

ASSINANTES ESCRITURAÇÃO



Entidade:	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA		
Período da Escrituração:	01/03/2022 a 31/03/2022	CNPJ:	24.380.578/0001-89
		Número de Ordem do Livro:	237

Nome do Signatário	CPF/CNPJ	CRC do Contabilista	Sequencial do CRC	Data de Validade da CRPC	CRC Expedidor	Telefone do Signatário	Email do Signatário	Responsável Assinatura ECD S/N
MONICA FERREIRA BARRETO	082.229.737-03	RJ-106.317/O-6	RJ/2023/484892	01/08/2023	RJ	2132799382	monica.barreto@linde.com	N
	Código Qualificação Assinante:			900-Contador/Contabilista				
	Qualificação Assinante:			Contador				
EDSON DE ARAUJO	108.527.308-37				SP	2132799000	edson_araujo@praxair.com	S
	Código Qualificação Assinante:			203-Diretor				
	Qualificação Assinante:			Diretor				

2





TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO

Entidade: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
Período da Escrituração: 01/03/2022 a 31/03/2022 CNPJ: 24.380.578/0001-89
Número de Ordem do Livro: 237

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
NIRE	26201899291
CNPJ	24.380.578/0001-89
Número de Ordem	237
Natureza do Livro	Livro Diário
Município	JABOATAO DOS GUARARAPES
Data do arquivamento dos atos constitutivos	01/09/1989
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2022
Quantidade total de linhas do arquivo digital	320263

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
Natureza do Livro	Livro Diário
Número de ordem	237
Quantidade total de linhas do arquivo digital	320263
Data de início	01/03/2022
Data de término	31/03/2022

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 2B.6A.51.EE.17.65.67.A1.2B.20.4A.FF.7D.88.A5.6A.F3.F9.42.EE-4, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.1.8 do Visualizador

Página 1 de 1

✶



SITUAÇÃO DO ARQUIVO DA ESCRITURAÇÃO



Nome Empresarial:	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA		
CNPJ:	24.380.578/0001-89	Nire:	26201899291
Período da Escrituração:	01/03/2022 a 31/03/2022		
Forma de Escrituração Contábil:	Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)		
Natureza do Livro:	Livro Diário		
Identificação do arquivo(hash):	2B.6A.51.EE.17.65.67.A1.2B.20.4A.FF.7D.88.A5.6A.F3.F9.42.EE-		

Consulta Realizada em: 30/05/2023 16:59:26

Resultado da Verificação

A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.

Situação Atual

Escrituração com NIRE AUTENTICADA

A escrituração encontra-se na base de dados do Sped e considera-se autenticada nos termos do Decreto nº 1.800/1996, com a alteração dada pelo Decreto nº 8.683/2016. O recibo de entrega constitui a comprovação da autenticação, nos termos do art. 39-B da Lei nº 8.934/1994, sendo dispensada qualquer outra autenticação (art.39-A da Lei nº 8.934/1994).

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL



IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 26201899291	CNPJ 24.380.578/0001-89
NOME EMPRESARIAL WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA	

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/04/2022 a 30/04/2022
NATUREZA DO LIVRO Livro Diário	NÚMERO DO LIVRO 238
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) 7.9B.C8.92.79.6B.C2.C9.54.0F.EF.C8.FA.BD.02.E8.4F.AD.07.7D	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTE CERTIFICADOS DIGITAIS:

QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
Contador	08222973703	MONICA FERREIRA BARRETO:08222973703	165938482360245065 540072528652880847 515	25/11/2022 a 24/11/2025	Não
Diretor	10852730837	EDSON DE ARAUJO: 10852730837	717232356472263153 054930978888175894 82	04/04/2023 a 03/04/2026	Sim

NÚMERO DO RECIBO:

47.9B.C8.92.79.6B.C2.C9.54.0F.EF.C8.
FA.BD.02.E8.4F.AD.07.7D-8

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 20/05/2023 às 13:45:08

F1.6C.B5.B6.68.97.5A.19
03.CD.A9.46.6B.75.FB.34

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

A

ASSINANTES ESCRITURAÇÃO



Entidade: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
 Período da Escrituração: 01/04/2022 a 30/04/2022 CNPJ: 24.380.578/0001-89 Número de Ordem do Livro: 238

Nome do Signatário	CPF/CNPJ	CRC do Contabilista	Sequencial do CRC	Data de Validade da CRPC	CRC Expedidor	Telefone do Signatário	Email do Signatário	Responsável Assinatura ECD S/N
MONICA FERREIRA BARRETO	082.229.737-03	RJ-106.317/O-6	RJ/2023/484892	01/08/2023	RJ	2132799382	monica.barreto@linde.com	N
	Código Qualificação Assinante:			900-Contador/Contabilista				
	Qualificação Assinante:			Contador				
EDSON DE ARAUJO	108.527.308-37				SP	2132799000	edson_araujo@praxair.com	S
	Código Qualificação Assinante:			203-Diretor				
	Qualificação Assinante:			Diretor				

A





TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO

Entidade: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
Período da Escrituração: 01/04/2022 a 30/04/2022 CNPJ: 24.380.578/0001-89
Número de Ordem do Livro: 238

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
NIRE	26201899291
CNPJ	24.380.578/0001-89
Número de Ordem	238
Natureza do Livro	Livro Diário
Município	JABOATAO DOS GUARARAPES
Data do arquivamento dos atos constitutivos	01/09/1989
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2022
Quantidade total de linhas do arquivo digital	308594

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
Natureza do Livro	Livro Diário
Número de ordem	238
Quantidade total de linhas do arquivo digital	308594
Data de inicio	01/04/2022
Data de término	30/04/2022

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 47.9B.C8.92.79.6B.C2.C9.54.0F.EF.C8.FA.BD.02.E8.4F.AD.07.7D-8, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.1.8 do Visualizador

Página 1 de 1

A



SITUAÇÃO DO ARQUIVO DA ESCRITURAÇÃO



Nome Empresarial: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
CNPJ: 24.380.578/0001-89 Nire: 26201899291 Scp:
Período da Escrituração: 01/04/2022 a 30/04/2022
Forma de Escrituração Contábil: Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)
Natureza do Livro: Livro Diário
Identificação do arquivo(hash): 47.9B.C8.92.79.6B.C2.C9.54.0F.EF.C8.FA.BD.02.E8.4F.AD.07.7D-

Consulta Realizada em: 30/05/2023 17:01:42

Resultado da Verificação

A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.

Situação Atual

Escrituração com NIRE AUTENTICADA

A escrituração encontra-se na base de dados do Sped e considera-se autenticada nos termos do Decreto nº 1.800/1996, com a alteração dada pelo Decreto nº 8.683/2016. O recibo de entrega constitui a comprovação da autenticação, nos termos do art. 39-B da Lei nº 8.934/1994, sendo dispensada qualquer outra autenticação (art.39-A da Lei nº 8.934/1994).

7

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL



IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 26201899291	CNPJ 24.380.578/0001-89
NOME EMPRESARIAL WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA	

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/05/2022 a 31/05/2022
NATUREZA DO LIVRO Livro Diário	NÚMERO DO LIVRO 239
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) .8.45.8A.61.85.3C.47.C9.EE.C3.57.23.08.00.22.14.0D.1A.D6.3A	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTE CERTIFICADOS DIGITAIS:

QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
Contador	08222973703	MONICA FERREIRA BARRETO:08222973703	165938482360245065 540072528652880847 515	25/11/2022 a 24/11/2025	Não
Diretor	10852730837	EDSON DE ARAUJO: 10852730837	717232356472263153 054930978888175894 82	04/04/2023 a 03/04/2026	Sim

NÚMERO DO RECIBO:

C8.45.8A.61.85.3C.47.C9.EE.C3.
57.23.08.00.22.14.0D.1A.D6.3A-0

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 20/05/2023 às 13:53:38

6B.BF.BC.60.E9.46.1F.3C
F5.50.73.8C.86.8D.F4.4D

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

P

ASSINANTES ESCRITURAÇÃO



Entidade: **WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA**
 Período da Escrituração: **01/05/2022 a 31/05/2022** CNPJ: **24.380.578/0001-89** Número de Ordem do Livro: **239**

Nome do Signatário	CPF/CNPJ	CRC do Contabilista	Sequencial do CRC	Data de Validade da CRPC	CRC Expedidor	Telefone do Signatário	Email do Signatário	Responsável Assinatura ECD S/N
MONICA FERREIRA BARRETO	082.229.737-03	RJ-106.317/O-6	RJ/2023/484892	01/08/2023	RJ	2132799382	monica.barreto@linde.com	N
	Código Qualificação Assinante:			900-Contador/Contabilista				
	Qualificação Assinante:			Contador				
EDSON DE ARAUJO	108.527.308-37				SP	2132799000	edson_araujo@praxair.com	S
	Código Qualificação Assinante:			203-Diretor				
	Qualificação Assinante:			Diretor				

✂



TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
Período da Escrituração: 01/05/2022 a 31/05/2022 **CNPJ:** 24.380.578/0001-89
Número de Ordem do Livro: 239



TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
NIRE	26201899291
CNPJ	24.380.578/0001-89
Número de Ordem	239
Natureza do Livro	Livro Diário
Município	JABOATAO DOS GUARARAPES
Data do arquivamento dos atos constitutivos	01/09/1989
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2022
Quantidade total de linhas do arquivo digital	340428

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
Natureza do Livro	Livro Diário
Número de ordem	239
Quantidade total de linhas do arquivo digital	340428
Data de inicio	01/05/2022
Data de término	31/05/2022

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número C8.45.8A.61.85.3C.47.C9.EE.C3.57.23.08.00.22.14.0D.1A.D6.3A-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.1.8 do Visualizador

Página 1 de 1

f

SITUAÇÃO DO ARQUIVO DA ESCRITURAÇÃO



Nome Empresarial: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
CNPJ: 24.380.578/0001-89 Nire: 26201899291 Scp:
Período da Escrituração: 01/05/2022 a 31/05/2022
Forma de Escrituração Contábil: Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)
Natureza do Livro: Livro Diário
Identificação do arquivo(hash): C8.45.8A.61.85.3C.47.C9.EE.C3.57.23.08.00.22.14.0D.1A.D6.3A-



Consulta Realizada em: 30/05/2023 17:05:53

Resultado da Verificação

A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.

