»»» Continuação

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS - EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Disponibilidades	**4.430**	22.002	**33.611**	50.746
Aplicações em moeda nacional	**276.275**	83.670	**491.882**	160.049
Aplicações em moeda estrangeira	**-**	-	**6.007**	5.062
Total	**280.705**	105.672	**531.500**	215.857

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, sendo representados, basicamente, por saldos de disponibilidades e aplicações financeiras. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria "ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado". As aplicações financeiras em 31 de dezembro de 2023 são remuneradas a taxas de 98% a 107% do CDI (90% a 104% do CDI em 31 de dezembro de 2022). A aplicação em moeda estrangeira refere-se ao fundo de aplicação multimercado da controlada Vipal S.A. cujo rendimento acumulado é de 125,56% a.a. à data base de 31 de dezembro de 2023.

5. Aplicações financeiras:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aplicações financeiras – CDB	**66.398**	5.282	**67.051**	5.282
Aplicação financeira - Capitalização	**151**	30	**151**	30
Aplicações em moeda estrangeira	**-**	-	**11**	-
	66.549	5.312	**67.213**	5.312
Circulante	**63.000**	2.276	**63.011**	2.276
Não circulante	**3.549**	3.036	**4.202**	3.036

Referem-se basicamente a aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), vinculadas a empréstimos e financiamentos, remuneradas a taxas de 98% a 107% do CDI em 31 de dezembro de 2023 (90% a 104% em 31 de dezembro de 2022). A aplicação em moeda estrangeira refere-se a transação da controlada Marangoni Tread North America Inc., cujo rendimento acumulado é de 3% a.a. à data base de 31 de dezembro de 2023.

6. Contas a receber de clientes:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Clientes mercado interno	**138.320**	162.116	**483.247**	498.614
Clientes mercado externo	**34.058**	38.906	**64.404**	72.829
	172.378	201.022	**547.651**	571.443
(-) Provisão para perdas de crédito esperadas	**(36.104)**	(30.820)	**(83.214)**	(80.427)
Total contas a receber	**136.274**	170.202	**464.437**	491.016
Circulante	**119.712**	147.091	**419.334**	429.814
Não circulante	**16.562**	23.111	**45.103**	61.202

Os valores classificados no ativo não circulante referem-se a renegociações de créditos junto a clientes. Essas renegociações, usualmente, possuem prazo superior a um ano, sendo os saldos atualizados monetariamente, acrescidos de juros compatíveis com os praticados no mercado. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	**138.014**	175.382	**441.030**	492.092
Vencidos				
De 1 a 30 dias	**21.064**	10.800	**58.511**	33.130
De 31 a 60 dias	**2.508**	1.151	**11.168**	7.060
De 61 a 90 dias	**606**	791	**5.588**	2.844
Mais de 91 dias	**10.186**	12.898	**31.354**	36.317
	172.378	201.022	**547.651**	571.443

A movimentação da provisão para perdas de créditos esperadas está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	**(30.820)**	(30.892)	**(80.427)**	(85.206)
Saldo inicial pela aquisição de controlada (Nota 1.1)	**-**	-	**(524)**	-
Adições	**(9.639)**	(7.106)	**(25.966)**	(17.116)
Recuperações	**2.123**	2.747	**11.860**	6.803
Realizações	**1.027**	3.312	**6.862**	9.905
Variação cambial	**1.205**	1.119	**4.981**	5.187
Saldo no final do exercício	**(36.104)**	(30.820)	**(83.214)**	(80.427)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o *aging* da provisão para perdas esperadas de saldos de contas a receber de clientes é o seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	**(24.267)**	(16.657)	**(52.474)**	(38.682)
Vencidos				
De 1 a 30 dias	**(1.641)**	(1.380)	**(4.428)**	(3.273)
De 31 a 60 dias	**(1.135)**	(175)	**(2.372)**	(1.793)
De 61 a 90 dias	**(232)**	(401)	**(1.621)**	(1.594)
Mais de 91 dias	**(8.829)**	(12.207)	**(22.319)**	(35.085)
	(36.104)	(30.820)	**(83.214)**	(80.427)

7. Estoques:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Produtos prontos	**80.965**	91.633	**226.210**	282.411
Produtos em elaboração	**15.262**	15.748	**35.660**	39.564
Matérias-primas	**116.097**	177.242	**201.570**	322.151
Materiais de embalagens	**4.888**	6.626	**5.854**	7.254
Materiais intermediários e diversos	**15.767**	14.038	**39.607**	35.554
(-) Provisão para perdas	**(1.443)**	(1.933)	**(4.387)**	(5.811)
	231.536	303.354	**504.514**	681.123

