

**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 2024 e 31 de dezembro de 2023

## **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.

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.

Adicionalmente, a Companhia recebe da controlada, dividendos e JSCP. A Companhia não reconhece contabilmente JSCP em receita financeira, pois para controladora os JSCP são equiparados aos dividendos e sendo assim, a atribuição contábil na controlada passa pelas movimentações patrimoniais que advém do método de equivalência patrimonial.

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. Para fins fiscais as duas principais base são: i) receita de aval; ii) JSCP que são reconhecidos pela presunção e atualmente são reduzidas a base em 32%. A Companhia segue as regras conforme artigo 12 do Decreto-Lei 1.598/77, alterado pela Lei Federal nº 12.973/2014 e Solução de Consulta COSIT 84/2016.

Como o tema é controverso, por prudência e orientação jurídica, é reconhecida como contingência a diferença de percentual para o total da base de presunção, NE 07.

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

## **3. IMPOSTOS A RECUPERAR**

São IRRF retidos de juros sobre capital próprio e impostos pagos a maior que serão compensados no exercício seguinte.

Descrição	Valor
IRRF a Recuperar JSCP ano 2020	26.683
IRRF a Recuperar JSCP ano 2021	122.224
IRRF a Recuperar JSCP ano 2022	107.725
IRRF a Recuperar JSCP ano 2023	121.672
IRRF a Recuperar JSCP ano 2024	186.858
IRPJ pagamento a maior	52.996
Pis/Cofins pagamento a maior	4.515
<b>Total</b>	<b>622.672</b>

#### 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	
	<b>Total:</b>	<b>20.672.637</b>		<b>6.173.317</b>	

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	
	<b>Total:</b>	<b>500.000</b>		<b>149.308</b>	

Na AGO de abril de 2023, conforme movimentações abaixo, o conselho administrativo da Electro Aço Altona também aprovou a destinação de R\$ 1.000.000 provenientes do montante deliberado em AGE do período de janeiro de 2022.

Pagamento aprovado em AGO 2023	Evento	31/12/2022		31/12/2022	
		Electro Aço Altona S.A.	Qtd ações	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	
	<b>Total:</b>	<b>1.000.000</b>		<b>298.623</b>	

Na AGO de 2024, conforme movimentações abaixo, o conselho administrativo da Electro Aço Altona também aprovou a destinação de R\$ 1.000.000 provenientes do montante em AGE do período de janeiro de 2022.

Pagamento aprovado em AGO 2023	Evento	31/12/2023		31/12/2023	
		Electro Aço Altona S.A.	Qt ações	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	
	<b>Total:</b>	<b>1.000.000</b>		<b>298.623</b>	

A Companhia Werner, após o recebimento proporcional à sua participação, apresenta saldo da conta de dividendos a receber no montante de R\$ 5.426.851.

Para AGO de 2025, mediante proposta da Administração da Altona, foi proposto pagamento de R\$ 2.000.000 referente ao saldo deliberado na AGE descrita acima. Sendo aprovado em AGO de abril de 2025, a Werner possuirá direito a fração na ordem de R\$ 597.245,26 a título de dividendos.

Pagamento a ser aprovado em AGO 2025	Evento	31/12/2024		31/12/2024	
		Electro Aço Altona S.A.	Qt ações	Werner S/A Agric. Ind. & Com.	
Dividendos (ON)	AGE 2022	820.190	→ 7.020.355	592.566,14	
Dividendos (PN)	AGE 2022	1.179.810	→ 72.180	6.679,12	
	<b>Total:</b>	<b>2.000.000</b>		<b>597.245,26</b>	

## 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:

	<b>Electro Aço Altona S.A.</b>	
	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
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\$	295.589.732	243.575.466
Resultado líquido da controlada - R\$	<b>66.541.335</b>	<b>49.313.170</b>
Participação no capital social - %	31,52%	31,52%
Investimento por Equiv. Patrimonial – R\$	93.169.883	76.774.987

Abaixo mapa das movimentações do investimento em controlada nos períodos de 2024 e 2023:

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>76.774.987</b>	<b>67.795.788</b>
Resultado de equivalência Lucro Líquido	20.973.829	15.407.353
Outras movimentações	(83.304)	136.158
Outros resultados abrangentes	162.892	(11.008)
Reflexo de destinações PL controlada	(4.658.520) (b)	(6.553.304) (a)
<b>Saldo final</b>	<b>93.169.883</b>	<b>76.774.987</b>

- a) 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
Participação Administradores	AGO 2023	2.801.000	→ 882.875
JSCP	RCA 2023	9.825.594	→ 3.097.027
<b>Total</b>		<b>20.787.594</b>	<b>6.553.304 (a)</b>

