros	(39.396)	(30.991)	(51.143)	(33.701)
Despesa com comissões	(56.067)	(33.166)	(67.204)	(39.337)
Depreciação e amortização	(28.754)	(28.643)	(35.023)	(32.831)
Provisão para garantias	(113.245)	(65.008)	(116.958)	(65.625)
Outras despesas operacionais líquidas	(80.779)	(67.157)	(82.238)	(72.376)
	(3.350.806)	(1.960.098)	(3.457.774)	(2.106.428)
Custo dos produtos vendidos	(2.907.433)	(1.619.795)	(2.971.021)	(1.732.890)
Despesas com vendas	(342.067)	(248.450)	(348.441)	(259.700)
Despesas gerais e administrativas	(101.306)	(91.853)	(138.312)	(113.838)
	(3.350.806)	(1.960.098)	(3.457.774)	(2.106.428)

	Trimestres findos em			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Matérias-primas e materiais de consumo utilizados	(772.115)	(556.144)	(802.365)	(604.123)
Despesas com pessoal	(57.094)	(47.144)	(71.312)	(58.778)
Despesas gerais	(8.383)	(7.509)	(13.737)	(11.347)
Despesa com serviços com terceiros	(11.605)	(8.231)	(17.340)	(9.096)
Despesa com comissões	(14.639)	(13.081)	(22.146)	(15.917)
Depreciação e amortização	(8.711)	(8.951)	(11.049)	(10.879)
Provisão para garantias	(34.252)	(21.733)	(38.080)	(22.250)
Outras despesas operacionais líquidas	(23.654)	(26.191)	(22.721)	(27.464)
	(930.453)	(688.984)	(998.750)	(759.854)
Custo dos produtos vendidos	(792.026)	(579.942)	(839.816)	(630.994)
Despesas com vendas	(103.364)	(82.263)	(108.772)	(88.466)
Despesas gerais e administrativas	(35.063)	(26.779)	(50.162)	(40.394)
	(930.453)	(688.984)	(998.750)	(759.854)

27. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO DE NEGÓCIOS

Para gerenciar seu negócio e tomar decisões, a Companhia utiliza informações que focam nos canais de venda de produtos e serviços, que são a base na qual reporta suas informações primárias por segmento. Os principais segmentos operacionais da Companhia são: vendas ao varejo, vendas a entidades governamentais e vendas de servidores. As informações por segmento reportáveis dessas unidades estão apresentadas a seguir:

Receita e resultados dos principais segmentos:

	Nove meses findos em							
	Consolidado				Consolidado			
	30 de setembro de 2022				30 de setembro de 2021			
Varejo	Instituições públicas	Servidores	Segmentos reportáveis	Varejo	Instituições públicas	Servidores	Segmentos reportáveis	
Receita líquida de vendas	723.888	2.085.946	320.689	3.130.523	1.381.439	661.823	77.642	1.920.904
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(585.437)	(1.695.937)	(265.208)	(2.545.702)	(862.341)	(536.905)	(66.679)	(1.465.925)
Lucro bruto	138.451	390.889	55.481	584.821	519.098	124.918	10.963	454.979
Despesas operacionais	(135.100)	(81.129)	(26.972)	(243.201)	(190.154)	(83.020)	(3.853)	(277.027)
Resultado antes do resultado financeiro	3.351	309.760	28.509	341.620	128.944	41.898	7.110	177.952
Resultado financeiro líquido	(76.359)	(14.643)	(8.019)	(99.021)	(42.843)	(10.233)	713	(51.563)
Lucro antes dos efeitos tributários	(73.008)	195.117	20.490	142.599	86.901	31.665	7.823	126.389
Imposto de renda e contribuição social (corrente e diferido)	-	-	(942)	(942)	-	-	99	99
Lucro líquido do exercício	(73.008)	195.117	19.548	141.657	86.901	31.665	7.922	126.488

	Trimestres findos em							
	Consolidado				Consolidado			
	30 de setembro de 2022				30 de setembro de 2021			
Varejo	Governo	Servidores	Segmentos reportáveis	Varejo	Governo	Servidores	Segmentos reportáveis	
Receita líquida de vendas	175.589	596.910	42.881	814.380	351.266	299.405	18.667	669.338
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(132.954)	(478.350)	(31.972)	(643.276)	(262.648)	(239.910)	(14.624)	(517.182)
Lucro bruto	42.634	117.560	10.909	171.104	88.618	59.495	4.043	152.156
Despesas operacionais	(51.010)	(32.437)	(5.927)	(89.374)	(56.634)	(30.521)	(2.308)	(89.463)
Resultado antes do resultado financeiro	(8.376)	85.123	4.982	81.729	31.984	28.974	1.735	62.693
Resultado financeiro líquido	(12.864)	(44.499)	28	(57.105)	(11.228)	(6.346)	(828)	(18.402)
Lucro (prejuízo) antes dos efeitos tributários	(21.039)	40.624	5.010	24.624	20.756	22.628	997	44.291
Imposto de renda e contribuição social (corrente e diferido)	-	-	(151)	(151)	-	-	242	242
Lucro (Prejuízo) líquido do período	(21.039)	40.624	4.859	24.473	20.756	22.628	1.149	44.533

A conciliação entre o total das receitas dos segmentos reportáveis com as receitas totais da Companhia e suas controladas é como segue:

	Nove meses findos em		Trimestres findos em	
	Consolidado		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Receita líquida de vendas				
Segmentos reportáveis	3.130.523	1.920.904	814.380	669.338
Outras atividades operacionais	596.087	370.252	250.116	159.456
	3.726.610	2.291.156	1.064.496	828.794

A conciliação entre o total do resultado líquido dos segmentos reportáveis com o resultado líquido da Companhia e suas controladas é como segue:

	Nove meses findos em		Trimestres findos em	
	Consolidado		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Lucro líquido do exercício				
Segmentos reportáveis	141.657	126.488	24.473	44.533
Outras atividades operacionais	27.784	34.554	26.032	9.209
	169.441	161.042	50.505	53.742

A receita dos segmentos apresentada anteriormente não inclui receitas auferidas com controladas. As políticas contábeis para os segmentos reportáveis são as mesmas aplicadas à Companhia. O lucro do segmento corresponde ao auferido por cada segmento, após a alocação de todas as receitas, custos e despesas, nos segmentos reportáveis, não são inclusos o ganho ou perda em equivalências patrimoniais, bem como outras receitas e despesas.

a) Receita dos principais produtos e serviços

	Nove meses findos em		Trimestres findos em	
	Consolidado		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Produtos				
Úrnas Eletrônicas	798.372	-	54.636	-
Notebooks	1.157.511	1.239.673	361.788	473.541
Tablets	192.432	307.504	55.713	89.079
Desktops	747.264	235.054	406.439	93.648
Telefones Celulares	307.942	169.915	54.368	59.168
Servidores e <i>Storages</i>	320.689	77.642	47.086	18.667
Casa Inteligente	16.457	20.222	6.168	4.967
Outros	185.943	241.146	78.298	89.724
	3.726.610	2.291.156	1.064.496	828.794

b) Ativos e passivos por segmento

Os ativos e passivos da Companhia embora sejam destinados a alguns segmentos, não são gerenciados de maneira independente por se tratar, substancialmente, na fabricação de equipamentos de informática e celulares para atender aos segmentos de vendas.

c) Informações geográficas

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia e suas controladas reconheceram R\$ 98.548 de vendas no mercado externo (R\$ 99.639 em 2021). O restante das vendas ocorreu no território brasileiro.

d) Informações sobre principais clientes

Cinco clientes da Companhia foram responsáveis por aproximadamente de 52% da receita líquida total no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 (40% em 2021).