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	**(1.933)**	(1.060)	**(5.811)**	(5.939)
Adições	**(3.431)**	(1.925)	**(8.084)**	(7.990)
Reversões	**3.921**	1.052	**9.336**	7.912
Variação cambial	**-**	-	**172**	206
Saldo no final do exercício	**(1.443)**	(1.933)	**(4.387)**	(5.811)

8. Impostos a recuperar:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda	**9.707**	8.554	**27.437**	24.463
Contribuição social	**2.105**	2.182	**8.773**	6.510
ICMS sobre ativo imobilizado	**4.688**	5.555	**5.423**	6.145
PIS e COFINS s/ativo imobilizado	**3.926**	4.452	**5.176**	8.512
ICMS	**4.577**	7.344	**10.686**	13.554
IPI	**315**	119	**1.935**	2.667
PIS e COFINS	**5.372**	11.782	**33.821**	15.244
Imposto sobre valor agregado	**13**	58	**7.721**	8.861
Outros impostos	**2.267**	8.430	**10.504**	14.520
Total	**32.970**	48.476	**111.476**	100.476
Circulante	**26.609**	40.754	**82.800**	91.179
Não circulante	**6.361**	7.722	**28.676**	9.297

Imposto de renda e contribuição social: Corresponde às antecipações de imposto de renda e contribuição social, que serão compensados com tributos da mesma natureza, além de saldo negativo de IRPJ e CSLL os quais serão realizadas mediante a compensação com impostos e contribuições federais. Em 24 de setembro de 2021, em decisão do Supremo Tribunal Federal com repercussão geral reconhecida, foi declarada inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário. Em razão desta decisão, a Companhia reconheceu o crédito tributário no valor de R$ 640 e atualização monetária de R$ 102 na Controladora e R$ 11.052 e atualização monetária de R$ 5.434 no Consolidado, bem como a exclusão permanente de tais valores de sua base de cálculo de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido. Em 14 de setembro de 2022 a Controladora obteve trânsito em julgado no processo sobre o respectivo tema e os créditos vem sendo utilizados para compensar débitos federais. ICMS, PIS e COFINS sobre o imobilizado: São valores referentes à parcela do crédito fiscal incidente sobre as aquisições de imobilizado tais como máquinas, equipamentos, construções, imóveis, e outros bens incorporados ao ativo imobilizado, adquiridos com a finalidade de utilização na produção de bens e/ou serviços destinados à venda. ICMS, PIS e COFINS: Referem-se a créditos gerados nas operações normais da Companhia e de suas controladas, podendo ser compensados com tributos da mesma natureza. A estimativa de realização dos impostos sobre as vendas ICMS, PIS e COFINS é avaliada pela Administração com base em projeções estimadas de vendas de produtos e em ressarcimento ou compensação de PIS e COFINS com outros impostos gerados pela operação da Companhia. Os prazos estimados de realização desses ativos são em até 90 dias respeitando a competência para pedidos de ressarcimento.

9. Informação sobre partes relacionadas: Os saldos e transações mantidos pela Companhia com suas controladas e demais partes relacionadas são apresentados a seguir:

2023

	Ativo circulante		Ativo não circulante		Passivo circulante			Transações	
	Contas a receber por vendas (a)	Dividendos e juros s/capital próprio a receber (d)	Crédito c/partes relacionadas (c)	Contas a receber por vendas (a)	Contas a pagar (a)	Debitos com partes relacionadas (b)	Dividendos e juros s/capital próprio a pagar (d)	Receitas	Despesas
Controladora:									
Borrachas Vipal Nordeste S.A.	**11.001**	**72.588**	**-**	**-**	**211.377**	**-**	**-**	**114.008**	**(228.036)**
Cya Rubber Distribuidora Ltda.	**872**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3.609**	**-**
Fate Pneus do Brasil S.A., Indústria, Comércio, Importação e Exportação	**9**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**81**	**-**
Marpal Administração e Participações Ltda.	**50**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(350)**
Paludo Participações S.A.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**71.932**	**1**	**-**
Pessoas físicas	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**17.114**	**1**	**-**	**-**
Subsidiárias no exterior	**226.424**	**1.657**	**7.275**	**5.155**	**-**	**-**	**-**	**369.546**	**(179)**
Vipal Indústria de Máquinas Ltda.	**168**	**1.500**	**-**	**-**	**23**	**-**	**-**	**5**	**(314)**
Vicencio Paludo, Filhos & Cia. Ltda.	**49**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.405**	**(54)**
Vipaltec Pesq. Desenv. Tec. Ltda.	**19**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**24**	**(846)**
Marangoni Tread Latino América S.A. - Em Recuperação Judicial	**3.526**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	242.118	**75.745**	**7.275**	**5.155**	**211.400**	**17.114**	**71.933**	**488.679**	**(229.779)**
Consolidado:									
Alpar Participações Ltda.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3.355**	**-**	**-**
Cya Rubber Distribuidora Ltda.	**956**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4.124**	**-**
Fate Pneus do Brasil S.A., Indústria, Comércio, Importação e Exportação	**9**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**81**	**-**
Paludo Participações S.A.	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**71.932**	**1**	**-**
Pessoas físicas	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**17.114**	**1**	**-**	**-**
Vicencio Paludo, Filhos & Cia. Ltda.	**151**	**-**	**-**	**-**	**23**	**-**	**-**	**6.176**	**(54)**
Marangoni S.P.A.	**-**	**-**	**-**	**-**	**7.364**	**4.458**	**-**	**-**	**-**
	1.116	**-**	**-**	**-**	**7.388**	**21.572**	**75.288**	**10.382**	**(54)**

2022

	Ativo circulante		Ativo não circulante	Passivo circulante		Passivo não circulante	Transações	
	Contas a receber por vendas (a)	Dividendos a receber (d)	Contas a receber por vendas (a)	Contas a pagar (a)	Dividendos a pagar (d)	Débitos com partes relacionadas (c)	Receitas	Despesas
Controladora:								
Borrachas Vipal Nordeste S.A.	3.853	47.893	-	251.898	-	-	105.700	(300.110)
Cya Rubber Distribuidora Ltda.	1.974	-	-	61	-	-	9.813	-
Fate Brasil	5	-	-	-	-	-	-	-
Marpal Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	(600)
Paludo Participações S.A.	3	-	-	-	45.499	-	4.480	-
Pessoas físicas	-	-	-	-	-	14.282	-	(2.304)
Subsidiárias no exterior	273.487	1.786	10.182	-	-	-	463.532	-
Vipal Indústria de Máquinas Ltda.	2	1.500	-	-	-	-	-	-
Vicencio Paludo, Filhos & Cia. Ltda.	93	-	-	-	-	3	1.595	(32)
Vipaltec – Pesquisa e Desenvolvimento	4	-	-	-	-	-	-	-
	279.421	51.179	10.182	251.959	45.499	14.285	585.120	(279.827)
Consolidado:								
Marpal Ltda.	-	-	-	-	-	-	-	(600)
Alpar Participações Ltda.	-	-	-	-	28.358	-	-	-
Cya Rubber Distribuidora Ltda.	2.049	-	-	89	-	-	9.813	-
Fate Brasil	5	-	-	-	-	-	-	-
Paludo Participações S.A.	3	-	-	-	45.499	-	4.480	-
Pessoas físicas	-	-	-	-	-	14.282	-	(2.304)
Vicencio Paludo, Filhos & Cia. Ltda.	258	-	-	-	-	-	5.564	(32)
Angilucca Participações S/A	-	-	-	-	-	3	-	-
	2.315	-	-	89	73.857	14.285	19.857	(2.936)

