

Tozzini Freire.

ADVOGADOS



BOLETIM

INFORMAÇÕES RELEVANTES DE

COMPANHIAS ABERTAS,

MERCADO DE CAPITAIS E SOCIETÁRIO.

Edição 2 | 2023



Sumário

01

4

04

28

02

12

05

34

03

24

Atos Normativos: CVM, B3 e IBGC

Resolução CVM nº 188/2023 (de 9 de outubro de 2023): entrou em vigor em 1º de novembro de 2023 e revoga a Resolução CVM nº 137/2022.

Escopo: aprovação do Documento de Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 22, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, o qual traz alterações relacionadas a (i) combinação de negócios – item 53 do CPC 15 – R1, (ii) ativo imobilizado – item 23 do CPC 27, (iii) custos de empréstimos – letra a do item 6 do CPC 20, e (iv) resultado por ação – item 34 do CPC 41. O documento passa a ser obrigatório para companhias abertas.

Resolução CVM nº 189/2023 (de 9 de outubro de 2023): entrou em vigor em 1º de novembro de 2023 e revoga a Resolução CVM nº 152/2022.

Escopo: aprovação da Orientação Técnica OCPC 07 (R1), que trata da Evidenciação na Divulgação e Relatórios Financeiros para Fins Gerais, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, cujo objetivo é tratar dos requisitos básicos de elaboração e evidenciação a serem observados quando da divulgação dos relatórios financeiros de propósito geral, especificamente da evidenciação das informações próprias das demonstrações contábil-financeiras anuais e intermediárias, em especial das contidas nas notas explicativas. A referida Orientação Técnica passa a ser obrigatória para companhias abertas.

Resolução CVM nº 190/2023 (de 9 de outubro de 2023): entrou em vigor em 1º de novembro de 2023 e revoga a Resolução CVM nº 138/2022.

Escopo: aprovação do Pronunciamento Técnico CPC 12 (R1) – Ajuste a Valor Presente, que estabelece os requisitos básicos a serem observados quando da apuração do Ajuste a Valor Presente de elementos do ativo e do passivo e passa a ser obrigatório para companhias abertas.

Resolução CVM nº 191/2023 (de 9 de outubro de 2023): entrará em vigor em 1º de janeiro de 2024, aplicando-se aos exercícios sociais iniciados em, ou após, essa data.

Escopo: aprovação do Documento de Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 23, emitido pelo CPC, o qual define critérios para a seleção e a mudança de políticas contábeis, juntamente com o tratamento contábil e a divulgação de mudança nas políticas contábeis, a mudança nas estimativas contábeis e a retificação de erro, buscando aprimorar a relevância e a confiabilidade das demonstrações contábeis, bem como permitir sua comparabilidade ao longo do tempo com as demonstrações contábeis de outras entidades, e passa a ser obrigatório para as companhias abertas.

Resolução CVM nº 192/2023 (de 18 de outubro de 2023): entrou em vigor em 1º de novembro de 2023.

Escopo: revogação de atos normativos como parte do processo de revisão e consolidação dos atos normativos conforme disposto no Decreto nº 10.139, de 28 de novembro de 2019.



Resolução CVM nº 193/2023 (de 20 de outubro de 2023): entrou em vigor em 1º de novembro de 2023.

Escopo: elaboração e divulgação do relatório de informações financeiras relacionadas à sustentabilidade, com base no padrão *internacional emitido pelo International Sustainability Standards Board (ISSB)*.

A emissão do referido relatório será facultativa até 31 de dezembro de 2025 e, a partir do dia 1º de janeiro de 2026, o documento passará a ser exigido às companhias abertas cujos exercícios sociais se iniciem em, ou após, essa data. A obrigação não se estende a fundos de investimento e às companhias securitizadoras.

Através da Resolução CVM nº 193/2023, o Brasil tornou-se o primeiro país do mundo a adotar os padrões do ISSB em suas normas de divulgação de sustentabilidade.



IPOs, Follow-on e OPAs

IPOs

Não houve nenhum pedido de Oferta Pública Primária (IPO) registrado, efetivado ou anunciado no período.

FOLLOW-ON

Emissora	Ofertante	Data	Coordenador Líder	Resumo	Preço de Emissão	Valor da Oferta
Mahle Indústria e Comércio Ltda.; Mahle Industriebeteiligungen GMBH; e Mahle Metal Leve S.A.	Mahle Metal Leve S.A.	24.10.2023	Banco Itaú BBA S.A.	Distribuição (i) primária de 7.230.500 ações ordinárias a serem emitidas pela Mahle; e (ii) secundária de 7.142.858 ações ordinárias de emissão da Mahle e de titularidade da Mahle GmbH.	R\$ 28,00	R\$ 402,4 milhões
Ambipar Participações e Empreendimentos S.A.	Ambipar Participações e Empreendimentos S.A.	31.10.2023	BTG Pactual Investment Banking Ltda.	Distribuição da oferta pública de distribuição primária de 54.106.281 ações ordinárias da Ambipar.	R\$ 13,25	R\$ 716,9 milhões

OPAs

Não houve nenhum pedido de Oferta Pública de Aquisição (OPA) registrado, efetivado ou anunciado no período.

