

Demonstrações Financeiras Controladora e Consolidado

Medabil Soluções Construtivas S.A.

31 de dezembro de 2021 e 2020
com Relatório do Auditor Independente

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2021 e 2020

Índice

| | |
|--|----|
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas..... | 1 |
| Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas | |
| Balancos patrimoniais..... | 4 |
| Demonstrações dos resultados..... | 6 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes | 7 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido..... | 8 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto | 9 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas | 10 |

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e Administradores da
Medabil Soluções Construtivas S.A.
Porto Alegre (RS)

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Medabil Soluções Construtivas S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

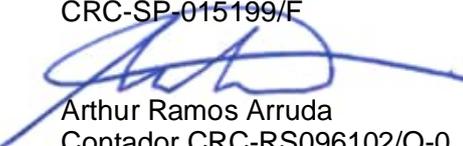
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluimos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Porto Alegre, 12 de setembro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-SP-015199/F



Arthur Ramos Arruda
Contador CRC-RS096102/O-0

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--|------|----------------|------------|----------------|------------|
| | | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Ativos | | | | | |
| Circulantes | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 10.911 | 1.167 | 10.999 | 6.664 |
| Aplicações financeiras | 4 | 471 | 450 | 5.126 | 4.873 |
| Contas a receber de clientes | 5 | 23.434 | 7.431 | 43.560 | 13.926 |
| Estoques | 6 | - | - | 72.689 | 54.094 |
| Impostos a recuperar | 7 | 3.680 | 2.874 | 20.226 | 27.914 |
| Adiantamento a fornecedores | | 1.203 | 661 | 3.834 | 8.907 |
| Total dos ativos circulantes | | 39.699 | 12.583 | 156.434 | 116.378 |
| Não circulantes | | | | | |
| Despesas antecipadas | | 986 | 615 | 2.456 | 1.064 |
| Depósitos judiciais | | 1.801 | 1.875 | 3.603 | 4.184 |
| Partes relacionadas | | 23.685 | 39.045 | - | - |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 14.b | 32.347 | 32.794 | 204.354 | 207.733 |
| Impostos a recuperar | 7 | 58.489 | 52.950 | 91.768 | 91.776 |
| Direito de uso | 3 | 297 | 698 | 297 | 698 |
| Propriedade para investimentos | 10 | 17.900 | 17.530 | 17.900 | 17.530 |
| Ativos mantidos para venda | 13 | 36.827 | 36.827 | 51.453 | 51.453 |
| Imobilizado | 11 | 2.155 | 2.254 | 31.449 | 35.908 |
| Intangível | 12 | 52.040 | 52.889 | 56.593 | 57.613 |
| Outros ativos não circulantes | | 19 | 19 | 19 | 19 |
| Total dos não circulantes | | 226.546 | 237.496 | 459.892 | 467.978 |
| Total dos ativos | | 266.245 | 250.079 | 616.326 | 584.356 |

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|------------------|------------|------------------|------------|
| | | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Passivos | | | | | |
| Circulantes | | | | | |
| Fornecedores | | 11.857 | 15.594 | 64.877 | 68.696 |
| Empréstimos e financiamentos | 15 | 36.465 | 20.982 | 106.777 | 105.730 |
| Debêntures | 15 | 16.778 | 7.535 | 16.778 | 7.535 |
| Salários e encargos sociais | | 4.581 | 6.385 | 17.430 | 14.661 |
| Impostos a recolher | | 9.660 | 7.529 | 21.067 | 23.751 |
| Adiantamentos de clientes | 16 | 6.008 | 4.956 | 211.550 | 137.234 |
| Provisões | | - | - | - | 398 |
| Contratos de arrendamentos | 3 | 315 | 595 | 315 | 595 |
| Outras contas a pagar | | 1.507 | 2.284 | 1.499 | 2.806 |
| Total dos passivos circulantes | | 87.171 | 65.860 | 440.293 | 361.406 |
| Não circulantes | | | | | |
| Fornecedores | | 330 | 620 | 1.328 | 3.205 |
| Empréstimos e financiamentos | 15 | 143.648 | 151.948 | 318.928 | 316.801 |
| Debêntures | 15 | 12.741 | 13.188 | 12.741 | 13.188 |
| Parcelamentos tributários | | 660 | 1.029 | 16.441 | 3.472 |
| Provisão para passivos cíveis, tributários e trabalhistas | 17 | 3.384 | 3.211 | 5.518 | 5.465 |
| Passivo a descoberto | 9 | 184.188 | 133.651 | - | - |
| Empréstimos com partes relacionadas | 8.a | 67 | 240 | 34.818 | 35.039 |
| Contratos de arrendamentos | 3 | - | 132 | - | 132 |
| Total dos passivos não circulantes | | 345.018 | 304.019 | 389.774 | 377.302 |
| Total dos passivos | | 432.189 | 369.879 | 830.067 | 738.708 |
| Patrimônio líquido | 18 | | | | |
| Capital social | | 45.413 | 45.413 | 45.413 | 45.413 |
| Reservas de capital | | 106.277 | 106.284 | 106.277 | 106.284 |
| Ajuste de avaliação patrimonial | | 23.376 | 23.464 | 23.376 | 23.464 |
| Prejuízos acumulados | | (341.010) | (294.961) | (341.010) | (294.961) |
| Total do patrimônio líquido atribuível aos controladores | | (165.944) | (119.800) | (165.944) | (119.800) |
| Acionistas não controladores | | - | - | (47.797) | (34.552) |
| Total do patrimônio líquido atribuível aos proprietários | | (165.944) | (119.800) | (213.741) | (154.352) |
| Total do patrimônio líquido e passivos | | 266.245 | 250.079 | 616.326 | 584.356 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|-----------------|------------|------------------|------------|
| | | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Receita operacional líquida | 19 | 155.536 | 44.941 | 479.155 | 260.133 |
| Custo dos produtos e serviços prestados | 19 | (97.343) | (18.617) | (380.412) | (249.403) |
| Prejuízo (lucro) bruto | | 58.193 | 26.324 | 98.743 | 10.730 |
| Despesas operacionais | | | | | |
| Despesas com vendas | 19 | (6.397) | (8.545) | (29.314) | (27.348) |
| Despesas administrativas | 19 | (16.710) | (18.872) | (25.220) | (32.302) |
| Outras receitas/despesas operacionais | 20 | (2.282) | 15.263 | 1.184 | 46.729 |
| Equivalência patrimonial | 9 | (50.572) | (81.581) | - | - |
| Lucro (prejuízo) operacional antes dos efeitos financeiros | | (17.768) | (67.411) | 45.393 | (2.191) |
| Receitas financeiras | 21 | 128 | 246 | 455 | 560 |
| Despesas financeiras | 21 | (25.739) | (30.630) | (92.637) | (91.776) |
| Variação cambial | 21 | (1.346) | (2.353) | (8.213) | (19.744) |
| Prejuízo antes do imposto sobre os lucros | | (44.725) | (100.148) | (55.002) | (113.151) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 14 | (1.008) | - | (1.008) | - |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 14 | (447) | (8.669) | (3.422) | (7.658) |
| Prejuízo do exercício antes da participação dos não controladores | | (46.180) | (108.817) | (59.432) | (120.809) |
| Prejuízo atribuível aos: | | | | | |
| Proprietários da companhia | | (46.180) | (108.817) | (46.180) | (108.817) |
| Acionistas não controladores | | - | - | (13.252) | (11.992) |
| Lucro (prejuízo) por ação | | (18,62) | (43,86) | (18,62) | (43,86) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Prejuízo do exercício | (46.180) | (108.817) | (59.432) | (120.809) |
| Total de outros resultados abrangentes | - | - | - | - |
| Total de resultados abrangentes atribuídos a: | | | | |
| Proprietários da controladora | (46.180) | (108.817) | (46.180) | (108.817) |
| Participações não controladores | | - | (13.252) | (11.992) |
| | (46.180) | (108.817) | (59.432) | (120.809) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