28. RESULTADO FINANCEIRO

	Nove meses findos em			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Receitas financeiras				
Ajuste a valor presente - clientes	20.784	9.987	23.649	11.611
Rendimento aplicação financeira	22.577	7.075	23.902	8.042
Ganho na operação de Swap (*)	18.896	-	18.896	-
Outras receitas financeiras	6.833	14.766	7.122	15.110
	69.090	31.828	73.569	34.763
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos e arrendamentos	(188.746)	(53.702)	(196.258)	(58.230)
Juros pagos e descontos concedidos	(6.440)	(4.595)	(6.670)	(4.673)
Ajuste a valor presente - fornecedores	(16.529)	(16.947)	(23.562)	(19.582)
Imposto sobre operações financeiras	(2.126)	(1.246)	(2.142)	(1.249)
Despesas bancárias e com ações	(10.744)	(14.728)	(11.005)	(16.609)
Outras despesas financeiras	(12.326)	(5.642)	(17.002)	(5.002)
	(236.911)	(96.860)	(256.639)	(105.345)
Total das receitas e despesas financeiras	(167.821)	(65.032)	(183.070)	(70.582)
Variação cambial				
Ganho na cobertura cambial	97.319	42.794	97.319	42.794
Perda na cobertura cambial	(152.094)	(22.067)	(152.094)	(22.067)
Ganho na variação cambial	60.377	27.163	106.772	40.843
Perda na variação cambial	(70.824)	(31.770)	(97.174)	(46.902)
	(65.222)	16.120	(45.177)	14.668
Resultado financeiro, líquido	(233.043)	(48.912)	(228.247)	(55.914)

	Trimestres findos em			
	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Receitas financeiras				
Ajuste a valor presente - clientes	8.658	2.643	10.164	2.121
Rendimento aplicação financeira	8.694	3.420	8.940	3.801
Ganho na operação de Swap (*)	18.896	-	18.896	-
Outras receitas financeiras	4.396	1.017	4.550	1.087
	40.644	7.080	42.550	7.009
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos e arrendamentos	(73.647)	(22.676)	(78.100)	(24.483)
Juros pagos e descontos concedidos	(1.547)	(1.542)	(1.637)	(1.564)
Ajuste a valor presente - fornecedores	(6.314)	(6.391)	(9.005)	(7.239)
Imposto sobre operações financeiras	(579)	(513)	(579)	(514)
Despesas bancárias e com ações	(3.910)	(6.398)	(3.990)	(7.036)
Outras despesas financeiras	(4.137)	(265)	(5.434)	478
	(90.134)	(37.785)	(98.745)	(40.358)
Total das receitas e despesas financeiras	(49.490)	(30.705)	(56.195)	(33.349)
Variação cambial				
Ganho na cobertura cambial	34.025	22.532	34.025	22.532
Perda na cobertura cambial	(29.946)	(1.572)	(29.946)	(1.572)
Ganho na variação cambial	6.362	1.580	11.864	4.230
Perda na variação cambial	(14.421)	(10.688)	(20.675)	(15.261)
	(3.980)	11.852	(4.732)	9.929
Resultado financeiro, líquido	(53.470)	(18.853)	(60.927)	(23.420)

(*) A Companhia realizou a celebração de um ou mais contratos de troca de resultados dos fluxos financeiros futuros (total Equity return swap) de liquidação financeira, tendo por referência ações de emissão da Companhia, conforme regulamentação aplicável. A liquidação dos referidos contratos ocorrerá no prazo máximo de 14 meses a contar da data de celebração. O objetivo principal da realização da referida operação pela Companhia é capturar a valorização das ações face a depreciação na cotação que, na opinião da Administração, não reflete os valores reais da Companhia. Os contratos permitirão à Companhia receber a variação do preço relacionado às ações de sua emissão negociados em bolsa (ponta ativa) e, em contrapartida, será pago o valor de CDI + spread sobre o valor dos contratos (ponta passiva), desde a celebração até a liquidação. Do valor total líquido de R\$ 18.896 reconhecido no resultado do período, R\$ 5.141 corresponde a swap já realizado, e o montante residual de R\$ 13.755 corresponde ao valor justo do swap não realizado.

Conforme notas explicativas 30 e 32, a Companhia opera com instrumentos financeiros objetivando a proteção à flutuação cambial decorrente das suas atividades. A flutuação dos

instrumentos financeiros liquidados no período é registrada nas rubricas de ganho ou perda na cobertura cambial, no grupo “Variação cambial” acima.

29. LUCRO POR AÇÃO

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em poder dos acionistas, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria.

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, bem como o número médio ponderado de ações totais em poder dos acionistas (em circulação), para refletir os efeitos de todas as ações ordinárias diluidoras.

	Nove meses findos em		Trimestres findos em	
	Consolidado		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Básico				
Numerador básico				
Lucro líquido alocado para ações ordinárias	166.791	159.694	48.771	53.592
Denominador básico				
Média ponderada das ações ordinárias (em milhares)	139.824	134.577	139.844	140.070
Lucro por ação - Básico	1,1929	1,1866	0,3488	0,3826
Diluído				
Numerador diluído				
Lucro líquido alocado para ações ordinárias	166.791	159.694	48.771	53.592
Denominador diluído				
Média ponderada das ações ordinárias (em milhares)	140.019	135.161	140.097	140.785
Lucro por ação - Diluído	1,1912	1,1815	0,3481	0,3807

A quantidade média ponderada de ações ordinárias usadas no cálculo do lucro básico por ação concilia com a quantidade média ponderada de ações ordinárias usadas na apuração do lucro por ação diluído, como segue:

