

REFRIGERAÇÃO DUFRIO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO S/A - CNPJ nº 01.754.239/0001-10

continuação

Nas demonstrações de resultado as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado. **b. Imposto de renda e contribuição social correntes:** O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 no período de 12 meses para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. A despesa com imposto de renda e contribuição social está reconhecida no resultado, pelo regime de caixa. Portanto, as incluídas no lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos. As antecipações em valores possíveis de compensação são demonstradas no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. **c. Imposto de renda e contribuição social diferidos:** Impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias, créditos e perdas tributárias não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributárias não utilizados possam ser utilizados. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias. O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado. Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço. Impostos diferidos ativos e passivos são apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária. Os impostos diferidos são registrados integralmente no longo prazo. **2.12 Benefícios a empregados:** Os benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem, em adição à remuneração fixa (salários, férias, 13º salário, INSS e FGTS), plano de saúde e assistência médica e social. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Companhia tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos. **2.13 Ajuste a valor presente de ativos e passivos:** Os ativos e passivos monetários são ajustados pelo seu valor presente quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. O cálculo do ajuste a valor presente é efetuado com base na taxa de juros média praticada pela Companhia nas suas operações de compra e venda a prazo. O ajuste a valor presente das contas a receber, quando aplicável, se dá em contrapartida da receita bruta no resultado, a diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do faturamento é considerado como receita financeira, e será apropriado com base na medida do custo amortizado e a taxa efetiva ao longo do prazo de vencimento da transação. O ajuste a valor presente de compras, quando aplicável, é registrado nas contas de fornecedores, estoque e custos, e a sua realização tem como contrapartida a conta de despesa financeira, pela fruição do prazo de seus fornecedores. **2.14 Subvenção e assistência governamentais:** Subvenções governamentais são reconhecidas inicialmente pelo valor justo quando existe razoável garantia de que elas serão recebidas e que a Companhia irá cumprir as condições associadas com a subvenção. Subvenções que visam compensar a Companhia por despesas incorridas são reconhecidas no resultado como outras receitas em uma base sistematizada nos mesmos períodos nos quais as despesas foram reconhecidas. **2.15 Arrendamento:** No início de um contrato, a Companhia avalia se um contrato é ou contém um arrendamento. Um contrato é, ou contém, um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. **Ativos de direito de uso:** A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos. **Passivo de arrendamento:** Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos de arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente. **Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor:** A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo e a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento. **2.16 Novas normas e interpretações:** A Companhia não espera que as novas normas e interpretações de IFRS aplicadas em exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras. Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia: Contratos Onerosos – custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC 25/IAS 37); Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (alterações ao CPC 26/IAS 1); Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32/IAS 12); IFRS 17 Contratos de Seguros; Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1); IFRS 17 Contratos de Seguros; Divulgação de Definição de Estímativas Contábeis (Alterações ao CPC 23/IAS 8).

resultado financeiro obtido nesse tipo de transação é reconhecido contabilmente no ativo e passivo em conta específica e em contrapartida a rubrica de "Receita ou despesa financeira" no resultado do exercício (nota explicativa nº 20). **4.1 Classificação dos instrumentos financeiros:**

	Em 31 de dezembro de 2022		Em 31 de dezembro de 2021	
	Mensurado ao valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Mensurado ao valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado
Ativos financeiros				
Caixa e equiv. de caixa	-	23.355	-	22.490
Contas a receber	-	226.464	-	209.879
Adiantamento a fornec.	-	87.160	-	99.317
Outras contas a receber	-	18.048	-	17.074
Total	-	355.027	3.489	348.760
Instrument. financ. deriv.	-	-	3.489	-
Passivos financeiros				
Fornecedores	-	440.797	-	430.585
Adiantamento de clientes	-	6.295	-	13.008
Outros passivos circulantes	-	15.520	-	9.573
Empréstimos	-	599.910	-	498.357
Passivos de arrendam.	-	105.495	-	89.116
Instrument. financ. deriv.	6.849	-	-	-
Total	6.849	1.168.017	-	1.040.639