| | Reservas de capital | | | | Ajuste de avaliação patrimonial | Prejuízos acumulados | Patrimônio líquido atribuído aos controladores | Acionistas não controladores | Patrimônio líquido |
|---|---------------------|--------------------------|---|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------|
| | Capital social | Ágio na emissão de ações | Reservas de capital, investimento e capital de giro | Incentivos fiscais | Ajuste de avaliação patrimonial | Lucros/prejuízos acumulados | | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2019 | 45.413 | 12.051 | 92.338 | 1.895 | 23.693 | (186.297) | (10.907) | (22.560) | (33.467) |
| Realização de mais-valia - depreciação | - | - | - | - | (8) | 8 | - | - | - |
| Realização de mais-valia - tributos diferidos | - | - | - | - | 3 | - | 3 | - | 3 |
| Ajuste de avaliação patrimonial reflexa sobre mais-valia e ativos financeiros | - | - | - | - | (224) | 145 | (79) | - | (79) |
| Resultado do exercício | - | - | - | - | - | (108.817) | (108.817) | (11.992) | (120.809) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 45.413 | 12.051 | 92.338 | 1.895 | 23.464 | (294.961) | (119.800) | (34.552) | (154.352) |
| Realização de mais-valia - depreciação | - | - | - | - | (9) | 9 | - | - | - |
| Realização de mais-valia - tributos diferidos | - | - | - | - | 2 | - | 2 | - | 2 |
| Ajuste de avaliação patrimonial reflexa sobre mais-valia e ativos financeiros | - | - | (7) | - | (81) | 122 | 34 | 7 | 41 |
| Resultado do exercício | - | - | - | - | - | (46.180) | (46.180) | (13.252) | (59.432) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 45.413 | 12.051 | 92.331 | 1.895 | 23.376 | (341.010) | (165.944) | (47.797) | (213.741) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|-----------------|------------|------------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais: | | | | |
| Lucro (prejuízo) líquido do período | (46.180) | (108.817) | (59.432) | (120.809) |
| Ajustes para reconciliar o resultado do período com os recursos provenientes de atividades operacionais | | | | |
| Resultado de participações societárias em controladas | 50.572 | 81.581 | - | - |
| Depreciação e amortização | 966 | 1.479 | 7.288 | 9.100 |
| Resultado nas baixas do ativo imobilizado | - | 1 | - | 266 |
| Depreciação arrendamento mercantil | 703 | 1.095 | 703 | 3.204 |
| Depreciação arrendamento mercantil - partes relacionadas | - | (1.259) | - | - |
| Provisão (reversão) para perda devedores duvidosos | 345 | (17.156) | (284) | (19.777) |
| Provisão (reversão) para perda estoques | - | - | (7.921) | 1.599 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 447 | 8.669 | 3.422 | 7.658 |
| Avaliação propriedade para investimento | (370) | 2.270 | (370) | 2.270 |
| Juros arrendamento mercantil | 38 | 585 | 38 | (97) |
| Juros arrendamento mercantil - partes relacionadas | - | (352) | - | - |
| Juros, variações monetárias e cambiais, líquidas | 13.119 | 18.256 | 29.235 | 49.360 |
| | 19.640 | (13.648) | (27.321) | (67.226) |
| Redução (aumento) nos ativos: | | | | |
| Contas a receber | (16.348) | 22.185 | (29.350) | 20.258 |
| Estoques | - | - | (10.674) | 5.872 |
| Adto. fornecedores | (542) | (502) | 5.073 | (6.395) |
| Impostos a recuperar | (6.345) | (10.137) | 7.696 | (5.018) |
| Outros ativos | (318) | 39 | (1.064) | 342 |
| Aumento (redução) nos passivos: | | | | |
| Fornecedores | (4.027) | (11.963) | (5.696) | (18.046) |
| Adiantamento de clientes | 1.052 | (4.014) | 74.316 | 48.611 |
| Salários e encargos sociais | (1.804) | (3.275) | 2.769 | (1.764) |
| Impostos e contribuições a recolher | 1.762 | (3.355) | 10.285 | 2.904 |
| Provisões cíveis, trabalhistas e outros | 173 | 667 | 53 | 243 |
| Outros passivos | (777) | (2.195) | (1.705) | (4.512) |
| Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos | (7.555) | (362) | (12.753) | (801) |
| Recursos líquidos proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais | (15.089) | (26.560) | 11.629 | (25.532) |
| Fluxo de caixa atividades de investimentos: | | | | |
| Adições em imobilizado | (18) | (21) | (1.810) | (223) |
| Baixa/Recebimento investimentos | - | 655 | - | 655 |
| Recursos proveniente das (utilizado nas) atividades de investimentos | (18) | 634 | (1.810) | 432 |
| Fluxo de caixa atividades de financiamentos: | | | | |
| Empréstimos partes relacionadas - captação (pagamentos) | 15.184 | 24.278 | (261) | 13.437 |
| Empréstimos e financiamentos - captados | 51.222 | 53.137 | 166.744 | 169.270 |
| Pagamentos de empréstimos e financiamentos | (40.803) | (50.743) | (171.215) | (148.248) |
| Arrendamento mercantil (pagamentos) | (752) | (1.197) | (752) | (3.532) |
| Arrendamento mercantil partes relacionadas - recebimento (pagamento) | - | 1.432 | - | - |
| Fluxo de caixa provenientes das (utilizados nas) atividades de financiamentos | 24.851 | 26.907 | (5.484) | 30.927 |
| Geração do caixa e equivalentes de caixa | 9.744 | 981 | 4.335 | 5.827 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 1.167 | 186 | 6.664 | 837 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | 10.911 | 1.167 | 10.999 | 6.664 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Medabil Soluções Construtivas S.A. (“MSC”, “Companhia” ou “Grupo”) é uma sociedade anônima de capital fechado com sede na Av. Severo Dullius, 1395, 12º andar em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul. Sua controladora e holding é a Bassano Participações Ltda. As atividades do Grupo consistem, principalmente, no projeto, fabricação e montagem de sistemas construtivos metálicos, prédios múltiplos andares e estruturas de processo. A Medabil, com mais 50 anos de história, possui importante posição no setor de soluções de produtos pré-engenheirados no mercado doméstico (Brasil) e como exportadora na América Central e na América do Sul.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia, com base nas ações já iniciadas em períodos anteriores, voltou a apresentar resultado operacional positivo em suas operações consolidadas, bem como redução do prejuízo no exercício, comparado com o exercício anterior. O patrimônio líquido a descoberto e capital circulante negativo ainda é reflexo substancialmente de condições macroeconômicas e nível de endividamento, que impactaram os exercícios anteriores de forma importante.

Apesar da reversão do prejuízo operacional, a Companhia vem mantendo as ações adotadas no biênio visando a manutenção do lucro operacional e redução dos custos financeiros. A estratégia adotada, contempla, principalmente: 1) redução do custo operacional da empresa através de revisões de processos, reestruturação organizacional e consolidação do parque industrial com a transferência da unidade fabril do Espírito Santo para Nova Bassano, ficando a empresa com Unidades Industriais de Nova Bassano, focada em atender os mercados de pré-engenheirados e de múltiplos pavimentos e a unidade de Chapecó focada no mercado de estruturas especiais e infraestrutura; 2) Fortalecimento da estratégia comercial internacional, principalmente nos mercados das Américas Central e Sul, maior penetração nos mercados de infraestrutura, sendo mineração, celulose, siderurgias e de obras nos segmentos de infraestrutura e especiais, , reduzindo a dependência do mercado interno para outros segmentos de pré-engenheirados e múltiplos pavimentos no mercado doméstico; 3) Reestruturação de parte significativa do endividamento bancário com alongamento e redução do custo financeiro, conforme detalhado na respectiva nota explicativa 23. Além das ações mencionadas acima, a administração da Companhia vem trabalhando fortemente em ações operacionais, econômicas e de liquidez para melhora dos indicadores de liquidez, geração de caixa, e resultados operacionais. Dentre as principais ações que a administração está executando para atingimento de tais objetivos e manutenção de suas operações, destacam-se:

- Operações de sale & leaseback de ativos permanentes da Companhia;
- Utilização do Recof-Sped;
- Monetização de créditos fiscais.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Adicionalmente, a Companhia continua contando com aporte financeiro e gestão direta de seus acionistas controladores, conforme necessário.

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais da controladora e as consolidadas que compreendem as demonstrações financeiras da Medabil Soluções Construtivas S.A. e suas controladas, listadas na Nota Explicativa nº 3, foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela administração em 12 de setembro de 2022.

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais:

- Os instrumentos financeiros derivativos mensurados pelo valor justo;
- Os instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado; e
- Propriedade para investimento mensurada pelo valor justo.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

c) Moeda funcional e moeda de apresentação--Continuação

As operações realizadas pela Companhia em uma moeda diferente da moeda do ambiente econômico principal em que operam (a "moeda funcional"), são registradas às taxas vigentes quando as transações no resultado ocorrem ou, no mínimo, pela taxa média mensal. Ativos e passivos em moeda estrangeira são convertidos às taxas cambiais em vigor à data do balanço patrimonial. As diferenças de câmbio resultantes da conversão de ativos e passivos são reconhecidas no resultado no período em que ocorrerem na conta de variação cambial.

d) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

No futuro, a experiência real pode diferir dessas estimativas e premissas. As principais estimativas e premissas que possuem um risco significativo de provocar um ajuste importante nos valores contábeis de ativos e passivos estão divulgadas abaixo.

Processos legais

A Administração reconhece as provisões atribuídas para riscos de perdas prováveis em processos legais cíveis, tributários e trabalhistas. Estas provisões para perdas são baseadas nas estimativas preparadas pela administração com auxílio dos escritórios de advogados para cada processo judicial.

Vida útil dos ativos

Os imobilizados são depreciados durante a sua vida útil, com base na taxa de depreciação e amortização considerando a vida útil econômica dos bens.

Durante o exercício de 2021 a Companhia revisou a vida útil econômica dos itens de imobilizado, sendo que não houve alterações relevantes na vida útil estimada em relação à adotada no exercício anterior.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

d) Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

Provisão para crédito de liquidação duvidosa

A provisão para crédito de liquidação duvidosa é constituída com base em análise individual dos valores a receber e em montante considerado pela Administração suficiente para cobrir eventuais perdas na sua realização.

Imposto de renda diferido

A previsão de realização dos créditos fiscais diferidos ativos estão suportados por projeções de resultados tributáveis, com base em estudos técnicos de viabilidade, submetidos anualmente aos órgãos da Administração da Companhia. Estes estudos consideram o histórico de rentabilidade da Companhia e a perspectiva de manutenção da lucratividade, permitindo uma estimativa de recuperação dos créditos em anos futuros.

Instrumentos financeiros

A Companhia usa técnicas de avaliação que incluem informações que não se baseiam em dados observáveis de mercado para estimar o valor justo de determinados tipos de instrumentos financeiros.

Propriedade para investimento

A estimativa para determinar o valor justo para a propriedade para investimento está suportada por laudo de avaliação com base em estudos técnicos realizados por avaliadores independentes.

