

continuação		<b>MEDABIL INDUSTRIA EM SISTEMAS CONSTRUTIVOS S/A</b> CNPJ 94.638.392/0001-62							
Controladora		Saldo em 01/01/2022	Reconhecido no resultado	Adições/ Baixas	Saldo em 31/12/2022	Controladora		Consolidado	
						31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo não-circulante</b>									
Provisão para devedoras duvidosas		2.135	(123)	-	2.012				
Provisão para perdas de estoque		200	(78)	-	122				
Provisão para passivos trabalhistas		1.334	(2)	-	1.332				
Provisão para passivos tributários		149	-	-	149				
Provisão para processos cíveis		194	60	-	254				
Amortização ágio		(17.189)	-	-	(17.189)				
Reconhecimento de créditos sobre Prejuízo Fiscal/Base Negativa		168.159	(1)	-	168.158				
Propriedade para investimento		(3.834)	-	-	(3.834)				
Outras diferenças ativas temporárias		(482)	(5.721)	-	(6.203)				
<b>Total ativo não-circulante</b>		<b>150.666</b>	<b>(5.865)</b>	<b>-</b>	<b>144.801</b>				
<b>Passivo não-circulante</b>									
Mais valia para ajuste de avaliação patrimonial de ativo imobilizado		(13.754)	-	40	(13.714)				
<b>Total passivo não-circulante</b>		<b>(13.754)</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>(13.714)</b>				
<b>Total líquido</b>		<b>136.912</b>	<b>(5.865)</b>	<b>40</b>	<b>131.087</b>				
<b>Efeito no resultado do exercício</b>		<b>(5.865)</b>							
Consolidado		Saldo em 01/01/2022	Reconhecido no resultado	Adições/ Baixas	Saldo em 31/12/2022	Controladora		Consolidado	
						31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo não-circulante</b>									
Provisão para devedoras duvidosas		2.135	(123)	-	2.012				
Provisão para perdas de estoque		200	(78)	-	122				
Provisão para passivos trabalhistas		1.334	(2)	-	1.332				
Provisão para passivos tributários		149	-	-	149				
Provisão para processos cíveis		194	60	-	254				
Amortização ágio		(17.189)	-	-	(17.189)				
Reconhecimento de créditos sobre Prejuízo Fiscal/Base Negativa		168.159	(1)	-	168.158				
Propriedade para investimento		(3.834)	-	-	(3.834)				
Outras diferenças ativas temporárias		(482)	(5.721)	-	(6.203)				
<b>Total ativo não-circulante</b>		<b>150.666</b>	<b>(5.865)</b>	<b>-</b>	<b>144.801</b>				
<b>Passivo não-circulante</b>									
Mais valia para ajuste de avaliação patrimonial de ativo imobilizado		(13.754)	-	40	(13.714)				
<b>Total passivo não-circulante</b>		<b>(13.754)</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>(13.714)</b>				
<b>Total líquido</b>		<b>136.912</b>	<b>(5.865)</b>	<b>40</b>	<b>131.087</b>				
<b>Efeito no resultado do exercício</b>		<b>(5.865)</b>							

  

15. Empréstimos e financiamentos		Controladora		Consolidado	
a - Estruturação dos empréstimos e financiamentos		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
As operações de empréstimos e financiamentos podem ser assim resumidas:					
<b>Encargos</b>					
TJLP + 0,5% a.a.		2.708	3.806	2.708	3.806
CDI + 1% a.a.		16.143	15.480	16.143	15.480
4% a.a a 8% a.a		103.134	127.274	103.134	127.274
CDI + 1% a.a.		255.406	207.217	255.406	207.217
0,75% a.a. a 2,5% a.a.		71.526	157.827	71.526	157.827
		<b>448.917</b>	<b>511.604</b>	<b>448.917</b>	<b>511.604</b>
		<b>345.783</b>	<b>384.330</b>	<b>345.783</b>	<b>384.330</b>
		<b>103.134</b>	<b>127.274</b>	<b>103.134</b>	<b>127.274</b>
		<b>233.532</b>	<b>226.902</b>	<b>233.532</b>	<b>226.902</b>
		<b>215.385</b>	<b>284.702</b>	<b>215.385</b>	<b>284.702</b>
		<b>448.917</b>	<b>511.604</b>	<b>448.917</b>	<b>511.604</b>