Situação Atual

Escrituração com NIRE AUTENTICADA

A escrituração encontra-se na base de dados do Sped e considera-se autenticada nos termos do Decreto nº 1.800/1996, com a alteração dada pelo Decreto nº 8.683/2016. O recibo de entrega constitui a comprovação da autenticação, nos termos do art. 39-B da Lei nº 8.934/1994, sendo dispensada qualquer outra autenticação (art.39-A da Lei nº 8.934/1994).

Handwritten mark

SITUAÇÃO DO ARQUIVO DA ESCRITURAÇÃO



Nome Empresarial: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA
CNPJ: 24.380.578/0001-89 Nire: 26201899291 Scp:
Período da Escrituração: 01/01/2022 a 31/01/2022
Forma de Escrituração Contábil: Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)
Natureza do Livro: Livro Diário
Identificação do arquivo(hash): CF.55.8B.FB.F8.4E.D7.4E.84.0E.88.A9.A7.11.A6.F4.D5.BC.07.86-



Consulta Realizada em: 30/05/2023 16:53:30

Resultado da Verificação

A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.

Situação Atual

Escrituração com NIRE AUTENTICADA

A escrituração encontra-se na base de dados do Sped e considera-se autenticada nos termos do Decreto nº 1.800/1996, com a alteração dada pelo Decreto nº 8.683/2016. O recibo de entrega constitui a comprovação da autenticação, nos termos do art. 39-B da Lei nº 8.934/1994, sendo dispensada qualquer outra autenticação (art.39-A da Lei nº 8.934/1994).

A

TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA.
Período da Escrituração: 01/12/2022 a 31/12/2022 **CNPJ:** 24.380.578/0001-89
Número de Ordem do Livro: 246



TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA.
NIRE	26201899291
CNPJ	24.380.578/0001-89
Número de Ordem	246
Natureza do Livro	Diário Geral
Município	JABOATAO DOS GUARARAPES
Data do arquivamento dos atos constitutivos	07/06/1989
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2022
Quantidade total de linhas do arquivo digital	1942352

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA.
Natureza do Livro	Diário Geral
Número de ordem	246
Quantidade total de linhas do arquivo digital	1942352
Data de início	01/12/2022
Data de término	31/12/2022

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número 39.E3.10.98.5F.9D.58.21.96.9C.56.C0.BF.3A.3B.61.6F.8E.1A.13-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

SITUAÇÃO DO ARQUIVO DA ESCRITURAÇÃO



Nome Empresarial: WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORDESTE LTDA.
CNPJ: 24.380.578/0001-89 Nire: 26201899291 Scp:
Período da Escrituração: 01/12/2022 a 31/12/2022
Forma de Escrituração Contábil: Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)
Natureza do Livro: Diário Geral
Identificação do arquivo(hash): 39.E3.10.98.5F.9D.58.21.96.9C.56.C0.BF.3A.3B.61.6F.8E.1A.13-



Consulta Realizada em: 30/05/2023 17:25:26

Resultado da Verificação

A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.

Atualização Atual

Escrituração com NIRE AUTENTICADA

A escrituração encontra-se na base de dados do Sped e considera-se autenticada nos termos do Decreto nº 1.800/1996, com a alteração dada pelo Decreto nº 8.683/2016. O recibo de entrega constitui a comprovação da autenticação, nos termos do art. 39-B da Lei nº 8.934/1994, sendo dispensada qualquer outra autenticação (art.39-A da Lei nº 8.934/1994).

P



DEMONSTRATIVO DE ÍNDICES CONTÁBEIS

Demonstramos abaixo, o cálculo dos índices contábeis de Capacidade Econômico-Financeira, extraído do balanço patrimonial do SPED Contábil da White Martins Gases Ind. do Nordeste Ltda, CNPJ N° 24.380.578/0001-89 encerrado em 31 de dezembro de 2022. Ressaltamos que os valores estão expressos em reais.

ILC - Liquidez Corrente

Sigla: = (AC / PC)
Discriminação = (Ativo Circulante) / (Passivo Circulante)

$$ILC = \frac{753.080.744,18}{161.957.977,12} = 4,65$$

ILG - Liquidez Geral

Sigla: = (AC + RLP) / (PC + PNC)
Discriminação = (Ativo Circulante + Realizável LP) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

$$ILG = \frac{753.080.744,18 + 245.901.519,01}{161.957.977,12 + 43.010.121,81} = \frac{998.982.263,19}{204.968.098,93} = 4,87$$

ILS - Liquidez Seca

Sigla: = (AC - Estoque) / (PC)
Discriminação = (Ativo Circulante - Estoque) / (Passivo Circulante)

$$ILS = \frac{753.080.744,18 - 44.273.181,52}{161.957.977,12} = \frac{708.807.562,66}{161.957.977,12} = 4,38$$

ILI - Liquidez Imediata

Sigla: = (Disponível) / (PC)
Discriminação = (Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras) / (Passivo Circulante)

$$ILI = \frac{454.104.246,45}{161.957.977,12} = 2,80$$

SG - Solvência Geral

Sigla: = AT / (PC + PNC)
Discriminação = (Ativo Total) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

$$SG = \frac{1.770.187.422,43}{161.957.977,12 + 43.010.121,81} = \frac{1.770.187.422,43}{204.968.098,93} = 8,64$$

PCT - Participação do Capital de Terceiros

Sigla: = (PC + PNC) / PL
Discriminação = (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) / (Patrimônio Líquido)

$$IE = \frac{161.957.977,12 + 43.010.121,81}{1.565.219.323,50} = \frac{204.968.098,93}{1.565.219.323,50} = 0,13$$

IEG - Índice de Endividamento Geral

Sigla: = (PC + PNC) / AT
Discriminação = (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) / (Ativo Total)

$$IEG = \frac{161.957.977,12 + 43.010.121,81}{1.770.187.422,43} = \frac{204.968.098,93}{1.770.187.422,43} = 0,12$$

CE - Composição do Endividamento

Sigla: = PC / (PC + PNC)
Discriminação = (Passivo Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

$$CE = \frac{161.957.977,12}{161.957.977,12 + 43.010.121,81} = \frac{161.957.977,12}{204.968.098,93} = 0,79$$

CCL - Capital Circulante Líquido

Sigla: = (AC - PC)
Discriminação = (Ativo Circulante) - (Passivo Circulante)

$$CCL = 753.080.744,18 - 161.957.977,12 = 591.122.767,06$$

CS	CAPITAL SOCIAL	356.549.434,00
PL	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.565.219.323,50

Jaboatão dos Guararapes, 26 de maio de 2023.

Edson de Araujo
Representante Legal
CRC-1SP 171521/O-4
CPF: 108.527.308-37

Mônica Ferreira Barreto
Contador Responsável
CRC-RJ 106317/O-6
CPF: 082.229.737-03



PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/8790-2078-022A-5A6D> ou vá até o site <https://izisign.com.br> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 8790-2078-022A-5A6D



Hash do Documento

68105941BEDCC26BF0D6254268EE9B1DFCFE741C089FFD449C1AD769267A0499

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 30/05/2023 é(são) :

Edson de Araujo - 108.527.308-37 em 30/05/2023 11:46 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital

Monica Ferreira Barreto - 082.229.737-03 em 29/05/2023 09:36 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital



A

www.pwc.com.br



***White Martins
Gases Industriais
do Nordeste Ltda.***

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022
e relatório do auditor independente***

8

White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Balço patrimonial em 31 de dezembro