3. Sumário das principais políticas contábeis

a) Bases da consolidação e investimentos em controladas

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Medabil Soluções Construtivas S.A. e suas controladas, "Grupo", conforme demonstrado a seguir.

| | Participação | |
|--|--------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Empresas | | |
| Medabil Soluções Técnicas Ltda. | 99,99% | 99,99% |
| Medabil Indústria em Sistemas Construtivos Ltda. | 79,237% | 79,237% |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

a) Bases da consolidação e investimentos em controladas--Continuação

Controladas

As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras consolidadas apresentam os resultados da Companhia e suas controladas como se constituíssem uma única entidade. As operações entre as empresas do Grupo, bem como os saldos e os ganhos não realizados nessas operações, foram eliminados. As políticas contábeis das controladas foram, quando aplicável, ajustadas para assegurar consistência com as políticas contábeis adotadas pelo Grupo.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras de liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria “ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado”.

c) Instrumentos financeiros e de patrimônio

i) *Ativos financeiros não derivativos*

O Grupo reconhece os empréstimos, recebíveis e aplicações financeiras inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o Grupo se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O Grupo deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual essencialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pelo Grupo nos ativos financeiros são reconhecidos como um ativo ou passivo individual.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros e de patrimônio--Continuação

i) *Ativos financeiros não derivativos*--Continuação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, somente quando, o Grupo tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

O Grupo classifica os ativos financeiros não derivativos conforme segue:

Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Os custos de transação são reconhecidos no resultado quando incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo e, mudanças no valor justo desses ativos, os quais levam em consideração qualquer ganho com dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Empréstimos e recebíveis

Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

ii) *Passivos financeiros não derivativos*

O Grupo reconhece títulos de dívida emitidos inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o Grupo se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. O Grupo baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

Os passivos financeiros não derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

O Grupo tem os seguintes saldos de passivos financeiros não derivativos: empréstimos e financiamentos, fornecedores, adiantamento de clientes e contas a pagar para aquisição de investimentos, além de outras contas a pagar.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

c) Instrumentos financeiros e de patrimônio--Continuação

iii) *Capital social*

Ações ordinárias

As ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

Os dividendos mínimos obrigatórios conforme definidos em estatuto são reconhecidos como passivo circulante.

d) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia valoriza os instrumentos financeiros derivativos pelo seu valor justo. Eventuais ganhos ou perdas são reconhecidos imediatamente no resultado, a menos que o derivativo seja designado como instrumento de “*hedge*”; nesse caso, o momento do reconhecimento no resultado depende da natureza da relação de “*hedge*”.

e) Contabilidade de hedge

Tendo em vista a Companhia fazer uso de derivativos apenas com o objetivo de proteção “*hedge*” é adotada a prática contábil de contabilização de instrumentos de proteção (“*hedge accounting*”).

No início da relação de “*hedge*”, a Companhia documenta a relação entre o instrumento de “*hedge*” e o item objeto de “*hedge*” com seus objetivos na gestão de riscos e sua estratégia para assumir determinadas operações de “*hedge*”. Adicionalmente, no início do “*hedge*” e de maneira continuada, o Grupo documenta se o instrumento de “*hedge*” usado em uma relação de “*hedge*” é altamente efetivo na compensação das mudanças de valor justo ou fluxo de caixa do item objeto de “*hedge*”, atribuível ao risco sujeito a “*hedge*”.

A parte efetiva das mudanças no valor justo dos derivativos que for designada e qualificada como “*hedge*” de fluxo de caixa é reconhecida em outros resultados abrangentes e acumulada na rubrica “Ajustes de Avaliação Patrimonial”. Os ganhos ou as perdas relacionadas à parte inefetiva são reconhecidos imediatamente no resultado na rubrica “Variação Cambial Líquida”.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

e) Contabilidade de hedge--Continuação

Os valores anteriormente reconhecidos em outros resultados abrangentes e acumulados no patrimônio são reclassificados para o resultado no período em que o item objeto de “*hedge*” é reconhecido no resultado, na mesma rubrica da demonstração do resultado em que tal item é reconhecido. Entretanto, quando uma transação prevista objeto de “*hedge*” resulta no reconhecimento de um ativo ou passivo não financeiro, os ganhos e as perdas anteriormente reconhecidos em outros resultados abrangentes e acumulados no patrimônio são transferidos para a mensuração inicial do custo desse ativo ou passivo.

A contabilização de “*hedge*” é descontinuada quando o Grupo cancela a relação de “*hedge*”, o instrumento de “*hedge*” vence ou é vendido, rescindido ou executado, ou não se qualifica mais como contabilização de “*hedge*”. Quaisquer ganhos ou perdas reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumulados no patrimônio naquela data permanecem no patrimônio e são reconhecidos quando a transação prevista for finalmente reconhecida no resultado. Quando não se espera mais que a transação prevista ocorra, os ganhos ou as perdas acumulados e diferidos no patrimônio são reconhecidos imediatamente no resultado.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia não possui nenhuma transação de instrumentos financeiros derivativos.

f) Investimentos em controladas e ágio - registro na controladora

São avaliados pelo método da equivalência patrimonial com base em demonstrações financeiras individuais levantadas na mesma data-base da Companhia. Os saldos de ganhos ou perdas das operações entre controladora e suas controladas são eliminados para efeito de consolidação.

Conforme ICPC 9, o ágio de aquisições de controladas fundamentado em rentabilidade futura é registrado nas demonstrações financeiras individuais (controladora) como “investimentos” e nas demonstrações financeiras consolidadas como “ativo intangível”.

As unidades geradoras de caixa às quais o ágio foi alocado são submetidas anualmente a teste de redução ao valor recuperável ou, com maior frequência, quando houver indicação de que uma unidade poderá apresentar redução ao valor recuperável. Se o valor recuperável da unidade geradora de caixa for menor que o valor contábil, a perda por redução ao valor recuperável é primeiramente alocada para reduzir o valor contábil de qualquer ágio alocado à unidade e, posteriormente, aos outros ativos da unidade, proporcionalmente ao valor contábil de cada um de seus ativos. Qualquer perda por redução ao valor recuperável de ágio é reconhecida diretamente no resultado do exercício.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

f) Investimentos em controladas e ágio - registro na controladora--Continuação

No caso em que a entidade investida incorpora sua investidora, o saldo do ágio é integralmente baixado diretamente contra o patrimônio líquido, por meio de provisão, e o reconhecimento do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos, são calculados sobre o montante da diferença temporária gerada no momento da baixa do ágio, e desde que futuramente, e de acordo com as regras fiscais aplicáveis, esse ágio possa ser dedutível para fins fiscais.

Quando a entidade investidora incorpora sua investida, o saldo do ágio é integralmente reclassificado para o intangível e é efetuado o reconhecimento do imposto de renda e da contribuição social diferidos passivos, calculados sobre o montante da diferença temporária gerada no momento do aproveitamento de acordo com as regras fiscais aplicáveis.

g) Impairment de ativos não financeiros

O imobilizado e outros ativos não circulantes, inclusive ativos intangíveis, são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Para fins de avaliação, os ativos são agrupados no menor grupo de ativos para o qual existem fluxos de caixa identificáveis separadamente.

O valor recuperável dos ativos não financeiros está suportado pela projeção do fluxo de caixa para os próximos anos. Este estudo, submetido anualmente ao órgão de Administração da Companhia, considera a manutenção da rentabilidade e expectativa de crescimento na participação no mercado internacional.

h) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, caso aplicável.

A Companhia optou por reavaliar os ativos imobilizados pelo custo atribuído (*deemed cost*) na data de abertura do exercício de 2009. Os efeitos do custo atribuído aumentaram o ativo imobilizado tendo como contrapartida o patrimônio líquido, líquido dos efeitos fiscais.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

h) Imobilizado--Continuação

Reconhecimento e mensuração--Continuação

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração e os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados.

Depreciação

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação à vida útil estimada de cada item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

A Companhia considera as seguintes vidas úteis econômicas para os bens constantes de seu ativo imobilizado:

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| Edifícios | 1,53% a 4,00% ao ano |
| Máquinas e equipamentos | 5,6% a 20% ao ano |
| Móveis e utensílios | 10% ao ano |
| Equipamentos de informática | 20% ao ano |

i) Intangível

Os ativos intangíveis estão representados substancialmente por: softwares, marcas e patentes e por gastos com desenvolvimento de novos produtos. Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial.

O ativo intangível gerado internamente resultante de gastos com desenvolvimento (ou de uma fase de desenvolvimento de um projeto interno) é reconhecido se, e somente se, demonstradas todas as seguintes condições:

- A viabilidade técnica de completar o ativo intangível para que seja disponibilizado para uso ou venda.
- A intenção de se completar o ativo intangível e usá-lo ou vendê-lo.
- A habilidade de usar ou vender o ativo intangível.
- Como o ativo intangível irá gerar prováveis benefícios econômicos futuros.
- A disponibilidade de adequados recursos técnicos, financeiros e outros para completar o desenvolvimento do ativo intangível e para usá-lo ou vendê-lo.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

i) Intangível--Continuação

- A habilidade de mensurar, com confiabilidade, os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante seu desenvolvimento.

O montante inicialmente reconhecido de ativos intangíveis gerados internamente corresponde à soma dos gastos incorridos desde quando o ativo intangível passou a atender aos critérios de reconhecimento mencionados anteriormente. Quando nenhum ativo intangível gerado internamente puder ser reconhecido, os gastos com desenvolvimento serão reconhecidos no resultado do período, quando incorridos.

Subsequentemente ao reconhecimento inicial, os ativos intangíveis gerados internamente são registrados ao valor de custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, assim como os ativos intangíveis adquiridos separadamente.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo.

j) Estoques

Os estoques são mensurados pelo custo médio de aquisição ou de produção, que não excede o valor de mercado e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes.

k) Fornecedores

Os valores a pagar aos fornecedores são obrigações decorrentes de 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. São reconhecidas pelo valor nominal e acrescidas, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias e cambiais incorridos até as datas dos balanços.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

l) Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

O imposto de renda e contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas vigentes no fim do exercício.

