

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL
LTDA.

(CNPJ nº 55.700.201/0001-93)

Laudo de avaliação do patrimônio líquido
contábil apurado por meio dos livros
contábeis

Em 31 de julho de 2024

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL LTDA.

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis
Em 31 de julho de 2024

Conteúdo

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis

LAUDO DE AVALIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO CONTÁBIL APURADO POR MEIO DOS LIVROS CONTÁBEIS

Aos
Quotistas e Administração
MAHLE Metal Leve S.A.
Jundiaí - SP

Dados da firma de auditoria

A BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda., com sede na Rua José Pires Neto, 314, 5º andar, sala 52, Cambuí Campinas/SP CEP: 13025-170, Município de Campinas, Estado de São Paulo, devidamente inscrito no C.N.P.J nº 54.276.936/0001-79 e no Conselho Regional de Contabilidade sob o nº CRC 2 SP 031522/F, representado neste ato pelo sócio André Soares Santana portador do RG nº 09.727.208-2 - IFP, inscrito no CPF 025.883.947-36 e no Conselho Regional de contabilidade do Rio de Janeiro sob o nº 116646/O-8 T-SP, doravante designado da BDO.

Objetivo da avaliação

A avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis na data-base de 31 de julho de 2024, da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. (“Incorporada” ou “Empresa”) tem por objetivo suportar a transação de incorporação do acervo líquido contábil na MAHLE Metal Leve S.A. (“Incorporadora”), nos termos da legislação societária vigente, por ocasião da operação de incorporação no Grupo MAHLE, a qual deve ser realizada conforme descrito na nota explicativa do Anexo II desse laudo de avaliação.

Responsabilidade da Administração as informações contábeis

A Diretoria da Empresa é responsável pela escrituração dos livros e preparação de informações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos relevantes que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de tais informações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. O resumo das principais práticas contábeis adotadas pela Empresa está descrito no Anexo II, ao final desse laudo de avaliação.

Alcance dos trabalhos e responsabilidade do auditor independente

Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre o valor contábil do patrimônio líquido da Empresa em 31 de julho de 2024, com base nos trabalhos conduzidos de acordo com o Comunicado Técnico CTG 2002, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que prevê a aplicação de procedimentos de exame de auditoria no balanço patrimonial para emissão do laudo de avaliação. Assim, efetuamos o exame do referido Balanço Patrimonial da Empresa de acordo com as Normas Brasileiras e internacionais de auditoria, que requerem o cumprimento de exigências éticas pelo auditor e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que o patrimônio líquido contábil apurado para a elaboração de nosso laudo de avaliação está livre de distorção relevante.



A emissão de laudo de avaliação envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores contabilizados. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do profissional da contabilidade, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante no patrimônio líquido, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o profissional da contabilidade considera os controles internos relevantes para a elaboração do balanço patrimonial da Empresa para planejar os procedimentos que são apropriados nas circunstâncias, mas, não, para fins de expressar uma opinião sobre a efetividade desses controles internos da Empresa. O trabalho inclui, também, a avaliação da adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela diretoria. Acreditamos que a evidência obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa conclusão.

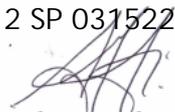
Conclusão

Com base nos trabalhos efetuados, concluímos que o valor do patrimônio líquido contábil é de R\$ 1.000,00 (Hum mil reais), conforme balanço patrimonial em 31 de julho de 2024, registrado nos livros contábeis da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda., e R\$ 14.520.006,01 (quatorze milhões, quinhentos e vinte mil, seis reais e um centavo) conforme balanço patrimonial em 31 de julho de 2024 e registrado nos livros contábeis da MAHLE Indústria e Comércio Ltda, referente a certos ativos e passivos que farão parte da operação de incorporação da parcela cindida na MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. ("Incorporadora") da parcela cindida com condições suspensivas, conforme descrito na nota explicativa do Anexo II desse laudo de avaliação, representa, em todos os aspectos relevantes, o patrimônio líquido contábil de R\$ 14.521.006,01 (quatorze milhões, quinhentos e vinte e um mil, seis reais e um centavo) da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda., avaliado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Efetuamos a revisão dos Anexos, partes integrantes desse laudo.

Campinas, 28 de agosto de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 031522/F


André Soares Santana
Contador CRC 1 RJ 116646/O-8 T-SP

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL LTDA.

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis

ANEXO I

Patrimônio líquido contábil

Foram examinadas as informações contábeis em 31 de julho de 2024, preparadas pela Administração da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda.. Com base nestas informações, apuramos que o valor do patrimônio líquido contábil a ser incorporado pela incorporadora é de R\$ 1.000,00 (Hum mil reais) como segue:

Ativo			Passivo e Patrimônio Líquido		
	<u>Nota</u>	<u>31/07/2024</u>		<u>Nota</u>	<u>31/07/2024</u>
Circulante			Patrimônio líquido		
Caixa e equivalente de caixa		1.000,00	Capital social		1.000,00
Total do ativo circulante		1.000,00	Total do patrimônio líquido		1.000,00
Total do ativo		<u>1.000,00</u>	Total do passivo e do patrimônio líquido		<u>1.000,00</u>

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL LTDA.

