

## AVIBRAS DIVISÃO AÉREA E NAVAL S.A.

CNPJ 00.435.091/0001-98

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

## BALANÇOS PATRIMONIAIS

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	2023	2022
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	1	7.675	Empréstimos e financiamentos	5.085	–
Contas a receber	53	7.176	Fornecedores	184	178
Estoques	82	1.038	Adiantamento de clientes	–	6.874
Impostos a recuperar	22.258	11.844	Salários, encargos sociais e provisões	3.717	2.066
Partes relacionadas	34.250	31.660	Impostos a recolher	3.780	4.060
Outros ativos	23	42	Outros passivos	73	72
	<b>56.667</b>	<b>59.435</b>		<b>12.839</b>	<b>13.250</b>
<b>Não circulante</b>			<b>Não circulante</b>		
Impostos a recuperar	43.649	43.649	Empréstimos e financiamentos	89.617	95.960
Outros ativos	9.964	9.929	Impostos a recolher	4.428	3.707
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.691	1.011	Outros passivos	11	11
	<b>56.304</b>	<b>54.589</b>	Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	4.681	3.569
Imobilizado	2.572	2.589		<b>98.737</b>	<b>103.247</b>
Intangível	13.347	13.628			
	<b>15.919</b>	<b>16.217</b>	<b>Patrimônio líquido</b>		
			Capital social	13.000	13.000
			Ações em tesouraria	(37)	(37)
			Contribuição de capital	291	616
			Reserva de Incentivo Fiscal	13.746	9.851
			Prejuízos acumulados	(9.686)	(9.686)
				<b>17.314</b>	<b>13.744</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>128.890</b>	<b>130.241</b>	<b>Total do passivo</b>	<b>128.890</b>	<b>130.241</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Capital social	Contribuição de capital	Ações em tesouraria	Incentivo fiscal	Prejuízos acumulados	Resultado do exercício	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2022</b>	<b>13.000</b>	<b>1.017</b>	<b>(37)</b>	<b>–</b>	<b>(9.686)</b>	<b>–</b>	<b>4.294</b>
Lucro do exercício	–	–	–	–	–	6.668	6.668
Contribuição de capital	–	(401)	–	–	–	–	(401)
Absorção do lucro do exercício na reservas de lucros	–	–	–	9.851	–	(6.668)	3.183
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>13.000</b>	<b>616</b>	<b>(37)</b>	<b>9.851</b>	<b>(9.686)</b>	<b>–</b>	<b>13.744</b>
Lucro do exercício	–	–	–	–	–	3.895	3.895
Contribuição de capital	–	(325)	–	–	–	–	(325)
Absorção do lucro do exercício na reservas de lucros	–	–	–	3.895	–	(3.895)	–
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>13.000</b>	<b>291</b>	<b>(37)</b>	<b>13.746</b>	<b>(9.686)</b>	<b>–</b>	<b>17.314</b>

## DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Receita operacional líquida	25.613	18.960
Custo dos produtos e serviços vendidos	(22.620)	(17.706)
<b>Lucro bruto</b>	<b>2.993</b>	<b>1.254</b>
Despesas com vendas	(490)	(1.541)
Despesas gerais e administrativas	(2.880)	(5.455)
Outras (despesas) receitas operacionais	(3.809)	2.244
<b>Resultado operacional</b>	<b>(4.186)</b>	<b>(3.498)</b>
Receitas financeiras	319	6.593
Despesas financeiras	(586)	(443)
Variações cambiais, líquidas	6.668	7.308
<b>Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social</b>	<b>2.215</b>	<b>9.960</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido	1.680	(109)
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>3.895</b>	<b>9.851</b>

## DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
<b>1 - Receitas</b>	<b>28.127</b>	<b>24.115</b>
Vendas de produtos e serviços	31.935	21.733
Outras receitas (despesas) operacionais	(3.808)	2.245
Receita relativa a construção de ativos próprios	–	137
<b>2 - Insumos adquiridos de terceiros</b>	<b>(22.867)</b>	<b>(18.877)</b>
Insumos e materiais no custo dos produtos vendidos	(22.565)	(17.704)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(302)	(1.173)
<b>3 - Valor adicionado bruto ( 1-2)</b>	<b>5.260</b>	<b>5.238</b>
<b>4 - Depreciação e amortização</b>	<b>(298)</b>	<b>(342)</b>
<b>5 - Valor adicionado líquido produzido pela sociedade (3-4)</b>	<b>4.962</b>	<b>4.896</b>
<b>6 - Valor adicionado recebido em transferência</b>	<b>16.022</b>	<b>31.316</b>
Receitas financeiras - incluem variações cambiais	16.022	31.316
<b>7 - Valor adicionado total a distribuir (5+6)</b>	<b>20.984</b>	<b>36.212</b>
<b>8 - Distribuição do valor adicionado</b>		
<b>Pessoal, encargos sociais e benefícios</b>	<b>2.285</b>	<b>4.479</b>
Remuneração direta	2.140	4.140
Benefícios	102	215
FGTS	43	124
<b>Impostos, taxas e contribuições</b>	<b>4.800</b>	<b>3.924</b>
Federais	228	3.219
Estaduais	4.553	293
Municipais	19	412
<b>Remuneração de capitais de terceiros</b>	<b>10.004</b>	<b>17.958</b>
Despesas financeiras - incluem variações cambiais	9.608	17.552
Locações	396	406
<b>Remuneração de capitais próprios</b>	<b>3.895</b>	<b>9.851</b>
Lucros retidos	3.895	9.851
<b>Valor adicionado distribuído</b>	<b>20.984</b>	<b>36.212</b>

## NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

## Apresentação das demonstrações financeiras

## Declaração de conformidade e base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

## Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia, os valores foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto se indicado de outra forma.

## Sumário das principais práticas contábeis

## Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem, o caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras consideradas de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

## Contas a receber

Compõem as contas a receber, o valor faturado, e os créditos reconhecidos de acordo com a evolução física da produção dos contratos com clientes.

## Estoques

Os estoques de matéria-prima e produtos intermediários, são registrados pelo custo médio de aquisição, deduzidos os impostos incidentes geradores de crédito fiscal. Os estoques de produto em elaboração e em processo, são registrados pelo custo de absorção das matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e despesas gerais de fabricação, que não excedem o valor de realização.

## Impostos a recuperar

	2023	2022
<b>Circulante</b>		
ICMS a recuperar	7.283	2.749
IPI a recuperar	7.055	594
PIS e COFINS a recuperar	453	641
IRRF retido na fonte	146	951
PIS, COFINS e CSLL - retidos na fonte	182	2.432
Saldo negativo de IRPJ e CSLL	6.246	3.813
Ressarcimento de PIS e COFINS	634	634
IRPJ/CSLL recolhido por estimativa	229	–
Pagamento indevido ou a maior	30	30
	<b>22.258</b>	<b>11.844</b>
	<b>43.649</b>	<b>43.649</b>
	<b>65.907</b>	<b>55.493</b>

Processo administrativo protocolado em 2011, no qual a Companhia pede o ressarcimento dos valores relativos aos créditos de IPI que lhe foram repassados por meio de notas de débito emitidas pela Controladora. Em junho de 2020 a Delegacia Regional de Julgamento reconheceu o direito ao crédito e a Companhia apresentou recurso voluntário no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) solicitando reforma no referido acórdão, pleiteando o ressarcimento do tributo. Como há previsão legal para que o crédito de IPI seja ressarcido, bem como temos duas decisões da DRJ reconhecendo o direito ao crédito. Atualmente aguarda-se a distribuição do recurso voluntário da Companhia. São consideradas boas as chances de julgamento favorável no CARF.

## Outros ativos

Do montante total publicado, R\$ 2.227 (R\$ 2.189 em 2022) são depósitos em garantia contratuais com Órgãos de Defesa Nacional, R\$ 7.737 (R\$ 7.737 em 2022) depósito judicial tributário relacionado a diferencial de alíquota de ICMS que aguarda decisão judicial para ser repassado ao Distrito Federal (contratante) ou Estado de Goiás (local de entrega do material adquirido) e R\$ 23 (R\$ 45 em 2022) de outros ativos.

## Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as diferenças temporárias entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis. São determinados com base nas alíquotas promulgadas nas datas dos balanços que devem ser aplicadas quando os ativos e passivos forem realizados, baseado nas projeções de resultados preparadas pela Companhia para os exercícios futuros.

## Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, produção ou construção, deduzido das respectivas depreciações, calculadas de forma linear, levando-se em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. Os bens que compõem o imobilizado têm o seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente. Caso haja indicadores de perda de valor, é constituída provisão para impairment, de modo a ajustá-los ao valor recuperável estimado.

## Intangível

Os ativos intangíveis referem-se a novas tecnologias e produtos voltados para a área de defesa. A amortização é feita de forma linear com taxas estabelecidas de acordo com a estimativa de tempo que o produto desenvolvido continuará gerando receita para

a Companhia.