Em milhares de reais

Ativo	2022	2021	Passivo e patrimônio líquido	2022	2021
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	454.105	278.438	Fornecedores (Nota 13)	67.214	55.188
Contas a receber de clientes (Nota 6)	141.443	93.145	Obrigações fiscais e sociais (Nota 14)	14.132	18.470
Contas a receber de partes relacionadas (Nota 9)	5.937		Participação dos empregados nos lucros	3.492	4.992
Estoques (Nota 7)	49.688	27.370	Salários e encargos sociais	5.573	5.113
Tributos a recuperar (Nota 8)	73.004	50.618	Contas a pagar com partes relacionadas (Nota 9)	38.335	11.558
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	18.736	32.212	Receitas antecipadas (Nota 16)	1.218	1.322
Outros ativos	4.446	3.187	Provisões para contingências (Nota 17)	18.471	12.795
	<u>747.359</u>	<u>484.970</u>	Outros passivos	6.294	4.199
Não circulante				<u>154.729</u>	<u>113.637</u>
Realizável a longo prazo			Não circulante		
Contas a receber de clientes (Nota 6)	8.393	11.097	Mútuo com partes relacionadas (Nota 9)		31.310
Mútuo com partes relacionadas (Nota 9)		54	Obrigações fiscais e sociais (Nota 14)	949	949
Incentivos fiscais a realizar (Nota 16)	11.762	7.756	Passivo atuarial	3.274	867
Tributos diferidos (Nota 15)	15.951	11.947	Receitas antecipadas (Nota 16)	8.493	9.711
Tributos a recuperar (Nota 8)	177.726	166.970	Provisões para contingências (Nota 17)	11.721	8.085
Depósitos judiciais (Nota 17)	12.507	14.101	Outros passivos	2.082	2.092
Outros ativos	1.154	1.153		<u>26.519</u>	<u>53.014</u>
	<u>227.493</u>	<u>213.078</u>	Patrimônio líquido (Nota 18)		
Investimentos			Capital social	356.549	356.549
Em controlada (Nota 10)	304.228	251.971	Reserva de capital	16.973	16.973
Outros investimentos	1.854	1.854	Reservas de lucros	443.294	419.023
Imobilizado (Nota 11)	453.581	467.802	Ajuste de avaliação patrimonial	(2.578)	332
Intangível (Nota 12)	11.952	12.091	Lucros acumulados	750.981	472.238
	<u>771.615</u>	<u>733.718</u>		<u>1.565.219</u>	<u>1.265.115</u>
	<u>999.108</u>	<u>946.796</u>			
Total do ativo	<u>1.746.467</u>	<u>1.431.766</u>	Total do passivo e do patrimônio líquido	<u>1.746.467</u>	<u>1.431.766</u>





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais (exceto lucro por quota)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita líquida das vendas e serviços (Nota 19(a))	786.947	765.433
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados (Nota 19(b))	<u>(494.539)</u>	<u>(520.286)</u>
Lucro bruto	<u>292.408</u>	<u>245.147</u>
(Despesas) receitas operacionais		
Com vendas (Nota 19(b))	(28.224)	(31.010)
Gerais e administrativas (Nota 19(b))	(28.475)	(22.670)
Resultado de participação em controlada (Nota 10)	52.571	76.537
Outras receitas (despesas), líquidas (Nota 20)	<u>(1.417)</u>	<u>65.333</u>
	<u>(5.545)</u>	<u>88.190</u>
Lucro operacional	<u>286.863</u>	<u>333.337</u>
Resultado financeiro (Nota 21)		
Receitas financeiras	66.630	113.765
Despesas financeiras	<u>(3.573)</u>	<u>(4.457)</u>
	63.057	109.308
Lucro antes do imposto de renda	349.920	442.645
Imposto de renda (Nota 15(d))		
Corrente	(50.044)	(44.270)
Diferido	3.138	3.751
	<u>(46.906)</u>	<u>(40.519)</u>
Lucro líquido do exercício	<u>303.014</u>	<u>402.126</u>
Lucro básico e diluído por quota (em reais)	<u>0,85</u>	<u>1,13</u>



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	303.014	402.126
Componente do resultado abrangente		
Item que não será reclassificado para o resultado:		
Remensuração de obrigações de benefícios pós-emprego	(2.910)	243
Componentes do resultado abrangente do exercício, líquidos dos efeitos tributários	(2.910)	243
Total do resultado abrangente do exercício	300.104	402.369

P

White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em milhares de reais

	Reserva de capital		Reservas de lucros			Ajuste de Avaliação Patrimonial	Lucros acumulados	Total
	Capital Social	Incentivos fiscais	Retenção de Lucros	Legal	Incentivos fiscais			
Em 31 de dezembro de 2020	356.549	16.973	199.140	24.849	167.075	89	956.209	1.720.884
Lucro líquido do exercício							402.126	402.126
Remensuração de obrigações de benefícios pós-emprego						243		243
Total do resultado abrangente do exercício						243	402.126	402.369
Distribuição de dividendos (Nota 18(e))							(858.138)	(858.138)
Destinação do lucro:								
Incentivos fiscais de ICMS (Nota 18(d))					1.504		(1.504)	
Subvenção para investimento – Reinvestimento (Nota 18(d))					3.417		(3.417)	
Subvenção para investimento – SUDENE (Nota 15(e))					23.038		(23.038)	
Em 31 de dezembro de 2021	356.549	16.973	199.140	24.849	195.034	332	472.238	1.265.115
Lucro líquido do exercício							303.014	303.014
Remensuração de obrigações de benefícios pós-emprego						(2.910)		(2.910)
Total do resultado abrangente do exercício						(2.910)	303.014	300.104
Destinação do lucro:								
Incentivos fiscais de ICMS (Nota 18(d))					1.905		(1.905)	
Subvenção para investimento – Reinvestimento (Nota 18(d))					1.321		(1.321)	
Subvenção para investimento – SUDENE (Nota 15(e))					21.045		(21.045)	
Em 31 de dezembro de 2022	356.549	16.973	199.140	24.849	219.305	(2.578)	750.981	1.565.219





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro

Em milhares de reais

	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	303.014	402.126
Ajustes		
Depreciações e amortizações (Nota 19)	54.911	51.173
Equivalência patrimonial (Nota 10)	(52.571)	(76.537)
Perda (ganho) na venda de imobilizado	(1.197)	(1.701)
Provisão para perda com ativo fixo (Nota 11)	1.388	1.452
Provisão para perdas em estoques (Nota 7)	190	137
Plano de benefícios, de pensão e aposentadorias	(1.055)	(634)
Imposto de renda diferido	(3.138)	(3.751)
Participação nos lucros	5.027	5.432
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (Nota 19)	3.321	544
Ganhos com processos judiciais (Notas 20 e 21)	(26.987)	(188.657)
Provisão para contingências (Nota 20)	1.346	12.421
	<u>284.229</u>	<u>202.005</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(48.913)	(4.097)
Estoques	(22.508)	(1.336)
Tributos a recuperar	(6.154)	8.394
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	13.475	(25.004)
Outros ativos	(1.260)	(98)
Partes relacionadas	71.626	177.525
Incentivos fiscais a realizar	(4.006)	(2.006)
Receitas antecipadas	(1.322)	(3.417)
Depósitos judiciais	1.593	575
Fornecedores	12.026	16.859
Obrigações fiscais, salários e encargos sociais	(3.878)	7.189
Imposto de renda	50.284	59.547
Outros passivos e provisão para contingências	10.054	241
	<u>71.017</u>	<u>234.372</u>
Caixa proveniente das atividades operacionais	<u>355.246</u>	<u>436.377</u>
Imposto de renda pago	(50.284)	(63.973)
Participação nos lucros	(6.527)	(3.852)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>298.435</u>	<u>368.552</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado e intangível (Nota 11)	(44.040)	(69.596)
Concessão de empréstimos para partes relacionadas	(82.460)	(162.423)
Recebimento de empréstimos de partes relacionadas	417	372
Dividendos recebidos (Nota 10 (b))		240.187
Venda de ativo imobilizado	3.315	4.821
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos	<u>(122.768)</u>	<u>13.361</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos pagos (Nota 18 (e))		(858.138)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos		<u>(858.138)</u>
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	<u>175.667</u>	<u>(476.225)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	278.438	754.663
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>454.105</u>	<u>278.438</u>
Aumento/Diminuição de caixa e equivalentes de caixa	<u>175.666</u>	<u>(476.225)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Contexto operacional

White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda. ("GINE" ou "Empresa") é uma sociedade limitada com sede em Recife, Estado de Pernambuco, controlada pela White Martins Gases Industriais Ltda. ("GILDA"), empresa do Grupo Linde Plc. ("Grupo"). A Empresa, em conjunto com sua empresa controlada (White Martins Gases Industriais do Norte Ltda.) e outras empresas do mesmo grupo econômico, compartilha as estruturas e os custos corporativos, gerenciais e operacionais. A GINE atua na área da Agência de Desenvolvimento do Nordeste - ADENE e tem como objetivos principais a fabricação e o comércio de gás carbônico, gases industriais e medicinais, largamente utilizados em hospitais e nas indústrias siderúrgica, metalúrgica, petroquímica, automotiva, alimentícia entre outros.

As presentes demonstrações financeiras contemplam todas as filiais da Empresa.

Suas principais plantas de produção estão localizadas nos Estados de Pernambuco e Bahia.

Governança da Sustentabilidade

O desenvolvimento sustentável está presente em todas as áreas da Empresa, inclusive na forma como atua e se relaciona com os seus stakeholders. A governança do tema é de responsabilidade da Gerência de Comunicação e Sustentabilidade, respondendo à Diretoria Executiva de Talentos e Sustentabilidade.