Os impostos diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação, considerando as alíquotas vigentes de imposto de renda e contribuição social, na extensão em que sua realização seja provável.

Para mensuração dos ativos e passivos fiscais diferidos das Propriedades de Investimento avaliadas pelo modelo de valor justo, estima-se que os valores contábeis de tais propriedades serão integralmente recuperados através de uma operação de venda.

m) Ativos classificados como mantidos para venda

Os ativos não circulantes e eventuais passivos associados são classificados como mantidos para venda quando seu valor contábil for recuperável, principalmente, por meio da venda.

A Companhia tem em vigor um plano de desinvestimento e está avaliando oportunidades. O processo de venda é dinâmico, pois o desenvolvimento das transações depende das condições negociais e de mercado, podendo sofrer alterações em função do ambiente externo e da análise contínua dos negócios da Companhia.

Para a Companhia, a condição para a classificação como mantido para venda somente é alcançada quando a alienação é aprovada pela Administração, o ativo estiver disponível para venda imediata em suas condições atuais e existir a expectativa de que a venda ocorra em até 12 meses após a classificação como disponível para venda. Contudo, nos casos em que comprovadamente o não cumprimento do prazo de até 12 meses for causado por acontecimentos ou circunstâncias fora do controle da companhia e se ainda houver evidências suficientes da alienação, a classificação pode ser mantida. Estes ativos e seus passivos associados devem ser mensurados pelo menor valor entre o contábil e o valor justo líquido das despesas de venda. Os ativos e passivos relacionados são apresentados de forma segregada no balanço patrimonial.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

n) Propriedade para investimento

A propriedade para investimento é mantida para valorização de capital a longo prazo e não para venda a curto prazo no curso ordinário dos negócios.

A propriedade para investimento é mensurada inicialmente ao custo, incluindo os custos da transação. Após o reconhecimento inicial, a propriedade para investimento é mensurada ao valor justo. Na primeira contabilização da propriedade para investimento, a Companhia registrou o ganho e perda do valor justo nos resultados abrangentes.

Os ganhos e as perdas resultantes de mudanças no valor justo de uma propriedade para investimento são reconhecidos no resultado do período no qual as mudanças ocorreram.

Os edifícios foram depreciados pelo método linear até a data em que o imóvel ocupado pelo proprietário se tornou propriedade para investimento.

o) Provisões

Uma provisão é reconhecida se o Grupo tem uma obrigação legal ou presumida, que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado. Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

p) Reconhecimento de receita

As receitas provenientes da venda de bens são reconhecidas quando a Companhia transfere os riscos e benefícios significativos da propriedade das mercadorias ao comprador e é provável que a Companhia receba o previamente acordado mediante pagamento. Estes critérios são considerados cumpridos quando as mercadorias são entregues ao comprador.

As receitas pela prestação de serviços de engenharia e montagem são reconhecidas de acordo com a efetiva prestação de serviço com base nas medições aprovadas pelo cliente ou quando efetivamente concluídas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

q) Arrendamento mercantil

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento.

O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Passivo de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.16. Arrendamentos--Continuação

Passivo de arrendamento

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de Curto Prazo e de Ativos de baixo valor

Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

A movimentação dos ativos de direito de uso em 2020 e 2021, na controladora e no consolidado está abaixo apresentada:

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Em 1º de janeiro de 2021 | 698 | 698 |
| Depreciações | 301 | 301 |
| Novos contratos (a) | - | - |
| Baixa de contratos (b) | (702) | (702) |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 297 | 297 |

| | <u>Controladora</u> | <u>Consolidado</u> |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Em 1º de janeiro de 2020 | 1.430 | 8.198 |
| Depreciações | (1.095) | (3.204) |
| Novos contratos (a) | 1.124 | 1.545 |
| Baixa de contratos (b) | (761) | (5.841) |
| Em 31 de dezembro de 2020 | 698 | 698 |

(a) Mesmo valor no Passivo.

(b) Na Controladora, o efeito líquido Ativo (-) Passivo de R\$ 506 mil é o valor da baixa do contrato intercompany existente em 2019.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Sumário das principais políticas contábeis--Continuação

q) Arrendamento mercantil--Continuação

IFRS 16 / CPC 06 (R2) - Operações de arrendamento mercantil (vigência a partir de 01/01/2019)--Continuação

A movimentação dos passivos de arrendamento em 2020 e 2021, na controladora e no consolidado está abaixo apresentada:

| | Controladora | Consolidado |
|--|---------------------|--------------------|
| Em 1º de janeiro de 2021 | 727 | 727 |
| Novos contratos (a) | 301 | 301 |
| Baixa de contratos | - | - |
| Ajuste a valor presente de arrendamentos | - | - |
| Pagamentos | (713) | (713) |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 315 | 315 |
| Circulante | 315 | 315 |
| Não circulante | - | - |

(a) Mesmo valor no Ativo.

| | Controladora | Consolidado |
|--|---------------------|--------------------|
| Em 1º de janeiro de 2020 | 1.482 | 8.652 |
| Novos contratos (a) | 1.124 | 1.545 |
| Baixa de contratos (b) | (1.267) | (5.841) |
| Ajuste a valor presente de arrendamentos | 585 | (97) |
| Pagamentos | (1.197) | (3.532) |
| Em 31 de dezembro de 2020 | 727 | 727 |
| Circulante | 595 | 595 |
| Não circulante | 132 | 132 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Caixa equivalentes de caixa e aplicações financeiras

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Caixa e depósitos bancários à vista | 7.037 | 1.160 | 7.125 | 6.645 |
| Certificado de Depósito Bancário - CDB (a) | 3.874 | 7 | 3.874 | 19 |
| Caixa e equivalente de caixa | 10.911 | 1.167 | 10.999 | 6.664 |
| Aplicações financeiras (b) | 471 | 450 | 5.126 | 4.873 |
| Aplicações financeiras | 471 | 450 | 5.126 | 4.873 |

(a) Certificados de Depósitos Bancários (CDB), a remuneração está entre 99% a 101% do CDI.

(b) Aplicações financeiras em garantia de fiança referente aos empréstimos bancários.

5. Contas a receber de clientes

a) Abertura das contas a receber de clientes

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Contas a receber de clientes | 26.559 | 10.856 | 51.979 | 23.275 |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | (3.125) | (3.425) | (8.419) | (9.349) |
| | 23.434 | 7.431 | 43.560 | 13.926 |

b) Movimentações da provisão para perdas em créditos de liquidação duvidosa

| | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Saldo inicial | 3.425 | 20.581 | 9.349 | 29.126 |
| Adições (a) | - | 964 | - | 2.387 |
| Baixas/reversões (a) | (300) | (18.120) | (930) | (22.164) |
| Saldo final | 3.125 | 3.425 | 8.419 | 9.349 |

(a) Durante o exercício de 2019, a Companhia registrou um complemento de provisão para créditos de liquidação duvidosa, no montante de R\$15.482, referente a projetos com obras suspensas ou prorrogadas por clientes, com perspectiva de perdas prováveis na sua recuperabilidade. Durante o exercício de 2020, a Companhia registrou a realização da provisão para créditos de liquidação duvidosa registrada em 2019 (vide item "a" acima), no montante de R\$14.837, referente a projetos com obras suspensas ou prorrogadas por clientes, com perspectiva de perdas prováveis na sua recuperabilidade.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

5. Contas a receber de clientes--Continuação

c) Aging das contas a receber de clientes

Em 31 de dezembro, a análise do vencimento das contas a receber de clientes é a seguinte:

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| A vencer (a) | 14.806 | - | 24.177 | - |
| Vencidos até 30 dias (a) | 564 | 1.931 | 7.511 | 1.931 |
| Vencidos de 31 a 90 dias (a) | 185 | 2.996 | 441 | 4.261 |
| Vencidos de 91 a 180 dias | 5.115 | 475 | 5.257 | 3.754 |
| Vencidos acima de 181 dias | 5.889 | 5.454 | 14.593 | 13.329 |
| | 26.559 | 10.856 | 51.979 | 23.275 |

(a) Os recebíveis estão apresentados líquidos das transações de cessão de direitos realizadas pela Companhia.

6. Estoques

A composição dos estoques pode ser assim resumida:

| | Consolidado | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Produtos acabados | 17.030 | 9.511 |
| Produtos em elaboração | 6.712 | 8.138 |
| Matéria-prima | 44.232 | 31.466 |
| Material em poder de terceiros | 4.715 | 4.979 |
| | 72.689 | 54.094 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

7. Impostos a recuperar

Os saldos de impostos a recuperar estão assim compostos:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| IPI | 216 | 216 | 7.567 | 8.116 |
| INSS | 8.776 | 8.322 | 13.945 | 13.300 |
| ICMS | - | - | 8.477 | 6.776 |
| IRRF, IRPJ e CSLL | 2.222 | 2.019 | 2.371 | 3.131 |
| REINTEGRA | - | 55 | 868 | 823 |
| PIS | 8.853 | 7.790 | 13.697 | 14.939 |
| COFINS | 41.127 | 36.447 | 64.094 | 71.542 |
| ISSQN | 975 | 975 | 975 | 975 |
| Imposto importação | - | - | - | 88 |
| Total | 62.169 | 55.824 | 111.994 | 119.690 |
| Circulante | 3.680 | 2.874 | 20.226 | 27.914 |
| Não circulante | 58.489 | 52.950 | 91.768 | 91.776 |

Todos impostos são recuperáveis no curso normal dos negócios da Companhia, ou via pedido de restituição e declaração de compensação.

7. Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativos a operações com partes relacionadas decorrentes de transações entre as empresas do grupo e/ou acionistas estão abaixo relacionadas:

a) Empréstimos com partes relacionadas

| | Controladora | |
|---------------------------|--|--|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| | <u>Empréstimos com partes relacionadas</u> | <u>Empréstimos com partes relacionadas</u> |
| Obrigações com acionistas | 67 | 240 |
| | <u>67</u> | <u>240</u> |

| | Saldo 31/12/2020 | Captação em 2021 | Pagamentos em 2021 | Correção em 2021 | Saldo 31/12/2021 |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Controladora | | | | | |
| Lourdes Bilibio | 38 | - | - | - | 38 |
| Debita | 202 | - | (176) | 3 | 29 |
| | <u>240</u> | <u>-</u> | <u>(176)</u> | <u>3</u> | <u>67</u> |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

8. Transações com partes relacionadas--Continuação

a) Empréstimos com partes relacionadas--Continuação

| | Consolidado | |
|---------------------------|--|--|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| | Empréstimos com partes relacionadas | Empréstimos com partes relacionadas |
| Empréstimo Mextrema | (495) | (495) |
| Obrigações com Acionistas | 35.314 | 35.534 |
| | 34.818 | 35.039 |

| Consolidado | Saldo 31/12/2020 | Captação em 2021 | Pagamentos em 2021 | Correção em 2021 | Saldo 31/12/2021 |
|------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Mextrema Montagens | (495) | - | - | - | (495) |
| Lourdes Bilibio | 5.008 | - | - | - | 5.008 |
| César Bilibio | 15.771 | - | (30) | - | 15.741 |
| Lires Bilibio | 854 | - | (4) | - | 850 |
| Márcia Bilibio | 12.265 | - | - | - | 12.265 |
| Maria Fernanda Torres | 593 | - | (50) | - | 543 |
| Tecnoforte Construtora | 227 | - | - | 10 | 237 |
| Debida | 203 | - | (177) | 3 | 29 |
| Rochbil | 613 | - | - | 27 | 640 |
| | 35.039 | - | (261) | 40 | 34.818 |

b) Partes relacionadas

O saldo de partes relacionadas na Controladora está composto por notas de débito, no valor de R\$ 34.818, referente a valores a receber da controlada Medabil Indústria em Sistemas Construtivos Ltda. Esta conta refere-se a conta corrente entre as empresas do grupo e é utilizada para cobrança dos serviços compartilhados, obrigações contratuais, retrabalhos em obra, valores recebidos de clientes e débitos e créditos bancários.

c) Remuneração dos Administradores

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 01 de dezembro de 2020, foi aprovada a remuneração global para o ano de 2021 no valor total de R\$ 5.000 (R\$ 7.500 remuneração global para ano 2020).

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

9. Investimentos em controladas e coligadas

a) Investimentos e ágios

| | 31/12/2021 | | | | 31/12/2020 | | | |
|------------------------------|---------------------------|--|---------------------------------|-----------|---------------------------|--|---------------------------------|-----------|
| | Medabil Soluções Técnicas | Medabil Indústria em Sistemas Construtivas Ltda. | CA 35 Empreend. Imobiliário S/A | Total | Medabil Soluções Técnicas | Medabil Indústria em Sistemas Construtivas Ltda. | CA 35 Empreend. Imobiliário S/A | Total |
| Investimentos em controladas | (1.785) | (182.403) | - | (184.188) | (1.785) | (131.866) | - | (133.651) |
| | (1.785) | (182.403) | - | (184.188) | (1.785) | (131.866) | - | (133.651) |

b) Informações dos investimentos

| | Medabil Soluções Técnicas | Medabil Indústria em Sistemas Construtivas Ltda. | CA35 Empreendimento Imobiliário S/A | Total |
|---|---------------------------|--|-------------------------------------|-----------|
| Saldos de passivo a descoberto em 31 d e dezembro de 2019 | (1.785) | (50.207) | 655 | (51.337) |
| Resultado de equivalência patrimonial | - | (81.580) | - | (81.580) |
| Baixa de investimentos | - | - | (655) | (655) |
| Ajuste de avaliação patrimonial | - | (79) | - | (79) |
| Saldos de passivo a descoberto em 31 d e dezembro de 2020 | (1.785) | (131.866) | - | (133.651) |
| Resultado de equivalência patrimonial | - | (50.572) | - | (50.572) |
| Ajuste de avaliação patrimonial | - | 35 | - | 35 |
| Saldos de passivo a descoberto em 31 d e dezembro de 2021 | (1.785) | (182.403) | - | (184.188) |

(a) O aumento de capital na Controlada Medabil Indústria em Sistemas Construtivos Ltda. ocorreu por meio da capitalização da dívida com os sócios de R\$ 36.000 e a capitalização do saldo dos dividendos no valor de R\$ 8.820, resultando em uma redução no percentual de controle sobre a controlada.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

10. Propriedade para investimento

Foi reconhecido no exercício de 2017 uma propriedade para investimento decorrente de transferência do imobilizado da Companhia. O valor do ativo está suportado por laudo de avaliação feito por avaliador terceirizado, independente e não relacionado com o Grupo. Em 2020 foi avaliada no montante de R\$17.530, resultando em uma perda de R\$ 2.270 reconhecida no respectivo exercício. Em 2021 foi reavaliada no montante de R\$ 17.900, resultando em um ganho de R\$ 370 reconhecido no respectivo exercício.

A propriedade para investimento é constituída de 17.275,85 m² de área construída, implantada num terreno de 24.832,31 m² situado às margens da Rodovia RS 324 e Rua Pinheiro Machado, perímetro urbano do município de Nova Bassano no estado do Rio Grande do Sul, e não está sendo utilizada nas atividades operacionais da empresa.

Os ganhos e as perdas resultantes de mudanças no valor justo de uma propriedade para investimento são reconhecidos no resultado do período no qual as mudanças ocorreram.

| | Controladora e Consolidado |
|---|---------------------------------------|
| Saldo final em 31 de dezembro de 2019 a valor justo | <u>19.800</u> |
| Mudança do valor justo registrado no resultado do ano de 2020 | <u>(2.270)</u> |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2020 a valor justo | <u>17.530</u> |
| Mudança do valor justo registrado no resultado do ano de 2021 | <u>370</u> |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2021 a valor justo | <u><u>17.900</u></u> |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

11. Imobilizado

Os detalhes dos imobilizados e da movimentação dos saldos desse grupo estão apresentados a seguir:

Controladora

| | Terrenos e edificações | Máquinas e equipamentos | Equipamentos de informática | Móveis e utensílios | Veículos | Em andamento | Total |
|--|------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|----------------|
| Custo do imobilizado | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 4.189 | 206 | 4.393 | 1.052 | 430 | 984 | 11.254 |
| Aquisições | - | - | - | 13 | - | 8 | 21 |
| Baixas | - | - | - | (14) | - | - | (14) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 4.189 | 206 | 4.393 | 1.051 | 430 | 992 | 11.261 |
| Aquisições | - | - | - | - | - | 18 | 18 |
| Baixas | - | - | - | (13) | - | - | (13) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 4.189 | 206 | 4.393 | 1.038 | 430 | 1.010 | 11.266 |
| Depreciação | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | (3.070) | (75) | (4.329) | (974) | (430) | - | (8.878) |
| Depreciação | (67) | (14) | (30) | (31) | - | - | (142) |
| Baixas | - | - | - | 13 | - | - | 13 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | (3.137) | (89) | (4.359) | (992) | (430) | - | (9.007) |
| Depreciação | (64) | (14) | (18) | (21) | - | - | (117) |
| Baixas | - | - | - | 13 | - | - | 13 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | (3.201) | (103) | (4.377) | (1.000) | (430) | 0 | (9.111) |
| Valor residual líquido | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 1.052 | 117 | 34 | 59 | - | 992 | 2.254 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 988 | 103 | 16 | 38 | - | 1.010 | 2.155 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

11. Imobilizado--Continuação

Consolidado

| | Terrenos e edificações | Máquinas e equipamentos | Equipamentos de informática | Móveis e utensílios | Veículos | Em andamento | Total |
|--|---------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| Custo do imobilizado | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 4.382 | 124.159 | 9.764 | 3.569 | 838 | 4.496 | 147.208 |
| Aquisições | - | - | - | 16 | - | 229 | 245 |
| Baixas | - | (709) | - | (107) | - | - | (816) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 4.382 | 123.450 | 9.764 | 3.478 | 838 | 4.725 | 146.637 |
| Aquisições | - | 239 | - | (1) | - | 689 | 927 |
| Baixas | - | - | - | (15) | - | - | (15) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 4.382 | 123.689 | 9.764 | 3.462 | 838 | 5.414 | 147.549 |
| Depreciação | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | (3.174) | (88.168) | (9.634) | (2.764) | (835) | - | (104.575) |
| Depreciação | (77) | (6.379) | (41) | (207) | (3) | - | (6.707) |
| Baixas | - | 465 | - | 88 | - | - | 553 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | (3.251) | (94.082) | (9.675) | (2.883) | (838) | - | (110.729) |
| Depreciação | (73) | (5.137) | (22) | (153) | - | - | (5.385) |
| Baixas | - | - | - | 14 | - | - | 14 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | (3.324) | (99.219) | (9.697) | (3.022) | (838) | - | (116.100) |
| Valor residual líquido | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 1.131 | 29.368 | 89 | 595 | - | 4.725 | 35.908 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 1.058 | 24.470 | 67 | 440 | - | 5.414 | 31.449 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

12. Intangível

Os detalhes dos intangíveis e da movimentação dos saldos desse grupo estão apresentados a seguir:

Controladora

| | Sistemas e aplicativos | Marcas e direitos | Em andamento | Ágio na aquisição de investimento (a) | Total |
|--|------------------------|-------------------|--------------|---------------------------------------|-----------------|
| Custo ou avaliação | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 28.903 | 39 | 396 | 51.250 | 80.588 |
| Aquisições | - | - | - | - | - |
| Baixas | - | - | - | - | - |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 28.903 | 39 | 396 | 51.250 | 80.588 |
| Aquisições | - | - | - | - | - |
| Baixas | - | - | - | - | - |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 28.903 | 39 | 396 | 51.250 | 80.588 |
| Amortização | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | (26.362) | - | - | - | (26.362) |
| Amortização | (1.337) | - | - | - | (1.337) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | (27.699) | - | - | - | (27.699) |
| Amortização | (849) | - | - | - | (849) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | (28.548) | - | - | - | (28.548) |
| Valor residual líquido | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 1.204 | 39 | 396 | 51.250 | 52.889 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 355 | 39 | 396 | 51.250 | 52.040 |

(a) Ágio na controlada Açotec incorporada em 2015.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

12. Intangível--Continuação

Consolidado

| | Sistemas e aplicativos | Marcas e direitos | Em andamento | Pesquisa e desenvolvimento | Ágio na aquisição de investimento (a) | Total |
|--|------------------------|-------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| Custo ou avaliação | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 34.295 | 39 | 396 | 4.972 | 51.250 | 90.952 |
| Aquisições | - | - | - | - | - | - |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 34.295 | 39 | 396 | 4.972 | 51.250 | 90.952 |
| Aquisições | - | - | - | 883 | - | 883 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 34.295 | 39 | 396 | 5.855 | 51.250 | 91.835 |
| Amortização | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | (30.892) | - | - | (55) | - | (30.947) |
| Amortização | (1.523) | - | - | (869) | - | (2.392) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | (32.415) | - | - | (924) | - | (33.339) |
| Amortização | (1.034) | - | - | (869) | - | (1.903) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | (33.449) | - | - | (1.793) | - | (35.242) |
| Valor residual líquido | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 1.880 | 39 | 396 | 4.048 | 51.250 | 57.613 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 846 | 39 | 396 | 4.062 | 51.250 | 56.593 |

(a) Ágio na controlada Açotec incorporada em 2015.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

13. Ativos mantidos para a venda

As principais classes de ativos mantidos para a venda são apresentadas a seguir:

| | Controladora | | | | Saldo em 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|---------|----------------|--------|------------------------|
| | Saldo em 31/12/2020 | Adições | Transferências | Baixas | |
| Custo | | | | | |
| Terrenos e edificações | 45.080 | - | - | - | 45.080 |
| Máquinas e equipamentos | - | - | - | - | - |
| Total custo | 45.080 | - | - | - | 45.080 |
| Depreciação | | | | | |
| Edificações | 8.253 | - | - | - | 8.253 |
| Máquinas e equipamentos | - | - | - | - | - |
| Total depreciação | 8.253 | - | - | - | 8.253 |
| Saldo líquido | | | | | |
| Terrenos e edificações | 36.827 | - | - | - | 36.827 |
| Máquinas e equipamentos | - | - | - | - | - |
| Total | 36.827 | - | - | - | 36.827 |

| | Consolidado | | | | Saldo em 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|---------|----------------|--------|------------------------|
| | Saldo em 31/12/2020 | Adições | Transferências | Baixas | |
| Custo | | | | | |
| Terrenos e edificações | 63.826 | - | - | - | 63.826 |
| Máquinas e equipamentos | 1.548 | - | - | - | 1.548 |
| Total custo | 65.374 | - | - | - | 65.374 |
| Depreciação | | | | | |
| Edificações | 12.810 | - | - | - | 12.810 |
| Máquinas e equipamentos | 1.111 | - | - | - | 1.111 |
| Total depreciação | 13.921 | - | - | - | 13.921 |
| Saldo líquido | | | | | |
| Terrenos e edificações | 51.016 | - | - | - | 51.016 |
| Máquinas e equipamentos | 437 | - | - | - | 437 |
| Total | 51.453 | - | - | - | 51.453 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social

A seguir é apresentada a reconciliação do efeito tributário sobre o lucro antes do imposto de renda e contribuição social, aplicando-se as alíquotas vigentes em 31 de dezembro de 2020.

a) Reconciliação dos ajustes do imposto de renda e contribuição social no resultado

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social | (44.725) | (100.148) | (55.002) | (113.151) |
| Alíquota vigente (imposto de renda e contribuição social) | 34% | 34% | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social | 15.207 | 34.050 | 18.701 | 38.471 |
| Efeito fiscal sobre as adições e exclusões: | | | | |
| Resultado em participações societárias | (17.194) | (27.737) | - | - |
| Prejuízo fiscal e base negativo não reconhecidos no exercício (2) | - | (14.874) | (25.607) | (47.828) |
| Subvenções e reintegra | - | - | 1.990 | 1.767 |
| Prejuízos fiscais e base negativa de exercícios anteriores reconhecidos no exercício (30%) | 440 | - | 440 | - |
| Efeitos CPC 06 - Arrendamento Mercantil | 1 | (103) | 1 | 145 |
| Preço de transferência | - | - | - | (130) |
| Outras diferenças permanentes | 91 | (5) | 45 | (83) |
| Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício | (1.455) | (8.669) | (4.430) | (7.658) |
| Corrente | (1.008) | - | (1.008) | - |
| Diferido | (447) | (8.669) | (3.422) | (7.658) |

b) Composição dos ativos e passivos de impostos de renda e contribuição social diferidos (líquidos), constituídos às alíquotas nominais

Controladora

| | 31/12/2021 | | | 31/12/2020 | | |
|--|------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|----------|
| | Imposto de renda | Contribuição social | Total | Imposto de renda | Contribuição social | Total |
| Ativo | | | | | | |
| Provisão para devedores duvidosos | 781 | 281 | 1.062 | 695 | 251 | 946 |
| Provisão para passivos trabalhistas | 548 | 197 | 745 | 589 | 212 | 801 |
| Provisão para passivos tributários | 191 | 69 | 260 | 190 | 69 | 259 |
| Provisão para passivos cíveis | 107 | 39 | 146 | 23 | 8 | 31 |
| Provisão Projetos | - | - | - | 161 | 58 | 219 |
| Amortização ágio (1) | (12.639) | (4.549) | (17.188) | (12.639) | (4.549) | (17.188) |
| Prejuízo Fiscal/Base Negativa | 46.830 | 17.491 | 64.321 | 47.150 | 17.613 | 64.763 |
| Propriedade para investimento | (1.019) | (367) | (1.386) | (927) | (334) | (1.261) |
| Outras diferenças ativas temporárias | (2.271) | (817) | (3.088) | (2.389) | (859) | (3.248) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido ativo | 32.528 | 12.344 | 44.872 | 32.853 | 12.469 | 45.322 |
| Passivo | | | | | | |
| Mais-valia ajuste de avaliação patrimonial ativo imobilizado | (9.210) | (3.315) | (12.525) | (9.212) | (3.316) | (12.528) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido passivo | (9.210) | (3.315) | (12.525) | (9.212) | (3.316) | (12.528) |
| Total imposto renda e contribuição social diferido (líquido) | 23.318 | 9.029 | 32.347 | 23.641 | 9.153 | 32.794 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Composição dos ativos e passivos de impostos de renda e contribuição social diferidos (líquidos), constituídos às alíquotas nominais--Continuação

Consolidado

| | 31/12/2021 | | | 31/12/2020 | | |
|--|------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|----------|
| | Imposto de renda | Contribuição social | Total | Imposto de renda | Contribuição social | Total |
| Ativo | | | | | | |
| Provisão para devedores duvidosos | 2.104 | 758 | 2.862 | 2.176 | 784 | 2.960 |
| Provisão para perdas de estoque | - | - | - | 1.980 | 713 | 2.693 |
| Provisão para passivos trabalhistas | 1.008 | 363 | 1.371 | 1.044 | 376 | 1.420 |
| Provisão para passivos tributários | 191 | 69 | 260 | 190 | 69 | 259 |
| Provisão para passivos cíveis | 181 | 65 | 246 | 131 | 47 | 178 |
| Provisão Projetos | - | - | - | 202 | 72 | 274 |
| Amortização ágio (1) | (12.639) | (4.549) | (17.188) | (12.639) | (4.549) | (17.188) |
| Prejuízo Fiscal/Base Negativa | 170.471 | 62.008 | 232.479 | 170.791 | 62.131 | 232.922 |
| Propriedade para investimento | (1.019) | (367) | (1.386) | (927) | (334) | (1.261) |
| Outras diferenças ativas temporárias | (365) | (132) | (497) | (506) | (181) | (687) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido ativo | 159.932 | 58.215 | 218.147 | 162.442 | 59.128 | 221.570 |
| Passivo | | | | | | |
| Mais-valia ajuste de avaliação patrimonial ativo imobilizado | (10.141) | (3.652) | (13.793) | (10.174) | (3.663) | (13.837) |
| Imposto de renda e contribuição social diferido passivo | (10.141) | (3.652) | (13.793) | (10.174) | (3.663) | (13.837) |
| Total imposto renda e contribuição social diferido (líquido) | 149.791 | 54.563 | 204.354 | 152.268 | 55.465 | 207.733 |

O registro e a manutenção do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos estão suportados por estudos elaborados pela Administração, que indicam a capacidade da Companhia em gerar lucros tributáveis futuros, que estimam a realização dos créditos de impostos dentro de um período inferior a 15 anos.

