

WERNER S.A. AGRICULTURA INDÚSTRIA E COMÉRCIO
Companhia Capital Fechado CNPJ 82.645.722/0001-68 Blumenau - SC
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A WERNER S/A AGRICULTURA INDÚSTRIA E COMÉRCIO é uma Companhia fechada com sede em Blumenau – SC, Brasil, e tem como atividades e objetos sociais: a administração de bens próprios e alheios, a participação em outras sociedades, a prestação de serviços em administração, gerência e organização de empresas, intermediação comercial, e afins. A Companhia é controlada da Bellevue Participações Societárias Ltda.

2. AS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

A Companhia adotou as alterações na legislação societária introduzidas pela Lei 11.638/07 com as respectivas modificações introduzidas pela Medida Provisória nº 449 de 03 de dezembro de 2008, que foi convertida na Lei 11.941/09.

A Companhia opta pelo regime tributário de Lucro Presumido, para as apurações de IRPJ e CSLL e pelo Regime Cumulativo, para as apurações de Pis e Cofins. Suas principais receitas provem de prestação remunerada de avais e o recebimento de dividendos e JSCP provenientes de sua controlada.

No que diz respeito à apuração de IRPJ e CSLL, a Companhia possui consulta com a Receita Federal para definição do percentual a ser considerado na base de presunção, que atualmente é de 32%. Por prudência, é reconhecida como contingência a diferença de percentual para o total da base de presunção, até que se obtenha resposta oficial da Receita Federal.

As principais práticas contábeis adotada na elaboração das demonstrações financeiras, dizem respeito às normas voltadas ao investimento em Controlada.

O investimento está avaliado pelo método de equivalência patrimonial que é contabilizado por meio do custo e posteriormente ajustado pelo reconhecimento da participação atribuída ao investidor nas alterações dos ativos líquidos da investida. O resultado do período do investidor deve incluir a parte que lhe cabe nos resultados gerados pela investida.

Atendendo as regras das demonstrações consolidadas a controladora final, disponibilizará em suas demonstrações consolidadas em conformidade com os Pronunciamentos do CPC.

3. DEMONSTRATIVO PREJUÍZOS FISCAIS E DA BASE DE CÁLCULO NEGATIVA

O quadro a seguir demonstra a composição do crédito referente Prejuízos Fiscais e Base de Cálculo Negativa, levando em conta as perspectivas de rentabilidade que permitirão o aproveitamento dos mesmos, na sua totalidade nos próximos exercícios.

No exercício de 2011, R\$ 11.000 de Prejuízo Fiscal foi aproveitado na compensação da apuração do IR do próprio exercício, sendo o saldo de R\$ 1.506.372 compensou a consolidação do REFS4. Já a Base de Cálculo Negativa R\$ 77.657 foi para compensar a apuração da CS do próprio

exercício, e R\$ 1.397.432 compensou a consolidação do REFIS 4, restando um saldo de R\$ 151.200, que se constitui em crédito de R\$ 13.608.

Prejuízos Fiscais – IRPJ			
Anos	Base de Cálculo Negativa – CSLL		
Até 1999		73.229	-
2000		124.925	89.215
2001		11.039	11.039
2002		912	912
2003		394.190	394.190
2004		84.310	84.310
2005		53.246	53.246
2006		377.298	377.298
2007		600.893	600.893
PF e BCN		1.720.046	1.611.106
Compensações com Lucro dos anos			
Base de Cálculo Negativa – CSLLPrejuízos Fiscais – IRPJ			
2008		13.674	13.674
2009		58.324	58.324
2010		21.759	21.759
2011 REFIS 4		1.397.432	1.506.372
2011		77.657	11.000
PF e BCN		1.568.846	1.611.106
Saldo de PF e BCN		151.200	-
		CSLL	IRPJ
Prejuízo Fiscal			-
Base Cálculo Negativa		13.608	
Saldo		R\$ 13.608	

Encontra-se fundamentado na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, tendo como base o plano de negócios, examinados e aprovados pela Administração da Companhia, em atendimento ao exigido pela Instrução CVM 371.