4.2 Análise de sensibilidade: A Companhia apresenta a seguir as informações suplementares sobre seus instrumentos financeiros:

	Projeção				
	2022	Risco	Provável	25%	50%
Ativos financeiros					
Aplicações financeiras - caixa e equivalente de caixa	20.749	CDI	23.411	22.745	22.081
Passivos financeiros	599.910	CDI	525.367	536.553	547.738
Financiam. e empréstimos em dólar/Euro	119.138	Libor	120.472	120.139	119.805
Financiam. e empréstimos em reais	358.854	CDI	404.895	416.414	427.933
Financiam. operações c/ risco sacado (i)	121.918	n.a.	-	-	-
Exposição líquida			(44.713)	(56.565)	(68.414)
No resultado					
Índices utilizados					
CDI - aplicação financeira	Redução da taxa	12,83%	9,62%	6,72%	
Libor	Incremento da taxa	1,12%	0,84%	0,56%	
CDI - financiamentos e empréstimos	Incremento da taxa	12,83%	16,04%	19,25%	

(i) As operações com risco sacado não sofrem influência da variação de índices de mercado pelo fato da taxa aplicada estar vinculada ao momento do fechamento da operação. (11) A taxa DI refere-se à relação entre a apuração oficial da CETIP (do dia 31 de janeiro de 2023) e a taxa SELIC atual aplicada sobre a projeção da taxa SELIC média para os próximos 12 meses. Adicionalmente, a Companhia possui contratos de swap de parte de seus financiamentos em moeda estrangeira, a seguir é apresentada a análise de sensibilidade em 31 de dezembro de 2022, o valor da exposição líquida vinculada a moeda estrangeira, apurado às seguintes taxas de câmbio: Euro 5,57 e Dólar 5,22, é representado por:

	2022	2021
Financiamentos e empréstimos em Euro - EUR	9.690	-
Financiamentos e empréstimos em Euro - BRL	53.974	-
Financiamentos e empréstimos em dólar - USD	12.484	19.040
Financiamentos e empréstimos em dólar - BRL	65.146	106.241
Exposição líquida BRL	119.138	106.241
USD	5,22	5,58
EUR	5,57	6,32

Com a finalidade de verificar a sensibilidade dos ativos e passivos em moeda estrangeira que a Companhia possuía exposição na data base de 31 de dezembro de 2022, foram definidos três cenários diferentes, e preparada uma análise de sensibilidade às oscilações da taxa de câmbio. A análise de sensibilidade das taxas cambiais utilizou como cenário provável as cotações em 17 de março de 2023, e os cenários possível e remoto levam em consideração uma variação nessa cotação de 25% e 50%, respectivamente. Para cada cenário foi calculado o resultado financeiro bruto não levando em consideração o impacto de tributos. A data base utilizada foi 31 de dezembro de 2022, projetando os índices para um ano e verificando a sensibilidade dos mesmos em cada cenário.

	2022	Cenário possível	Cenário remoto	
	2022	provável	25%	50%
Operação				
Exposição líquida à moeda estrangeira				
Valorização do euro	16.184	38.650	61.117	
Desvalorização do euro	-	(6.293)	(28.940)	
Valorização do dólar	16.184	38.650	61.117	
Desvalorização do dólar	-	(6.293)	(28.940)	
EUR – valorização	5,61	5,61	-	-
EUR – desvalorização	5,57	-	-	-
USD – valorização	5,26	5,26	3,55	2,37
USD – desvalorização	5,22	-	5,91	7,10

5. Caixa e equivalentes de caixa:

	2022	2021
Caixa e bancos	2.606	1.017
Aplicação financeira	20.749	21.473
Total	23.355	22.490

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que são sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são efetuadas em bancos de primeira linha, com rentabilidade no ano de 2022 65% do CDI - Certificado de Depósito Interbancário (65% para o exercício findo em 2021).