Operações de M&A envolvendo Companhias Abertas

Outubro/2023

Nidec Aerospace (5 de outubro de 2023): conclusão da formação da joint venture Nidec Aerospace entre a EAH (subsidiária da Embraer) e a Nidec Corporation. A Nidec Aerospace atuará no desenvolvimento conjunto e na fabricação de sistemas elétricos de propulsão para uso aeronáutico, incluindo para veículos de decolagem e pouso vertical e aeronaves de asa fixa. O valor total da transação é de aproximadamente R\$ 376 milhões.

Conglomerado Financeiro Alfa (10 de outubro de 2023): conclusão da aquisição de participações no Conglomerado Financeiro Alfa, formado por 9 sociedades, pelo Banco Safra. A transação, no valor de R\$ 1,07 bilhão, envolveu a aquisição de (i) 58,60% do capital social da Alfa Holdings, (ii) 55,38% da Consórcio Alfa De Administração, (iii) 0,01% do Banco Alfa de Investimento, (iv) 0,002% da Financeira Alfa Crédito, Financiamento e Investimentos, (v) 0,005% do Banco Alfa, (vi) 0,01% da Alfa Seguradora, (vii) 0,06% da Alfa Previdência e Vida, (viii) 0,02% da Alfa Arrendamento Mercantil, e (ix) 0,001% da BRI Participações, participações até então detidas pela Administradora Fortaleza.

Sinqia (19 de outubro de 2023): aquisição de uma participação adicional na Sinqia pelo J.P. Morgan, correspondente a 2.134.600 ações ordinárias, no valor de aproximadamente R\$ 58,1 milhões. Como resultado, os fundos geridos pelo J.P. Morgan passaram a deter 5.588.036 ações ordinárias de emissão da Sinqia, representando um aumento de 6,35% da participação do grupo econômico do J.P. Morgan na Sinqia.





Processos Administrativos Sancionadores – CVM

Outubro/2023

Processo	Objeto	Defesa	Decisão	Multa Pecuniária
19957.007124/2023-40 (Apreciação de Termo de Compromisso por suposta negociação com ações de emissão em período vedado)	<ul style="list-style-type: none"> O diretor da Multiplan Empreendimentos Imobiliários S.A. foi acusado de infração ao art. 14 da Resolução CVM nº 44 por supostamente efetuar negociação com os valores mobiliários de emissão da companhia no período de 15 dias que antecedeu a data de divulgação das informações contábeis trimestrais e demonstrações financeiras anuais da companhia no ano de 2022. 	<ul style="list-style-type: none"> O acusado ponderou que as negociações em análise foram realizadas na manhã do primeiro dia do período vedado e que no mesmo dia, após a realização da venda, o acusado teria tomado conhecimento da vedação e realizado a recompra da exata quantidade de ações vendidas na mesma data, o levando, inclusive, a um prejuízo de R\$ 642,00. O acusado apresentou também proposta inicial de celebração de Termo de Compromisso, na qual propôs pagar à CVM o valor de R\$ 50 mil. 	<ul style="list-style-type: none"> O Comitê de Termo de Compromisso (CTC) propôs o aprimoramento da proposta apresentada para o montante de R\$ 127,5 mil, o que foi aceito pelo acusado. Assim, por unanimidade, o Colegiado da CVM decidiu aceitar a proposta de termo de compromisso reformada, acompanhando o parecer do CTC. 	R\$ 127,5 mil, em parcela única.

Fatos Relevantes

Outubro/2023

31 de outubro de 2023 | Follow-on da Mahle Metal Leve: foi aprovada a emissão de 7.230.500 novas ações ordinárias, ao preço por ação de R\$ 28,00, no âmbito da oferta pública de distribuição primária e secundária da Mahle, perfazendo o montante total de R\$ 202,45 milhões. Em 6 de novembro de 2023, as ações objeto da oferta passaram a ser negociadas na B3, sendo que a liquidação física e financeira das ações ocorreu em 7 de novembro de 2023. A oferta consiste na distribuição (i) primária, de 7.230.500 ações ordinárias, e (ii) secundária, de 7.142.858 ações ordinárias de titularidade da Mahle Industriebeteiligungen GmbH.

