

**SPENGLER S.A.**  
**CNPJ 95.425.542/0001-12**  
**Notas Explicativas das Demonstrações Financeiras Levantadas em**  
**31 de Dezembro de 2021, 2020, 2019 e 2018**  
**(Em Reais Mil)**

**NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A **SPENGLER S.A.** é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Santa Cruz do Sul – RS e filiais nas cidades de Cachoeira do Sul – RS e Uruguaiana - RS, tem como objeto principal o comércio de veículos, peças, acessórios, combustíveis e lubrificantes e a prestação de serviços de oficina mecânica para veículos automotores (Concessionária Volkswagen).

**NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais levam em consideração as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações – Lei 6.404/76 alterada pela Lei 11.638/07 e 11.941/09, nos Pronunciamentos e nas Orientações e nas Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), homologados pelos órgãos reguladores.

A Administração entende que as demonstrações financeiras representam adequadamente a posição financeira e patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa da empresa.

**NOTA 03 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

**a) Estimativas Contábeis**

A elaboração de demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração da Empresa use julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado, provisão para redução ao valor recuperável de ativos, provisão para devedores duvidosos, impostos diferidos, provisão para contingências e mensuração de instrumentos financeiros. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A Empresa revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

## **b) Instrumentos Financeiros**

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Empresa se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros e incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas. Os instrumentos financeiros que não sejam reconhecidos pelo valor justo através do resultado, são acrescidos de quaisquer custos de transações diretamente atribuíveis.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros são mensurados conforme descrito abaixo:

### **b.1) Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado**

Um instrumento é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado se a Empresa gerencia esses investimentos e toma decisões de compra e venda com base em seu valor justo, de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

### **b.2) Empréstimos e recebíveis**

Os empréstimos e recebíveis são mensurados pelo custo amortizado por meio de utilização do método de taxa efetiva de juros, reduzidos por eventuais reduções no valor recuperável.

## **c) Ajuste a Valor Presente de Ativos e Passivos**

Os ativos e passivos monetários, quando aplicável, são ajustados pelo seu valor presente no registro inicial da transação, levando em consideração os fluxos de caixa contratuais, a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos e as taxas praticadas no mercado para transações semelhantes. Subsequentemente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio de a utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos contratuais.

A empresa não identificou valores no longo prazo e relevantes no curto prazo a serem ajustados ao valor presente.

#### **d) Contas a Receber de Clientes**

São apresentados ao valor presente, se relevante, e de realização. No exercício apresentado, o ajuste a valor presente calculado de contas a receber de clientes de curto prazo foi considerado não relevante. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Empresa não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. É constituída provisão em montante considerado suficiente pela administração para os créditos, cuja recuperação é considerada duvidosa.

#### **e) Avaliação do Valor Recuperável dos Ativos**

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. 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.

#### **f) Outros Ativos e Passivos (circulantes e não circulantes)**

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

#### **g) Apuração do Resultado**

O resultado das operações (receitas, custo e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

### **NOTA 04 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo denominados em reais, com alto índice de liquidez de mercado

e vencimentos não superiores há 90 dias, ou para os quais inexitem multas ou quaisquer outras restrições de resgate imediato.

| <u>Descrição</u>       | <u>31/12/2021</u>   | <u>31/12/2020</u>   | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u>   |
|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Caixa                  | 62                  | 34                  | 73                | 56                  |
| Bancos Conta Corrente  | 355                 | 131                 | 103               | 259                 |
| Aplicações Financeiras | 956                 | 2.529               | 601               | 890                 |
| <b>Total</b>           | <b><u>1.373</u></b> | <b><u>2.694</u></b> | <b><u>777</u></b> | <b><u>1.205</u></b> |

#### NOTA 05 – CLIENTES

| <u>Descrição</u>   | <u>31/12/2021</u>   | <u>31/12/2020</u>   | <u>31/12/2019</u>   | <u>31/12/2018</u>   |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Cheques            | 365                 | 357                 | 533                 | 755                 |
| Duplicatas/Boletos | 1.476               | 1.374               | 1.692               | 1.651               |
| Cartões            | 445                 | 236                 | 239                 | 167                 |
| Comissões          | 259                 | 229                 | 299                 | 201                 |
| Garantias          | 23                  | 12                  | 11                  | 7                   |
| <b>Total</b>       | <b><u>2.568</u></b> | <b><u>2.208</u></b> | <b><u>2.774</u></b> | <b><u>2.781</u></b> |

#### NOTA 06 – ESTOQUES

Os estoques de veículos foram avaliados pelo custo unitário de aquisição, enquanto os de peças, acessórios e outras mercadorias foram avaliados pelo custo médio de aquisição, cujos valores não superam os praticados no mercado nem os valores de recuperação.