4. DIVIDENDOS/JSCP A RECEBER

A Companhia reconhece em seu balanço o direito a que tem sobre as distribuições de dividendos e/ou JSCP, deliberados em sua investida Electro Aço Altona S.A.

Ao final de 2021, a Electro Aço Altona convocou AGE que ocorreu em janeiro de 2022, e deliberou a destinação de R\$ 20.672.637 a título de dividendos/JSCP. Como a investida reconheceu a destinação de tais valores ainda em 2021, coube à Companhia Werner efetuar os devidos reflexos em seu investimento e em seus direitos a receber futuros.

Tipo de deliberação	Evento	31/12/2021		31/12/2021	
		Electro Aço Altona S.A.	Qtd ações	Werner S/A Agric. Ind. & Com.	
Dividendos (ON)	AGE 2022	8.477.737	→ 7.020.355	6.104.279,64	
Dividendos (PN)	AGE 2022	12.194.899	→ 72.180	69.037,48	
	Total:	20.672.637		6.173.317	

Na AGO de abril de 2022, além da destinação referente ao resultado de 2021 no montante de R\$ 6.481.708 a título de dividendos/JSCP (totalmente liquidado dentro do período de 2022), o conselho administrativo da Electro Aço Altona também aprovou a destinação de R\$ 500.000 provenientes do montante deliberado em AGE do período de janeiro de 2022. Tal valor também foi liquidado dentro do período de 2022. Sendo assim, o montante original de R\$ 20.672.637, passou a apresentar saldo de R\$ 20.172.637.

Pagamento aprovado em AGO 2022	Evento	31/12/2021		31/12/2021	
		Electro Aço Altona S.A.	Qtd ações	Werner S/A Agric. Ind. & Com.	
Dividendos (ON)	AGE 2022	205.047	→ 7.020.355	147.638,07	
Dividendos (PN)	AGE 2022	294.953	→ 72.180	1.669,52	
	Total:	500.000		149.308	

A Companhia Werner, após o recebimento proporcional à sua participação, apresenta saldo da conta de dividendos a receber no montante de R\$ 6.023.954.

Na AGO de abril de 2023, conforme movimentações acima, o conselho administrativo da Electro Aço Altona também aprovou a destinação de R\$ 1.00.000 provenientes do montante deliberado em AGE do período de janeiro de 2022.

Pagamento aprovado em AGO 2023	Evento	31/12/2022		Qtde ações	31/12/2022	
		Electro Aço Altona S.A.			Werner S/A Agric. Ind. & Com.	
Dividendos (ON)	AGE 2022	410.095	→	7.020.355		295.283,07
Dividendos (PN)	AGE 2022	589.905	→	72.180		3.339,56
Total:		1.000.000				298.623

Para AGO de 2024, mediante proposta da Administração da Altona, foi proposto pagamento de R\$ 1.000.000 referente ao saldo deliberado na AGE descrita acima. Sendo aprovado em AGO de abril de 2024, a Werner possuirá direito a fração na ordem de R\$ 298.623 a título de dividendos.

Pagamento a ser aprovado em AGO 2023	Evento	31/12/2023		Qtde ações	31/12/2023	
		Electro Aço Altona S.A.			Werner S/A Agric. Ind. & Com.	
Dividendos (ON)	AGE 2022	410.095	→	7.020.355		295.283,07
Dividendos (PN)	AGE 2022	589.905	→	72.180		3.339,56
Total:		1.000.000				298.623

5. INVESTIMENTOS

A companhia Werner S/A possui o total de 7.092.535 ações da Electro Aço Altona S.A., divididas em 7.020.355 ações ordinárias e 72.180 ações preferenciais. Atualmente, possui 31,52% de participação na investida e reconhece tal investimento em seu balanço, conforme demonstrado abaixo:

	Electro Aço Altona S.A.	
	31/12/2023	31/12/2022
Capital Social - em Reais (R\$)	57.184.080	57.184.080
Quantidade de ações	22.500.000	22.500.000
Valor unitário das ações	Sem Valor Nominal	Sem Valor Nominal
Patrimônio Líquido em Controlada – R\$	243.575.466	215.088.158
Resultado líquido da controlada - R\$	49.313.170	37.002.315
Participação no capital social - %	31,52%	31,52%
Investimento por Equiv. Patrimonial – R\$	76.774.987	67.795.787

Abaixo mapa das movimentações do investimento em controlada nos períodos de 2023 e 2022:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	67.795.788	59.168.191
Resultado de equivalência Lucro Líquido	15.407.353	11.213.009
Outras movimentações	136.158	450.149
Outros resultados abrangentes	(11.008)	(23.893)
Reflexo de destinações PL controlada	(6.553.304) ^(b)	(3.011.668) ^(a)
Saldo final	76.774.987	67.795.788

- a) Para o ano de 2022, foram reconhecidos os reflexos das destinações deliberadas em AGO no período de abril de 2022, de sua controlada. Abaixo demonstra-se a composição e o reflexo na controladora de tais eventos:

Tipo de deliberação	Evento	31/12/2022	
		Electro Aço Altona S.A.	Werner S/A Agric. Ind. & Com. (31,52%)
Dividendos/JSCP	AGO 2022	6.481.708	→ 2.043.062
Outras movimentações PL	AGO 2022	3.072.987	→ 968.606
Total		9.554.695	3.011.668^(a)

- b) Para o ano de 2023, foram reconhecidos os reflexos das destinações deliberadas em AGO no período de abril de 2023, de sua controlada. Abaixo demonstra-se a composição e o reflexo na controladora de tais eventos:

Tipo de deliberação	Evento	31/12/2023	
		Electro Aço Altona S.A.	Werner S/A Agric. Ind. & Com. (31,52%)
Dividendos/JSCP	AGO 2023	8.164.345	→ 2.573.402
Outras movimentações PL	AGO 2023	2.801.000	→ 882.875
JSCP	RCA 2023	9.825.594	→ 3.097.027
Total		20.787.594	6.553.304 (b)

6. DIVIDENDOS A PAGAR – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Em outubro de 2021, foi deliberado através reunião Diretoria da Werner, a destinação dos montantes levantados em 30 de setembro de 2021 das contas de: “Reserva de lucros não realizados”, “Reserva de lucro” e de “Reserva de lucros a destinar” da empresa.

A destinação total foi de R\$ 17.068.665, sendo: R\$ 7.620.906 provenientes da conta de “Reservas de lucros não realizados”; R\$ 6.994.962 provenientes da conta Reserva de lucro; e R\$ 2.452.797 provenientes da conta de “Lucros a destinar”.

	Total a distribuir		Destinação à Reserva Legal (5%)	Dividendos a pagar
Reserva de lucro	6.994.962	→	349.748	6.645.214
Lucros a destinar	2.452.797	→	122.640	2.330.157
Reserva de lucros não realizados	7.620.906	→	381.045	7.239.861
Total	17.068.665		853.433	16.215.232

O montante a ser distribuído aos acionistas de R\$ 16.215.232, foi destinado à conta “Dividendos a pagar”, líquido da Reserva Legal de R\$ 853.435.

Em novembro de 2021, foram pagos a título de dividendos intermediários no valor de R\$ 550.000 e o saldo do passivo remanescente na ocasião era de R\$ 15.665.232.

Em maio de 2022, em reunião da Diretoria, foram deliberados os seguintes atos:

- Baixa de adiantamento de dividendos efetuados à controladora no período de 2020, no montante total de R\$ 110.000; e
- Aprovação de pagamento de dividendos intermediários no montante de R\$ 587.000, sendo: R\$ 100.000 liquidados em maio de 2022 e 487.000 liquidados em junho de 2022.

