FRIOMASTER PARTICIPAÇÕES S/A

CNPJ 14.086.242/0001-54 NIRE Nº. 43300054055

Relatório da Administração

Srs. Acionistas: Atendendo as disposições legais e estatutárias submetemos à consideração de V Sas. as demonstrações financeiras relativas aos exercícios sociais encerrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022. **A DIRETORIA**

Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

Ativo	Nota	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Circulante					
Caixa e equiv. de caixa	5	**1**	28	**92.318**	23.465
Contas a receber	6	**9**	8	**283.456**	227.229
Estoques	7	**-**	-	**550.221**	699.976
Adiantam. a fornecedores		**-**	-	**33.453**	77.009
Imp. de renda e contrib. social a recuperar				**1.487**	97.419
Impostos a recuperar	8	**202**	177	**10.637**	31.614
Divid. e juros s/ cap. próprio		**13.348**	208	**-**	-
Instrumentos financ. deriv.	4	**-**	-	**-**	-
Despesas antecipadas		**-**	-	**20.399**	10.928
Partes relacionadas	23	**-**	-	**73**	1.088
Outras contas a receber		**-**	-	**8.292**	18.324
		13.560	421	**1.000.336**	1.187.052
Não circulante					
Mútuo entre partes relacion.	23	**-**	-	**16.694**	-
Imp. de renda e contrib. social diferidos	9.b	**-**	-	**615**	-
Impostos a recuperar	8	**-**	-	**4.122**	2.708
Depósitos judiciais	17	**-**	-	**16.884**	44.227
Outros ativos não circulantes		**-**	-	**2.504**	2.120
		-	-	**40.819**	49.055
Propriedades p/ invest.	10	**1.220**	1.220	**50.980**	1.220
Investimentos	11	**191.152**	226.831	**-**	-
Imobilizado	12	**-**	-	**96.686**	87.243
Intangível	13	**-**	-	**18.817**	11.091
Arrendam. - direitos de uso	14	**-**	-	**81.218**	102.735
		192.372	228.051	**288.520**	251.344
Total do ativo		**205.932**	228.472	**1.288.856**	1.438.396

Passivo	Nota	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Passivo circulante					
Fornecedores	15	**-**	-	**482.468**	435.332
Financiamentos e emprést.	16	**-**	-	**219.629**	368.836
Impostos e contribuições	8	**12**	23	**21.836**	5.602
Imp. de renda e contrib. social a recup. a pagar		**-**	-	**110**	431
Salários e encargos		**1**	1	**23.264**	21.547
Divid. e juros s/ capital próprio a pagar	23	**13.421**	252	**13.421**	252
Adiantamentos de clientes		**-**	-	**6.842**	6.295
Instrumento Financ. deriv.		**-**	-	**197**	6.849
Passivo de arrendamento	14	**-**	-	**19.905**	20.478
Outros passivos circulantes		**23**	23	**5.829**	15.928
		13.457	299	**793.501**	881.550
Não circulante					
Financiamentos e emprést.	16	**-**	-	**216.587**	231.954
Imp. de renda e contrib. social diferidos	9.b	**-**	-	**3.691**	4.204
Adiantamento futuro aumento de capital	23	**1**	1	**7.109**	-
Passivo de arrendamento	14	**-**	-	**72.463**	90.233
Impostos e contribuições	8	**-**	-	**1.663**	622
Provisão para litígios	17	**-**	-	**1.368**	1.661
		1	1	**302.881**	328.674
Patrimônio líquido					
Capital social	18	**78.013**	30.701	**78.013**	30.701
Reservas de lucros	18	**114.461**	197.471	**114.461**	197.471
Total do patrimônio líquido		**192.474**	228.172	**192.474**	228.172
Total do passivo		**205.932**	228.472	**1.288.856**	1.438.396

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto resultado por ação)