| <u>Descrição</u>          | <u>31/12/2021</u>   | <u>31/12/2020</u>   | <u>31/12/2019</u>   | <u>31/12/2018</u>   |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Veículos Novos            | 3.023               | 2.219               | 3.424               | 2.858               |
| Veículos Seminovos        | 3.055               | 516                 | 1.111               | 1.292               |
| Peças, Acessórios e Comb. | 2.343               | 1.430               | 1.874               | 1.855               |
| <b>Total</b>              | <b><u>8.421</u></b> | <b><u>4.165</u></b> | <b><u>6.409</u></b> | <b><u>6.005</u></b> |

## NOTA 07 – PARTES RELACIONADAS

### a) Transações com Empresas Relacionadas

| <u>Ativo Não Circulante</u>                 | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vallpar Part. e Empreendimentos Ltda.       | 24                | 22                | 20                | 17                |
| Spengler Incorp e Locadora de Imóveis Ltda. | 196               | 196               | 175               | 646               |
| <b>Total</b>                                | <b>220</b>        | <b>218</b>        | <b>195</b>        | <b>663</b>        |

Os empréstimos de mútuo não estão sujeitos a juros e possuem prazo de vencimento indeterminado.

Durante o ano de 2021, a Spengler S A pagou R\$ 56.000 de aluguéis para a empresa ligada Spengler Incorporadora e Locadora Ltda.

### b) Transações com Pessoas Relacionadas

Os valores de acionistas, diretores e pessoas ligadas se originaram de pró-labore, distribuições de lucros e juros sobre capital próprio e são reduzidos pelos valores adiantados a estes. Sobre os mesmos não incide juros.

## NOTA 08 – INVESTIMENTOS

Referem-se a investimentos em imóveis, os quais são registrados pelo custo de aquisição, formação ou construção, adicionado de juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção. Melhorias nos bens existentes são acrescidas ao imobilizado e custos de manutenção e reparo são lançados a resultado quando incorridos. Encontra-se registrado pelo custo de aquisição ajustado por uma expectativa de perda.

## NOTA 09 – IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição, formação ou construção, adicionado de juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção. As depreciações são computadas pelo método linear. Melhorias nos bens existentes são acrescidas ao imobilizado e custos de manutenção e reparo são lançados a resultado quando incorridos.

| <b>Descrição</b>                     | <b>Taxa de Deprec.</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Terrenos                             | -                      | 112               | 112               | 112               | 112               |
| Imobilizações em Andamento           | -                      | 13                | 64                | 16                | 16                |
| Benfeitorias Imóveis Terceiros       | 10%                    | 1.365             | 1.365             | 834               | 834               |
| Prédios                              | 4%                     | 2.133             | 2.133             | 2.133             | 2.133             |
| Máquinas Equip. Ferramentas          | 10%                    | 856               | 781               | 645               | 635               |
| Móveis Utensílios e Instalações      | 10%                    | 702               | 648               | 678               | 448               |
| Veículos de Uso                      | 20%                    | 1.569             | 1.051             | 1.055             | 986               |
| Sistema Fotovoltaico                 | 20%                    | 612               | 612               | 612               | 612               |
| Computadores Periféricos e Softwares | 20%                    | 309               | 288               | 308               | 258               |
| Custo Histórico Corrigido            |                        | 7.671             | 7.054             | 6.393             | 6.034             |
| Depreciações Acumuladas              |                        | (3.197)           | (2.848)           | (2.789)           | (2.569)           |
| <b>Valor Contábil</b>                |                        | <b>4.474</b>      | <b>4.206</b>      | <b>3.604</b>      | <b>3.465</b>      |

## NOTA 10 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

### Passivo Circulante

| <b>Instituição Financeira</b> | <b>Finalidade</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Banco VW (1)                  | Estoques          | 2.010             | 1.308             | 1.601             | 1.551             |
| Banco VW                      | Imobilizado       | 231               | 338               | 108               | 0                 |
| Banco Itaú                    | Imobilizado       | 0                 | 318               | 0                 | 0                 |
| Banco Itaú                    | Giro              | 151               | 0                 | 0                 | 0                 |
| Banco Brasil                  | Giro              | 0                 | 0                 | 303               | 0                 |
| Banco Brasil - Finame         | Imobilizado       | 12                | 16                | 16                | 16                |
| Banco Brasil - BNDES          | Imobilizado       | 28                | 54                | 129               | 129               |
| Sicredi                       | Imobilizado       | 348               | 101               | 104               | 104               |
| Sicredi                       | Giro              | 1.410             | 0                 | 955               | 890               |
| <b>Total</b>                  |                   | <b>4.190</b>      | <b>2.135</b>      | <b>3.216</b>      | <b>2.690</b>      |

