

PALFINGER

MADAL PALFINGER S.A

CNPJ 88.613.856/0001-83

NIRE 43300003345

Relatório da Administração: Aos acionistas da Madal Palfinger S.A. Caxias do Sul-RS: As Demonstrações Financeiras da Madal Palfinger S.A. ("Companhia") compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas Demonstrações de Resultado, do Resultado Abrengente, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais Demonstrações Financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais). As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Balanço Patrimonial				Demonstração do Resultado do Exercício			
Ativo	Nota	31/12/23	31/12/22	Passivo	Nota	31/12/23	31/12/22
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	15.355	15.670	Fornecedores	12	26.817	42.562
Contas a receber de clientes	6	61.975	64.793	Empréstimos e financiamentos		0	20.843
Estoque	7	88.453	108.085	Impostos a recolher		3.283	2.145
Adiantamentos a fornecedores		1.786	4.750	Salários, provisões e contribuições sociais		11.013	8.700
Impostos a recuperar	8	13.933	25.393	Adiantamentos de clientes		4.191	3.369
Outras contas a receber		1.312	1.666	Outras contas a pagar		2.387	729
Total do ativo circulante		182.814	220.363	Passivo de arrendamento	11	555	546
Não circulante				Total do passivo circulante		48.246	78.894
Impostos a recuperar	8	2.891	5.890	Não Circulante			
IR e contribuição social diferidos	18	17.072	17.769	Mútuos com partes relacionadas	13	38.156	98.884
Depósitos judiciais	14	654	1.235	Provisões para riscos trabalhistas, tributários e civeis	14	6.148	6.813
Imobilizado	9	74.409	62.028	Divid. e juros sobre capital próprio a pagar	15	25.176	15.232
Intangível	10	4.556	4.496	Outras contas a pagar		1.935	3.452
Direito de uso em arrendamentos	11	696	1.056	Passivo de arrendamento	11	204	547
Total do ativo não circulante		100.278	92.474	Total do passivo não circulante		71.619	124.928
Total do ativo		283.092	312.837	Patrimônio líquido	15		
Demonstrações dos Resultados Abrengentes				Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido			
Lucro líquido do exercício		25.911	23.243	Capital social		111.710	71.710
Outros resultados abrengentes		-	-	Ações em tesouraria		(95)	(95)
Total dos resu. abrengentes do exercício		25.911	23.243	Reservas de lucro		51.612	37.400
				Total do patrimônio líquido		163.227	109.015
				Total do passivo e patrimônio líquido		283.092	312.837

Demonstração dos Fluxos de Caixa		
	31/12/23	31/12/22
Fluxo de caixa das atividades operacionais:		
Lucro líquido do exercício	25.911	23.243
Ajustes:		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	696	445
Depreciações	5.969	4.315
Amortizações	126	80
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(96)	1.452
Provisões de estoque	2.828	447
Ajuste a valor presente	203	1.678
Provisões para riscos trabalhistas, tributários e civeis	(665)	101
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos	13.103	8.668
Outras Provisões	(782)	343
Resultado na venda de ativo imobilizado	112	(100)
Pagamento do imposto de renda e contribuição social	(1.948)	2.601
49.353	43.273	

Demonstração dos Fluxos de Caixa		
	31/12/23	31/12/22
Variações nos ativos e passivos		
(Aumento) redução em contas a receber de clientes	2.787	(20.636)
(Aumento) redução em estoques	17.061	(17.411)
(Aumento) redução em impostos a recuperar	12.511	2.482
(Aumento) redução em outros ativos	3.905	(1.448)
Aumento (redução) em fornecedores	(16.079)	(20.514)
Aumento (redução) em impostos a recolher	(617)	(1.195)
Aumento (red.) em salários, provisões e contribuições sociais	1.580	369
Aumento (redução) em outras contas a pagar	1.941	(6.003)
Caixa (utilizado nas) gerado pelas atividades operac.	72.442	(21.083)
Fluxo de caixa das atividades de investimento:		
Adições ao intangível	-	(114)
Adições ao imobilizado	(18.310)	(29.684)
Recursos provenientes da venda de imobilizado	114	100
Caixa (utiliz. nas) proveniente das ativ. de investimentos	(18.196)	(29.698)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento:		
Recebimento de mútuo com partes relacionadas	-	46.742
Captação de empréstimos e financiamentos	-	20.590
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(40.648)	(169)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(13.913)	(6.905)
Caixa (utiliz. nas) proveniente das ativ. de financiamento	(54.561)	60.258
Aumento (redução) em caixa e equivalentes de caixa	(315)	9.477
Demonstração da variação no caixa e equiv. de caixa:		
No início do exercício	15.670	6.193
No final do exercício	15.355	15.670
Aumento (redução) em caixa e equivalentes de caixa	(315)	9.477