	Nove meses findos em		Trimestres findos em	
	Consolidado		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021	30 de setembro de 2022	30 de setembro de 2021
Básico				
Número médio ponderado de ações da Companhia	141.800	135.994	141.800	141.800
Número médio ponderado de ações em tesouraria	(1.976)	(1.417)	(1.956)	(1.730)
Média ponderada das ações ordinárias utilizadas na apuração do lucro básico por ação	139.824	134.577	139.844	140.070
Diluído				
Número médio ponderado de ações da Companhia	141.800	135.994	141.800	141.800
Número médio ponderado de ações em tesouraria	(1.976)	(1.417)	(1.956)	(1.730)
Número médio ponderado de opções	195	584	253	715
Média ponderada das ações ordinárias utilizadas na apuração do lucro diluído por ação	140.019	135.161	140.097	140.785

30. GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS

30.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de valor justo e risco de taxa de juros de fluxo de caixa), risco de crédito e risco de liquidez. A Companhia gere os riscos globais, concentrando-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. A Companhia usa instrumentos financeiros derivativos para proteger certas exposições a risco, não tendo o propósito de especulação para alavancar seus

resultados financeiros. As informações quantitativas para cada tipo de risco decorrente dos instrumentos financeiros estão destacadas nas seções a seguir, as quais representam as concentrações de risco que são monitoradas pela Administração da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela tesouraria da Companhia, seguindo as diretrizes da Diretoria e do Conselho de Administração. Não houve alteração nas políticas de gerenciamento de risco desde a publicação das últimas demonstrações financeiras.

a) Risco de mercado

i. Risco cambial

A Companhia atua preponderantemente no mercado doméstico, mas realiza importações de insumos do mercado externo, estando, portanto, exposta ao risco cambial, basicamente com relação ao dólar dos Estados Unidos. As principais transações referem-se às contas a pagar a fornecedores estrangeiros (Nota explicativa 17) e às operações de empréstimos de capital de giro (Nota explicativa 18).

	30 de setembro de 2022			
	Controladora		Consolidado	
	Moeda estrangeira	Reais	Moeda estrangeira	Reais
Ativo				
Contas a receber e demais créditos				
Clientes Estrangeiros	1.405	7.598	2.267	12.257
Adiantamentos a fornecedores	8.841	47.802	11.184	60.469
Passivo				
Fornecedores mercado externo				
Dólares americanos	(80.120)	(433.179)	(111.821)	(604.572)
Empréstimos				
Dólares americanos	(44.687)	(241.607)	(44.687)	(241.607)
Instrumentos financeiros derivativos				
Swap - Dólares americanos	44.687	241.607	44.687	241.607
NDF's - Dólares americanos	89.928	486.205	89.928	486.205
Exposição Líquida 1	20.054	108.426	(8.442)	(45.641)
Projetos de governo (Compromissos futuros)				
Dólares americanos	(132.234)	(714.938)	(132.234)	(714.938)
Exposição Líquida 2	(112.180)	(606.512)	(140.676)	(760.579)
	31 de dezembro de 2021			
	Controladora		Consolidado	
	Moeda estrangeira	Reais	Moeda estrangeira	Reais
Ativo				
Contas a receber de clientes e demais créditos				
Clientes Estrangeiros	1.102	6.150	1.102	6.150
Adiantamentos a fornecedores	21.425	119.561	33.101	184.720
Passivo				
Fornecedores mercado externo				
Dólares americanos	(113.732)	(634.683)	(162.257)	(905.473)
Empréstimos				
Dólares americanos	(9.987)	(55.731)	(9.987)	(55.731)
Instrumentos financeiros derivativos				
Swap - Dólares americanos	9.987	55.731	9.987	55.731
NDF's - Dólares americanos	63.680	355.366	63.680	355.366
Exposição Líquida 1	(27.525)	(153.606)	(64.374)	(359.237)
Projetos de governo (Compromissos futuros)				
Dólares americanos	(92.335)	(515.275)	(92.335)	(515.275)
Exposição Líquida 2	(119.860)	(668.881)	(156.709)	(874.512)

Taxa de Câmbio: Em 30 de setembro de 2022 US\$ 1,00 equivale a R\$ 5,4066 (R\$ 5,5805 em 31 de dezembro de 2021).

Exposição líquida 1 - refere-se exposição em moeda estrangeira considerando os ativos e passivos em moeda estrangeira detidos pela Companhia e contabilizados no balanço patrimonial, deduzido dos instrumentos financeiros derivativos contratados para proteção destes passivos.

Exposição líquida 2 - refere-se exposição em moeda estrangeira considerando os ativos e passivos em moeda estrangeira detidos pela Companhia e contabilizados no balanço patrimonial e os compromissos futuros decorrentes dos Projetos de Governo, deduzido dos instrumentos financeiros derivativos contratados para proteção destes passivos. Os Projetos de Governo referem-se às licitações ganhas pela Companhia para fornecimento de equipamentos nos próximos meses. Por esta razão a Companhia calcula a exposição que estará sujeita com a aquisição de insumos no exterior para fazer frente a estes compromissos assumidos.

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

A Companhia não possui ativos significativos em que incidam juros, exceto o saldo de aplicações financeiras. O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos de longo prazo conforme Nota explicativa 18. Os empréstimos às taxas variáveis expõem a Companhia ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos às taxas fixas expõem a Companhia ao risco de valor justo associado à taxa de juros. Nas datas de 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os empréstimos da Companhia às taxas variáveis eram mantidos em reais e dólares. A análise de sensibilidade com os cenários projetados e os respectivos impactos no patrimônio líquido e no resultado estão apresentados no item “d” desta Nota.

b) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, instrumentos financeiros derivativos, bem como de exposições de crédito a clientes do governo e do varejo. Para bancos e outras instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades independentes, usualmente classificadas como “instituições de primeira linha”. As instituições financeiras com as quais a Companhia opera, são avaliadas pelas agências de classificação de rating como de baixo risco. Para os clientes, 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 detalhado na Nota explicativa 6 que traz divulgação adicional sobre o risco de crédito com clientes. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela Diretoria. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. As vendas para clientes do varejo são liquidadas em dinheiro.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício, e a administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes superior ao valor já provisionado.

c) Risco de liquidez

A responsabilidade final pelo gerenciamento do risco de liquidez é do Conselho de Administração, que elaborou um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A Companhia gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

As tabelas a seguir mostram em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos passivos financeiros não derivativos da Companhia. As tabelas foram elaboradas de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros com base na data mais próxima em que a Companhia deve quitar as respectivas obrigações.