### Passivo Não Circulante

| <b>Instituição Financeira</b> | <b>Finalidade</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Banco VW                      | Imobilizado       | 0                 | 220               | 58                | 0                 |
| Banco Itaú                    | Imobilizado       | 0                 | 1.016             | 0                 | 0                 |
| Banco Itaú                    | Giro              | 914               | 0                 | 0                 | 0                 |
| Banco Brasil - Finame         | Imobilizado       | 36                | 46                | 62                | 78                |
| Banco Brasil - BNDES          | Imobilizado       | 74                | 197               | 180               | 309               |
| Sicredi                       | Imobilizado       | 99                | 405               | 448               | 490               |
| <b>Total</b>                  |                   | <b>1.123</b>      | <b>1.884</b>      | <b>748</b>        | <b>877</b>        |

(1) Financiamentos na compra de veículos novos (estoques) e peças, não havendo incidência de juros no caso da venda dos veículos nos prazos de 26, 40 ou 60 dias. Após incide juros de CDI +0,50% ao mês.

## NOTA 11 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS

Provisionados com base em opinião de assessores legais, através da utilização de modelos e critérios que permitam a sua mensuração de forma mais adequada possível, apesar da incerteza inerente ao seu prazo e valor de desfecho da causa. Abaixo critério utilizado segundo a natureza da contingência:

- a) **Provisão para Contingências Trabalhistas** – Constituídas para as ações trabalhistas ajuizadas contra a empresa, quando da notificação judicial e cujo risco de perda é considerado provável. Os valores são apurados de acordo com as estimativas de desembolso feito pelos Assessores Legais, revisadas tempestivamente com base no andamento dos processos, sendo ajustadas quando necessário.
- b) **Provisão para Contingências Cíveis e Criminais** – Constituídas quando da notificação judicial, pelo valor indenizatório pretendido, nas provas apresentadas e na avaliação de assessores legais que consideram jurisprudência, subsídios fáticos levantados, provas produzidas nos autos e decisões judiciais que vierem a ser proferidas na ação, quanto ao grau de risco de perda da ação judicial.
- c) **Provisão para Contingências Tributárias** - Refere-se a contrato firmado com a Volkswagen do Brasil Ltda. para antecipação de recursos da ação judicial movida pela própria Volkswagen, em nome das concessionárias, contra o IPI incidente sobre descontos incondicionais (bonificações) concedidos quando do faturamento de veículos.

Passivo Circulante

|                        | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Processos Trabalhistas | 30                | 213               | 190               | 160               |
| <b>Total</b>           | <b>30</b>         | <b>213</b>        | <b>190</b>        | <b>160</b>        |

## NOTA 12 – SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTOS

Referem-se a empréstimos obtidos junto a Petrobrás, para construção e reformas de postos. Sobre referidos empréstimos, incide juros de 1% ao mês, entretanto, quando atingidas as metas pré-estabelecidas, o valor recebido é subvencionado pela Petrobrás.

Durante o ano de 2014, foram recebidos novos aportes nos montantes de R\$ 864 (mil) e R\$ 630 (mil) com vencimentos previstos para março/24 e setembro/24.

### **NOTA 13 – JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO**

Os Juros Sobre o Capital Próprio, registrados que montam em R\$ 340 (mil) para 2021, foram calculados com base na Lei nº 9.249/95, sendo que o valor registrado foi inferior aos limites de dedução estabelecidos. Para fins de atendimento às disposições societárias, os efeitos do registro dos juros foram eliminados do resultado, sendo reclassificados para conta de patrimônio líquido.

### **NOTA 14 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- a) **Capital Social** - O capital social é de **R\$ 6.000.000,00**, composto de 1.146.215.397 ações ordinárias sem valor nominal, totalmente subscrito e integralizado pertencente inteiramente a acionistas domiciliados no País.
- b) **Reserva Legal** - É constituída em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações e o Estatuto Social na base de 5% do lucro líquido de cada exercício até atingir 20% do capital social.
- c) **Reserva de Lucros Retidos** – Constituída pelo resultado do exercício, reduzido da reserva legal e do dividendo estatutário.
- d) **Dividendos Propostos (2021)** – Sobre o resultado após constituída a reserva legal foi aplicado o dividendo estatutário de 10% perfazendo o montante de R\$ 138 (mil)

**Cláudio F. Habekost Spengler**  
Diretor

**Norberto Ramm**  
Contador CRC/RS 22.951