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

1. Informações sobre a Companhia: A Madal Palfinger S.A. ("Companhia") é uma Sociedade Anônima de capital fechado localizada na Rua Flávio F. Bellini, 350 - Bairro Salgado Filho, Caxias do Sul - RS, que tem por objeto a industrialização, comercialização, importação, exportação e representação de máquinas industriais e caminhões para o transporte, movimentação, carga e descarga de materiais, bem como suas peças e acessórios, a prestação de serviços de assistência técnica e manutenção dos produtos acima mencionados, a fabricação e venda de plataformas elevatórias e rampas de acesso veicular para acessibilidade em veículos para o transporte coletivo de passageiros, bem como de suas partes e peças, treinamentos com relação a todos os produtos mencionados anteriormente a clientes, podendo ainda participar de outras Sociedades. **2. Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras:** As demonstrações financeiras da Companhia para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. A Companhia adotou os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo CPC, que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023. A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4. A autorização para conclusão da preparação destas demonstrações financeiras ocorreu na reunião de diretoria realizada em 25 de março de 2024. **2.1. Principais eventos ocorridos durante o exercício de 2023: Reforma Tributária sobre o Consumo:** Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional ("EC") no 132, que estabelece a Reforma Tributária ("Reforma") sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares ("LC"), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias. O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido ("IVA dual") em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma sub-nacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS. Foi também criado um Imposto Seletivo ("IS") - de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos de LC. Haverá um período de transição de 2024 até 2032, em que os dois sistemas tributários - antigo e novo - coexistirão. Os impactos da Reforma na apuração dos tributos acima mencionados, a partir do início do período de transição, somente serão plenamente conhecidos quando da finalização do processo de regulamentação dos temas pendentes por LC. Consequentemente, não há qualquer efeito da Reforma nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023. **2.2. Novos pronunciamentos:** As emissões/alterações de pronunciamentos efetuados pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC que são efetivos para o exercício iniciado em 2023 não tiveram impactos nas Demonstrações Financeiras da Companhia. Adicionalmente, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC emitiu/revisou alguns pronunciamentos, os quais tem sua adoção para o exercício de 2024 ou após. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações Financeiras em decorrências destes pronunciamentos. **3. Resumo das principais práticas contábeis:** As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, estão definidas abaixo. **3.1. Reconhecimento da receita:** A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos, devoluções e impostos ou encargos sobre vendas. A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou como principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. A receita de venda de produtos é reconhecida quando o controle, os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos forem transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre no momento de sua entrega. A receita financeira é reconhecida com base no método da taxa de juros efetiva. As demais receitas são sempre reconhecidas pelo regime de competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa de sua realização. **3.2. Conversão de saldos denominados em moeda estrangeira:** As demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia, também, a sua moeda de apresentação no relatório das demonstrações financeiras. As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado. **3.3. Instrumentos financeiros:** Reconhecimento inicial e mensuração. Os instrumentos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto os instrumentos financeiros classificados na categoria de instrumentos avaliados ao valor justo por meio do resultado, para os quais os custos são registrados no resultado do exercício. Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa e contas a receber de clientes. Esses ativos foram classificados nas categorias de ativos financeiros a valor justo por meio de resultado e empréstimos e recebíveis. Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos. Mensuração subsequente: A mensuração subsequente dos instrumentos financeiros ocorre a cada data do balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias de ativos e passivos financeiros: ativo financeiro ou passivo financeiro mensurado pelo valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis e empréstimos e financiamentos. Os ativos e passivos financeiros da Companhia foram classificados nas seguintes categorias: *Ativos e passivos financeiros a valor justo por*