Ativos financeiros

Controladora					
Taxa de juros efetiva média ponderada	Menos de um mês	De um a três meses	De três meses a um ano	Acima de um ano	Total
% do CDI	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
30 de setembro de 2022					
Caixa e bancos	5.693	-	-	-	5.693
Aplicações financeiras a taxas de juros pós-fixadas	99,66	381.209	-	-	381.209
Instrumentos financeiros derivativos	-	12.675	10.637	26.496	49.808
Contas a receber de clientes	130,19	467.601	181.894	28.259	677.754
Partes relacionadas	-	-	-	117.963	117.963
		867.178	192.531	172.718	1.232.427
31 de dezembro de 2021					
Caixa e bancos	40.234	-	-	-	40.234
Aplicações financeiras a taxas de juros pós-fixadas	94,99	246.918	-	-	246.918
Instrumentos financeiros derivativos	-	2.754	658	1.070	4.482
Contas a receber de clientes	100,58	331.296	290.520	65.883	687.699
Partes relacionadas	-	-	-	196.153	196.153
		621.202	291.178	263.106	1.175.486
Consolidado					
Taxa de juros efetiva média ponderada	Menos de um mês	De um a três meses	De três meses a um ano	Acima de um ano	Total
% do CDI	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
30 de setembro de 2022					
Caixa e bancos	31.841	-	-	-	31.841
Aplicações financeiras a taxas de juros pós-fixadas	99,66	404.992	-	-	404.992
Instrumentos financeiros derivativos	-	12.675	10.637	26.496	49.808
Contas a receber de clientes	130,19	515.188	347.416	123.332	985.936
Partes relacionadas	-	-	-	14.899	14.899
		964.696	358.053	164.727	1.487.476
31 de dezembro de 2021					
Caixa e bancos	63.908	-	-	-	63.908
Aplicações financeiras a taxas de juros pós-fixadas	94,99	295.099	-	-	295.099
Instrumentos financeiros derivativos	-	2.754	658	1.070	4.482
Contas a receber de clientes	100,58	358.596	372.176	96.720	827.492
Partes relacionadas	-	-	-	14.502	14.502
		720.357	372.834	112.292	1.205.483

Passivos financeiros

Controladora						
Taxa de juros efetiva média ponderada	Menos de um mês	De um a três meses	De três meses a um ano	De um a cinco anos	Mais de cinco anos	Total
% do CDI	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
30 de setembro de 2022						
Fornecedores	135,70	342.646	186.411	133.950	-	663.007
Empréstimos corrigidos a taxas de juros pós-fixadas	117,64	12.693	134.182	703.919	817.346	1.709.670
Instrumentos financeiros derivativos	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	170.066	5.627	175.693
Arrendamento Mercantil	202,49	986	1.924	8.899	20.997	32.806
		356.325	322.517	1.016.834	843.970	2.581.176
31 de dezembro de 2021						
Fornecedores	100,94	307.512	374.934	193.488	-	875.934
Empréstimos corrigidos a taxas de juros pós-fixadas	147,75	8.616	71.789	370.187	495.751	978.222
Partes relacionadas	-	-	9.810	-	5.627	15.437
Arrendamento Mercantil	255,6	866	1.791	8.013	27.729	38.399
Outros passivos - não circulante	-	-	-	-	98	98
		316.994	458.324	571.688	529.205	1.908.090

	Consolidado						Total
	Taxa de juros efetiva média ponderada	Menos de um mês	De um a três meses	De três meses a um ano	De um a cinco anos	Mais de cinco anos	
	% do CDI	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	
30 de setembro de 2022							
Fornecedores	135,70	433.222	311.228	158.379	-	-	902.829
Empréstimos corrigidos a taxas de juros pós-fixadas	117,64	12.859	134.509	711.783	835.137	41.530	1.735.818
Partes relacionadas		-	1.085	-	1.881	-	2.966
Arrendamento Mercantil	202,49	1.136	2.224	10.250	23.248	-	36.858
Outros passivos - não circulante		-	-	-	10.426	-	10.426
		<u>447.217</u>	<u>449.046</u>	<u>880.412</u>	<u>870.602</u>	<u>41.530</u>	<u>2.688.897</u>
31 de dezembro de 2021							
Fornecedores	100,94	473.585	466.954	251.515	-	-	1.192.054
Empréstimos corrigidos a taxas de juros pós-fixadas	147,75	8.776	72.122	390.128	513.936	31.879	1.016.841
Partes relacionadas		-	745	-	3.440	-	4.185
Arrendamento Mercantil	255,6	990	2.040	9.132	30.715	-	42.877
Outros passivos - não circulante		-	-	-	17.529	-	17.529
		<u>483.351</u>	<u>541.861</u>	<u>650.775</u>	<u>565.620</u>	<u>31.879</u>	<u>2.273.486</u>

d) Análise de sensibilidade adicional requerida pela CVM

Apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos pertinentes às quais a Companhia está exposta no final do período. As variáveis de riscos relevantes para a Companhia no período, levando em consideração o período projetado de até 12 meses para essa avaliação são sua exposição à flutuação de moeda estrangeira, substancialmente o dólar norte-americano, e sua exposição à flutuação nas taxas de juros. A administração entende que o cenário provável reflete a expectativa de cotação do dólar norte-americano e da taxa de juros CDI do BACEN – Banco Central do Brasil na data base de 30 de setembro de 2022. Os demais fatores de riscos foram considerados irrelevantes para o resultado de instrumentos financeiros.

Análise de sensibilidade	Consolidado						
	Saldos patrimoniais		Cenários				
	30 de setembro de 2022		Provável	25%	50%	-25%	-50%
	Ativo/Passivo (R\$)	Nocional (USD)					
Empréstimos a taxas de juros pós-fixadas							
Supp de taxa de juros							
Empréstimos em moeda estrangeira							
US\$/EUR para R\$ (CDI) com Swap	(241.607)	(44.687)	(21.932)	(27.415)	(32.898)	(16.449)	(10.966)
Empréstimos							
Em CDI	(1.131.160)	n/a	(399.770)	(499.713)	(599.655)	(299.828)	(199.885)
Exposição líquida			<u>(421.702)</u>	<u>(527.128)</u>	<u>(632.553)</u>	<u>(316.277)</u>	<u>(210.851)</u>
Instrumentos financeiros derivativos para cobertura de contas a pagar							
Contratos de câmbio a termo - mantidos para negociação							
R\$ para US\$ - NDF's e Opções	23.320	89.928	6.159	124.030	241.893	(111.717)	(229.583)
Outros passivos financeiros							
Fornecedores moeda estrangeira							
US\$ para R\$	(604.572)	(111.821)	1.328	(102.385)	(206.097)	105.040	208.752
Exposição líquida 1		<u>(21.893)</u>	<u>7.487</u>	<u>21.645</u>	<u>35.796</u>	<u>(6.677)</u>	<u>(20.831)</u>
Fornecedores moeda estrangeira - projetos de governo							
US\$ para R\$	(714.938)	(132.234)	27.590	(144.249)	(316.087)	199.428	371.267
Exposição líquida 2		<u>(154.127)</u>	<u>35.077</u>	<u>(122.604)</u>	<u>(280.291)</u>	<u>192.751</u>	<u>350.436</u>
Instrumentos financeiros derivativos - Demais							
Swap de Retorno Total (TRS) - Ações da Companhia	13.755	n/a	14.344	17.930	21.516	10.758	7.172
Impacto no resultado - vencimento futuro			<u>(372.281)</u>	<u>(631.802)</u>	<u>(891.328)</u>	<u>(112.768)</u>	<u>146.757</u>

Exposição líquida 1 - refere-se à exposição em moeda estrangeira considerando os passivos em moeda estrangeira detidos pela Companhia e contabilizados no balanço patrimonial, deduzido dos instrumentos financeiros derivativos contratados para proteção destes passivos.