A Empresa conta, também, com o Comitê de Responsabilidade Social Corporativa, formado pelo presidente e por executivos, que se reúnem anualmente para aprovar e avaliar os projetos sociais e as doações realizadas.

2 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras individuais da Empresa foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Elas evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

Estas demonstrações financeiras não contêm informações financeiras consolidadas pois a Empresa utilizou a exceção permitida pelo CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas satisfazendo as seguintes condições:

- a) Não há objeção pelos sócios proprietários quanto à não apresentação das demonstrações consolidadas;

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- b) Seus instrumentos de dívida ou patrimoniais não são negociados publicamente;
- c) Não há arquivamento ou processo de arquivamento das demonstrações financeiras da Empresa junto a uma Comissão de Valores Mobiliários ou outro órgão regulador;
- d) A controladora direta, White Martins Gases Industriais Ltda., preparou demonstrações financeiras consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 23.

2.1 Aprovação das demonstrações financeiras

As presentes demonstrações financeiras da GINE foram aprovadas pela Diretoria da Empresa em 19 de maio de 2023.

2.2 Novas normas, alterações e interpretações de normas

Não ocorreram mudanças significativas nas normas internacionais de contabilidade em 2022. Embora o IASB tenha feito algumas alterações nas normas que se aplicam a partir de 1º de janeiro de 2022, elas são em grande parte esclarecimentos. Dessa forma, assumimos, nesta publicação, que nenhuma das referidas alterações exigiu modificação nas políticas contábeis da empresa, nem gerou impactos em mensurações, reconhecimentos ou divulgações.

As seguintes alterações nas normas foram emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e estão em vigor para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, mas não impactaram as demonstrações financeiras da Empresa.

- **Alteração ao IFRS 3/CPC 15 "Combinação de Negócios":** atualiza as referências da versão antiga da estrutura conceitual de 1989 pela mais recente emitida em 2018.
- **Alteração ao IAS 16/CPC 27 "Ativo Imobilizado":** a alteração proíbe a empresa deduzir do custo do custo de um item do imobilizado quaisquer valores recebidos provenientes da venda de itens produzidos antes do ativo estar disponível para uso. Consequentemente, a empresa deverá reconhecer as receitas e os correspondentes custos no resultado do exercício.
- **Alteração ao IAS 37/CPC25 "Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes":** especifica que o "custo de cumprimento" do contrato compreende os custos diretamente relacionados ao contrato. O custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele.
- **Melhorias anuais - Ciclo 2018-2020:**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- a) IFRS 9/CPC 48 - "Instrumentos Financeiros": esclarece que ao aplicar o teste de 10% para avaliar se o passivo financeiro deve ser baixado, a entidade inclui apenas os honorários pagos ou recebidos entre a entidade (devedor) e o credor, inclusive honorários pagos ou recebidos pela entidade ou credor em nome da outra parte.
- b) IFRS 16/CPC 06 (R2) - "Arrendamentos": a alteração exclui o conceito de reembolso de benfeitorias em imóveis de terceiros.
- c) IFRS 1/CPC 37 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade": a alteração prevê medida adicional para uma controlada que se torna adotante do IFRS pela primeira vez depois da sua controladora em relação mensuração do montante acumulado de variações cambiais.
- d) IAS 41/CP 29 - "Ativos Biológicos" - retirada da exigência de excluir das estimativas de fluxos de caixa os tributos (IR/CS) ao mensurar o valor justo dos ativos biológicos e produtos agrícolas, alinhando assim as exigências de mensuração do valor justo no IAS 41 com as de outras normas IFRS.

3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

3.1 Estimativas e premissas contábeis críticas

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão relacionadas abaixo. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

3.1.1 Perda por redução ao valor recuperável (impairment) de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e/ou o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado.

Anualmente, a Empresa faz uma análise para verificar se existe alguma evidência de perda no imobilizado, de acordo com a prática contábil apresentada na Nota 23.9 e caso seja identificada a necessidade, o valor recuperável é calculado de acordo com o valor em uso para verificar se há perda. A Empresa considera cada planta produtora como uma unidade geradora de caixa (UGC).

Os ágios fundamentados em rentabilidade futura registrados pela Empresa, são testados anualmente para verificação da necessidade de constituição de provisão para perda.

3.1.2 Depreciação do ativo imobilizado

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O ativo imobilizado é depreciado, usando o método de depreciação linear no decorrer da vida útil dos ativos. A vida útil é baseada na avaliação da administração e são revisadas regularmente.

As estimativas das vidas úteis dos ativos são periodicamente avaliadas pela área de Engenharia e Projetos, e possíveis alterações poderão ter impacto nos ativos da Empresa.

3.1.3 Imposto de renda (corrente e diferido)

A Empresa reconhece ativos e passivos diferidos com base nas diferenças entre o valor contábil apresentado nas demonstrações financeiras e a base tributária dos ativos e passivos utilizando as alíquotas em vigor. A Empresa revisa regularmente os impostos diferidos ativos e passivos em termos da possibilidade de recuperação, considerando-se o lucro histórico gerado e os lucros tributáveis futuros projetados, de acordo com estudos de viabilidade técnica.

Em muitas operações, a determinação final do imposto é incerta. O Grupo também reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado final dessas questões é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo é determinado.

3.1.4 Contingências

São constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, entre elas a opinião dos consultores jurídicos, internos e externos, e a mensuração da provisão é feita com base no valor da saída de recursos provável para a liquidação financeira da perda correspondente.

4 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

(a) Instrumentos financeiros

A Empresa possui diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, duplicatas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos com terceiros e/ou partes relacionadas.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

(i) Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, outros ativos circulantes e contas a pagar

Os valores contabilizados aproximam-se dos de realização.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Política de gestão de riscos financeiros

A Empresa possui e segue a política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos, periodicamente, os limites de crédito.

(c) Política Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Empresa sofrer perdas provenientes da inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Empresa adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de seus clientes e acompanhamento permanente das posições em aberto das contas a receber.

A área de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de crédito individuais são determinados com base em classificações internas conforme política definida. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. As vendas para cliente sem limite de crédito são liquidadas em dinheiro ou por meio dos principais cartões de crédito existentes no mercado.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil de cada classe de contas a receber mencionada acima. A Empresa não mantém nenhum título como garantia.

No que diz respeito às aplicações financeiras e aos demais investimentos, a Empresa tem como política trabalhar com instituições de primeira linha e monitora permanentemente o mercado, buscando antecipar-se a movimentos de preço e taxas de juros.

4.1 Risco de liquidez

É o risco da Empresa não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria.

Os passivos financeiros, principalmente fornecedores, são liquidados em média até 45 dias, de acordo com os vencimentos dos documentos em aberto, cujo valor nominal se aproxima do seu valor justo.

4.2 Risco de mercado

(a) Risco com taxa de juros

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O risco associado é oriundo da possibilidade da Empresa incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Empresa monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas. No exercício de 2022 a Empresa não captou empréstimos e financiamentos no mercado.

(b) Risco de preço dos produtos vendidos

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos comercializados pela Empresa. Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos da Empresa. Para mitigar esses riscos, a Empresa monitora permanentemente o mercado, buscando antecipar-se a movimentos de preços.

(c) Risco com taxa de câmbio

A Empresa não possui transações significativas de importações e exportações que possam gerar riscos de câmbio, porém possui transações relevantes em moeda estrangeira entre empresas do mesmo grupo econômico. A gestão do risco de câmbio existente é feita pela tesouraria corporativa na Controladora.

4.3 Gestão de capital

A Empresa administra sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas atuais. Para manter ajustada esta estrutura, a Empresa pode efetuar pagamentos de dividendos e retorno de capital aos quotistas. A Empresa monitora o capital com base nos indicadores financeiros usualmente requeridos pelas licitações públicas, principalmente através de índice de liquidez corrente, que deve estar acima de 1,0.

Os principais indicadores financeiros da Empresa são apresentados a seguir:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Liquidez corrente	= $\frac{\text{Ativo circulante}}{\text{Passivo circulante}}$	4,83	4,28
Liquidez geral	= $\frac{\text{Ativo circulante} + \text{Ativo realizável a LP}}{\text{Passivo circulante} + \text{Passivo não circulante}}$	5,38	4,20
Endividamento total	= $\frac{\text{Passivo circulante} + \text{Passivo não circulante}}{\text{Patrimônio líquido}}$	0,12	0,13

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Índices de imobilização de capitais

Do capital próprio	=	$\frac{\text{Ativo imobilizado}}{\text{Patrimônio líquido}}$	0,29	0,37
--------------------	---	--	------	------

Outros indicadores

Aumento (redução) imobilizado - %	(3,04)	3,08
Aumento (redução) do passivo não circulante - %	(49,98)	5,17
Aumento (redução) do patrimônio líquido - %	23,72	(26,48)
Quantidade de empregados (não auditado)	354	354

5 Caixa e equivalentes de caixas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancos	10.283	21.753
Aplicações Financeiras	<u>443.822</u>	<u>256.685</u>
	<u>454.105</u>	<u>278.438</u>

O saldo refere-se, principalmente, a valores mantidos em espécie em conta corrente junto a instituições financeiras de primeira linha, com liquidez imediata e aplicações financeiras, que são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento. As aplicações financeiras referem-se substancialmente aos certificados de depósito bancário (CDB), remunerados com base em percentuais da variação do certificado de depósito interbancário – CDI de 12,42% a.a. aproximadamente (em 2021 – 4,41% a.a.).