meio do resultado: Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial a valor justo, com os correspondentes ganhos ou perdas reconhecidas na demonstração do resultado. Os juros, correção monetária, variação cambial e as variações decorrentes da avaliação ao valor justo, são reconhecidas no resultado quando incorridos. **Empréstimos e recebíveis:** Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou "prêmio" na aquisição e taxas ou custos incorridos. A amortização do método de juros efetivos é incluída na linha de receita financeira na demonstração de resultado. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas como despesas financeiras no resultado. **Passivos financeiros ao custo amortizado:** Após reconhecimento inicial, passivos financeiros mensurados ao custo amortizado sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos. A Companhia não mantém operação com instrumento financeiro derivativo. **3.4. Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem caixa, contas bancárias e investimentos cujo vencimento das operações na data da efetiva aplicação seja igual ou inferior a três meses e apresentam liquidez imediata e com risco insignificante de variação no seu valor de mercado. As disponibilidades estão demonstradas pelo custo acrescido dos juros auferidos, por não apresentarem diferença significativa em relação ao seu valor de mercado. **3.5. Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa. Uma provisão para créditos de liquidação duvidosa (*impairment*) é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia e suas controladas não receberão todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. Adicionalmente, as perdas esperadas são provisionadas com base no risco país considerado como tal o país de residência do cliente. **3.6. Estoques:** Os estoques são avaliados ao custo ou valor líquido realizável, dos dois o menor. Os custos incorridos para levar cada produto à sua atual localização e condição são contabilizados da seguinte forma: **Matérias-primas** - custo de aquisição, considerando o critério do custo médio. **Produtos acabados e em elaboração** - custo dos materiais diretos e mão de obra e uma parcela proporcional das despesas gerais indiretas de fabricação com base na capacidade operacional normal. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para a realização da venda. As provisões para estoques de baixa rotatividade ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração. **3.7. Imobilizado:** Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração. Depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, a taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens, conforme descrito abaixo.

Vida útil estimada 2023

Prédios	25 anos
Benfeitorias	10 anos
Instalações industriais	10 anos
Máquinas e equipamentos	14 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Ferramental de produção	10 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de informática	5 anos

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado. O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revisados no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso. O valor contábil do ativo imobilizado é revisado para perda ao valor recuperável quando eventos ou mudanças circunstanciais indiquem que o valor contábil talvez não seja recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor pelo qual o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, sendo este o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos o custo de venda e o seu valor em uso. **3.8. Ativos intangíveis:** Os ativos intangíveis de vida útil definida da Companhia são formados por softwares e licenças, que estão sendo amortizados ao longo da sua vida útil (estimada em 5 anos), e por gastos com desenvolvimento de projetos que atendem aos critérios estabelecidos no CPC 04 para capitalização, amortizados ao longo de sua vida útil (estimada em 7 anos). A Companhia avalia seus ativos intangíveis anualmente em relação à perda por redução ao valor recuperável e sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de

práticas contábeis e demais notas explicativas. Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras: A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023. A administração também é responsável 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. Caxias do Sul, 28 de março de 2024.