- (1) Refere-se a Ágio na aquisição de controladas. Ágio incorporado, sendo que os registros contábeis mantidos para fins societários e fiscais estão contabilizados em contas específicas de ágio incorporado e provisão, com as correspondentes amortização e reversão. A realização é definida com base no prazo e recuperação indicada pelas projeções de resultados tributáveis apresentados pela companhia.
- (2) A Companhia não reconheceu contabilmente os impostos diferidos sobre prejuízos fiscais e bases negativas gerados em 2021 e 2020, visando manter reconhecidos apenas os montantes com recuperabilidade suportada dentro dos períodos projetados nos estudos da administração. De qualquer forma, tais prejuízos não possuem data de prescrição e podem gerar benefício econômico para a Companhia no futuro.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

- c) Composição e movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos, constituídos às alíquotas nominais

Controladora

| | Saldo em 01/01/2021 | Reconhecido no resultado | Adições/ baixas | Reconhecido nos resultados abrangentes | Saldo em 31/12/2021 |
|---|------------------------|-----------------------------|--------------------|--|------------------------|
| Ativo não circulante | | | | | |
| Provisão para devedores duvidosos | 946 | 116 | - | - | 1.062 |
| Provisão para passivos trabalhistas | 801 | (56) | - | - | 745 |
| Provisão para passivos tributários | 259 | 1 | - | - | 260 |
| Provisão para processos cíveis | 31 | 115 | - | - | 146 |
| Provisão Projetos | 219 | (219) | - | - | - |
| Amortização ágios | (17.188) | - | - | - | (17.188) |
| Reconhecimento de créditos sobre | | | | | |
| Prejuízo fiscal/base negativa | 64.763 | (442) | - | - | 64.321 |
| Propriedade para investimento | (1.261) | (125) | - | - | (1.386) |
| Outras diferenças ativas temporárias | (3.248) | 160 | - | - | (3.086) |
| Total ativo não circulante | 45.322 | (450) | - | - | 44.874 |
| Passivo não circulante | | | | | |
| Mais-valia para ajuste de avaliação patrimonial de ativo imobilizado | (12.528) | - | 3 | - | (12.525) |
| Total passivo não circulante | (12.528) | - | 3 | - | (12.525) |
| Total líquido | 32.794 | (450) | 3 | - | 32.349 |
| Efeito no resultado do exercício | | (447) | | | |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

14. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

c) Composição e movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos, constituídos às alíquotas nominais--Continuação

Consolidado

| | Saldo em 01/01/2021 | Reconhecido no resultado | Adições/ Baixas | Reconhecido nos resultados abrangentes | Saldo em 31/12/2021 |
|---|------------------------|-----------------------------|--------------------|--|------------------------|
| Ativo não circulante | | | | | |
| Provisão para devedores duvidosos | 2.960 | (98) | - | - | 2.862 |
| Provisão para perdas de estoque | 2.693 | (2.693) | - | - | - |
| Provisão para passivos trabalhistas | 1.420 | (49) | - | - | 1.371 |
| Provisão para passivos tributários | 259 | 1 | - | - | 260 |
| Provisão para passivos cíveis | 178 | 68 | - | - | 246 |
| Provisão Projetos | 274 | (274) | - | - | - |
| Amortização ágio | (17.188) | - | - | - | (17.188) |
| Reconhecimento de créditos sobre prejuízo Fiscal/Base Negativa | 232.922 | (443) | - | - | 232.479 |
| Propriedade para investimento | (1.261) | (125) | - | - | (1.386) |
| Outras diferenças ativas temporárias | (687) | 147 | - | - | (497) |
| Total ativo não circulante | 221.570 | (3.466) | - | - | 218.147 |
| Passivo não circulante | | | | | |
| Mais-valia para ajuste de avaliação patrimonial de ativo imobilizado | (13.837) | - | 44 | - | (13.793) |
| Total passivo não circulante | (13.837) | - | 44 | - | (13.793) |
| Total líquido | 207.733 | (3.466) | 44 | - | 204.354 |
| Efeito no resultado do exercício | (3.422) | | | | |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos

a) Estruturação dos empréstimos e financiamentos

As operações de empréstimos e financiamentos podem ser assim resumidas:

| Descrição | Encargos | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------|----------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| FINEP | TJLP + 0,5% | 6.052 | 8.286 | 6.052 | 8.286 |
| CCE | CDI + 1% a.a | - | - | 15.457 | 15.445 |
| ACC | Câmbio + 4,00% a.a. | 15.203 | 13.434 | 123.458 | 114.010 |
| Cédula de crédito | CDI + 1% a.a. | 98.782 | 136.741 | 178.460 | 217.501 |
| Capital giro | 0,75% a.m a 2,5% a.m | 60.076 | 14.469 | 102.278 | 67.289 |
| | | 180.113 | 172.930 | 425.705 | 422.531 |
| Moeda nacional | | 164.910 | 159.496 | 302.248 | 308.521 |
| Moeda estrangeira | | 15.203 | 13.434 | 123.457 | 114.010 |
| Passivo circulante | | 36.465 | 20.982 | 106.777 | 105.730 |
| Passivo não circulante | | 143.648 | 151.948 | 318.928 | 316.801 |
| | | 180.113 | 172.930 | 425.705 | 422.531 |

As parcelas de longo prazo têm o seguinte cronograma de pagamento:

| Vencimentos a longo prazo | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| 2022 | | 7.818 | | 10.631 |
| 2023 | 15.519 | 18.727 | 32.827 | 34.931 |
| 2024 | 22.207 | 22.991 | 48.536 | 47.297 |
| 2025 | 22.207 | 21.808 | 48.536 | 46.114 |
| 2026 | 28.997 | 26.868 | 64.102 | 59.276 |
| 2027 | 27.723 | 26.868 | 62.827 | 59.276 |
| 2028 | 26.995 | 26.868 | 62.100 | 59.276 |
| | 143.648 | 151.948 | 318.928 | 316.801 |

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 e em parte da Cédula de Crédito, são garantidos 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.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Estruturação dos empréstimos e financiamentos--Continuação

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 de Sul S/A. Tal renegociação teve as seguintes condições: pagamento de juros remuneratórios correspondente a 100% da taxa DI acrescido da taxa de 1,0% ao ano, sendo o vencimento da primeira parcela em julho de 2021 e amortização do principal conforme tabela abaixo:

| <u>Amortização</u> | <u>Ano</u> |
|--------------------|------------|
| 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, serão (i) alterados de modo a prever a extensão de suas respectivas datas e liquidação, conforme legislação vigente aplicável, (ii) objetos de recontratação 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:

| <u>Dívida líquida / EBITDA</u> | |
|--------------------------------|------|
| 2021 | 9,5x |
| 2022 | 9,5x |
| 2023 | 7,0x |
| 2024 | 6,0x |
| 2025 | 4,0x |
| 2026 | 2,5x |
| 2027 | 2,5x |
| 2028 | 2,5x |

A medição das cláusulas de compromissos é realizada anualmente com base nas demonstrações financeiras, sendo que em 31 de dezembro de 2021 a Companhia estava em conformidade com estas cláusulas.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos--Continuação

b) Estruturação das debêntures

1) *Debêntures Simples - primeira emissão*

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 será de 3 (três) anos contados da data de emissão, vencendo-se, portanto, em 13 de março de 2023.

Incidirão juros remuneratórios correspondendo a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos depósitos interfinanceiros de um dia (CDI), acrescidos de sobretaxa de 8%. O saldo do valor nominal das debêntures será amortizado em 5 (parcelas) semestrais.

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 quirografária com garantia fidejussória adicional, em série única no valor de R\$ 16.873.434,00 (dezesesseis milhões, oitocentos e setenta e três mil, quatrocentos e trinta e quatro reais). Foram emitidas 16.873.434 (dezesesseis 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, ressalvadas as hipóteses e resgate antecipado, será em 15 de agosto de 2024. Os juros remuneratórios é de 1% (um por cento) ao ano sobre o valor nominal. O valor nominal unitário das debêntures não será atualizado monetariamente.

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Passivo circulante | 16.778 | 7.535 | 16.778 | 7.535 |
| Passivo não circulante | 12.741 | 13.188 | 12.741 | 13.188 |
| | 29.519 | 20.723 | 29.519 | 20.723 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

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 2021 o saldo de adiantamento de clientes era R\$ 6.008 (R\$ 4.956 em dezembro de 2020) na controladora e R\$ 211.550 no consolidado (R\$ 137.234 em dezembro de 2020).

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 31/12/2020 | Adições | Baixas | Saldo em 31/12/2021 |
|------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------|--------------------------------|
| Trabalhistas (a) | 2.357 | 752 | (917) | 2.192 |
| Cíveis | 92 | 336 | - | 428 |
| Tributárias | 762 | 2 | - | 764 |
| Total passivo não circulante | 3.211 | 1.090 | (917) | 3.384 |

Consolidado

| | Saldo em 31/12/2020 | Adições | Baixas | Saldo em 31/12/2021 |
|------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------|--------------------------------|
| Trabalhistas (a) | 4.178 | 1.061 | (1.207) | 4.032 |
| Cíveis (b) | 525 | 336 | (139) | 722 |
| Tributárias | 762 | 2 | - | 764 |
| Total passivo não circulante | 5.465 | 1.399 | (1.346) | 5.518 |

- (a) 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.
- (b) 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.
- (c) A contingência Tributária é referente a discussão sobre taxa de CADE por não submissão de associação realizada pela Companhia em 1997.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

17. Provisão para passivos cíveis, tributários e trabalhistas--Continuação

Valores não provisionados

Trabalhistas: A Companhia possui processos cuja probabilidade de perda é considerada possível que não estão provisionados e totalizam R\$ 4.611 (R\$ 7.017 em dezembro de 2020) para a controladora, e R\$ 10.452 (R\$ 14.275 em dezembro de 2020) para o consolidado.