- b) Para o ano de 2024, foram reconhecidos os reflexos das destinações deliberadas em AGO no período de abril de 2024, de sua controlada. Abaixo demonstra-se a composição e o reflexo na controladora de tais eventos:

Tipo de deliberação	Evento	31/12/2024	
		Electro Aço Altona S.A.	Werner S/A Agric. Ind. & Com. (31,52%)
Dividendos Complementares	AGO 2024	1.150.000	→ 362.480
Participação Administradores	AGO 2024	3.803.974	→ 1.199.013
JSCP	AGO 2024	9.825.594	→ 3.097.027
<b>Total</b>		<b>14.779.569</b>	<b>4.658.520</b> (b)

## 6. PARCELAMENTO TRIBUTOS

Em 2024 foram realizados 2 parcelamentos de impostos federais, referentes a impostos em aberto dos anos de 2020 a 2023. Um em 36 parcelas e outro em 48 parcelas.

Descrição	Curto Prazo	Longo Prazo	Parcelas	nº parcelas pagas
Parcelamento nº 0211.00012.0118765967.24-20	80.324	147.321	36	2
Parcelamento nº 0211.00012.0133606194.24-20	83.310	242.987	48	1
<b>Total</b>	<b>163.633</b>	<b>390.308</b>		

## 7. CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

A Companhia opta pelo regime tributário de Lucro Presumido para as apurações de IRPJ e CSLL. Para fins fiscais os JSCP são reconhecidos pela presunção e atualmente são reduzidas a base em 32%. A Companhia segue as regras conforme artigo 12 do Decreto-Lei 1.598/77, alterado pela Lei Federal nº 12.973/2014 e Solução de Consulta COSIT 84/2016.

Como o tema é controverso, e a Companhia está com acompanhamento fiscal perante a Receita Federal no ano de 2020, por prudência e orientação jurídica, é reconhecida como contingência a diferença de percentual para o total da base de presunção.

Este saldo não está sendo corrigido, porque a Companhia entende que seu recolhimento está correto.

Ano	Valor Provisão IRPJ	Valor Provisão CSLL
2020	56.641	20.390
2021	334.699	120.491
2022	280.548	100.997
2023	337.357	121.449
2024	498.805	179.570
<b>Total</b>	<b>1.508.050</b>	<b>542.896</b>

Conforme NE 3, a Companhia possui um saldo a compensar de impostos de R\$ 622.672, caso for compensar esse saldo de contingência seria reduzido de R\$ 2.050.946 para R\$ 1.428.274.

## 8. 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”.

	<u>Total a distribuir</u>		<u>Destinação Reserva Legal (5%)</u>	<u>à Dividendos a pagar</u>
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
<b>Total</b>	<b>17.068.665</b>		<b>853.433</b>	<b>16.215.232</b>

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.

No exercício de 2024, a diretoria deliberou o pagamento de R\$ 298.653, sendo que:

- R\$ 298.653 referente dividendos movimentados conforme nota explicativa 04;

Ainda em 2024, foram pagos adiantamentos de dividendos, no total de R\$ 650.000,00, desproporcional a sócia Bellevue.

Após tais movimentações, o saldo da conta de dividendos a pagar passou a ser de R\$ 13.220.916 em 31/12/2024.

## 9. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O capital social em 31 de dezembro de 2024 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).

## 9.1 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\$ 1.000.779 referente ao resultado de 2024. O saldo na conta de reservas legais passou a ostentar o montante de R\$ 5.224.707 em 31 de dezembro de 2024.

## 9.2 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.

## 9.3 Reservas de lucros

O saldo atual das reservas de lucros é de R\$ 35.693.498

### Lucros a destinar

#### I. Destinação do lucro líquido do período

O saldo remanescente de lucros do exercício em 31 de dezembro de 2024 é de R\$ 19.515.002 e sua destinação está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2024</u>
Lucro líquido do exercício	19.515.002
AAP (1)	500.588
<b>Lucro líquido + AAP</b>	<b>20.015.590</b>
Reserva Legal (5%)	(1.000.779)
<b>Lucro líquido a destinar</b>	<b>19.014.810</b>
<b>Dividendos propostos de 15,30%</b>	<b>2.900.000</b>
<b>Lucros a destinar</b>	<b>16.114.810</b>

(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 2025.

#### 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 2024, serão distribuído R\$ 2.900.000 aos seus acionistas ou 15,30% do lucro líquido do exercício de 2024.

Adicionalmente, é proposto o pagamento de R\$ 597.245, 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 2025, será de R\$ 3.497.245.

## **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 2024. 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, 26 de março de 2025.

**VALMIR OSNI DE ESPINDOLA**  
Diretor Presidente

**CARMEN VETTER WERNER**  
Diretora

**HÉLIO VETTER**  
Diretor

**CLEBER ROBERTO PISETTA**  
Contador CRC SC 025984/O-7