Exposição líquida 2 - refere-se à exposição em moeda estrangeira considerando os passivos em moeda estrangeira detidos pela Companhia e contabilizados no balanço patrimonial e os compromissos futuros decorrentes dos Projetos de Governo, deduzido dos instrumentos financeiros derivativos contratados para proteção destes passivos. Os Projetos de Governo

referem-se às licitações ganhas pela Companhia para fornecimento de computadores nos próximos meses. Por esta razão a Companhia calcula a exposição que estará sujeita com a aquisição de insumos no exterior para fazer frente a estes compromissos assumidos.

30.2. Fatores de risco financeiro

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os 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 de capital da Companhia, a administração pode, ou propõe, nos casos em que os acionistas têm de aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Dívida Líquida				
Dívida				
Empréstimos - terceiros	1.426.342	871.801	1.448.177	900.602
Derivativos Swap	(12.733)	(1.862)	(12.733)	(1.862)
Caixa e equivalentes	(386.902)	(287.152)	(436.833)	(359.007)
Dívida líquida (a)	1.026.707	582.787	998.611	539.733
Dívida				
Empréstimos - terceiros	1.426.342	871.801	1.448.177	900.602
Derivativos Swap	(12.733)	(1.862)	(12.733)	(1.862)
Derivativos NDF	(23.320)	(2.620)	(23.320)	(2.620)
Caixa e equivalentes	(386.902)	(287.152)	(436.833)	(359.007)
Dívida líquida (b)	1.003.387	580.167	975.291	537.113
Patrimônio Líquido	1.326.577	1.171.831	1.336.281	1.181.661
Índice endividamento líquido (a)	0,77	0,50	0,75	0,46
Índice endividamento líquido (b)	0,76	0,50	0,73	0,45

- a) A dívida líquida é definida como empréstimos de curto e longo prazos, abatida pelo caixa e equivalentes e reduzida e/ou acrescida pelo ganho e/ou perda das operações com derivativos de swap (proteção de contratos de empréstimos).
- b) A dívida é definida como empréstimos de curto e longo prazos, abatida pelo caixa e equivalentes e reduzida e/ou acrescida pelo ganho e/ou perda das operações com derivativos de swap (proteção de contratos de empréstimos) e demais operações com instrumentos financeiros derivativos, representadas por contratos de opções e NDF (proteção do contas a pagar).

30.3. Estimativa de valor justo

Pressupõe-se que os saldos contábeis apresentados nas rubricas de contas a receber de clientes e partes relacionadas e contas a pagar aos fornecedores e partes relacionadas, estejam próximos de seus valores justos. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares. Os passivos financeiros contabilizados a custo amortizado assemelham-se ao seu valor justo, não sendo materiais para divulgação.

O valor justo dos instrumentos derivativos é calculado utilizando premissas com informações observáveis de mercado. Quando essas informações não estão disponíveis, é usada a análise do

fluxo de caixa descontado por meio da curva de rendimento, aplicável com a duração dos instrumentos para os derivativos sem opções. Os contratos futuros de câmbio são mensurados com base nas taxas de câmbio e nas curvas de rendimento obtidas com base em cotação e para os mesmos prazos de vencimentos dos contratos. Os "swaps" são mensurados pelo valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados e descontados com base nas curvas de rendimento aplicáveis, baseadas na cotação das taxas de juros.

Para os instrumentos financeiros derivativos da Companhia (contratos futuros de moeda e swaps de troca de variação cambial por taxas de juros) são utilizadas mensurações de valor justo de Nível 2, por meio de outras variáveis além dos preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, com base em preços).

31. INSTRUMENTOS FINANCEIROS POR CATEGORIA

As tabelas a seguir não incluem informações sobre o valor justo de ativos e passivos não mensurados ao valor justo devido ao fato de que seus valores contábeis são uma aproximação razoável de seus valores justos.

Ativos Financeiros

	Controladora			Consolidado			Valor justo Nível
	Ativos mensurados ao valor justo por meio do resultado	Ativos mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos mensurados ao custo amortizado	Ativos mensurados ao valor justo por meio do resultado	Ativos mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos mensurados ao custo amortizado	
30 de setembro de 2022							
Ativos, conforme o balanço patrimonial							
Investimentos	-	-	-	37.294	-	-	3
Instrumentos financeiros derivativos	32.832	16.976	-	32.832	16.976	-	2
Contas a receber de clientes e demais contas a receber, excluindo pagamentos antecipados	-	-	734.243	-	-	1.042.626	-
Adiantamentos para aquisição de estoques	-	-	47.802	-	-	60.469	-
Partes relacionadas	-	-	117.963	-	-	14.899	-
Caixa e equivalentes de caixa	386.902	-	-	436.833	-	-	1
	419.734	16.976	900.008	506.959	16.976	1.117.994	
31 de dezembro de 2021							
Ativos, conforme o balanço patrimonial							
Investimentos	-	-	-	37.294	-	-	3
Instrumentos financeiros derivativos	2.620	1.862	-	2.620	1.862	-	2
Contas a receber de clientes e demais contas a receber, excluindo pagamentos antecipados	-	-	740.588	-	-	883.084	-
Adiantamentos para aquisição de estoques	-	-	119.561	-	-	184.720	-
Partes relacionadas	-	-	196.153	-	-	14.502	-
Caixa e equivalentes de caixa	287.152	-	-	359.007	-	-	1
	289.772	1.862	1.056.302	398.921	1.862	1.082.306	

Passivos Financeiros

	Controladora			Consolidado			Valor justo Nível
	Passivos mensurados ao valor justo por meio do resultado	Passivos mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Passivos mensurados ao custo amortizado	Passivos ao valor justo por meio do resultado	Passivos mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Passivos mensurados ao custo amortizado	
30 de setembro de 2022							
Passivos, conforme o balanço patrimonial							
Empréstimos	-	-	1.426.342	-	-	1.448.177	2
Arrendamento mercantil	-	-	28.001	-	-	31.727	2
Fornecedores e outras obrigações, excluindo obrigações legais	-	-	684.652	-	-	952.864	-
Partes relacionadas	-	-	175.693	-	-	2.956	-
	-	-	2.314.688	-	-	2.435.724	
31 de dezembro de 2021							
Passivos, conforme o balanço patrimonial							
Empréstimos	-	-	871.801	-	-	900.602	2
Arrendamento mercantil	-	-	31.628	-	-	35.640	2
Fornecedores e outras obrigações, excluindo obrigações legais	-	-	890.200	-	-	1.236.494	-
Partes relacionadas	-	-	15.437	-	-	4.185	-
	-	-	1.809.066	-	-	2.176.921	

32. INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS

	Controladora e Consolidado					
	Nocional (USD)		30/09/2022		31/12/2021	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	Ativo circulante	Passivo circulante	Ativo Circulante	Passivo circulante
Termo de moeda (NDF) (a)	89.928	63.680	23.320	-	2.620	-
Swap de taxas de juros (b)	44.687	9.987	12.733	-	1.862	-
	134.615	73.667	36.053	-	4.482	-

	Valor Justo em	
	Total de Ações	30/09/2022
Total Return Swap "TRS" Ações da Companhia (c)	2.877	13.755

A Companhia opera com instrumentos financeiros exclusivamente para proteger certas exposições a risco, não tendo, portanto, caráter especulativo.

a) Contratos de câmbio a termo

Com o objetivo de se proteger frente à volatilidade das exposições passivas, da moeda dólar, decorrentes do exposto total (fluxo de caixa), até 30 de setembro de 2022, a Companhia contratou operações de "compra" de moeda a termo (NDF - Non Deliverable Forward), em dólares, nos seguintes montantes e condições:

Contratação	Data de vencimento	Valor lastreado USD mil	Cotação alvo média
Dez/21 a Ago/22	outubro-22	45.147	5,1604
Dez/21 a Ago/22	novembro-22	33.425	5,2368
Dez/21 a Set/22	dezembro-22	11.318	5,3283
Ago/22	janeiro-23	38	5,3048
		89.928	5,1745

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 a Companhia reconheceu R\$ 54.775 de perda líquida no resultado do exercício referente aos contratos liquidados e em aberto (em 30 de setembro de 2021 ganho de R\$ 20.727).

Instrumentos derivativos designados para contabilização de proteção (hedge accounting) para proteção de transações futuras altamente prováveis.

A partir de 1º de abril de 2021 a Companhia passou a efetuar a designação formal de suas operações sujeitas à contabilização de proteção (hedge accounting) para os instrumentos financeiros derivativos de contrato a termo (NDF) para proteção de transações futuras altamente prováveis de compras de insumos em moeda estrangeira.

Ao aplicar a metodologia de hedge contábil, a Companhia designa, no início da operação, a relação entre os itens protegidos e os instrumentos de hedge, de acordo com os objetivos da gestão de risco e as estratégias de proteção.

A Companhia identifica suas exposições provenientes das projeções de compras futuras de insumos, e em seguida, contrata instrumentos financeiros derivativos Contratos à Termo (NDF) para proteger os riscos identificados. Ao fazer a designação para hedge accounting, a Companhia associa essas projeções de compras aos instrumentos financeiros contratados.

O reconhecimento do *hedge accounting* possui efeitos prospectivos, ou seja, a partir da data de designação da cobertura para a contabilidade de hedge. Assim, no hedge de fluxo de caixa, o item protegido passará a ser considerado parte de uma relação de hedge (*hedge accounting*) a partir da data de designação, isso também se aplica à variação do valor justo do instrumento de hedge atribuível ao risco coberto, que começará a ser contabilizada no patrimônio líquido somente a partir da data de designação.

Quando o objeto de hedge for um passivo reconhecido somente o custo de hedge estará represado no patrimônio líquido, portanto, ele deverá ser baixado à medida que o passivo for liquidado.

A descontinuidade do *hedge accounting* é prospectiva, então todo componente do valor justo da NDF contabilizado na reserva de hedge, considerado eficaz, será mantido no Patrimônio Líquido, a não ser que não se espere mais que ocorra a compra parcial ou total do estoque.

Periodicamente a Companhia realizará testes de efetividade para determinar qual parte da variação no valor justo dos instrumentos de hedge contratados deverá ter contrapartida no Patrimônio Líquido e qual parte deverá ter contrapartida no resultado do exercício.

Instrumento designados como Hedge de fluxo de caixa – controladora / consolidado

Objeto de Proteção	Moeda de referência (Notional)	Valor de referência (Notional)	USD	Valor Justo	Outros resultados abrangentes		
					Ganho (Perda) acumulada	Ganho (perda) no período	
NDF - proteção contas a pagar - US\$/R\$	Moeda	BRL	88.155	16.305	4.243	(14.223)	(12.068)

b) Swap de taxas de juros - CDI x US\$

Os "swaps" de taxa de juros são liquidados conforme o seu vencimento estipulado no contrato. A taxa de juros dos "swaps" corresponde à taxa de certificado de depósito interbancário. Em 30 de setembro de 2022, a taxa média contratada do CDI foi de 125,67% (em 31 de dezembro 2021, 127,35%). A Companhia irá liquidar os contratos pelo valor líquido da diferença entre as taxas de juros e a variação cambial.

Instrumentos derivativos designados para contabilização de proteção (*hedge accounting*)

A partir de 1º de junho de 2015, a Companhia efetuou a designação formal de suas operações sujeitas à contabilização de proteção (*hedge accounting*) para os instrumentos financeiros derivativos para proteção de empréstimos denominados em moeda estrangeira, os quais compreendem todos os contratos de "swaps", documentando:

- O relacionamento do *hedge*;
- O objetivo e estratégia de gerenciamento de risco da Companhia em contratar a operação de *hedge*;
- A identificação do instrumento financeiro;
- O objeto ou transação de cobertura;
- A natureza do risco a ser coberto;
- A descrição da relação de cobertura;
- A demonstração da correlação entre o *hedge* e o objeto de cobertura, quando aplicável; e
- A demonstração prospectiva da efetividade do *hedge*.

As posições dos instrumentos financeiros derivativos designados como *hedge* de fluxo de caixa em aberto em 30 de setembro de 2022 estão demonstradas a seguir:

Instrumento designados como *hedge* de fluxo de caixa – controladora / consolidado

	Objeto de Proteção	Moeda de referência (Notional)	Valor de referência (Notional)	Consolidado			
				USD	Valor Justo	Outros resultados abrangentes	
						Ganho (Perda) acumulada	Ganho (perda) no período
Swap de moeda - US\$/R\$	Moeda	BRL	241.607	44.687	12.733	31	1.770

O método de apuração do valor de mercado utilizado pela Companhia consiste em calcular o valor futuro com base nas condições contratadas e determina o valor presente com base em curvas de mercado, extraídas da BM&FBOVESPA.

A Companhia designa como *hedge* de fluxo de caixa os instrumentos financeiros derivativos utilizados para compensar variações decorrentes de exposição de câmbio, no valor de mercado de dívidas contratadas, diferente da moeda funcional.

As variações no valor justo dos derivativos caracterizados como *hedge* de fluxo de caixa são reconhecidas no patrimônio líquido como outros resultados abrangentes e são reclassificadas para o resultado nos períodos em que a operação objeto do *hedge* é realizada.