	Nota	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Receita líquida de vendas	19	**107**	87	**2.126.215**	2.068.564
Custos das merc. vendidas e dos serviços prestados	20	**-**	-	**(1.607.586)**	(1.560.893)
Lucro bruto		**107**	87	**518.629**	507.671
Receitas (desp.) operac.					
Despesas comerciais	20	**-**	-	**(216.621)**	(190.128)
Despesas administrativas	20	**(217)**	4.065	**(165.746)**	(164.344)
Perda por redução ao valor recup. de contas a rec.	6	**-**	-	**(11.098)**	(2.959)
Result. de equiv. patrimonial	11	**(41.382)**	90.242	**-**	-
Outras (desp.) receitas operacionais líquidas	21	**-**	-	**(41.280)**	(14.420)
(Prej.) Lucro antes das rec. e despesas financeiras		**(41.492)**	94.394	**83.884**	135.820
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	22	**(56)**	(304)	**(211.179)**	(213.949)
Receitas financeiras	22	**-**	-	**85.627**	107.024
		(56)	(304)	**(125.552)**	(106.925)
(Prej.) Lucro antes dos imp. sobre o lucro		**(41.548)**	94.090	**(41.668)**	28.895
Imposto de renda e contrib. social corrente	9	**-**	-	**(1.008)**	86.138
Imposto de renda e contrib. social diferidos	9	**-**	(1.411)	**1.128**	(22.354)
(Prej.) Lucro líq. do exercício		**(41.548)**	92.679	**(41.548)**	92.679
Quantidade de ações ao final do exercício				**17.915**	17.915
(Prej.) Lucro líquido por ação				**(2,3191)**	(5,1732)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

	Nota	Capital social	Reserva de lucros: Reserva legal	Reserva de lucros: Reserva de retenção de lucros	Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldos em 01 de janeiro de 2022		30.701	6.140	126.723	-	163.564
Lucro líquido do exercício		-	-	-	92.679	92.679
Dividendos mínimos obrigatórios distribuídos	18	-	-	-	(20.227)	(20.227)
Dividendos adicionais ao mínimo distribuídos do exercício	18	-	-	-	(4.901)	(4.901)
Juros sobre capital próprio	18	-	-	-	(2.943)	(2.943)
Retenção de lucros		-	-	64.608	(64.608)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		30.701	6.140	191.331	-	228.172
Prejuízo do exercício		-	-	-	(41.548)	(41.548)
Aumento de capital através de aquisição		**47.312**	**-**	**(592)**	**-**	**46.720**
Dividendos distribuídos	18	**-**	**-**	**(40.442)**	**-**	**(40.442)**
Juros sobre capital próprio	18	**-**	**-**	**(428)**		**(428)**
Absorção do prejuízo		**-**	**-**	**(41.548)**	**41.548**	**-**
Saldos em 31 de dezembro de 2023		**78.013**	**6.140**	**108.321**	**-**	**192.474**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Resultado Abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
(Prejuízo) Lucro líquido do exercício	**(41.548)**	92.679	**(41.548)**	92.679
Outros resultados abrangentes	**-**	-	**-**	-
Resultado abrangente do exercício	**(41.548)**	92.679	**(41.548)**	92.679