6. Contas a receber: O contas a receber da Companhia é assim composta:

	2022	2021
Clientes	278.412	284.048
Provisão p/ perda por redução ao valor recup. de contas a receber	(46.503)	(47.309)
Ajuste a valor presente	(5.445)	(6.860)
Total	226.464	209.879

Em 31 de dezembro, a análise do contas a receber de clientes por vencimento é a seguinte:

	2022	2021
A vencer	223.589	204.359
Vencido:		
De 1 a 30 dias	3.684	8.656
De 31 a 60 dias	1.414	651
De 61 a 90 dias	1.823	1.690
De 91 a 120 dias	464	421
De 121 a 180 dias	567	830
Acima de 180 dias	46.870	47.441
Total	278.412	284.048

A movimentação da provisão para perda por redução ao valor recuperável de contas a receber é assim demonstrada:

	2022	2021
Saldo no início do exercício	(47.309)	(46.308)
Adições/reversões	(2.118)	(1.098)
Recuperações/realizações	2.923	97
Saldo no final do exercício	(46.503)	(47.309)

A movimentação do ajuste a valor presente segue abaixo:

	2022	2021
Saldo no início do exercício	(6.860)	(5.708)
Adições/reversões líquidas	1.415	(1.152)
Saldo no final do exercício	(5.445)	(6.860)

7. Estoques: A composição dos estoques da Companhia segue demonstrada abaixo:

	2022	2021
Mercadorias para revenda	536.581	466.374
Produtos acabados	115.813	76.247
Mercadoria em trânsito	34.444	67.188
Matéria-prima (i)	2.264	16.536
Embalagens	4.563	1.577
Total	693.665	627.922

	Terrenos	Imóveis	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos processamento de dados	Instalações	Imobilização em andamento	Benefeitorias em imóveis de terceiros	Total
Custo										
Em 1º de janeiro de 2021	164	1.306	9.335	5.287	31.555	8.761	511	733	8.608	66.260
Adições	-	-	3.146	5.511	1.931	2.820	93	6.982	9.621	30.104
Baixas	-	-	-	-	(1.140)	(6)	-	-	(770)	(1.916)
Saldo em 31/12/2021	164	1.306	12.481	10.798	32.346	11.575	604	7.715	17.459	94.448
Adições	-	-	1.854	4.187	2.380	3.784	50	1.618	4.471	18.344
Baixas	-	-	(114)	(731)	(1.216)	(178)	(47)	-	(367)	(2.653)
Transferências (i)	-	-	2.308	1.275	26	86	-	(7.437)	2.620	197
Saldo em 31/12/2022	164	1.306	17.130	15.529	33.536	15.887	705	1.896	24.183	110.336
Depreciação										
Em 1º de janeiro de 2021	-	(527)	(4.138)	(1.436)	(2.656)	(5.206)	(86)	-	(1198)	(15.247)
Adições	-	-	(954)	(729)	(3.646)	(1.597)	(58)	-	(452)	(6.436)
Baixas	-	-	-	-	552	-	-	-	95	647
Saldo em 31/12/2021	-	(527)	(5.092)	(2.165)	(5.750)	(6.803)	(144)	-	(1.555)	(22.036)
Adições	-	-	(1.410)	(1.363)	(3.729)	(1.974)	(79)	-	(851)	(9.405)
Baixas	-	-	23	152	49	101	12	-	38	1.175
Saldo em 31/12/2022	-	(527)	(6.479)	(3.376)	(8.629)	(8.676)	(210)	-	(2.368)	(30.265)
Valor residual líquido										
Saldo em 31/12/2021	164	779	7.389	8.633	26.596	4.772	460	- 7.715	15.904	72.412
Saldo em 31/12/2022	164	779	10.651	12.153	24.907	7.211	494	- 1.896	21.815	80.071

O ativo imobilizado é analisado para verificar a existência de indicativos de impairment, no mínimo, anualmente sendo que para 31 de dezembro de 2022, a administração não identificou a existência desse indicativo que possa resultar na redução do valor recuperável dos seus ativos, tampouco identificou existência de ociosidade nos ativos imobilizados no exercício e não possui ativos retirados de uso e não classificados como mantidos para venda. (i) Valor transferido entre grupo ativo imobilizado e ativo intangível. Reclassificação entre as contas.

