

Medabil

MEDABIL INDUSTRIA EM SISTEMAS CONSTRUTIVOS S/A

CNPJ 94.638.392/0001-62
(EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Crowe

9. Imposto de renda e contribuição social

Os saldos de impostos diferidos estão assim compostos:

	Imposto de Renda	2.024 Contribuição social	Total	Imposto de Renda	2.023 Contribuição social	Total
Ativos diferidos						
Provisão para devedores duvidosos	2.152	775	2.927	1.480	532	2.012
Provisão para perdas de estoque	90	32	122	90	32	122
Provisão para passivos trabalhistas	979	353	1.332	979	353	1.332
Provisão para passivos tributários	110	39	149	110	39	149
Provisão para passivos civeis	187	67	254	187	67	254
Outras diferenças	106	38	144	-	-	-
Prejuízo fiscal/Base negativa	-	-	-	123.641	44.517	168.158
	3.624	1.304	4.928	126.487	45.540	172.027
Passivos diferidos						
Amortização ágio	-	-	-	(12.639)	(4.550)	(17.189)
Propriedade para investimento	-	-	-	(2.819)	(1.015)	(3.834)
Outras diferenças temporárias	(4.561)	(1.641)	(6.202)	(4.561)	(1.642)	(6.203)
Ajuste avaliação patrimonial imobilizado	(10.084)	(3.630)	(13.714)	(10.084)	(3.630)	(13.714)
	(14.645)	(5.271)	(19.916)	(30.103)	(10.837)	(40.940)
Total impostos diferido (líquido)	(11.021)	(3.967)	(14.988)	96.384	34.703	131.087

A alíquota efetiva dos impostos sobre a renda encontra-se assim demonstrada:

	2024	2023
Prejuízo antes dos impostos	(116.307)	(48.318)
Alíquota nominal	34%	34%
Impostos de renda pela alíquota nominal	39.544	16.428
Reversão de saldos anteriormente constituídos	(147.135)	-
Créditos tributários não constituídos	(38.513)	(22.293)
Imposto de renda registrado ao resultado	(146.104)	(5.865)

Devido ao contexto econômico e financeiro adverso da Companhia, que culminou em seu pedido de recuperação judicial conforme descrito na nota 1.1, a Administração avaliou como não atendidos os critérios de recuperabilidade de seus ativos fiscais diferidos reconhecidos relacionados a prejuízos fiscais e bases de cálculo negativas acumulados e, assim, reverteu integralmente esses ativos. Adicionalmente não foram constituídos ativos diferidos relacionados aos créditos gerados no exercício findo em 31 de dezembro de 2024. Os passivos fiscais diferidos também foram revertidos, uma vez que as projeções de sua materialização devam ocorrer em períodos em que ainda não haverá bases tributáveis de impostos.

O saldo de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social em 31 de dezembro de 2024 totaliza R\$769.820. Como mencionado anteriormente, não foram constituídos o imposto de renda diferido e a contribuição social diferidos sobre esse montante.

10. Propriedade para investimentos

Saldo em 31 de dezembro de 2022

Inclusão de propriedade para investimento

Saldo em 31 de dezembro de 2023

Transferência para imobilizado (Nota 12)

Saldo em 31 de dezembro de 2024

Saldo

25.100

522

25.622

(25.622)

-

A administração mantinha imóvel classificado como propriedade para investimento. Em 31 de dezembro de 2024 a Administração decidiu reclassificar esses ativos para o imobilizado uma vez que tais bens serão utilizados nas atividades operacionais da Companhia.

11. Ativos mantidos para a venda

	2023	Reclassificação para imobilizado	2024
Custo			
Terrenos e edificações	64.475	(64.475)	-
Máquinas e equipamentos	1.267	(1.267)	-
Total Custo	65.742	(65.742)	-
Depreciação			
Edificações	(12.810)	12.810	-
Máquinas e equipamentos	(938)	938	-
Total depreciação	(13.748)	13.748	-
Saldo líquido			
Terrenos e edificações	51.665	(51.665)	-
Máquinas e equipamentos	328	(328)	-
Total	51.993	(51.993)	-

A Companhia, em anos anteriores, classificou determinados bens integrantes do ativo imobilizado como “ativos não circulantes mantidos para a venda”. A classificação foi efetuada com base na decisão da Administração em realizar os referidos ativos por venda e não mais pelo seu uso contínuo. Tal decisão estava alinhada com a estratégia da Administração naquela data.