31 de outubro de 2023 | Alienação das Ações da Panatlântica: a Companhia Siderúrgica Nacional celebrou, em 27 de outubro de 2023, com a Talavera Administração e Participação Ltda., um contrato de compra e venda de ações para a aquisição, pela Companhia Siderúrgica Nacional, de ações de emissão da Panatlântica S.A. representativas de 18,61% do seu capital social, passando a deter ações de emissão representativas de 29,91% do seu capital social. O fechamento da transação está sujeito, entre outras condições suspensivas, à aprovação por parte das autoridades concorrenciais. O valor da transação foi de R\$ 150 milhões.

31 de outubro de 2023 | Follow-on da CTEEP: a Eletrobrás, acionista da CTEEP, divulgou sua intenção de realizar uma oferta pública subsequente de distribuição secundária de ações preferenciais de emissão da CTEEP de sua titularidade, não tendo sido ainda tomada uma decisão final pela Eletrobrás com relação à realização da oferta.

30 de outubro de 2023 | Alienação das Quotas do BIS: a Bahema celebrou, em 30 de outubro de 2023, com a ISP Brazil Limited, sociedade integrante do grupo International Schools Partnership (ISP), contrato de compra e venda para a alienação de 160.232 quotas da International School Centro de Educação Ltda. (BIS) detidas indiretamente pela Bahema. O valor aproximado da transação foi de R\$ 37,4 milhões. As 713.764 quotas remanescentes detidas pela Bahema estão sujeitas a opções de venda e de compra, que, se e quando exercidas, resultarão na alienação, pela Bahema, da totalidade das quotas que detém na BIS à ISP. Nesse caso, o preço base acordado para tais quotas é de R\$ 78,4 milhões.

30 de outubro de 2023 | Natura assina Acordo de Exclusividade: Natura&Co e Natura, em continuidade ao informado através do Fato Relevante divulgado em 28.08.2023, comunicam que a Natura celebrou acordo de exclusividade com o Aurelius Investment Advisory Limited, visando a potencial venda da The Body Shop. Os termos e condições da potencial venda estão sendo negociados e não há garantia de que a operação será concluída.

30 de outubro de 2023 | Aprovação de Projeto de Biometano pela São Martinho: o Conselho de Administração da São Martinho, um dos maiores produtores de açúcar e etanol do Brasil, aprovou a implantação de uma unidade produtora de Biometano no Município de Américo Brasiliense, em São Paulo.

20 de outubro de 2023 | Joint Venture para Aproveitamento de Biogás: a Orizon Valorização de Resíduos e a Orizon Meio Ambiente, em continuidade ao informado através do Fato Relevante divulgado em 14 de agosto de 2023 e com o implemento das condições precedentes definidas nos documentos da transação, informam que foi concluída a operação de formação da Biometano Verde Paulínia S.A., joint venture entre a Orizon Meio Ambiente e a Compass, para implantação de projetos de produção de biometano. O valor da transação não foi divulgado.



20 de outubro de 2023 | Aquisição de Quotas da Lyon Engenharia pela Top Service: a GPS informou que foi aprovada a aquisição, pela Top Service Serviços e Sistemas S.A., sociedade controlada da GPS, de 60% das quotas da Lyon Engenharia Comercial Ltda. detidas pela GPS. O fechamento da transação está sujeito, entre outras condições suspensivas, à aprovação por parte das autoridades concorrenciais. O valor da transação não foi divulgado.

16 de outubro de 2023 | Cancelamento de Oferta Pública: a Priner Serviços Industriais S.A. optou pelo cancelamento do processo relacionado à potencial oferta pública de distribuição primária de ações ordinárias de emissão da Companhia, em razão da recente volatilidade do mercado de capitais.

10 de outubro de 2023 | Publicação de Edital de OPA: a CEEE-G, em continuidade ao informado através dos Fatos Relevantes divulgados em 2 de maio de 2023 e 3 de outubro de 2023, comunicou que foi publicado o edital da oferta pública de aquisição de ações para cancelamento de registro da CEEE-G, com vistas a converter o registro de categoria A para B, com a adoção de procedimento diferenciado. O leilão da oferta será realizado no dia 22 de novembro de 2023.

**Este boletim foi desenvolvido pelos sócios
das seguintes áreas:**



Mercado de Capitais



Societário



Fusões e Aquisições

Colaboraram para este boletim:

Melyssa da Silva Rocha
Isabelle Montezano Ziolkowski
Maria Fernanda Seba Rahe
Pedro Henrique Novo Bergh
Isabella Fontoura D'Angelo
Ana Carolina Gaspar

Mais informações em:

tozzinifreire.com.br