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis

ANEXO I

O detalhamento dos bens, dos direitos e das obrigações que compõem o patrimônio líquido contábil, encontra-se em poder da Empresa em forma de razões auxiliares e relatórios analíticos.

Este anexo é parte integrante e inseparável do laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda., emitido por BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda., com data base de 31 de julho de 2024.

ANEXO II

1. Elaboração e apresentação do balanço patrimonial

A MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. ("Incorporada" ou "Empresa") sociedade empresária limitada, com sede na Cidade de Limeira, Estado de São Paulo, na Rodovia Engenheiro João Tosello, s/n, km 96, Bloco A, Jardim Nova Limeira, CEP 13.486-264, tem por atividade a fabricação de outras peças e acessórios para veículos automotores, fabricação de peças e acessórios para o sistema motor de veículos automotores, e comércio por atacado de peças e acessórios novos para veículos automotores.

(a) Declaração de conformidade

O balanço patrimonial de 31 de julho de 2024 foi elaborado e está sendo apresentado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que estão alinhadas com as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards* ("IFRS")) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* ("IASB").

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Empresa adotou as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC, que estavam vigentes em 31 de julho de 2024.

(b) Comparabilidade

O balanço patrimonial tem por finalidade o uso específico no âmbito da operação de incorporação, portanto, os saldos apresentados não estão sendo comparativos com períodos anteriores.

(c) Base de mensuração

O balanço patrimonial em 31 de julho de 2024 foi preparado com base no custo histórico, com exceção quando mencionado de outra maneira.

A preparação do balanço patrimonial em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Diretoria da Empresa exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis.

Como o julgamento da Diretoria envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação do balanço patrimonial, a Empresa adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes.

ANEXO II

(d) Moeda funcional

A moeda funcional da Empresa é o Real, e o balanço patrimonial está sendo apresentadas em reais. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma

2. Principais práticas contábeis

i. Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Inclui somente caixa, o qual é registrado pelo valor de custo, que não excede o seu valor de mercado ou de realização.

ii. Contas a Receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou a prestação de serviços no curso normal das atividades da empresa. A empresa mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais, deduzidas das provisões para perdas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante e caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

iii. Estoque

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O valor realizável, líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas.

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição ou de produção, o qual não excede aos valores de reposição ou de realização. Os custos das vendas compreendem a transferência do patrimônio líquido de qualquer ganho ou perda do hedge de fluxo de caixa referente às compras de matérias-primas.

ANEXO II

iv. Outros tributos a recuperar

A empresa registra os impostos federais, estaduais e municipais conforme a legislação pertinente a cada impostos. E conforme cada período de apuração, no fechamento do cálculo do balanço patrimonial, reconhece como Impostos a recuperar os valores de crédito de impostos superiores aos débitos, e que possam ser usados como desconto no pagamento dos impostos nos próximos períodos de apuração.

v. Outros ativos - Seguros

A empresa adota a política de contratar seguros para os bens sujeitos a riscos e os obrigatórios de acordo com a Lei, por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, nas carteiras de riscos operacionais (cobrindo o patrimônio), transportes nacionais e internacionais, veículos, e outros considerando a natureza dos riscos. Os seguros são realizados por seguradoras de primeira linha e assessoradas por corretores especializados.

vi. Fornecedores e contas a pagar partes relacionadas

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano e caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

vii. Impostos e contribuições a recolher

A empresa registra os impostos federais, estaduais e municipais conforme a legislação pertinente a cada impostos. E conforme cada período de apuração, no fechamento do cálculo do balanço patrimonial, reconhece como impostos a pagar o valor dos débitos dos Impostos e reconhecidos conforme a data dos seus respectivos vencimentos.

viii. Provisões diversas

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido

ANEXO II

3. Transação de incorporação de acervo líquido contábil - partes relacionadas

a) Descrição da operação

A MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. está em fase final de negociação para assinar o protocolo de cisão parcial para incorporação da parcela cindida da MAHLE Indústria e Comércio Ltda. ("Cindida" ou "MIC"), sociedade empresária limitada, inscrita no CNPJ nº 49.342.181/0001-23, com sede na cidade de Mogi Guaçu, Estado de São Paulo, na Estrada Municipal Vereador Lourenço Gerbi, 575, prédio A, CEP 13.846-000, que, com a observação e cumprimento das condições suspensivas, consistirá na incorporação pela MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. de certos ativos e passivos relacionados às atividades de fabricação de peças e acessórios para automóveis e similares e o comércio por atacado de peças e acessórios para veículos automotores, que passarão a fazer parte do objeto social da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda..