Esses ativos deixaram de ser depreciados a partir da data que foram classificados como ativos mantidos para venda como estabelecido pelo CPC 31 – Ativo não circulante mantido para a venda e operação descontinuada.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2024 a Administração decidiu descontinuar suas iniciativas de vendas de tais ativos. Essa decisão foi baseada por um novo alinhamento estratégico, o qual passou a considerar o uso do ativo como elemento importante em seus planos de recuperação econômico-financeiro. Desta forma tais ativos foram reclassificados para o grupo do ativo imobilizado.

Conforme requerido pelas normas contábeis na data em que o ativo deixar de ser classificado como mantido para venda o mesmo deve ser mensurado pelo valor mais baixo entre: (a) o seu valor contábil antes de o ativo ou o grupo de ativos ser classificado como mantido para venda, ajustado por qualquer depreciação que teria sido reconhecida se o ativo não estivesse classificado como mantido para venda; e (b) o seu montante recuperável à data da decisão de não mais vende-lo.

O valor dos ativos ajustados pela depreciação desde a data da classificação como mantido para venda até a data de alteração da classificação totalizou R\$32.441. Esse valor é mais baixo que o valor esperado para realização por venda, sendo assim, esse montante foi considerado como a nova base de valor para fins de registro no ativo imobilizado.

A nova remensuração gerou uma perda no montante de R\$19.552 a qual foi registrada no resultado do exercício na rubrica de “Outras receitas/despesas operacionais” - (Vide Nota 26).

12. Imobilizado

	Terrenos e edificações	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Veículos	Em andamento	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	4.382	123.766	9.770	3.465	838	5.873	148.094
Aquisições	-	390	2	24	-	26	442
Baixas	-	(52)	(1)	-	-	-	(53)
Transferências	-	1.509	-	-	-	(1.509)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.382	125.613	9.771	3.489	838	4.390	148.483
Aquisições	-	36	-	-	-	235	271
Reclassificação ativos mantidos para venda (Nota 11)	64.475	1.267	-	-	-	-	65.742
Reclassificação propriedades para investimentos (Nota 10)	25.622	-	-	-	-	-	25.622
Baixas	-	(6)	-	-	-	(6)	(12)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	94.479	126.910	9.771	3.489	838	4.619	240.106
Depreciação							
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(3.364)	(103.390)	(9.712)	(3.137)	(838)	-	(120.441)
Depreciação	(40)	(3.414)	(6)	(100)	-	-	(3.559)
Baixas	-	27	-	-	-	-	27
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(3.404)	(106.777)	(9.718)	(3.237)	(838)	-	(123.973)
Depreciação	(32)	(2.489)	(3)	(23)	-	-	(2.548)
Reclassificação ativos mantidos para venda (Nota 11)	(12.810)	(938)	-	-	-	-	(13.748)
Perda por mensuração de ativos mantidos para venda (Nota 11)	(19.212)	(340)	-	-	-	-	(19.552)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	(35.458)	(110.544)	(9.721)	(3.260)	(838)	-	(159.821)
Valor residual líquido							
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.018	20.376	58	328	-	5.873	27.653
Saldo em 31 de dezembro de 2023	978	18.836	53	252	-	4.390	24.510
Saldo em 31 de dezembro de 2024	59.021	16.366	50	229	-	4.619	80.285

13. Intangível

A composição e movimentação do intangível é assim demonstrada:

	Sistemas e aplicativos	Marcas e direitos	Em andamento	Pesquisa e desenvolvimento	Ágio na aquisição de investimento	Total
Custo						
Saldo em 31 de dezembro de 2022	34.295	39	5.962	5.855	51.250	97.401
Aquisições	-	-	1.503	-	-	1.503
Baixas	-	-	(349)	-	-	(349)
Transferências	-	-	(5.566)	5.566	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	34.295	39	1.550	11.421	51.250	98.555
Impairment	-	-	-	-	(51.250)	(51.250)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	34.295	39	1.550	11.421	-	47.305
Amortização						
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(33.804)	-	-	(2.838)	-	(36.642)
Amortização	(310)	-	-	(1.508)	-	(1.818)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(34.114)	-	-	(4.346)	-	(38.460)
Amortização	(170)	-	-	(2.123)	-	(2.293)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	(34.284)	-	-	(6.469)	-	(40.753)
Valor residual líquido						
Saldo em 31 de dezembro de 2022	491	39	5.962	3.017	51.250	60.759
Saldo em 31 de dezembro de 2023	181	39	1.550	7.075	51.250	60.095
Saldo em 31 de dezembro de 2024	11	39	1.550	4.952	-	6.552

O saldo de ágio refere-se à aquisição da Açotec, empresa adquirida e incorporada em anos anteriores. O valor contábil do ágio foi reduzido ao seu valor recuperável através do reconhecimento de uma perda por impairment, em função da redução substancial de geração de resultados dessa unidade geradora de caixa e da ausência de perspectiva de geração futura de caixa que justifique a manutenção do ágio. Essa perda foi registrada na rubrica de “Outras receitas/despesas operacionais” na demonstração do resultado (vide Nota 26).

14. Empréstimos e financiamentos

As operações de empréstimos e financiamentos podem ser assim resumidas:

Descrição	Encargos	2024	2023
FINEP	TJLP+0,5%	-	44.898
CCB	2,5%am	-	114.547
ACC	Cambio+ 4,00%aa	184.370	106.119
Cédula de crédito	2,5%am	-	131.397
Capital de giro	2,5%am	22.856	51.956
		207.226	448.917
Passivo circulante		10.916	233.532
Passivo não circulante		196.310	215.385

Composição por moeda:

	2024	2023
Moeda nacional	184.370	345.783
Moeda estrangeira	22.856	103.134
	207.226	448.917

Movimentação dos saldos:

	2024	2023
Saldos em 31/12/2023	448.917	511.604
Juros, atualização e variação cambial	35.316	71.335
Captações	179.736	156.133
Amortizações	(182.362)	(290.155)
Transf. cédulas de crédito p/ cred concursais – Nota 16	(199.574)	-
Transf. capital de giro p/ cred. concursais – Nota 16	(74.807)	-
Saldos Em 31/12/2024	207.226	448.917

Em decorrência do Pedido de Recuperação Judicial, ajuizado em 23 de março de 2024, a totalidade dos saldos de empréstimos e financiamentos até a referida data estão com a sua exigibilidade suspensa. Os contratos inclusos no programa de recuperação judicial foram transferidos para a conta de Credores Quirografários, mantendo à rubrica de empréstimos e financiamentos apenas os contratos extra-concursais. A Companhia registrou os encargos financeiros dos empréstimos e financiamentos inclusos no programa de recuperação judicial até a data do Pedido de Recuperação Judicial, conforme determinado no artigo 6º, inciso II da Lei No 11.101/2005.

Os passivos financeiros não inclusos no pedido de recuperação judicial também estão sendo negociados com os credores. Para essas operações específicas, ainda não foram registrados nenhum encargo ou atualização monetária uma vez que tais negociações permanecem em andamento.

15. Debêntures

A movimentação das debêntures no exercício pode ser assim demonstrada:

	2024	2023
Saldos no início do exercício	12.155	13.016
Juros e atualizações	756	1.441
Liquidações	-	(2.302)
	12.911	12.155

As debêntures da Companhia são formadas por duas emissões privadas de debêntures simples.