6 Contas a receber de clientes

Os saldos em 31 de dezembro de 2022, apresentados abaixo, representam o montante do contas a receber de clientes.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Circulante		
Contas a receber de clientes	188.139	128.824
Provisão para perda do contas a receber (i)	(41.758)	(33.435)
Promissórias a receber de clientes (iii)	6.126	6.755
	<u>152.507</u>	<u>102.144</u>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (ii)	(11.064)	(8.999)
	<u>141.443</u>	<u>93.145</u>
Não circulante		
Contas a receber de clientes (iv)	35.390	33.855
Precatórios (v)	3.861	3.861
Promissórias a receber de clientes (iii)	200	614
Outras contas a receber de clientes	51	51
	<u>39.502</u>	<u>38.381</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Provisão para créditos de liquidação duvidosa (ii)	(28.600)	(24.775)
Provisão para perda dos precatórios	(2.509)	(2.509)
	<u>8.393</u>	<u>11.097</u>

- (i) A Empresa mensura as perdas de crédito esperadas agrupando as características compartilhadas do risco de crédito de acordo com a classificação destas contas a receber. São constituídas provisões no reconhecimento inicial da receita para determinados clientes e em decorrência de discussões relacionadas a complemento de preço, fornecimento mínimo ("take or pay"), dentre outras.
- (ii) A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base em uma análise individual dos principais clientes, percentual do histórico de perda, idade dos títulos vencidos, entre outros. A reserva mínima deverá corresponder a 50% do valor do contas a receber de clientes privados e públicos vencidos de 180 a 360 dias e 100% dos vencidos há mais de 360 dias para os quais não haja nenhuma outra reserva constituída. Em casos específicos de clientes em concordata uma avaliação individual é feita pela Diretoria de Controladoria em conjunto com o Gerente de Crédito e Cobrança.
- (iii) As notas promissórias com vencimento acima de 360 dias, estão ajustadas a valor presente. O ajuste a valor presente é calculado com base na taxa estimada para transações compatíveis com a natureza, o prazo e os riscos de transações similares. A taxa média considerada no cálculo do valor presente do contas a receber registrado no longo prazo foi de 13,31% a.a. (11,10% a.a. em 2021).
- (iv) Os valores a receber com ação judicial e vencidos há mais de 360 dias são reclassificados para o ativo não circulante, bem como a correspondente provisão para créditos de liquidação duvidosa, ajustada a 100% do valor contábil no caso dos clientes privados e 65% no caso dos clientes públicos, percentual de acordo com histórico de recebimentos de clientes públicos e a perda esperada na venda do precatório.
- (v) Precatórios referem-se a Títulos Públicos emitidos em decorrência do trânsito em julgado em ações movidas pela Empresa na cobrança de fornecimento de produtos ao Estado do Distrito Federal no montante de R\$ 3.861 em 2022 e 2021.

O valor justo do contas a receber de clientes se aproxima ao valor contábil registrado em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021.

A seguir estão demonstrados os saldos de contas a receber circulante e não circulante por vencimento, desconsiderando as provisões para créditos de liquidação duvidosa e precatórios:

	2022	2021
A vencer	91.873	84.844
Vencido	100.136	55.681
	<u>192.009</u>	<u>140.525</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Provisão de Contas a Receber	Créditos de Liquidação Duvidosa
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(31.536)	(33.601)
Créditos provisionados no exercício	(5.585)	(2.564)
Baixa por dívida incobrável	3.686	2.391
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(33.435)	(33.774)
Créditos provisionados no exercício	(16.442)	(7.282)
Baixa por dívida incobrável	8.119	1.392
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(41.758)	(39.664)

7 Estoques

	2022	2021
Produtos acabados	35.397	13.786
Produtos em elaboração	1.440	1.814
Matérias-primas	4.105	3.890
Material secundário	9.513	8.457
Provisão para perdas com realização dos estoques	(767)	(577)
	<u>49.688</u>	<u>27.370</u>

8 Tributos a recuperar

A Empresa apresenta, em seu ativo circulante e não circulante, créditos referentes a tributos e contribuições sujeitos a restituição e/ou compensação, cuja composição é demonstrada a seguir:

	2022	2021
Retenções na fonte (a)	11.601	7.741
Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS (b)	8.693	7.204
Contribuição para o financiamento da seguridade social (Cofins) (c)	42.735	29.775
Programa de integração social (PIS) (c)	9.241	5.742
Imposto sobre produtos industrializados (IPI)	108	156
Outros	626	
Ativo circulante	<u>73.004</u>	<u>50.618</u>
Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS (b)	10.652	11.150
Contribuição para o financiamento da seguridade social (Cofins) (c)	167.074	155.820
Ativo não circulante	<u>177.726</u>	<u>166.970</u>

(a) Correspondem às retenções na fonte de IR, CSLL, Pis, Cofins, INSS e ISS.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

X



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

**Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2022**

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Composto por créditos fiscais oriundos da compra de insumos para estoque e de ativos imobilizados, cuja realização se dá em quarenta e oito avos por mês, conforme lei complementar nº 102/2000.

(c) Os créditos correspondem, basicamente, aos efeitos das decisões das ações ajuizadas pela Empresa para reconhecer o direito à exclusão do ICMS da base de cálculo das contribuições ao PIS e COFINS e aos créditos sobre as despesas com depreciação e amortização dos bens registrados no ativo imobilizado até 30.04.2004.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

9 Partes relacionadas

(I) Transações e saldos

As transações realizadas entre a Empresa e sua controladora e sociedades ligadas referem-se a operações mercantis e operações de mútuo cujas condições são determinadas entre as partes.

	2022					
	Ativo	Passivo	Transações			
	Circulante	Circulante				
	Contas a receber	Contas a pagar	Receitas de vendas/ serviços	Custo das vendas/ serviços	Receitas/ (despesas) financeiras	Receitas/ (despesas) operacionais
White Martins Gases Industriais Ltda. (Controladora)	3.140	26.562	7.844	(6.738)		293
White Martins Gases Industriais do Norte Ltda.	2.801	2.631	5.188	(4.235)		
White Martin Pecém Gases Industriais Ltda.	7	2.745	19	(15)		
Praxair Technology Inc. (a)		3.183		(8.140)	117	
Linde Inc.			59	(65)		
Outros	189	3.214	423	(233)		
	<u>5.937</u>	<u>38.335</u>	<u>13.533</u>	<u>(19.426)</u>	<u>117</u>	<u>293</u>

(a) Refere-se ao pagamento de exploração de patentes conforme Certificado de Averbação junto ao INPI sob nº 922306/07.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

**Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2022**

Em milhares de reais

							2021
Ativo		Passivo			Transações		
Não circulante	Circulante	Não Circulante					
Mútuo	Contas a pagar	Mútuo	Recitas de vendas/ serviços	Custo das vendas/ serviços	Recitas/ (despesas) financeiras	Recitas/ (despesas) operacionais	
White Martins Gases Industriais Ltda. (Controladora)		28,344	2,785	(2,412)		462	
White Martins Gases Industriais do Norte Ltda.		1,803	6,015	(5,313)			
White Martins Steel Gases Industriais Ltda		970					
White Martin Pecém Gases Industriais Ltda.		190	11	(9)			
Praxair Technology Inc. (a)	11,558			(19,963)	(603)		
Linde Inc.			57	(55)			
Outros		3	338	(161)			
54	11,558	31,310	9,208	(27,913)	(603)	462	

(ii) Remuneração do pessoal-chave da administração

Os diretores são remunerados pela sua controladora White Martins Gases Industriais Ltda, sem repasse para a Empresa.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

**Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2022**

Em milhares de reais

10 Investimento em controlada**(a) Informações sobre o investimento**

	2022					
	<u>Milhares de quotas possuídas pela Empresa</u>			<u>Participação da Empresa</u>		
	<u>Ordinárias/ Quotas</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro líquido</u>	<u>No capital social integralizado - %</u>	<u>No patrimônio líquido</u>	<u>No lucro líquido</u>
White Martins Gases Industriais do Norte Ltda. (WMGINO)	100.223	586.865	98.299	53,48	<u>304.228</u>	<u>52.571</u>
					<u>304.228</u>	<u>52.571</u>

	2021					
	<u>Milhares de quotas possuídas pela Empresa</u>			<u>Participação da Empresa</u>		
	<u>Ordinárias/ Quotas</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro líquido</u>	<u>No capital social integralizado - %</u>	<u>No patrimônio líquido</u>	<u>No lucro líquido</u>
White Martins Gases Industriais do Norte Ltda. (WMGINO)	100.223	471.153	143.114	53,48	<u>251.971</u>	<u>76.537</u>
					<u>251.971</u>	<u>76.537</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

(b) Movimentação do investimento

	<u>WMGINO</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020	415.603
Ajuste de avaliação patrimonial – Passivo atuarial	18
Dividendos recebidos e a receber	(240.187)
Participação no resultado da investida	<u>76.537</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>251.971</u>
Ajuste de avaliação patrimonial – Passivo atuarial	(314)
Dividendos recebidos e a receber	
Participação no resultado da investida	<u>52.571</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>304.228</u>

(c) Outras informações relevantes sobre o investimento

White Martins Gases Industriais do Norte Ltda. (WMGINO)

A White Martins Gases Industriais do Norte Ltda. é uma empresa de fabricação e comércio de gás carbônico, gases industriais e medicinais, largamente utilizados em hospitais e nas indústrias siderúrgica, metalúrgica, petroquímica, automotiva, alimentícia, entre outros.