11. Intangível: Os ativos intangíveis da Companhia são basicamente compostos pela aquisição de licenças de programas destinadas às suas atividades operacionais e ainda pelo seu o ERP que está sendo substituído pelo Microsoft 365, o ERP atual (Microsoft Dynamics 2012) já se apresenta totalmente amortizado e estava em funcionamento desde 2015. Com essa troca a Companhia espera avançar em rapidez, conectividade, melhoria em seus processos e funcionalidades além de facilitar conexões com outras ferramentas de mercado por toda a nuvem permitindo dar ao sistema a dinâmica necessária para dar maior segurança e sustentar seu crescimento. A previsão para go-live completo está prevista para maio de 2023, sendo que algumas filiais já estão fazendo uso dessa ferramenta no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

(i) O saldo de matéria-prima refere-se a peças de câmaras frias e painéis fotovoltaicos montados no cliente. Do saldo de estoques de mercadorias, a Companhia realiza ajuste para refletir a obsolescência de estoques, conforme demonstrado abaixo:

	2022	2021
Saldo no início do exercício	(4.462)	(3.231)
Adições líquidas	(1.143)	(1.231)
Saldo no final do exercício	(5.604)	(4.462)

8. Impostos a recuperar e a pagar: A composição dos tributos a recuperar e a pagar é composta pelos seguintes tributos: **a. Impostos a recuperar:**

	2022	2021
ICMS	17.627	26.581
INSS	447	-
IPI	7.050	2.173
PIS e COFINS	5.996	44.566
Total dos impostos a recuperar	31.120	73.320
Circulante	30.993	73.193
Não circulante	127	-

Em 10 de agosto de 2020, foi obtido o trânsito em julgado de ação da Companhia, em sentido favorável, a qual determina reconhecimento do direito à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, bem como a compensação dos valores indevidamente recolhidos, a partir de dezembro de 2009. O valor apurado à época foi de R\$107.160 (R\$81.137 de principal e R\$26.022 de juros), referente ao processo tributário que trata da exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS do período de 12/2009 até 02/2020 e 06/2020, e foi mensurado com base nos arquivos fiscais de venda do período objeto da ação judicial, conciliados com as informações contábeis e obrigações acessórias. O registro contábil desse valor ocorreu em fevereiro de 2021 após o deferimento da habilitação perante a Receita Federal, e o valor passivo a ser utilizado em processos de compensação (PERD/COMPS) restando o saldo de R\$ 5.995 para aproveitamento em 2023. **b. Impostos e contribuições a pagar:**

	2022	2021
ICMS	(4.016)	(4.753)
IPI	(147)	(766)
IRRF	(202)	(487)
ISSQN	(13)	(8)
PIS e COFINS	(821)	(1.735)
Total dos impostos a pagar	(5.199)	(7.749)
Circulante	(4.659)	(7.562)
Não circulante	(540)	(187)

9. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos: a. Reconciliação do imposto de renda e contribuição social: A reconciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal local nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está descrita a seguir:

	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	22.995	168.367
Alíquota de IR e CS	34%	34%
Tributos calculados com base nas alíquotas vigentes	(7.816)	(57.245)
Programa de incentivo do trabalhador (PAT)	-	444
Doações indedutíveis	-	1.346
Variação monetária débitos fiscais	7.948	-
Incentivo inovação tecnológica (lei do bem)	-	2.006
Incentivo fiscal de ICMS	39.867	18.415
Despesas não dedutíveis	(1.947)	(2.187)
Juros sobre o capital próprio	816	2.749
Imposto diferido s/ prejuízo fiscal e diferenças temporárias não constituído		