Termos e condições de transações com partes relacionadas: a) *Transações comerciais:* As transações com as partes relacionadas Borrachas Vipal Nordeste S.A., Vipal Indústria de Máquinas, Vipaltec - Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico Ltda., Marangoni Tread Latino America S.A. - Em Recuperação Judicial., Marpal Administração e Participações Ltda., Vicencio Paludo, Filhos, Cia. Ltda., Cya Rubber Distribuidora Ltda. e Fate Pneus do Brasil S.A., Indústria, Comércio, Importação e Exportação, referem-se a compras e vendas de mercadorias e serviços efetuados a condições estabelecidas entre as partes. Os saldos com as subsidiárias no exterior referem-se a vendas de produtos efetuadas a condições estabelecidas entre as partes e incluem as seguintes subsidiárias: Marangoni Tread North America Inc, Vipal Rubber Corporation, Vipal Chile S.A., Cauchos Vi-pal, S.A de C.V., Vipal Europe GmbH, Vipal Europe, S.L., Vipal Europe, S.L. - D.o.o., Vipal S.A., Vipal Colômbia S.A. e Vipal Europe Limited. Essas transações são registradas como Contas a receber por vendas e Contas a pagar conforme a sua natureza. b) *Débitos com partes relacionadas:* O saldo de débitos com partes relacionadas pessoas físicas refere-se ao mútuo com acionista do grupo, com vencimento para julho de 2024. A partir de 2020 a dívida está sujeita a encargos financeiros equivalentes à variação do CDI mais 6% a.a. e o inadimplente está sujeito a multa contratual de 2% (dois por cento) sobre o total da dívida, além dos juros de mora e demais despesas. O saldo de débitos com partes relacionadas existente em 31 de dezembro de 2023 com a Marangoni SPA refere-se aos compromissos que a controlada, Marangoni Tread Latino América S.A – Em recuperação judicial, possui com os sócios minoritários. Os montantes referem-se aos saldos de *royalties* e aquisição de ativos imobilizado. c) *Créditos com partes relacionadas:* O saldo de créditos com partes relacionadas refere-se ao mútuo com a controlada Cauchos Vi-pal, S.A de C.V. d) *Outras operações:* A Companhia possui um contrato de aluguel com partes relacionadas, pessoas físicas referente ao centro administrativo de Porto Alegre no valor de R$ 200 ao mês. Este contrato atende a norma de arrendamento mercantil CPC 06 (R2) / IFRS 16 e está registrado no passivo de arrendamento e ativo de direito de uso. O saldo de contas a pagar com a controlada Marpal refere-se a um contrato de licença de uso de marca, realizado em 2005 com prazo indeterminado. No último aditivo datado em janeiro de 2023, as partes concordam que o valor mensal a ser pago a título de *royalties* é de R$ 25. Conforme mencionado na nota explicativa 1.1, a parte relacionada Marpal, passou a ser controlada pela Companhia em 25 de maio de 2023. O saldo de R$ 71.933 de dividendos a pagar na controladora e consolidado se refere a R$ 1.409 de dividendos obrigatórios distribuídos no exercício de 2022, e R$ 70.524 de dividendos obrigatórios do exercício de 2023. O saldo remanescente de R$ 3.355 de dividendos e juros sobre capital próprio a pagar, no consolidado, refere-se à parcela da empresa Alpar Participações Ltda. nos dividendos da controlada Borrachas Vipal Nordeste S.A.

Avais prestados: A Companhia presta garantias de aval e caução de duplicatas para operações de empréstimos e financiamentos, contratados por partes relacionadas. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a composição das garantias prestadas para partes relacionadas está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Borrachas Vipal Nordeste S.A.	**217.459**	162.875	**-**	-
Paludo Participações S.A.	**14.504**	20.702	**29.007**	20.702
Total de garantias prestadas	**231.963**	183.577	**29.007**	20.702

Remuneração do pessoal-chave da Administração: Os montantes referentes a remuneração e encargos do pessoal-chave da Administração estão representados por dispêndios com benefícios de curto prazo que totalizam, respectivamente, R$ 8.079 e R$ 1.572 (R$ 5.758 e R$ 1.214 em 31 de dezembro de 2022). A Companhia não possui remuneração em outras categorias de i) benefícios pós-emprego, ii) benefícios de longo prazo, iii) benefícios de rescisão de contrato de trabalho, e iv) remuneração baseada em ações.

10. Investimentos:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Empresas controladas, coligada e sociedades controladas em conjunto	**794.430**	666.998	**-**	-
Outros	**-**	-	**2.375**	2.364
Total	**794.430**	666.998	**2.375**	2.364