Demonstração do Resultado do Exercício			
	Nota	31/12/23	31/12/22
Receita líquida de vendas de bens e serviços	16	423.606	474.176
Custo de bens e serviços vendidos	17	(316.959)	(367.643)
Lucro bruto		106.607	106.533
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas com vendas	(56.013)	(55.968)	
Despesas gerais e administrativas	17	(13.952)	(14.057)
Outras receitas (despesas) operacionais	17	411	1.035
20	(69.554)	(68.990)	
Lucro antes do resultado financeiro		37.053	37.543
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	(23.476)	(25.654)	
Receitas financeiras	19	14.978	14.400
19	(8.498)	(11.254)	
Lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		28.555	26.289
Imposto de renda e contribuição social			
Correntes	18	(1.948)	(2.601)
Diferidos		(696)	(445)
		(2.644)	(3.046)
Lucro líquido do exercício		25.911	23.243
Lucro líquido por ação do capital social - R\$		0,09	0,11

Reserva de Lucros			
	Capital social	Ações em tesouraria	Reservas de Lucro
Lucro líquido do exercício	71.710	-	4.058
Saldos em 31 de dezembro de 2021	71.710	(94)	4.058
Destinação do Resultado			
Reserva Legal	-	-	433
Recompra de ações	(1)	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	(7.598)
Reserva para Incentivo Fiscal	-	-	14.610
Reserva de Lucro	-	-	602
Saldos em 31 de dezembro de 2022	71.710	(95)	4.660
Destinação do resultado			
Integralização de Capital	40.000	-	-
Reserva Legal	-	-	671
Juros sobre capital próprio	-	-	(11.699)
Reserva para Incentivo Fiscal	-	-	12.488
Reserva de Lucro	-	-	(1.053)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	111.710	(95)	5.713

ativos intangíveis de vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível. Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil indefinida para definida é feita de forma prospectiva. **3.9. Tributação:** Impostos sobre vendas: As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

	Alíquotas
ICMS - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	7%, 12% e 17%
COFINS - Contribuição para Seguridade Social	7,60%
PIS - Programa de Integração Social	1,65%
ISSQN - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	2% e 4%

As receitas de vendas e serviços são apresentadas na demonstração de resultado, líquidas destes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado. Imposto de renda e contribuição social - contantes: A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$240 no período de 12 meses, enquanto que a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência, portanto as incluídas ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. **Impostos diferidos:** Impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre prejuízos fiscais de imposto de renda e base negativa da contribuição social, e para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias. Impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária. Os impostos diferidos são registrados integralmente no não circulante. **3.10. Ajuste a valor presente de ativos e passivos:** Os ativos e passivos monetários de longo prazo e os de curto prazo, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto, são ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência de exercícios. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais. As taxas de juros implícitas aplicadas foram determinadas com base em premissas e são consideradas estimativas contábeis. **3.11. Ações em tesouraria:** Instrumentos patrimoniais próprios que são readquiridos (ações em tesouraria) são reconhecidos ao custo e deduzidos do patrimônio líquido. Nenhum ganho ou perda é reconhecido na demonstração do resultado na compra, venda, emissão ou cancelamento dos instrumentos patrimoniais próprios da Companhia. Qualquer diferença entre o valor contábil e a contraprestação é reconhecida em outras reservas de capital. **4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas:** Na preparação das demonstrações financeiras, a Companhia efetua diversas estimativas, as quais foram determinadas com base em julgamento da Administração e, quando necessário, com base em pareceres elaborados por especialistas. A Companhia adota premissas derivadas de experiências históricas e outros fatores que entenda como razoáveis e relevantes nas circunstâncias. As premissas adotadas pela Companhia são revisadas periodicamente no curso ordinário dos negócios. As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir. **4.1 Provisões para litígios:** A Companhia é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência e/ou obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar

em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos trimestralmente.

5. Caixa e equivalente de caixa:		
	31/12/23	31/12/22
Caixa e bancos	393	146
Aplicações financeiras	14.962	15.524
	15.355	15.670

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez, com prazo de vencimento inferior a três meses de sua contratação, e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras referem-se, substancialmente, a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa, remuneradas a taxas que variam entre 10% e 70% (10% e 70% - 2022) do Certificado de Depósito Interbancário - CDI, com liquidez diária.