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL LTDA.

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis

ANEXO II

Certos ativos e passivos cindidos:

Ativo			Passivo		
	Nota	31/07/2024		Nota	31/07/2024
Contas a receber de clientes	1	10.201.551,79	Fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas	4	9.429.833,26
Estoques	2	7.997.100,51	Impostos e contribuições a recolher	5	704.013,15
Outros tributos a recuperar	3	10.179.652,08	Provisões diversas	6	3.751.003,71
Outros ativos - Seguros		41.929,69	Outros passivos		15.377,94
Total do ativo circulante		28.420.234,07	Total do passivo circulante		13.900.228,06
Total do ativo		28.420.234,07	Total do patrimônio líquido		14.520.006,01
			Total do passivo e do patrimônio líquido		28.420.234,07

A MAHLE Metal Leve S.A. ("MML") está em fase final de negociação para firmar Contrato de Compra e Venda de Quotas e Outras Avenças ("QPA") por meio do qual, implementadas as condições suspensivas, se torna única sócia e detentora da totalidade do capital social da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda.

A incorporação da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. somente será implementada caso as condições suspensivas previstas no QPA sejam cumpridas ("Condições Suspensivas Thermal"), incluindo a aprovação do fechamento das operações previstas no QPA, pelos acionistas da MML, em assembleia geral extraordinária ("AGE de Fechamento").

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL LTDA.

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis

ANEXO II

Caso sejam cumpridas as Condições Suspensivas Thermal, incluindo a realização e aprovação em AGE de Fechamento, a MML se tornará a única sócia da MAHLE Aftermarket Thermal Brasil Ltda. ("Fechamento da Operação Thermal"), e terá a intenção de incorporá-la, promovendo a simplificação e a racionalização da sua estrutura. Nesse caso, o patrimônio líquido contábil a ser incorporado pela Incorporadora será de R\$ 14.521.006,01 (quatorze milhões, quinhentos e vinte e um mil, seis reais e um centavo) como segue:

Balço Patrimonial	Saldo contábil em 31/07/2024	Aumento de capital com acervo líquido vertido da Thermal	Demonstrações Contábeis Pro-forma 31/07/2024
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	1.000,00	-	1.000,00
Contas a Receber	-	10.201.551,79	10.201.551,79
Estoques	-	7.997.100,51	7.997.100,51
Impostos	-	10.179.652,08	10.179.652,08
Outros - Seguro	-	41.929,69	41.929,69
Total do ativo circulante	<u>1.000,00</u>	<u>28.420.234,07</u>	<u>28.421.234,07</u>
Total do ativo não circulante	-	-	-
Total do ativo	<u>1.000,00</u>	<u>28.420.234,07</u>	<u>28.421.234,07</u>
Passivo circulante			
Fornecedores	-	9.429.833,26	9.429.833,26
Impostos a recolher	-	704.013,15	704.013,15
Provisões	-	3.751.003,71	3.751.003,71
Outros	-	15.377,94	15.377,94
Total do passivo circulante	-	<u>13.900.228,06</u>	<u>13.900.228,06</u>
Total do passivo não circulante	-	-	-
Total do passivo	-	<u>13.900.228,06</u>	<u>13.900.228,06</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	1.000,00	5.060.952,23	5.061.952,23
Lucros acumulados	-	9.459.053,78	9.459.053,78
Total do patrimônio líquido	<u>1.000,00</u>	<u>14.520.006,01</u>	<u>14.521.006,01</u>
Total do passivo e patrimônio líquido	<u>1.000,00</u>	<u>28.420.234,07</u>	<u>28.421.234,07</u>

Como ato subsequente, finalizando todas as etapas previstas anteriormente a MAHLE Metal Leve S.A. incorporará a totalidade do acervo líquido da Incorporada, avaliado a valor contábil, e sucederá a Incorporada em todos os seus direitos, estabelecimentos e obrigações, com efeitos a partir da aprovação do Protocolo de Incorporação e Justificação pela Assembleia Geral Extraordinária ("AGE") de Fechamento e Alteração Contratual que deliberará a extinção da Incorporada.

MAHLE AFTERMARKET THERMAL BRASIL LTDA.

Laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis

ANEXO II

Na ocasião, a Incorporada será extinta e, como consequência, as quotas emitidas pela Incorporada serão canceladas. A Incorporação não resultará em aumento ou redução do patrimônio líquido da Incorporadora, tendo em vista que, a partir do Fechamento da Operação Thermal, a MML passa a ser titular da integralidade do capital social da Incorporada, o capital social da MML permanecerá inalterado após a Incorporação.