Controladora Descrição	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Receita líquida	Ágio e Mais Valia pagos na aquisição	Resultado do exercício	% Partic.	Lucro não realizado no resultado do exercício nas operações com partes relacionadas	Lucro não realizado no patrimônio liquido nas operações com partes relacionadas	Resultado da equivalência patrimonial	Participação no patrimônio liquido
Vipal S/A	**85.804**	**105.232**	**(19.428)**	**20.070**	**101.273**	**-**	**(33.246)**	**22,16%**	**-**	**-**	**(7.366)**	**(4.305)**
Vipal Participadas de España S.L. (a)	**75.138**	**2**	**75.136**	**51.686**	**-**	**-**	**242**	**100%**	**6.066**	**(25.236)**	**6.308**	**49.900**
Borrachas Vipal Nordeste S.A. (a)	**1.107.719**	**472.225**	**635.494**	**167.351**	**1.285.103**	**-**	**314.914**	**95,58%**	**(1.311)**	**(10.609)**	**299.694**	**596.812**
Vipaltec Pesq.Desenv.Tec Ltda.	**3.897**	**297**	**3.600**	**750**	**1.458**	**-**	**770**	**100%**	**-**	**-**	**770**	**3.600**
Vipal Indústria de Máquinas Ltda.	**23.529**	**6.790**	**16.739**	**888**	**22.737**	**1.071**	**4.205**	**100%**	**-**	**-**	**4.205**	**17.810**
Marpal	**2.173**	**21**	**2.152**	**450**	**265**	**-**	**(37)**	**100%**	**-**	**-**	**(37)**	**2.152**
Marangoni Tread North America, Inc. (a)	**100.357**	**23.228**	**77.129**	**35.529**	**113.372**	**30.283**	**(2.876)**	**100%**	**-**	**-**	**(2.876)**	**107.411**
Marangoni Tread Latino América S.A. Em Recuperação Judicial. (a)	**88.600**	**81.812**	**6.788**	**86.954**	**81.430**	**14.520**	**196**	**80%**	**1.100**	**1.100**	**1.256**	**21.050**
											301.954	**794.430**

(a) Para fins de apuração dos valores de investimento e da equivalência patrimonial, o valor do patrimônio líquido e do resultado da investida é ajustado pelos lucros não realizados em transações de venda entre a controlada e a controladora.

A movimentação dos saldos de investimento é demonstrada como segue:

	Vipal S/A	Vipal Participadas de España S.L.	Borrachas Vipal Nordeste S.A.	Vipaltec - Pesquisa e Desenvolvimento	Vipal Indústria de Máquinas Ltda.	Marpal	Marangoni Tread North America, Inc.	Marangoni Tread Latino America, S.A.	Total Controladora	Total Consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.775	43.870	962.869	2.319	8.452	-	92.962	-	1.116.247	2.738
Restituição de capital para Controladora	-	-	618	-	-	-	-	-	618	-
Realização de lucro na integralização de capital	2.691	9.456	-	-	-	-	-	-	12.147	-
Efeito ajuste economia hiperinflacionária	(2.692)	(15.202)	-	-	-	-	(3.148)	-	(21.042)	(374)
Variação cambial	-	-	-	-	-	-	(5.377)	-	(5.377)	-
Amortização mais valia de ativos	-	-	-	-	-	-	(1.216)	-	(1.216)	-
Variação cambial ágio mais valia	-	-	-	-	-	-	(319)	-	(319)	-
Variação cambial ágio expectativa de rentabilidade futura	-	-	-	-	-	-	1.347	-	1.347	-
Resultado da equivalência patrimonial	(767)	10.056	224.082	511	5.153	-	(2.888)	-	236.147	-
Dividendos distribuídos	-	-	(47.893)	-	-	-	-	-	(47.893)	-
A.F.A.C	-	-	(625.318)	-	-	-	-	-	(625.318)	-
Variação cambial amortização	-	1.657	-	-	-	-	-	-	1.657	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**5.007**	**49.837**	**514.358**	**2.830**	**13.605**	**-**	**81.361**	**-**	**666.998**	**2.364**
Aquisição de participação acionária	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.189**	**-**	**5.274**	**7.463**	**-**
Mais Valia de ativos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**23.556**	**23.556**	**-**
Imposto diferido sobre Mais Valia de ativos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(8.009)**	**(8.009)**	**-**
Realização de lucro na integralização de capital	**-**	**-**	**618**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**618**	**-**
Efeito ajuste economia hiperinflacionária	**2.065**	**7.253**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**9.318**	**-**
Variação cambial	**(4.011)**	**(15.711)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(3.762)**	**-**	**(23.484)**	**11**
Amortização mais valia de ativos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(5.219)**	**(1.027)**	**(6.246)**	**-**
Variação cambial ágio mais valia	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(4.134)**	**-**	**(4.134)**	**-**
Variação cambial ágio expectativa de rentabilidade futura	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(84)**	**-**	**(84)**	**-**
Variação cambial amortização mais valia de ativos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.189**	**-**	**1.189**	**-**
Resultado da equivalência patrimonial	**(7.366)**	**6.308**	**299.694**	**770**	**4.205**	**(37)**	**(2.876)**	**1.256**	**301.954**	**-**
Dividendos propostos	**-**	**-**	**(63.564)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(63.564)**	**-**
Dividendos distribuídos	**-**	**-**	**(143.677)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(143.677)**	**-**
Juros s/capital próprio propostos - nota 19 (d)	**-**	**-**	**(10.617)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(10.617)**	**-**
A.F.A.C	**-**	**2.213**	**-**	**-**	**-**	**-**	**40.936**	**-**	**43.149**	**-**
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**(4.305)**	**49.900**	**596.812**	**3.600**	**17.810**	**2.152**	**107.411**	**21.050**	**794.430**	**2.375**