6. Contas a receber de clientes:		
	31/12/23	31/12/22

continuação... Madal Palfinger S.A CNPJ 88.613.856/0001-83

Table with columns: Depreciação, Adições, Baixas, Transf., 2022, 2023. Rows include Software e licenças, Valor residual, Depreciação.

incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. A composição e movimentação dos ativos de direito de uso nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 está abaixo apresentada:

Table with columns: Despesa por natureza, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Custo dos produtos vendidos, Despesas com vendas, Despesas gerais e administrativas.

Table with columns: Despesas financeiras, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Juros sobre empréstimos, Variação cambial passiva, Ajustes a valor presente.

Em 31 de Dezembro de 2022 Adições 112, Baixas 472, Depreciações 696. Em 31 de Dezembro de 2023 Adições 112, Baixas 472, Depreciações 696.

11.2 Passivo de arrendamento: Os passivos de arrendamento são reconhecidos na data de início do arrendamento e mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. A movimentação dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2023 e 2022 está abaixo apresentada:

Table with columns: Direito de uso de prédios e terrenos, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Adições, Juros, Baixas, Pagamentos.

Table with columns: Receitas financeiras, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Juros ativos, Descontos, Variação cambial ativa.

11. Arrendamentos: Na data de início de cada contrato de aluguel, é realizada a avaliação se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

Table with columns: Direito de uso de prédios e terrenos, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Adições, Juros, Baixas, Pagamentos.

Table with columns: 18. Imposto de Renda e Contribuição Social: Conciliação dos valores registrados ao resultado, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Resultado antes dos tributos, Alíquotas oficiais, IR e contribuição social.

Table with columns: 19. Resultado financeiro líquido, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Outras receitas (despesas) operacionais, Créditos de Contribuição Previdenciária Patronal.

11.1 Ativo de direito de uso: O ativo de direito de uso é reconhecido na data de início do arrendamento e é depreciado linearmente pela vida útil do contrato ou pela vida útil do ativo que está sendo arrendado.

Table with columns: 12. Empréstimos e Financiamentos, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Descrição, Indexador, Vencimentos, Taxa média de juros.

Table with columns: 20. Outras receitas (despesas) operacionais, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Indenização de sinistros sobre transporte de mercadorias, Créditos de ICMS s/combustíveis.

21. Instrumentos Financeiros: A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros cujos riscos são administrados por meio de estratégias de posições financeiras e sistemas de controles de limites de exposição.

13. Transações com Partes Relacionadas: a) Transações com partes relacionadas: Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os seguintes saldos são mantidos entre a Companhia, e partes relacionadas:

Table with columns: Controladora / Consolidado, Saldos, Contas a receber, Contas a pagar, Mútuos, Vendas, Compras, Despesas, etc. Rows include various subsidiaries like Epsilon Kran GmbH, Palfinger Europe GmbH, etc.

Table with columns: Passivo, Reserva de reavaliação, Liminar s/ganho em processo tributário, Depreciação acelerada, Total do ativo não circulante.

21.1. Valorização dos instrumentos financeiros: Os principais instrumentos financeiros ativos da Empresa em 31 de dezembro de 2023 estão descritos a seguir: a) Numerário disponível: Está apresentado ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil.

A Companhia pratica transações de compra com partes relacionadas, referente a aquisição de matérias primas e materiais diretos, aplicados à produção, bem como de produtos prontos. As transações comerciais entre a Companhia e partes relacionadas são realizadas de acordo com condições específicas contratadas e poderiam ser diferentes se realizadas com terceiros.

15. Patrimônio Líquido: a) Capital social: O capital social no final de 2022 era de R\$ 71.710, representado por 205.177.375 ações (sendo 199.994.031 ações ordinárias e 5.183.344 ações preferenciais). Em 13 de julho de 2023 a Companhia recebeu aumento de capital no montante de R\$ 40.000, o qual ocorreu mediante conversão de empréstimo mútuo e houve a emissão de 68.728.522 de ações ordinárias com valor nominal de R\$ 0,582 por ação.

Table with columns: Risco, Abrangência, Importância Segurada. Rows include Patrimonial, Responsabilidade civil geral, Responsabilidade civil dirigentes, Veículos, Transporte.