Cíveis: A Companhia possui processos cuja probabilidade de perda é considerada possível que não estão provisionados e totalizam R\$ 18.306 para a controladora (R\$ 17.880 em dezembro de 2020), e R\$ 30.064 para o consolidado (R\$ 20.928 em dezembro de 2020).

Tributários: A Companhia possui processos tributários cuja probabilidade de perda é considerada possível que não estão provisionados e totalizam R\$ 30.930 (em 2020 R\$ 22.257) para a controladora e R\$ 40.206 no consolidado. Deste valor, destaca-se, principalmente: (i) R\$ 12.031 processo do ICMS do Estado do Espírito Santos referente a comprovação de exportação; (ii) R\$ 8.794 exclusão da base de cálculo do PIS e COFINS; (iii) R\$ 4.840 processo da diferença de alíquota antecipação de fronteira no Estado do Rio Grande do Sul; (iv) R\$ 4.123 revisão dos pedidos de ressarcimento dos impostos federais (IPI; IRPJ e CSLL); (v) R\$ 4.506 processo do PIS-COFINS tributação de juros, multa e aluguel; (vi) o restante são diversos processo federais e municipais de menores valores.

18. Patrimônio líquido

a) Capital social e direitos das ações

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social da Companhia é de R\$ 45.413, dividido em 2.480.634 (dois milhões, quatrocentos e oitenta mil, seiscentas e trinta e quatro) de ações, ordinárias, nominativas e sem valor nominal, cada uma com direito a um voto nas Assembléias Gerais de Acionistas.

b) Dividendos

Os acionistas têm direito a receber, em cada exercício, um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido ajustado. Em 2021 e 2020 a Companhia não provisionou dividendos em virtude de ter apurado prejuízo no exercício.

Em assembleia geral extraordinária realizada em 31 de dezembro de 2018, os acionistas aprovaram a cisão parcial da Medabil Soluções Construtivas S/A, transferindo seus dividendos a pagar no valor de R\$8.820 para controlada, Medabil Indústria em Sistemas Construtivos Ltda.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

b) Dividendos--Continuação

Em 31/12/2019, em assembleia geral extraordinária, foi aprovado o aumento de Capital Social na Controladora e Controlada utilizando o restante dos recursos dos dividendos e zerou o saldo de dividendos a pagar.

c) Ágio na emissão de ações

O saldo de R\$12.051 é oriundo da cisão parcial ocorrida em 01 de novembro de 2012 com a empresa Debida Empreendimentos Imobiliários Ltda.

d) 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.

e) 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.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

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. Em 2021 e 2020 a Companhia não constituiu Reserva Legal devido apresentar prejuízo no exercício.

g) Reserva de lucros

A reserva de retenção de lucros foi constituída nos termos do artigo 196 da Lei 6.404/76, com o objetivo de aplicação em futuros investimento e capital de giro, oriundo dos resultados de 2012 e 2013. Nos anos de 2014 a 2016 a reserva foi utilizada para absorver os prejuízos destes exercícios. Em assembleia geral ordinária realizada em 28 de julho de 2017, os acionistas aprovaram a destinação de R\$47.418 para reserva de capital, e, desde esta data, não apresentou mais movimentação.

19. Receitas, custos e despesas por natureza

Abertura dos custos e despesas de acordo com a sua natureza.

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Vendas de produtos e serviços | 171.179 | 59.676 | 575.499 | 336.565 |
| Impostos Sobre vendas | (9.743) | (5.261) | (72.960) | (44.546) |
| Devoluções e abatimentos de vendas | (5.900) | (9.474) | (23.384) | (31.886) |
| Receita operacional líquida | 155.536 | 44.941 | 479.155 | 260.133 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

19. Receitas, custos e despesas por natureza--Continuação

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 | |
|---|----------------|------------|----------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Custos dos produtos e serviços vendidos | 97.343 | 18.617 | 380.412 | 249.403 |
| Despesas com vendas | 6.397 | 8.545 | 29.314 | 27.348 |
| Despesas gerais e administrativas | 16.710 | 18.872 | 25.220 | 32.302 |
| | 120.450 | 46.034 | 434.946 | 309.053 |
| Pessoal e encargos sociais | 22.206 | 31.988 | 66.385 | 71.664 |
| Serviços prestados por terceiros | 67.546 | 18.991 | 72.494 | 28.040 |
| Frete sobre Vendas | 3 | - | 20.267 | 14.261 |
| Viagens | 3.847 | 3.999 | 4.232 | 4.798 |
| Comerciais (1) | 1.482 | (10.556) | 1.322 | (8.597) |
| Materiais consumidos | 22.342 | - | 244.091 | 174.661 |
| Manutenção | 17 | 56 | 5.879 | 3.573 |
| Utilidades | 588 | 1.189 | 7.915 | 7.879 |
| Depreciação e amortização | 1.672 | 1.315 | 7.993 | 12.304 |
| Outros | 747 | (948) | 4.368 | 470 |
| | 120.450 | 46.034 | 434.946 | 309.053 |

(1) O saldo credor é devido a realização, em 2020, das perdas provisionadas em 2019, mencionadas na nota explicativa 5. A perda efetiva realizada foi reconhecida na receita líquida do exercício de 2020, nos montantes de R\$ 14.837 na Controladora e R\$ 18.445 no Consolidado.

20. Outras receitas (despesas) operacionais

A composição das Outras Receitas (Despesas) operacionais é a seguinte:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------|------------|--------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Créditos fiscais | 19 | 19.125 | 1.148 | 46.420 |
| Outras despesas Jurídicas | (3.253) | (2.116) | (2.967) | (67) |
| Baixa de títulos | (430) | 516 | 1.100 | 2.016 |
| Ganho alienação bens permanentes | 7 | 8 | 7 | 567 |
| Ganho (perda) indenizações securitárias | - | - | 522 | 63 |
| Variação do valor justo da propriedade para investimento | 370 | (2.270) | 370 | (2.270) |
| Outras receitas (despesas) | 1.005 | - | 1.004 | - |
| | (2.282) | 15.263 | 1.184 | 46.729 |

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

21. Resultado financeiro

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Receitas sobre aplicações financeiras | 54 | 1 | 288 | 194 |
| Juros e descontos auferidos | 74 | 245 | 167 | 366 |
| Total de receitas financeiras | 128 | 246 | 455 | 560 |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | (10.174) | (13.783) | (23.981) | (30.663) |
| Juros e descontos concedidos | (541) | (3.070) | (399) | (6.535) |
| Juros liquidados | (12.519) | (9.052) | (56.620) | (47.362) |
| Juros e multas dos parcelamentos de impostos | - | (1.207) | (3.960) | (1.636) |
| Outros | (2.505) | (3.518) | (7.677) | (5.580) |
| Total de despesas financeiras | (25.739) | (30.630) | (92.637) | (91.776) |
| Variação cambial receita | 1.791 | 2.857 | 17.978 | 21.633 |
| Resultado com derivativos | - | - | - | 2.784 |
| Variação cambial despesa | (3.137) | (5.210) | (26.191) | (44.161) |
| Total de variação cambial líquida | (1.346) | (2.353) | (8.213) | (19.744) |
| Resultado financeiro | (26.957) | (32.737) | (100.395) | (110.960) |

22. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Os contratos de seguros foram firmados com a seguinte Companhia:

| | Cobertura | Seguradora |
|-------------------------|------------|--|
| Indenização a terceiros | 10.000.000 | Seguro RCG - Fairfax Brasil Seguros Corporativos S/A |
| Obras | 20.000.000 | Seguro RCG Obras - Sampo Seguros S/A |

Adicionalmente, a Companhia possui seguro patrimonial com a Seguradora Banco do Brasil Seguros, tendo a cobertura no montante de R\$ 216.848.351,67, com limite máximo de garantia de R\$ 81.798.771,91.

A Companhia também contrata seguros para as obras em conformidade com o respectivo tempo de execução.

Medabil Soluções Construtivas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

23. Eventos subsequentes

Sale & Leaseback

Em janeiro de 2022 a companhia concluiu todas as condições precedentes estabelecidas para operação de venda com opção de recompra “sale & leaseback” do imóvel localizado na cidade de Nova Bassano no Estado do Rio Grande do Sul, na Rua Atílio Bilibio, nº 685, em conformidade com contrato assinado junto a instituição financeira Vórtix Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda, na qualidade de instituição administradora do Mezanino Estruturado Fundo de Investimento e do Zavit Real Estate Fund – Fundo de Investimento Imobiliário. A Companhia, em 2022, recebeu o montante de R\$ 50.000 em consequência da referida transação.

Incorporação

Em 01 de maio de 2022, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a incorporação total da Medabil Soluções Construtivas S/A pela sua subsidiária, Medabil Industria em Sistemas Construtivos S/A.

Processo White Martins

Em 15 de julho de 2022 a Companhia assinou o acordo com a White Martins Gases Industriais Ltda, decorrente da ação declaratória de rescisão contratual e seu respectivo cumprimento provisório da sentença nº 5015573-35.2022.8.21.0010, e dos contratos sobre as quais versa o referido processo. Desta forma, no exercício de 2022, a Companhia reconheceu contabilmente ganho, líquido das custas judiciais, de R\$ 25.832.

AFAC

Em julho de 2022 os acionista da Companhia decidiram realizar futuro aumento de capital (AFAC) no valor de R\$ 33.864 dos empréstimos com partes relacionadas na posição de 31 de dezembro de 2021.