Após tais movimentações, o saldo da conta de dividendos a pagar passou a ser de R\$ 14.968.232 em 31/12/2022.

No exercício de 2023, a diretoria deliberou o pagamento de R\$ 798.663,00, sendo que:

- R\$ 298.663 referente dividendos movimentados conforme nota explicativa 04; e
- R\$ 500.000 referente dividendos adicionais pagos em 31/05/2023.

Após tais movimentações, o saldo da conta de dividendos a pagar passou a ser de R\$ 14.169.569 em 31/12/2023.

7. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O capital social em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 23.549.526, pertencente inteiramente a acionistas domiciliados no país e representado por 261.170 ações ordinárias sem valor nominal.

De acordo com o Estatuto da Companhia, a Sociedade é autorizada a aumentar o seu capital social, por deliberação de assembleia geral, sem proceder alteração estatutária, na forma do artigo 168 da Lei 6.404/76, até o limite de R\$ 50.000.000 (cinquenta milhões de reais).

a) Reservas de lucros

Legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado no final do exercício, após a dedução das participações, nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, limitado a 20% do capital social que no período corresponde a R\$ 4.709.905. Está proposto e movimentado o valor de R\$ 798.336 referente ao resultado de 2023. O saldo na conta de reservas legais passou a ostentar o montante de R\$ 4.223.928 em 31 de dezembro de 2023.

Reservas de reavaliação de controlada

É constituído o montante de R\$ 1.529.869 na conta reservas de reavaliação em função da equivalência de saldos nos Ativos imobilizados na controlada.

Reservas de lucros

O saldo atual das reservas de lucros é de R\$ 20.692.951.

Lucros a destinar

I. Destinação do lucro líquido do período

O saldo remanescente de lucros do exercício em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 15.742.769 e sua destinação está demonstrada abaixo:

	31/12/2023
Lucro líquido do exercício	15.742.769
AAP (1)	223.945
Lucro líquido + AAP	15.966.714
Reserva Legal (5%)	(798.336)
Lucro líquido a destinar	15.168.378
Dividendos propostos de 16,8%	2.550.000
Lucros a destinar	12.618.378

(1) Movimentação reflexa de realização de Ajuste de Avaliação Patrimonial em controlada;

O saldo de lucros a destinar terá sua deliberação final será em AGO de abril de 2024.

II. Remuneração aos acionistas

Conforme a lei 6404/76, em seu Art. 202, a distribuição de dividendos mínimos é de 25%, quando não especificado no estatuto social da empresa. O estatuto social da empresa, em seu Art. 19, define a distribuição mínima em 5%, após as deduções legalmente previstas. Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, serão distribuído R\$ 2.550.000 aos

seus acionistas ou 16,8% do lucro líquido do exercício de 2023.

Adicionalmente, é proposto o pagamento de R\$ 298.623, proveniente do montante já deliberado ao passivo não circulante da empresa, conforme nota explicativa nº 4.

Sendo aprovado, o total de dividendo a ser pago no período de 2023, será de R\$ 2.848.653.

PARECER DA ADMINISTRAÇÃO

Atendendo ao que determina o artigo 9º, do Estatuto Social, reuniram-se os membros da Administração da WERNER S/A AGRICULTURA INDÚSTRIA E COMÉRCIO, para apreciação dos relatórios das Contas da Diretoria, expresso pelo Balanço Patrimonial e demais Demonstrações Financeiras, referente ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023. Após analisados e discutidos todos os pormenores, aprovaram-nos na sua íntegra e manifestaram-se favoravelmente quanto à sua aprovação pelos senhores acionistas por ocasião da Assembleia Geral Ordinária.

Blumenau, 28 de março de 2024.

VALMIR OSNI DE ESPINDOLA
Diretor Presidente

CARMEN VETTER WERNER
Diretora

HÉLIO VETTER
Diretor

CLEBER ROBERTO PISETTA
Contador CRC SC 025984/O-7