22. Cobertura de Seguros: A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de mitigar riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Princípio Indexador Data da transação Vencimento R\$36.742 15,0610% ao ano 12/2022 12/2024. O valor do mútuo entre a Companhia e a Palfinger em aberto em dezembro de 2022 era no valor de R\$ 98.884. Deste valor, foi liquidado em 2023 R\$ 40.000 através de conversão em capital social e R\$ 20.142 por pagamento do principal e juros.

b) Reserva legal: É constituída com base em 5% do lucro líquido do exercício limitada a 20% do capital social. Em 2023, a reserva legal constituída foi de R\$ 671 (2022 R\$ 433).

Opinião: Examinamos as demonstrações financeiras da Madal Palfinger S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

21.2. Fatores de risco que podem afetar os negócios da empresa: a) Risco cambial: Os resultados da Companhia estão suscetíveis a variações em função do efeito da volatilidade da taxa de câmbio sobre as transações atreladas às moedas estrangeiras (Euro e Dólar), principalmente em operações de importação de certos insumos para o processo produtivo e de produtos para revenda de empresas relacionadas.

Benefícios de curto prazo (salários, ordenados, participações nos lucros e benefícios) 2.500 3.066. Total 2.500 3.066.

Lucro líquido do exercício 25.911 23.243. Reservas de incentivo fiscal 12.488 (14.610). Constituição da reserva legal (5%) (671) (433). Base de cálculo dos dividendos 12.752 8.200.

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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras".

21.3. Fatores de risco que podem afetar os negócios da empresa: b) Risco de crédito: Advém da possibilidade de a Companhia não receber os valores decorrentes de operações de vendas ou de créditos com instituições financeiras geradas por operações de investimento financeiro.

14. Provisão para Riscos Trabalhistas, Tributários e Cíveis: A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser efetuada.

De acordo com a faculdade prevista na Lei nº 9.249/95, em 2023 a Companhia calculou juros sobre o capital próprio com base na Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) vigente no exercício, no montante de R\$ 11.669 (R\$ 7.598 em 31 de dezembro de 2022), os quais foram contabilizados em despesas financeiras, conforme requerido pela legislação fiscal.

Passivo Não Circulante: Saldo de dividendos e juros sobre capital próprio de exercícios anteriores 15.232 8.774. Conv. de JCP dos acion. maior. em capital social - - -.

21.4. Fatores de risco que podem afetar os negócios da empresa: c) Risco de liquidez: O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia são monitorados diariamente pelas áreas de Gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia.

Table with columns: Contingências, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Cível, Trabalhista, Total Líquido.

Table with columns: Depósito Judicial, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Cível, Trabalhista, Tributário, Total Líquido.

Table with columns: 16. Receita Líquida de Vendas, 31/12/23, 31/12/22. Rows include Receita bruta de vendas, Mercado interno, Mercado externo.

21.5. Fatores de risco que podem afetar os negócios da empresa: d) Risco de taxa de juros: Os resultados da Companhia estão suscetíveis a sofrer variações decorrentes das operações contratadas a taxas de juros flutuantes. Este risco decorre dos contratos de empréstimos e financiamentos pela taxa do CDI. Não foram contratados instrumentos de proteção para este risco (hedge), tendo em vista a avaliação de que o custo seria superior aos benefícios que poderiam deles ser obtidos.

A Companhia não pagou remuneração em outras categorias de benefícios de longo prazo ou remuneração baseada em ações às suas pessoas-chaves da administração.

16. Receita Líquida de Vendas: 31/12/23 506.459, 31/12/22 576.190. Mercado interno 426.465, Mercado externo 91.263.

21.6. Fatores de risco que podem afetar os negócios da empresa: e) Risco de crédito: Advém da possibilidade de a Companhia não receber os valores decorrentes de operações de vendas ou de créditos com instituições financeiras geradas por operações de investimento financeiro.

21.7. Fatores de risco que podem afetar os negócios da empresa: f) Risco de liquidez: O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.