Quando um instrumento de *hedge* deixa de cumprir os critérios para *hedge accounting* a perda ou ganho acumulado no patrimônio líquido será integralmente revertido para o resultado se a operação prevista também estiver reconhecida no resultado.

Em 30 de setembro de 2022, os instrumentos designados como *hedge* de fluxo de caixa totalizavam US\$ 44.687 de valor “notional” R\$ 241.607. Foi reconhecida em “outros resultados abrangentes” no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 um ganho líquido de R\$ 31 (em 2021 ganho líquido de R\$ 1.929), e no resultado financeiro um ganho líquido de R\$ 1.805 (em 2021 ganho líquido de R\$ 2.987). Os contratos serão liquidados nas suas datas de vencimento, tendo os seguintes montantes e condições no período findo em 30 de setembro de 2022:

Período da Contratação	Data de vencimento	Cobertura	30 de setembro de 2022	
			Valor Nocional USD mil	USD Contratado
jul/22	jan/23	4131	3.347	5.7000
abr/22	abr/23	4131	10.389	4.6746
jun/22	jun/23	4131	10.486	4.8035
jun/22	jun/23	4131	4.124	4.9100
set/22	set/23	4131	6.012	5.1150
jul/22	ago/23	4131	6.512	5.1845
ago/22	dez/23	4131	3.817	5.2260
			44.687	4.9840

c) Swap de ações (recompra) - TRS

O programa de recompra de ações por meio de contratos de derivativos (nota explicativa 28).

Contratação	vencimento	Qtde de Ações	Cotação alvo média
maio-22	julho-23	119	7,5648
Jul/22	agosto-23	2.758	6,9495
		2.877	7,0751

33. PLANO DE OPÇÃO DE COMPRA DE AÇÕES

Em 3 de novembro de 2006, os acionistas da Companhia, em Assembleia Geral Extraordinária, aprovaram as condições gerais do Plano de Opção de Compra de Ações da Companhia (“Plano”), detalhadas a seguir.

Estabeleceu-se no Plano que poderão ser beneficiários do Plano os administradores, empregados e prestadores de serviço da Companhia (“Beneficiários”). Ainda, foi determinado que as opções outorgadas não excederão o percentual de 3,5% (três e meio por cento) do total de ações do capital da Companhia existentes na data de sua concessão, acrescidas das ações existentes caso todas as opções concedidas nos termos do Plano houvessem sido exercidas. Uma vez exercida a opção pelo Beneficiário, as ações correspondentes são objeto de emissão por meio de aumento do capital da Companhia. Também podem ser oferecidas opções de compra de ações existentes em tesouraria.

O plano deve ser administrado pelo Conselho de Administração ou, por opção deste último, por um Comitê composto por 3 membros, sendo pelo menos um deles necessariamente membro (titular ou suplente) do Conselho de Administração. O Conselho de Administração ou o Comitê, conforme o caso, terá amplos poderes, respeitados os termos do Plano e, no caso do Comitê, as diretrizes do Conselho de Administração da Companhia para a organização e administração do Plano e das outorgas de opções, podendo, inclusive, a qualquer tempo, (i) alterar ou extinguir o Plano; (ii) estabelecer a regulamentação aplicável aos casos omissos; (iii) prorrogar, mas nunca antecipar, o prazo final para o exercício das opções vigentes; e (iv) antecipar o prazo de carência para o exercício das opções vigentes.

O Conselho de Administração ou o Comitê, conforme o caso, pode criar, periodicamente, Programas de Opção de Compra de Ações da Companhia (“Programas”), onde serão definidos: (i) os beneficiários, (ii) o número total de ações da Companhia objeto de outorga; (iii) o preço de aquisição; (iv) o prazo inicial de carência durante o qual a opção não poderá ser exercida; (v) os prazos e as datas limite para o exercício da opção, bem como as datas em que os direitos decorrentes da opção expirarão, observadas as hipóteses previstas no Plano; (vi) eventuais restrições às ações recebidas pelo exercício da opção; e (vii) disposições sobre penalidades.

Quando outorgadas opções no âmbito do Plano, cada Beneficiário deve celebrar com a Companhia um Contrato de Outorga de Opção de Compra de Ações, o qual contém as condições específicas e individuais de cada outorga, como a quantidade de ações que o Beneficiário tem direito de adquirir com o exercício da opção, o preço de exercício e o prazo no qual as opções podem ser exercidas.

No dia 22 de março de 2022, a Companhia aprovou alteração das condições do programa de recompra de ações de sua própria emissão, aprovado em reunião do Conselho de Administração realizada em 10 de dezembro de 2021 (o “Programa 2021”), que passou a vigorar de acordo com as seguintes condições:

A aquisição das ações no contexto do Programa 2021 será realizada em Bolsa de Valores, a preço de mercado, cabendo à Diretoria Executiva decidir: (i) se as aquisições serão realizadas diretamente pela Companhia, hipótese em que a Diretoria definirá o momento e a quantidade de ações a serem adquiridas, respeitando os limites previstos na regulamentação aplicável; ou (ii) se as aquisições serão realizadas por meio da celebração de um ou mais contratos de total return equity swap com instituições financeiras de primeira linha a serem definidas pela Diretoria, tendo por objeto a troca de resultados de fluxos financeiros futuros tendo por referência ações ordinárias de emissão da Companhia, de modo que a Companhia receba a variação de preço relacionado às

ações de sua emissão negociadas em bolsa (ponta ativa) e pague a variação do CDI acrescido de uma taxa pré-fixada (ponta passiva), durante a vigência de cada respectivo contrato.

A quantidade de ações a serem adquiridas serão de até 5.500.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, de emissão da própria que, em 22 de março de 2022, representavam 3,88% do total de ações emitidas pela Companhia.

As aquisições, objeto do Programa 2021, poderão ser feitas no prazo de até 18 (dezoito) meses, com início em 11.12.2021 e término em 11.06.2023.