## Impostos e encargos sociais a recolher

	2023	2022
<b>Parcelamentos:</b>		
Prefeitura de Jacareí	829	–
FGTS	44	44
<b>Impostos a recolher correntes:</b>		
Federais	4	145
Estaduais	7.331	6.732
Municipais	–	846
	<b>8.208</b>	<b>7.767</b>
	<b>3.780</b>	<b>4.060</b>
	<b>4.428</b>	<b>3.707</b>

## Circulante

## Não circulante

## Empréstimos e financiamentos

Captação de curto prazo de empréstimos junto à CL Administradora e Comercial Ltda. No longo prazo, empréstimos firmados com instituição internacional, em dólares norte-americanos e euros, amparados por contratos de empréstimos devidamente registrados no Banco Central do Brasil com vencimento para dezembro de 2024.

## Provisão para riscos tributários e trabalhistas

**Tributárias:** a Companhia possui provisão de contingência tributária referente à disputa judicial entre o Distrito Federal e o Estado de Goiás, referente ao diferencial de alíquota de ICMS. Aguarda decisão judicial sobre o estado beneficiário do tributo (Goiás, local de entrega do produto, ou Distrito Federal, sede do contratante). Valor da causa R\$ 3.569.

A Companhia é parte em outros processos fiscais, cuja expectativa de perda foi considerada como possível e, portanto, de acordo com as normas contábeis em vigor, nenhuma provisão passiva foi reconhecida no valor de R\$ 611.

**Trabalhistas:** a Companhia é parte em processos de natureza trabalhista cuja probabilidade de perda é provável na avaliação de nossos assessores jurídicos no valor de R\$ 1.112.

## Patrimônio líquido

## Capital social

O Capital social integralizado é representado por 13.000.000 ações ordinárias nominativas no valor de R\$ 1,00 (um real) por ação. Participam do capital a Avibras Indústria Aeroespacial S.A. com 95,43% e Sr. João Brasil Carvalho Leite com 4,5%. Ações mantidas em tesouraria 0,07%.

## Contribuição de capital

A contribuição de capital decorre do reconhecimento do valor justo do empréstimo concedido por parte relacionada sem incidência de juros.

## Prejuízos acumulados

Saldo dos prejuízos acumulados de exercícios anteriores, posterior às compensações da reserva de capital, conforme previsto no Artigo 200 da Lei 6.404/76.

## Reserva de incentivo fiscal

Constituída de acordo com o estabelecido no artigo 195-A da Lei 6.404/76 (alteração introduzida pela Lei 11.638 de 2007), essa reserva corresponde à apropriação da parcela de lucros acumulados decorrente das subvenções governamentais recebidas pela Companhia, as quais não podem ser distribuídas aos acionistas na forma de dividendos.

A Companhia está recompondo em parte, conforme demonstrado na DMPL, sua Reserva de Incentivo Fiscal compensada no exercício de 2020 com o lucro auferido neste exercício, conforme Instrução Normativa 1.700/17 de 14 de março de 2017, artigo 198, § 1º. Na hipótese prevista no inciso I do caput, a pessoa jurídica deverá recompor a reserva à medida que forem apurados lucros nos períodos subsequentes.

## Resultado do exercício

**Receita operacional:** as receitas são reconhecidas à medida que a Companhia satisfaz a obrigação de desempenho do cliente, seja pelo percentual de evolução física obtido conforme o plano de produção de cada produto, seja pela evolução dos custos incorridos ou pelo faturamento.

**Custo dos produtos e serviços vendidos:** para os contratos de fornecimento de produtos, os custos são apurados aplicando o percentual de evolução física da produção sobre o custo estimado. Contratos de desenvolvimento de novas tecnologias e produtos têm seus custos apurados utilizando o método de custo incorrido. Custos de fornecimento por pedido de venda são contabilizados pelo valor médio dos itens no momento do faturamento.

**Despesas Comerciais:** são os gastos necessários para divulgação, distribuição e venda dos produtos.

## Receita operacional

	2023	2022
Produtos	31.935	2.268
Serviços	–	19.465
	<b>31.935</b>	<b>21.733</b>
	<b>(6.322)</b>	<b>(2.773)</b>
	<b>25.613</b>	<b>18.960</b>

## Aprovação para a emissão das demonstrações financeiras

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas para divulgação pela Administração em 16 de abril de 2024.

## Diretoria Estatutária

João Brasil Carvalho Leite  
Diretor-Presidente

Roberto de Souza Dias Júnior  
Diretor

## Responsável Técnico

Rodrigo Joaquim da Silva Gomes  
Gerente de Contabilidade - CRC1SP328146/O-0



www.avibras.com.br



Esta publicação é certificada pelo Estadão, e foi publicada na página de Relação com o Investidor, o Estadão RI. Sua autenticidade pode ser conferida no QR Code ao lado ou pelo site: <https://estadaori.estadao.com.br/publicacoes/>