  

As parcelas de longo prazo têm o seguinte cronograma de pagamento:		Controladora		Consolidado	
Vencimentos a longo prazo	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
2023	-	15.519	-	32.827	
2024	59.703	22.207	59.703	48.536	
2025	66.965	22.207	66.965	48.536	
2026	62.100	28.997	62.100	64.102	
2027	62.100	27.723	62.100	62.827	
2028	33.834	26.995	33.834	62.100	
	<b>284.702</b>	<b>143.648</b>	<b>284.702</b>	<b>318.928</b>	

  

Os recursos obtidos dos empréstimos e financiamentos do tipo ACC/ACE foram destinados para financiamento do capital de giro de exportações. Os recursos obtidos nas operações CCE, ACC, são garantidos em parte por alienações financeiras. Parte das operações de Cédula de Crédito são garantidas por alienação fiduciária dos terrenos e edificações da Companhia (vide Nota Explicativa nº 11). Os recursos dos financiamentos junto à FINEP (Financiadora de Estudos e Projetos), foram aplicados em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação Tecnológica de produtos, processos industriais e softwares.	
Em outubro de 2020, a Companhia concluiu processo de alongamento dos empréstimos e financiamentos com as instituições financeiras: Banco do Brasil S/A; Banco Bradesco S/A; Itaú Unibanco S/A e Banco do Estado do Rio Grande do Sul S/A. Tal renegociação teve as seguintes condições: pagamento de juros remuneratórios correspondente a 100% da taxa DI acrescida da taxa de 1,0% ao ano, sendo o vencimento da primeira parcela em julho de 2021 e amortização do principal conforme tabela abaixo:	
<b>Amortização</b>	<b>Ano</b>
10%	2023
15%	2024
15%	2025
20%	2026
20%	2027
20%	2028

  

Os adiantamentos sobre contratos de câmbio ("ACCs") ou adiantamentos sobre cambiais entregues ("ACEs") celebrados com Banco do Brasil, Bradesco e Itaú, estão previstos em term sheet a extensão de suas respectivas datas e liquidação, conforme legislação vigente aplicável, (ii) objetos de recontração de novos contratos de câmbio, em termos e condições semelhantes aos atuais. Remuneração variação cambial acrescida de 4,00% ao ano.	
Considerando a renegociação mencionada acima, a cláusula restritiva ("Covenants Financeiros") que resultasse em vencimento antecipado da dívida, sua mensuração e aplicação foi prorrogada para os exercícios encerrados a partir de 31 de dezembro de 2021. Os indicadores foram redefinidos conforme tabela abaixo:	
<b>Dívida líquida / EBITDA</b>	
2021	9,5x
2022	9,5x
2023	7,0x
2024	6,0x
2025	4,0x
2026	2,5x
2027	2,5x
2028	2,5x

  