Em 30 de setembro de 2022 a Companhia possui planos em aberto que totalizam 1.611.600 opções, os quais são demonstrados a seguir:

Programa	Lote	Data Outorga	Exercício a partir de	Preço Opção	Qtd. De Opções	Opções exercidas em 2022	Qtd. Opções em aberto em 30/09/2022	Preço de Exercício	Preço corrigido pelo IGPM até 30/09/2022	Vlr Total Opção	Despesa Aprop em 2022	Total da Reserva
2018-I	2	06/03/2018	2020	0,6827	6.950	-	6.950	3,45	6,11	12	-	12
2018-I	3	06/03/2018	2021	0,7763	9.050	-	9.050	3,45	6,11	8	-	8
2019-II	2	24/04/2019	2022	0,9540	42.000	-	42.000	2,29	3,69	40	-	39
2019-II	3	24/04/2019	2023	0,9741	54.000	-	54.000	2,29	3,69	53	(11)	50
2019-III	2	02/08/2019	2022	2,6635	21.000	-	21.000	2,52	3,99	56	-	56
2019-III	3	02/08/2019	2023	2,8840	27.000	-	27.000	2,52	3,99	78	(18)	73
2020-I	1	04/02/2020	2022	1,9248	12.000	-	12.000	9,60	14,77	23	-	23
2020-I	2	04/02/2020	2023	2,6173	21.000	-	21.000	9,60	14,77	55	(15)	51
2020-I	3	04/02/2020	2024	3,1760	27.000	-	27.000	9,60	14,77	86	(16)	58
2020-II	1	30/04/2020	2022	3,1216	18.000	(18.000)	-	3,28	4,95	56	-	-
2020-II	2	30/04/2020	2023	3,5927	31.500	-	31.500	3,28	4,95	113	(32)	102
2020-II	3	30/04/2020	2024	3,8974	40.500	-	40.500	3,28	4,95	158	(33)	105
2020-III	1	09/07/2020	2022	1,7918	56.000	-	56.000	5,44	8,06	98	-	98
2020-III	2	09/07/2020	2023	2,3198	98.000	-	98.000	5,44	8,06	227	(69)	204
2020-III	3	09/07/2020	2024	2,7364	126.000	-	126.000	5,44	8,06	345	(74)	221
2020-III	1	29/07/2020	2022	1,1035	60.000	(400)	59.600	5,44	7,88	66	-	66
2020-III	2	29/07/2020	2023	1,4984	105.000	-	105.000	5,44	7,88	157	(48)	140
2020-III	3	29/07/2020	2024	1,8132	135.000	-	135.000	5,44	7,88	245	(54)	156
2020-IV	1	17/12/2020	2022	0,9637	32.000	-	32.000	5,06	6,41	31	-	31
2020-IV	2	17/12/2020	2023	1,3766	56.000	-	56.000	5,06	6,41	77	(29)	68
2020-IV	3	17/12/2020	2024	1,7133	72.000	-	72.000	5,06	6,41	123	(31)	73
2021-I	1	21/01/2021	2023	0,7433	14.000	-	14.000	4,89	5,99	10	(5)	10
2021-I	2	21/01/2021	2024	1,0163	24.500	-	24.500	4,89	5,99	25	(6)	15
2021-I	3	21/01/2021	2025	1,2533	31.500	-	31.500	4,89	5,99	39	(8)	17
2021-II	1	01/05/2021	2023	6,7585	56.000	-	56.000	11,29	12,90	378	(169)	321
2021-II	2	01/05/2021	2024	7,5200	98.000	-	98.000	11,29	12,90	737	(207)	392
2021-II	3	01/05/2021	2025	8,0988	126.000	-	126.000	11,29	12,90	1.020	(208)	395
2022-I	1	10/01/2022	2024	4,1957	46.000	-	46.000	9,84	10,49	193	(72)	72
2022-I	2	10/01/2022	2025	4,7702	80.500	-	80.500	9,84	10,49	384	(95)	95
2022-I	3	10/01/2022	2026	5,2657	103.500	-	103.500	9,84	10,49	545	(99)	99
					<u>1.630.000</u>	<u>(18.400)</u>	<u>1.611.600</u>			<u>5.438</u>	<u>(1.299)</u>	<u>3.050</u>

- O valor de mercado da opção em 30 setembro de 2022 é R\$ 12,45 (cotação da ação na Bolsa de Valores na referida data);
- O preço corrigido pelo IGPM é o valor que o beneficiário pagaria para exercer o direito de cada opção na data de encerramento dessas demonstrações financeiras;
- A despesa apropriada é o valor reconhecido no resultado do período referente aos planos de remuneração baseados em ações. Em 30 de setembro de 2022 a Companhia reconheceu o montante de R\$ 1.299 (R\$ 1.075 em 30 de setembro de 2021) de despesa referente aos planos no resultado do exercício;

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, foram exercidas 18.400 opções, sendo todas referentes aos programas de 2020, resultando em uma entrada no caixa da Companhia pelo exercício no montante R\$ 80, sendo utilizado as ações correspondentes em tesouraria.

34. SEGUROS – CONSOLIDADO

Em 30 de setembro de 2022, os contratos de seguros estabelecidos pela Administração da Companhia para cobrir eventuais sinistros e responsabilidade civil, é resumida a seguir:

Ramo	Cobertura por eventos	Limite de garantia	Vigência	
Riscos Nomeados e Operacionais	Danos patrimoniais, Estoques e Lucros Cessantes	1.248.159	01/05/2022	a 01/05/2023
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro de Crédito - Comercialização de equipamentos de informática	92.613	01/10/2021	a 30/09/2023
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	677	07/08/2021	a 07/08/2024
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	9.783	11/12/2019	a 11/12/2023
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	8.246	14/06/2020	a 15/06/2023
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	65.332	22/04/2020	a 07/04/2025
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	27.873	07/05/2020	a 16/04/2023
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	5.553	16/04/2020	a 16/04/2023
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	65.893	13/07/2021	a 13/07/2023
Garantia Judicial	Processos judiciais e/ou administrativos em discussão	10.908	26/03/2022	a 26/03/2025
Responsabilidade Civil	Responsabilidade Civil dos Administradores e riscos ambientais	150.000	30/10/2021	a 30/10/2022
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	12.052	03/11/2020	a 03/02/2024
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	19.637	22/12/2020	a 22/03/2024
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	4.699	13/01/2022	a 30/07/2025
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	8.625	14/04/2021	a 18/06/2024
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	14.948	14/04/2021	a 03/02/2024
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	24.547	15/04/2021	a 22/03/2024
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	4.941	09/09/2021	a 09/12/2022
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	19.141	27/10/2021	a 27/01/2023
Riscos Nomeados e Operacionais	Seguro garantia setor público - prestação de serviços	7.192	29/11/2021	a 20/02/2023

35. TRANSAÇÕES NÃO ENVOLVENDO CAIXA

No período de nove e três meses findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia realizou aporte de capital nas empresas controladas Boreo Indústria de Componentes Ltda. e Positivo Distribuição e Comércio Ltda., nos montantes de R\$ 35.000 e R\$ 30.000, respectivamente, utilizando créditos que a Companhia detinha com as controladas. Adicionalmente, a Companhia realizou aquisição de ativo imobilizado no montante de R\$ 4.202, apresentando passivo a pagar no montante de R\$ 1.300.

No período de nove e três meses findo em 30 de setembro de 2021, a Companhia captou o montante de R\$ 18.189 de linhas de crédito de financiamento à importação. Nessa modalidade o financiamento é obtido junto a uma instituição de crédito e os recursos são repassados diretamente ao fornecedor no exterior, não tendo, portanto, impacto no caixa da Companhia.