11. Outros créditos: Como mencionado na nota explicativa 1.1, em 02 de maio de 2023, a Borrachas Vipal S.A realizou liquidação de transação preexistente à Combinação de Negócios. Esta transação foi concluída mediante dação em pagamento ao qual o imóvel da MTLA estava como garantia aos créditos hipotecários adquiridos pela Companhia junto ao Banco do Brasil. Com o encerramento desta transação mediante dação em pagamento, a Companhia avaliou o respectivo imóvel ao valor justo de R$ 56.240 ao qual foi registrado em suas demonstrações financeiras como propriedades para investimento na controladora, vide nota explicativa 12, e imobilizado no consolidado. Com o recebimento do bem para liquidação da transação a Companhia realizou baixa dos respectivos créditos hipotecários de R$ 29.580 que estavam registrados a rubrica de "outros créditos". O ganho gerado entre a compensação dos referidos créditos e o valor justo do imóvel foram contabilizados nas demonstrações financeiras a rubrica de "outras receitas (despesas) líquidas", vide nota explicativa 22.

12. Propriedades para investimento: Em maio de 2023 a Companhia teve o recebimento de imóvel, conforme mencionado na nota explicativa 1.1, referente a dação em pagamento de créditos hipotecários adquiridos da MTLA, ao qual determinada como transação preexistente a Combinação de Negócios. O referido imóvel foi arrendado à MTLA com intenção de geração de benefícios econômicos futuros, portanto registrou em suas demonstrações financeiras, na controladora, à rubrica de "Propriedades para investimento" e no consolidado à rubrica de "Imobilizado". O imóvel recebido foi avaliado ao valor justo de R$ 56.240 ao qual foi desmembrado entre terrenos, mensurados em R$ 15.042 e edificações em R$ 41.198. Em agosto de 2023 a Companhia teve o recebimento de imóveis, referente dação em pagamento de contas a receber no montante de R$ 8.851. Estes foram registrados nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 à rubrica de propriedades para investimento. Em setembro de 2023 a Companhia teve o recebimento de imóveis no montante de R$ 4.034 referente a liquidação de avais prestados. Estes foram classificados à rubrica de propriedades para investimento nas demonstrações financeiras. As propriedades para investimento são mensuradas ao custo histórico de aquisição, e comparada periodicamente com seu valor justo, para avaliar se o valor registrado requer provisão para realização. São baixadas quando vendidas ou quando a propriedade para investimento deixa de ser permanentemente utilizada e não se espera nenhum benefício econômico futuro da sua venda. A diferença entre o valor líquido obtido na venda e o valor contábil do ativo é reconhecida na demonstração do resultado no exercício da baixa.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Terrenos	**22.538**	-	**7.496**	-
Prédios e benfeitorias	**54.936**	9.440	**14.670**	9.440
	77.474	9.440	**22.166**	9.440

Movimentação ocorrida no exercício:

	Controladora			Consolidado		
	Terrenos	Edificações	Total	Terrenos	Edificações	Total
Vida útil em anos (média ponderada)	-	53	-	-	53	-
Saldos em 31/12/2021	-	10.540	10.540	-	10.540	10.540
Adições	-	400	**400**	-	400	400
Baixas	-	(1.500)	**(1.500)**	-	(1.500)	(1.500)
Saldos em 31/12/2022	-	9.440	9.440	-	9.440	9.440
Adições	**22.538**	**46.587**	**69.125**	**7.496**	**5.389**	**12.885**
Depreciação	**-**	**(1.022)**	**(1.022)**	**-**	**(90)**	**(90)**
Baixas	**-**	**(69)**	**(69)**	**-**	**(69)**	**(69)**
Saldos em 31/12/2023	**22.538**	**54.936**	**77.474**	**7.496**	**14.670**	**22.166**

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a administração mensurou o valor justo das propriedades para investimento (valor de mercado líquido das despesas para venda) e concluiu que o valor justo é superior ao valor contábil e que nenhuma provisão para realização era necessária.

Em 31 dezembro de 2023 o valor justo das propriedades para investimento era de R$ 88.701 na controladora e R$ 32.461 no consolidado.

Continua »»»