b - Estruturação das debêntures		Controladora		Consolidado	
1 - Debêntures Simples - primeira emissão		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Em 13 de março de 2020 a Companhia aprovou a realização de emissão privada de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, em série única no valor de R\$ 25.000. Foram emitidas 25.000 debêntures com valor nominal unitário de R\$ 1. O prazo das debêntures, conforme aditivo assinado em 03/08/2023 será de 05 anos e 03 meses contados da data de emissão, vencendo-se, portanto, em 15/06/2025.					
Incidiu juros remuneratórios correspondendo a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos depósitos interfinanceiros de um dia (CDI), acrescidos de sobretaxa de 8% a.a. até 03/08/2023, após incidir juros remuneratórios de 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos depósitos interfinanceiros de um dia (CDI), acrescidos de sobretaxa de 21,70% a.a. O saldo do valor nominal das debêntures será amortizado em 05 eventos, entre 15/03/2021 e 22/12/2022. O saldo remanescente após os eventos anteriores, terá o cronograma de liquidação em 18 parcelas mensais com carência de 6 meses e início dos pagamentos em 15/01/2024, conforme aditivo datado de 03/08/2023.					
2 - Debêntures Simples - segunda emissão					
Em 16 de novembro de 2021 a Companhia realizou a segunda emissão privada de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirográfrica com garantia fidejussória adicional, em série única no valor de R\$ 16.873.434,00 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e três mil, quatrocentos e trinta e quatro reais). Foram emitidas 16.873.434 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e três mil, quatrocentos e trinta e quatro reais) debêntures com valor nominal unitário de R\$ 1,00. A data de vencimento, ressalvadas as hipóteses e resgate antecipado, será em 15 de junho de 2025. Os juros remuneratórios são de 1% a.a sobre o valor nominal até 17/06/2024, após 18/06/2024 os juros remuneratórios serão de 10,69% a.a. O valor nominal unitário das debêntures não será atualizado monetariamente.					

  

c - Discussão Judicial sobre operação de crédito intitulada como Sale & Leaseback		Controladora		Consolidado	
Em janeiro de 2022 a Companhia concluiu as condições precedentes estabelecidas para realização de uma operação de crédito intitulada como denominado como "Sale & Leaseback" do imóvel localizado na cidade de Nova Bassano no Estado do Rio Grande do Sul, na Rua Atílio Bilibio, nº 685, principal estabelecimento operacional, conforme contratos assinados com a instituição financeira Vórtex Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda, na qualidade de instituição administradora do Mezanino Estruturado Fundo de Investimentos e do Zavit Real Estate Fund - Fundo de Investimento Imobiliário.		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
A avaliação do referido imóvel à época era de R\$ 80.000.000,00, no entanto a Companhia recebeu pela suposta compra e venda o valor de R\$ 50.000.000,00, assumindo o pagamento de locativo que representa aproximadamente 2% (dois por cento) do valor recebido, o que está em desacordo com os parâmetros habitualmente praticados pelo mercado, o que motivou a proposição, no ano de 2024, de ação de nulidade do referido negócio e de todos os contratos relacionados, que tramita perante a 2ª Vara Judicial de Nova Prata (RS), sob número 5001557-58.2024.8.21.0058.					
16. Adiantamento de clientes					
A política de vendas da Companhia é de que todas as obras tenham seu fluxo de caixa positivo, nas vendas de obras é negociado um adiantamento (sinal) o qual será compensado de forma gradativa nos faturamentos subsequentes. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de adiantamento de clientes era R\$ 143.351,00.					
17. Provisão para passivos cíveis, tributários e trabalhistas					
A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.					
A Administração da Companhia, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e considerando o histórico das ações referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas prováveis estimadas com as ações em curso, como se segue:					
Controladora					
		Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Trabalhistas (a)		3.925	883	(891)	3.917
Cíveis		5.838	178	(5.266)	750
Tributárias		438	-	-	438
<b>Total passivo não circulante</b>		<b>10.201</b>	<b>1.061</b>	<b>(6.157)</b>	<b>5.105</b>
Consolidado					
		Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Trabalhistas (a)		3.925	883	(891)	3.917
Cíveis (b)		5.838	178	(5.266)	750
Tributárias		438	-	-	438
<b>Total passivo não circulante</b>		<b>10.201</b>	<b>1.061</b>	<b>(6.157)</b>	<b>5.105</b>

  