White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

**Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2022**

Em milhares de reais

11 Imobilizado

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificações e benfeitorias</u>	<u>Equipamentos e instalações</u>	<u>Veículos</u>	<u>Móveis e utensílios</u>	<u>Total em operação</u>	<u>Obras em andamento</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.797	9.462	385.485		18.686	415.430	38.374	453.804
Custo Total	1.870	29.424	1.017.401	116	28.692	1.077.503	30.003	1.107.506
Depreciação acumulada		(20.158)	(608.436)	(116)	(10.994)	(639.704)		(639.704)
Valor líquido contábil	<u>1.870</u>	<u>9.266</u>	<u>408.965</u>	<u>-</u>	<u>17.698</u>	<u>437.799</u>	<u>30.003</u>	<u>467.802</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.870	9.266	408.965	-	17.698	437.799	30.003	467.802
Aquisição			8.155		62	8.217	35.821	44.038
Alienação			(1.573)		(18)	(1.591)	(527)	(2.118)
Depreciação		(605)	(52.719)		(1.451)	(54.775)		(54.775)
Transferências entre contas/Intangível		3.765	36.242		923	40.930	(40.928)	2
Provisão para perda			(79)			(79)	(1.289)	(1.368)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.870	12.426	398.991	-	17.214	430.501	23.080	453.581
Custo Total	1.870	33.192	1.055.607	116	29.766	1.120.551	23.080	1.143.631
Depreciação acumulada		(20.766)	(656.616)	(116)	(12.552)	(690.050)		(690.050)
Valor líquido contábil	<u>1.870</u>	<u>12.426</u>	<u>398.991</u>	<u>-</u>	<u>17.214</u>	<u>430.501</u>	<u>23.080</u>	<u>453.581</u>
Taxas anuais de depreciação - %		3 a 5	3 a 33	17 a 33	7 a 10			

A depreciação do período alocada ao custo dos produtos vendidos é de R\$ 48.574 (R\$ 44.437 em 2021) e as despesas operacionais de R\$ 6.201 (R\$ 6.585 em 2021).

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As obras em andamento são compreendidas substancialmente por manutenção e recuperação de equipamentos, aquisição de equipamentos com instalação e instalação centralizadas (estrutura de instalação de tanques em clientes).

A administração revisa periodicamente o potencial de geração de lucros de seus ativos com o propósito de determinar e medir a eventual necessidade de redução para seu valor de recuperação (análise de indicativo para "Impairment").

Em 2022 constituiu-se um complemento de provisão para os ativos perdidos no acidente da unidade de Fortaleza no valor de R\$ 79 e uma provisão referente ao inventário de cilindros no valor de R\$ 1.214.

Não há bens do ativo imobilizado, em valor relevante, oferecidos em garantia de processos judiciais ou a terceiros.

12 Intangível

Controladora	Softwares adquiridos	Desenvolvimento de software	Ágio pago em aquisições	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	276	31	11.931	12.238
Amortização	(134)	(13)		(147)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	142	18	11.931	12.091
Custo Total	1.046	4.459	94.509	100.014
Amortização acumulada	(904)	(4.441)	(82.578)	(87.923)
Valor líquido contábil	142	18	11.931	12.091
Saldos em 31 de dezembro de 2021	142	18	11.931	12.091
Transferência para imobilizado	(2)			(2)
Alienação	(1)			(1)
Amortização	(123)	(13)		(136)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	16	5	11.931	11.952
Custo Total	1.041	4.459	94.509	100.009
Amortização acumulada	(1.025)	(4.454)	(82.578)	(88.057)
Valor líquido contábil	16	5	11.931	11.952

O ágio pago em aquisições refere-se ao ágio proveniente da aquisição da participação na empresa White Martins Gases Industriais do Norte Ltda.

A administração revisa periodicamente o potencial de geração de lucros de seus ativos com o propósito de determinar e medir a eventual necessidade de redução para seu valor de recuperação (análise de "Impairment").



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	2022	2021
Aumento de preço de vendas (% da taxa de crescimento anual) 2023	8,95%	4,30%
Aumento de preço de vendas (% da taxa de crescimento anual) 2024-2032	4,00%	4,30%
Taxa de desconto, aplicada às projeções do fluxo de caixa	11,0%	8,50%

A administração determinou a margem bruta orçada com base na margem bruta realizada pela empresa, considerando a capilaridade e a capacidade de atendimento. A taxa de desconto utilizada corresponde ao custo médio ponderado de capital (WACC) do Grupo Linde PLC para o país, ajustada para antes dos impostos.

Com base nos resultados do teste de impairment, efetuadas em 2022, o valor recuperável é superior ao valor contábil e conseqüentemente, não foi identificado ajuste para redução dos saldos dos ativos ao valor recuperável (impairment).

13 Fornecedores

	2022	2021
Matérias primas	27.240	18.246
Imobilizado	3.043	5.072
Serviços	8.227	7.924
Transportadoras	24.487	20.516
Outros	4.217	3.430
	67.214	55.188

O saldo de Fornecedores de matérias primas refere-se, basicamente, à compra de energia utilizada na produção de gases. Fornecedores em 31 de dezembro de 2022 incluem R\$ 16.791 de "confirming" (R\$ 28.663 em 2021). A administração avaliou esta transação e concluiu que os saldos continuam tendo a natureza de contas a pagar e não representam financiamento.

14 Obrigações fiscais e sociais

	2022	2021
Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS	2.095	1.560
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	263	984
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS	4.246	8.555
Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS	3.919	1.408
Programa de Integração Social - PIS	1.411	2.237
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	383	368
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	839	731
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	761	2.275
Outras obrigações fiscais e sociais	215	352
	14.132	18.470

Circulante

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011

CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS	294	294
Programa de Integração Social – PIS diferido	117	117
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS diferido	538	538
Não circulante	949	949

15 Imposto de renda corrente e diferido

(a) Composição do imposto de renda diferido

Os saldos de ativos e passivos diferidos apresentam-se como segue:

	Imposto de renda	
	2022	2021
Ativo/Passivo não circulante		
Sobre provisão para contingências	5.933	5.256
Sobre provisão para participação nos lucros	873	1.248
Sobre provisão para plano de aposentadoria e benefícios	776	217
Sobre provisão para créditos de liquidação duvidosa	3.209	1.541
Sobre provisão para impairment de contas a receber	10.173	8.077
Sobre provisão sobre lucro nas vendas a entidades governamentais	(5.972)	(5.972)
Sobre outras provisões	959	1.580
	15.951	11.947

(b) Movimentação dos saldos

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	11.947	8.271
Provisão/(Reversão) para créditos de liquidação duvidosa	1.668	(465)
Provisão/(Reversão) para plano de aposentadoria e benefícios	559	(233)
Provisão/(Reversão) para contingências	677	3.160
Provisão/(Reversão) de redução de receita	2.096	499
Provisão/(Reversão) para participação nos lucros	(375)	395
Outros	(621)	320
Saldo em 31 de dezembro	15.951	11.947

(c) Período estimado de realização

Os impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser usado na compensação das diferenças temporárias. As projeções de resultados futuros e expectativa de realização das referidas diferenças temporárias podem sofrer alterações.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(d) Reconciliação da despesa de imposto de renda

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	Imposto de renda	
	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda	349.920	442.645
Alíquota nominal do IRPJ (i)	25%	25%
Imposto de renda às alíquotas da legislação	(87.480)	(110.661)
Equivalência patrimonial	13.143	19.134
Adições e exclusões permanentes, líquidas	61	(1.099)
Atualização selic sobre exclusão do ICMS da base do Pis/Cofins e exclusão da selic da depreciação	4.893	24.032
Ajuste do cálculo de IRPJ de exercícios anteriores (ii)	(407)	
Incentivos fiscais (PAT e incentivo à cultura)	3.636	3.782
Subvenção para investimentos (nota 15.e)	21.045	23.038
Redução de reinvestimento – SUDENE	330	854
Incentivos fiscais – ICMS	102	376
Outros	(2.229)	25
	<u>(46.906)</u>	<u>(40.519)</u>
Alíquota efetiva do imposto de renda - %	13,40%	9,15%

- (i) CSL – Em 1999 a Empresa obteve decisão transitada e julgada sobre a inexistência de relação jurídico tributária decorrente da Lei nº 7.689/88 que instituiu a referida contribuição, portanto, não sendo devido a referida contribuição sobre o lucro líquido apurado no exercício. A decisão foi proferida em processo movido individualmente pela GINE, e desde a data da referida decisão, a União Federal não pode efetuar a cobrança da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

Em 08 de fevereiro de 2023 o Plenário do STF julgou os Temas nº 881 e 885 (RE 949.297 e RE 955.227) da repercussão geral e definiu, por unanimidade, que os contribuintes que detêm uma decisão judicial favorável com trânsito em julgado permitindo o não pagamento de um tributo de trato sucessivo perde automaticamente o seu direito diante de um novo entendimento do STF que considere a cobrança constitucional. Conforme orientação de nossos advogados externos, nenhuma ação deverá ser adotada para a Empresa, até que se tenha uma decisão definitiva e irrecorrível proferida pelo STF nos Temas.