Primeira emissão

Emittidas em 13 de março de 2020, são títulos não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, 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 é de 05 anos e 03 meses contados da data de emissão, vencendo-se, portanto, em 15/06/2025. Os juros remuneratórios correspondem a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos depósitos interfinanceiros de um dia (CDI), acrescidos de sobretaxa de 4,00% a.a.

Segunda emissão

Em 16 de novembro de 2021 a Companhia realizou a segunda emissão privada de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária com garantia fidejussória adicional, em série única no valor de R\$ 16.873. Foram emitidas 16.873.434 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e três mil, quatrocentos e trinta e quatro debêntures) com valor nominal unitário de R\$ 1,00. A data de vencimento, será em 15 de junho de 2025. Os juros remuneratórios correspondem a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos depósitos interfinanceiros de um dia (CDI), acrescidos de sobretaxa de 4,00% a.a.

16. Credores concursais (passivo não circulante)

	Classe	Saldo
Natureza do credor	III e IV	104.266
Fornecedores	III	77.439
Obrigações com clientes não cumpridas* – Nota 18	III	34.414
Partes relacionadas – Nota 22	III	
Instituições financeiras	III	199.574
Cédula de crédito – Nota 14	III	74.807
Capital de giro – Nota 14		
Total credores quirografários		490.500

* Refere-se a adiantamentos efetuados por clientes para realização de obras.

Os créditos inclusos no plano de recuperação judicial foram atualizados conforme seus instrumentos contratuais até a data da inclusão no plano de recuperação, tendo sido cessada qualquer atualização após esta data.

17. Impostos a recolher

As contas de salários e encargos sociais está assim disposta:

	2024	2023
INSS	27.886	4.768
ICMS	24.425	21.569
ISS	9.191	8.528
PIS/COFINS	4.516	2.431
IRRF	1.592	1.568
Outros	1.215	116
Total	68.825	48.980

A Companhia está em 31 de dezembro de 2024 em processo de revisão e conciliação dos saldos de impostos a pagar. Até a presente data não foi registrado nenhum encargo, juros e multa sobre os valores em atraso após 31 de março de 2024.

18. Adiantamentos de clientes

Composto por valores de adiantamento efetuados por clientes para a realização de obras. Os valores não estão sendo atualizados.

Os saldos de adiantamentos existentes na data do pedido de recuperação judicial, no valor de R\$77.438, foram inclusos no programa de recuperação judicial. Vide nota 16.

19. Arrendamento Mercantil (Direito de uso e passivo de arrendamento)

Direito de uso

A movimentação dos ativos de direito de uso em 2023 e 2024 está abaixo apresentada:

	2024	2023
Saldo inicial	480	1.979
Novos contratos	470	301
Baixa de contratos	(481)	(917)
Depreciações	(54)	(883)
Saldo final	415	480

Passivo de arrendamento

A movimentação dos passivos de arrendamento em 2023 e 2024 está abaixo apresentada:

	2024	2023
Saldo inicial	497	2.003
Novos contratos	417	301
Baixa de contratos	(508)	(917)
Pagamentos	-	(890)
Saldo final	406	497

20. Operação financeira com lastro imobiliário

Em janeiro de 2022 a Companhia concluiu as condições precedentes estabelecidas para realização de uma operação financeira com lastro imobiliário intitulada como “Sale & Leaseback” do imóvel localizado na cidade de Nova Bassano no Estado do Rio Grande do Sul, na Rua Atilio Bilibio, nº 685, principal estabelecimento operacional, conforme contratos assinados com a instituição financeira Vórtix 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.

O contrato tem vigência de 15 anos e contém opção de recompra do imóvel por parte da Companhia.

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 locatício que representa aproximadamente 1,2% (dois por cento) do valor recebido, o que está em desacordo com os parâmetros habitualmente praticados pelo mercado. Esse e outros motivos suscitaram 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.

21. Provisão para passivos civeis, 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 civeis 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:

	2024	2023
Trabalhistas (a)	3.917	3.917
Cíveis (b)	750	750
Tributárias	438	438
Total	5.105	5.105

página 3 continua