Os processos trabalhistas referem-se, principalmente, às questões ajuizadas por antigos empregados da Companhia, versando sobre verbas de cunho salarial, cuja probabilidade de perda é provável e, portanto, provisionados na contabilidade.		Controladora		Consolidado	
A Companhia é parte em processos judiciais relacionados a questões cíveis que na avaliação dos consultores jurídicos apresentam riscos prováveis e, portanto, estão provisionados na contabilidade.		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
18. Patrimônio líquido					
a) Capital social e direitos das ações					
Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia é de R\$ 173.904, dividido em 173.904 (cento e setenta e três, novecentos e quatro mil) de ações, ordinárias, nominativas e sem valor nominal, cada uma com direito a um voto nas Assembleias Gerais de Acionistas.					
b) Dividendos					
Os acionistas têm direito a receber, em cada exercício, um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido ajustado.					
c) Incentivos fiscais					
O saldo refere-se aos benefícios recebidos do Fundopem - Fundo Operação Empresa para investimentos industriais e geração de empregos, R\$1.630, e benefícios do PDTI (Programa de Desenvolvimento Tecnológico Industrial) para investimento na sua modernização tecnológica, R\$265.					
d) Ajustes de avaliação patrimonial					
Constituída em decorrência da opção pela adoção do custo atribuído (deemed cost) que ajustou os saldos de abertura dos bens do ativo imobilizado na data de transição em 1º de janeiro de 2009 com base em laudo de avaliação elaborado por peritos avaliadores independentes. O imposto de renda e a contribuição social diferidos correspondentes estão classificados no passivo não circulante.					
O ajuste do custo atribuído registrado na reserva de ajuste de avaliação patrimonial está sendo realizado por depreciação ou baixa dos bens reavaliados contra lucros acumulados, líquida dos impostos diferidos.					
Também são considerados nesta rubrica os ganhos e perdas não realizados em operações de cobertura "hedge" de fluxo de caixa.					
f) Reserva legal					
É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social					
19. Receitas, custos e despesas por natureza					
Abertura dos custos e despesas de acordo com a sua natureza.					
		Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Vendas de produtos e serviços		527.994	646.236	527.994	646.236
Impostos Sobre vendas		(74.515)	(93.492)	(74.515)	(93.492)
Devoluções e abatimentos de vendas		(17.918)	(10.151)	(17.918)	(10.151)
<b>Receita operacional líquida</b>		<b>435.461</b>	<b>542.593</b>	<b>435.461</b>	<b>542.593</b>
Despesa por natureza					
Conforme requerido pelo CPC 26 e o IAS 1, está apresentado a seguir, o detalhamento da demonstração do resultado por natureza:					
		Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Custos dos produtos e serviços vendidos		340.840	452.119	340.840	452.119
Despesas com vendas		29.385	36.342	29.385	36.342
Despesas gerais e administrativas		28.338	24.474	28.338	24.474
		<b>398.563</b>	<b>511.935</b>	<b>398.563</b>	<b>511.935</b>
Pessoal e encargos sociais		82.660	75.682	82.660	75.682
Serviços prestados por terceiros		37.462	43.140	37.462	43.140
Frete sobre Vendas		18.547	21.084	18.547	21.084
Viegens		5.459	9.904	5.459	9.904
Comerciais		132	1.258	132	1.258
Materiais consumidos		224.991	334.871	224.991	334.871
Manutenção		7.312	7.571	7.312	7.571
Utilidades		8.581	4.542	8.581	4.542
Depreciação e amortização		6.260	6.447	6.260	6.447
Outros		7.159	7.436	7.159	7.436
		<b>398.563</b>	<b>511.935</b>	<b>398.563</b>	<b>511.935</b>

  

20. Outras receitas (despesas) operacionais		Controladora		Consolidado	
A composição das Outras Receitas (Despesas) operacionais é a seguinte:		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Créditos fiscais		5.599	(4.297)	5.599	(4.297)
Outras despesas jurídicas		(5.514)	(8.891)	(5.514)	(8.891)
Reversão/Baixa de títulos		(2.294)	(3.860)	(2.294)	(3.550)
Alienação bens permanentes		(50)	29	(50)	29
Ganho/perda indenizações securitárias		-	503	-	503
Ganho/perda Processos Cíveis		-	25.833	-	25.833
Variação do valor justo da propriedade para investimento		-	7.200	-	7.200
<b>Outras receitas (despesas)</b>		<b>5.266</b>	<b>(5.265)</b>	<b>5.266</b>	