- (ii) O valor demonstrado na linha Ajuste de Exercícios Anteriores (R\$ 407) refere-se, basicamente, ao recálculo do incentivo fiscal na área da Sudene apurado no ano calendário 2017.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(e) Incentivos fiscais - subvenção para investimentos

A Empresa possui incentivos fiscais do imposto de renda sobre o resultado auferido na comercialização de produtos produzidos nas unidades de Fortaleza, Salvador, Maceió, Cabo de Santo Agostinho, Copene, Laranjeiras e VPSA Gerdau Açonorte - Curado. Esses incentivos foram concedidos pela Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste - SUDENE e consistem na isenção ou redução de 75% de imposto de renda sobre resultados apurados nas unidades individualmente sobre o ano-base de 2022. O montante dos incentivos em 2022 é de R \$21.045 e de R\$ 23.038 em 2021.

16 Incentivos fiscais a realizar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reinvestimento - recursos próprios (a)	10.628	6.622
Reinvestimento - recursos do Governo	21.255	13.244
Provisão para perda - reinvestimento recursos do Governo	(21.255)	(13.244)
FINOR (b)	5.163	5.163
Provisão para perda - FINOR	<u>(4.029)</u>	<u>(4.029)</u>
	<u>11.762</u>	<u>7.756</u>

(a) Reinvestimento

Incentivo Fiscal que beneficia pessoas jurídicas com empreendimentos em operação na área de atuação da Sudene, com o reinvestimento de 30% do imposto devido, em projetos de modernização ou complementação de equipamentos.

De acordo com a Lei nº 11.638/07, a contrapartida da parcela de reinvestimento feita pelo Governo constitui-se em passivo não circulante até que sejam cumpridas todas as exigências para o seu recebimento. Para fins de apresentação das demonstrações financeiras esse passivo é apresentado como redutor do ativo. A parcela de recursos próprios é de R\$ 10.628 em 2022 (R\$ 6.622 em 2021) e a parcela de Recursos do Governo é de R\$ 21.255 em 2022 (R\$ 13.244 em 2021).

Em maio de 2020, houve a liberação de recursos próprios e recursos do Governo, este último a ser reconhecido à proporção da depreciação dos bens relacionados ao projeto.

Os totais dos bens ainda não depreciados encontram-se registrados no passivo em 2022 na rubrica de "Receitas Antecipadas", no valor de R\$ 9.711 (R\$ 11.033 em 2021). A amortização desses créditos é classificada no patrimônio líquido na rubrica de Subvenção para investimento - Reinvestimento. Os incentivos fiscais que compõem o resultado do exercício não são objeto de distribuição de lucros, sendo destinados à reserva de lucros quando da distribuição do resultado do exercício. No exercício de 2022 foram destinados R\$ 1.321 (R\$ 3.417 em 2021).

X



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) FINOR

Benefício Fiscal criado pelo Governo Federal através do Decreto-Lei nº 1.376, de 12 de dezembro de 1974, com o objetivo de contribuir para o desenvolvimento econômico da Região Nordeste e parte dos Estados do Espírito Santo e Minas Gerais, em que a Empresa opta por deduzir parte do seu imposto de renda como incentivo fiscal. .

17 Provisões e depósitos judiciais

Nas datas das demonstrações financeiras, a Empresa apresentava os seguintes passivos e correspondentes depósitos judiciais relacionados às contingências:

	Depósitos judiciais		Provisões	
	2022	2021	2022	2021
ICMS (i)			6.632	6.069
Pis, Cofins e Finsocial (iii)			5.781	
Cível (ii)			6.058	6.726
Circulante			18.471	12.795
IRPJ e CSL	177	177	1.762	1.762
ICMS	2.454	2.666		
Pis, Cofins e Finsocial (iii)	1.114	1.149	2.873	2.873
Indenizações trabalhistas	8.206	8.867	4.876	1.288
Incra			894	846
Cível		686		
Outros	556	556	1.316	1.316
Não circulante	12.507	14.101	11.721	8.085

(a) Movimentação das provisões

Em 31 de dezembro de 2020	8.192
Provisões Trabalhistas	253
Provisões ICMS	5.695
Provisões Cíveis	6.726
Outras Provisões	14
Em 31 de dezembro de 2021	20.880
Provisões Trabalhistas	3.588
Provisões ICMS	611
Provisões Cíveis	(668)
Provisões Pis/Cofins	5.781
Em 31 de dezembro de 2022	30.192

(b) Natureza das provisões contabilizadas

A Empresa é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento, e

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

P



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos.

A natureza das obrigações pode ser resumida como segue:

- (i) O principal processo de ICMS refere-se a ação anulatória ajuizada em 2012, para cancelar Auto de Infração lavrado para cobrar o Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) fundamentado no argumento de que a Empresa não cumpriu o cálculo legal e recolhimento do ICMS devido em 2007 e 2008 com os benefícios fiscais do Programa Desenvolve Bahia.
- (ii) Cível, refere-se principalmente ao processo de ação ordinária ajuizada com intuito de rescisão de contrato firmado entre as partes e requerimento de pagamento de valores cobrados a maior, com a devida aplicação de juros e correção monetária.
- (iii) Pis/Cofins, trata-se de ação rescisória proposta pela Fazenda Nacional visando anular a decisão que reconheceu o direito da empresa de excluir o ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS.

(c) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Empresa discute, nas esferas administrativas e judiciais competentes, ações e reclamações de diversas naturezas. Algumas ações não oferecem riscos de resultarem em prejuízos, enquanto outras envolvem questões de direito ainda não definidas com maior clareza, segundo entendimentos de seus consultores jurídicos. A composição das contingências cuja expectativa de êxito pela Administração seja considerada possível, não registradas contabilmente, está divulgada a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Processos Cíveis (i)	90.108	86.020
Processos Tributários (ii)	712.115	179.272
Processos Trabalhistas (iii)	91.764	91.185
Processos Econômicos		1.603
	<u>893.987</u>	<u>358.080</u>

- (i) As principais contingências cíveis referem-se aos seguintes processos:
 - (a) Ação cautelar de impedimento/sustação de protesto. Cobrança indevida de volumes não adquiridos (R\$ 16,8 milhões em 2022 e R\$ 15,6 milhões em 2021).
 - (b) Ação para desconstituição do débito, sustação de protesto e indenização por danos morais (R\$ 16,6 milhões em 2022 e R\$ 15,4 milhões em 2021).

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (c) Ação contestando reajustes aplicados, requerendo a rescisão do contrato e pagamento de multa contratual. (R\$ 11,1 milhões em 2022 e R\$ 10 milhões em 2021).
- (d) Ação contestando o não cumprimento de cláusulas contratuais e pagamento de todas as verbas indenizatórias e compensatórias requeridas. (R\$ 10,6 milhões).
- (ii) As principais contingências tributárias referem-se aos seguintes processos:
 - (a) CSLL – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL Coisa Julgada) – Processos relativos aos Temas nº 881 e 885 (RE 949.297 e RE 955.227) de repercussão geral que definiu, por unanimidade, que os contribuintes que detêm uma decisão judicial favorável com trânsito em julgado permitindo o não pagamento de um tributo de trato sucessivo perde automaticamente o seu direito diante de um novo entendimento do STF que considere a cobrança constitucional. (R\$ 500 milhões em 2022).
 - (b) ICMS - Incentivo Fiscal (Desenvolve Bahia) - Interpretação restritiva do Fisco acerca do benefício fiscal concedido à Empresa (R\$ 48,6 milhões em 2022 e R\$ 45,5 milhões em 2021).
 - (c) ICMS - Descumprimento de Obrigação acessória - Entendimento de que a empresa supostamente deixou de prestar informações e declarações de interesse fiscal (R\$ 14,9 milhões em 2022 e R\$ 21,3 milhões em 2021).
 - (d) IRPJ – Compensação não permitida – Interpretação do Fisco acerca de indenização/glosa indevida (R\$ 14,9 milhões em 2022 e R\$ 21,5 milhões em 2021).
 - (e) IRPJ - Incentivo Fiscal - Interpretação restritiva do Fisco acerca do benefício fiscal concedido à Empresa (R\$ 10,2 milhões em 2022 e R\$ 9,7 milhões em 2021).
 - (f) PIS/COFINS – Compensação Indevida - Auto de Infração Fiscal por creditamento indevido de Pis e Cofins. (R\$ 31,4 milhões em 2022 e R\$ 16,4 milhões em 2021).
- (iii) Consiste em ações trabalhistas ajuizadas por ex-funcionários e/ou ex-prestadores de serviços requerendo determinadas demandas estabelecidas pela consolidação da lei do trabalho (CLT), tais como, horas extras, supostas enfermidades contraídas em decorrência do trabalho, acidentes do trabalho em suas fábricas, adicionais diversos, dentre outras.

18 Patrimônio líquido

(a) Capital autorizado

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é composto por 356.549.434 quotas, com valor nominal de R\$ 1,00 cada. A Empresa é controlada pela White Martins Gases Industriais Ltda. que possui 99,99% do seu capital social.

(b) Reserva legal

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.
28 de 39



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Até 31 de dezembro de 2009, a Empresa possuía capital aberto, e a reserva legal era constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não excedente a 20% do capital social. A partir de 2010, com a transformação da Empresa para sociedade limitada, a reserva deixou de ser constituída. A reserva legal tinha por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

(c) Reserva retenção de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, com o objetivo de atender a futuros projetos de expansão dos negócios.

(d) Reserva de capital e reserva de lucros para incentivos fiscais

Constituída de acordo com o estabelecido pela Lei nº 11.638, de 2007; essa reserva recebe a parcela dos incentivos fiscais, reconhecidos no resultado do exercício e a ela destinados a partir da conta de lucros acumulados. Esses incentivos não entram na base de cálculo dos dividendos.

Até 31 de dezembro de 2007, o referido benefício fiscal foi registrado diretamente em rubrica específica no patrimônio líquido, como reserva de capital, e a partir de 2008, com advento da Lei nº. 11.638/07 esse passou a ser registrado no resultado do exercício e, posteriormente, transferido para a rubrica incentivo fiscal no patrimônio líquido, como reserva de lucros. Não há condições estabelecidas a serem cumpridas pela Empresa que pudessem afetar o reconhecimento da receita no resultado do exercício.

(e) Dividendos

Em 2022 não houve destinações e pagamentos de dividendos. Os administradores, nas reuniões em 20 de maio e em 10 de novembro de 2021, autorizaram a destinação e pagamento de dividendos, nos valores de R\$ 764.335 e R\$ 93.794, respectivamente, referente a exercícios anteriores. O contrato social da Empresa não prevê o pagamento de dividendo mínimo obrigatório.

19 Receitas e despesas por natureza

O detalhamento das receitas e despesas por natureza apresenta-se como segue:

(a) Receita por natureza

	2022	2021
Receita de vendas	946.877	918.094
Receita de serviços e locação	136.185	122.997
Devolução de vendas e descontos incondicionais	(64.051)	(49.178)
Impostos sobre as vendas e serviços	(232.064)	(226.480)
	<u>786.947</u>	<u>765.433</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.





White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
(b) Despesa por natureza		
Matéria-prima, energia e materiais de uso e consumo	(197.032)	(169.449)
Fretes e armazenagens	(95.688)	(98.832)
Gastos com pessoal	(73.252)	(67.745)
Depreciações e amortizações	(54.911)	(51.173)
Aquisição de produtos	(73.428)	(119.614)
Royalties	(8.140)	(19.963)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(3.321)	(544)
Serviços prestados por terceiros	(17.909)	(19.246)
Impostos e taxas	(3.954)	(5.380)
Manutenção	(11.329)	(11.672)
Aluguel de imóveis e equipamentos	(6.836)	(10.024)
Outras despesas	(5.438)	(324)
	<u>(551.238)</u>	<u>(573.966)</u>
Classificado como:		
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(494.539)	(520.286)
Despesas com vendas	(28.224)	(31.010)
Despesas gerais e administrativas	(28.475)	(22.670)
	<u>(551.238)</u>	<u>(573.966)</u>

20 Outras receitas (despesas), líquidas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita reinvestimento	1.322	3.417
Impostos e taxas	(5.127)	(11.269)
Ganho na venda de imobilizado	1.197	1.701
Provisão (reversão) para perda de ativo imobilizado	(1.368)	(1.452)
Provisões atuariais	371	(685)
Gastos com Reestruturação		(731)
Ganho em processo judicial (i)	7.414	92.712
Provisão para contingências (Nota 17 (b))	(1.346)	(11.097)
Serviço de consultoria		(2.153)
Outras despesas, líquidas	(3.880)	(5.110)
	<u>(1.417)</u>	<u>65.333</u>

- (i) Em 13 de maio de 2021, o STF julgou os embargos de declaração opostos pela PGFN contra o acórdão do Recurso Extraordinário ("RE") no 574.706, onde decidiu-se que a exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS era válida a partir de 15 de março de 2017, data em que foi fixada a tese de repercussão geral no julgamento desse RE. No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Empresa registrou os valores dos créditos referentes às ações que ainda não haviam transitado em julgado, mas que em virtude da Repercussão Geral do julgamento tornaram-se líquidos, sendo R\$ 92.712 o valor

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

principal das ações, registrado na conta "Outras receitas operacionais" e R\$ 95.944 de atualização monetária, registrado em "Resultado Financeiro". Em 2022, R\$ 10.551 de atualização monetária.

Em novembro de 2022, transitou em julgado decisão favorável à Empresa da ação ajuizada pleiteando o direito ao aproveitamento dos créditos de PIS e COFINS sobre as despesas de depreciação ou amortização dos bens e direitos do ativo imobilizado adquiridos até 30.04.2004. A Empresa registrou R\$ 7.414 referente ao valor principal das ações, na conta "Outras receitas operacionais" e R\$ 9.022 de atualização monetária, registrado em "Resultado Financeiro".

21 Resultado financeiro

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Despesas Financeiras		
Encargos de empréstimos e financiamentos	(403)	(1.144)
Atualizações monetárias e cambiais	50	(612)
Descontos concedidos	(2.501)	(2.043)
Outras despesas financeiras	(719)	(658)
	<u>(3.573)</u>	<u>(4.457)</u>
Receitas Financeiras		
Atualizações monetárias e cambiais	4.556	1.662
Atualização monetária - ganho processo judicial (Nota 20 (i))	19.573	95.944
Juros e encargos financeiros	41.977	15.975
Outras receitas financeiras	524	184
	<u>66.630</u>	<u>113.765</u>

22 Seguros (Não auditado)

A Empresa possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Gestão de Riscos Global para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa mantinha uma apólice coletiva com o restante das empresas White Martins, contratada com terceiros, onde possuía cobertura contra riscos operacionais e responsabilidade civil.

O valor em risco relacionado na apólice de seguro referente aos bens da Empresa é de R\$ 1.831.280 em 2021 e R\$ 1.905.472 em 2022.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O limite máximo de indenização da seguradora para riscos operacionais e de responsabilidade civil é de R\$ 2.376.802 e R\$ 25.850, respectivamente, extensivo a todas as empresas do grupo participantes da apólice coletiva.

23 Descrição das principais práticas contábeis adotadas

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

23.1 Ativos e passivos financeiros

23.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa e depósitos bancários de liquidez imediata, com risco insignificante de mudança de valor.

23.1.2 Ativos financeiros

Impairment de ativos financeiros:

O Grupo tem os seguintes tipos de ativos financeiros sujeitos ao modelo de perda estimada de crédito estabelecido pelo CPC 48:

- Contas a receber por vendas de produtos;
- Contas a receber com partes relacionadas
- Mútuos a receber com partes relacionadas

Com o CPC 48, a Empresa revisou sua metodologia de *impairment* para cada uma dessas classes de ativos. O impacto da mudança na metodologia de *impairment* nos lucros acumulados foi imaterial devido a provisões já existentes conforme nota 6.

23.1.3 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no curso normal das atividades da Empresa. A Empresa mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

23.1.4 Redução ao valor recuperável

A Empresa avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



White Martins Gases Industriais do Nordeste Ltda.

NIRE 26201899291 DE 20/01/2011
CNPJ 24.380.578/0001-89

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Empresa aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

23.1.5 Passivos financeiros

São classificados como 'outros passivos financeiros' e compreendem fornecedores e contas a pagar com partes relacionadas. São mensurados ao custo amortizado.

23.2 Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando-se o método da Média Ponderada Móvel. O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende matérias-primas, mão-de-obra direta, outros custos diretos e despesas gerais de produção relacionadas. O valor realizável líquido é o preço de venda estimado para o curso normal dos negócios, deduzidos os custos de execução e as despesas de venda. As importações em andamento são demonstradas ao custo acumulado de cada importação.

23.3 Depósitos judiciais

Os depósitos são apresentados como dedução do valor de um correspondente passivo constituído quando não houver perspectiva de resgate dos depósitos, a menos que haja expectativa de que vá ocorrer despacho favorável da questão para a Empresa, nesses casos, os referidos depósitos são apresentados como ativo. Os depósitos são mensurados a valor nominal, exceto pelos relacionados a causas trabalhistas que são atualizados pela Taxa Referencial de juros (TR) acrescidos de 0,5% ao mês.

23.4 Imposto de renda corrente e diferido

As despesas de imposto de renda do período compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O encargo de imposto de renda corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas declarações de imposto de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda diferido é calculado sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. A alíquota aplicável é aquela definida em lei (Nota 15).

Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são compensados quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando os impostos de renda diferidos ativos e passivos se relacionam com os impostos de renda incidentes pela mesma autoridade tributável sobre a entidade tributária ou diferentes entidades tributáveis onde há intenção de liquidar os saldos numa base líquida.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.