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 *(Em milhares de Reais)*

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Fluxos de caixa das ativ. operacionais				
Resultado do exercício antes dos impostos sobre o lucro	**(41.548)**	94.090	**(41.668)**	28.895
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	**-**	-	**11.995**	10.936
Amort. arrendam. - direitos de uso	**-**	-	**24.059**	22.272
Prov. p/ riscos tribut., cíveis e trab.	**-**	(4.150)	**(293)**	(36.943)
Aj. a valor pres. em contas a rec.	**-**	-	**(1.464)**	(1.415)
Ajuste a valor presente em fornec.	**-**	-	**2.155**	(2.986)
Recuperação de créditos tributários	**-**	-	**-**	(1.949)
Equivalência patrimonial	**41.382**	(90.242)	**-**	-
Perda por red. ao valor recuperável de contas a receber	**-**	-	**11.098**	(806)
Prov./rev. p/ perdas em estoques	**-**	-	**(1.222)**	1.143
Baixa de ativo imobilizado	**-**	-	**3.801**	3.362
Desp. de juros - emprést. e arrend.	**-**	-	**87.552**	58.921
Contratos de arrend. encerrados	**-**	-	**(194)**	(170)
Instrumentos financeiros – swap	**-**	-	**10.391**	18.192
Variação cambial líq. provisionada	**-**	-	**(6.221)**	(4.535)
Variação nos ativos:				
Contas a receber	**(1)**	-	**(65.334)**	(21.932)
Depósitos judiciais	**-**	-	**27.343**	(16.654)
Adiantamentos a fornecedores	**-**	-	**43.571**	25.860
Despesas antecipadas	**-**	-	**(9.454)**	(6.864)
Impostos a recuperar	**(25)**	(45)	**114.880**	33.094
Estoques	**-**	-	**150.976**	(69.858)
Partes relacionadas	**-**	-	**1.015**	-
Outros ativos circul. e não circul.	**-**	-	**9.648**	(1.896)
Variação nos passivos:				
Fornecedores	**-**	-	**44.051**	16.555
Salários e encargos	**-**	1	**1.709**	1.517
Impostos a recolher	**(11)**	(188)	**16.200**	(7.924)
Contas a pagar	**-**	1	**(9.824)**	6.333
Imp. de renda e contrib. soc. pagos	**-**	-	**120**	(2.406)
Caixa e equiv. de caixa líquidos gerados p/ ativ. operacionais	**(203)**	(533)	**424.890**	50.742
Fluxo de caixa das ativ. de invest.				
Incorporação de investimento	**-**	-	**-**	-
Aquisição de controlada, líquido do caixa advindo no consolidado	**-**	-	**(16)**	-
Aumento de capital	**-**	-	**-**	-
Recebimento de dividendos	**27.877**	41.274	**-**	-
Adiant. p/ futuro aumento de capital	**-**	-	**1.551**	-
Em imobilizado	**-**	-	**(18.014)**	(21.973)
Em intangível	**-**	-	**(10.509)**	(8.822)
Caixa e equiv. de caixa líquidos aplic. nas ativ. de invest.	**27.877**	41.274	**(26.988)**	(30.795)
Fluxo de caixa das ativ. de financ.				
Divid. e juros s/ cap. próprio pagos	**(27.701)**	(40.727)	**(28.716)**	(40.727)
Mútuos com partes relacionadas	**-**	-	**(16.694)**	-
Captação de empréstimos	**-**	-	**581.409**	292.084
Instrumentos financ. pagos – swap	**-**	-	**(17.043)**	(7.854)
Pagam. arrend. – direitos de uso	**-**	-	**(33.785)**	(30.015)
Pagamento de empréstimos	**-**	-	**(814.221)**	(234.154)
Caixa e equiv. de caixa líquidos aplic. nas ativ. de financiam.	**(27.701)**	(40.727)	**(329.050)**	(20.666)
Variação do caixa e equiv. de caixa	**(27)**	14	**68.853**	(719)
Caixa e equivalente de caixa - no início do exercício	**28**	14	**23.465**	24.184
Caixa e equivalente de caixa - no fim do exercício	**1**	28	**92.318**	23.465
Aumento/redução de caixa e equivalente de caixa	**(27)**	14	**68.853**	(719)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras *(Em milhares de Reais)*

1. Informações gerais: A Friomaster Participações S.A. ("Companhia") é uma sociedade de capital fechado, sediada na Rua Voluntários da Pátria, número 3.303, bairro São Geraldo no município de Porto Alegre, Rio Grande do Sul. A Companhia tem como objeto social a atividade de administrar os bens próprios da sociedade, inclusive imóveis, seja sob forma de exploração direta seja através de locação, compra, venda, permuta ou qualquer outra operação prevista em Lei, além de participar em outras e promover empreendimentos de qualquer natureza relativamente a tais bens, inclusive incorporação imobiliária. As partes relacionadas abaixo mencionadas possuem as seguintes razões sociais e podem ser identificadas nessas demonstrações financeiras pelas seguintes denominações: • Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S.A. ("Dufrio"), com a atividade de comércio atacadista especializado em refrigeração doméstica, comercial e industrial; • Defrio Comercial de Gases Ltda ("Defrio"): com a finalidade específica de atender parte das demandas de importação da Refrigeração Dufrio ("Grupo"); e, • Hulter Indústria e Comércio de Peças para Refrigeração Ltda ("Hulter"): com a atividade de produção de peças voltados ao mercado de refrigeração, climatização (HVAC) e ferramentas com origem na indústria metal-mecânica. • Fazendas Valverde Agropecuária Ltda ("Valverde"), é constituída por terras nuas para cultivo de grãos através do formato de parceria com os produtores rurais dos acionistas (pessoa física), ela conta ainda com veículos para o transporte dos grãos, desde a colheita até os silos e ainda no transporte rodoviário quando da venda dos grãos para terceiros. Essa empresa passou a integrar o Grupo em dezembro de 2023. **1.1 Aquisição das Fazendas Valverde Agropecuária Ltda.:** Com o objetivo de reforçar o patrimônio do Grupo Econômico, e visando demonstrar que a distribuição de dividendos oriundos da Dufrio Refrigeração teve papel fundamental nesse crescimento, em 6 de dezembro de 2023 os acionistas da Valverde (pessoas físicas também sócias da Friomaster) cederam suas contas de participação nessa sociedade para fazer parte do Grupo. Não houve reconhecimento de ágio, tendo em vista que foi uma transação gerada entre o mesmo acionista do grupo, e foi registrada pelos valores de livro conforme apresentado abaixo:

	Fazenda Valverde 30/11/2023
Caixa e equivalentes de caixa	22
Adiantamento a fornecedores	15
Despesas antecipadas	17
Imobilizado	54.202
Ativo	**54.256**
Fornecedores	931
Outros passivos	32
Adiantamento para futuro aumento de capital	6.573
Acervo Líquido	46.720

O acervo líquido adquirido abrange a movimentação patrimonial e de resultado até essa data.

2. Políticas contábeis materiais: 2.1 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras: As demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP). As demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos no fim de cada período, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis e julgamentos da administração da Companhia no processo de aplicação de suas políticas contábeis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido a imprecisões do processo de sua determinação. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão. A apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi aprovada e autorizada em reunião de diretoria realizada em 27 de março de 2024.

3. Caixa e equivalentes de caixa:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Caixa e bancos	**1**	28	**4.886**	2.700
Aplicação financeira	**-**	-	**87.432**	20.765
Total	**1**	28	**92.318**	23.465

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 2023 65% do CDI - Certificado de Depósito Interbancário (mesmo percentual médio observado para o exercício findo em 2022).

4. Contas a receber: O contas a receber ddo Grupo é assim composta:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Clientes	**9**	8	**306.319**	279.177
Provisão para perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	**-**	-	**(15.954)**	(46.503)
Ajuste a valor presente	**-**	-	**(6.909)**	(5.445)
Total	**9**	8	**283.456**	227.229

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

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
A vencer	**279.062**	224.355
Vencidos:		
De 1 a 30 dias	**10.230**	3.684
De 31 a 60 dias	**1.121**	1.414
De 61 a 90 dias	**339**	1.823
De 91 a 120 dias	**487**	464
De 121 a 180 dias	**1.244**	567
Acima de 180 dias	**13.836**	46.870
Total	**306.319**	279.177

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

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Saldo no início do exercício	**(46.503)**	(47.309)
Adições/reversões	**(11.098)**	(2.116)
Baixas efetivas	**41.647**	-
Recuperações/realizações	**-**	2.922
Saldo no final do exercício	**(15.954)**	(46.503)

A movimentação do ajuste a valor presente segue abaixo:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Saldo no início do exercício	**(5.445)**	(6.860)
Adições/reversões líquidas	**(1.464)**	1.415
Saldo no final do exercício	**(6.909)**	(5.445)

5. Estoques (Consolidado): A composição dos estoques do Grupo segue demonstrada abaixo:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Mercadorias para revenda	**313.929**	534.843
Produtos acabados e em elaboração	**126.070**	117.521
Mercadoria em trânsito	**66.634**	34.444
Matéria-prima(i)	**41.555**	10.478
Embalagens	**2.033**	2.690
Total	**550.221**	699.976

(i) O saldo de matéria-prima refere-se a peças de câmaras frias e painéis fotovoltaicos. Assim como bobinas de PVC e soldas para preparação dos suportes de ar condicionado. Do saldo de estoques, o Grupo realiza ajuste para refletir a obsolescência, conforme demonstrado abaixo:

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Saldo no início do exercício	**(5.605)**	(4.462)
(Adições)/Reversões, líquidas	**1.222**	(1.143)
Saldo no final do exercício	**(4.383)**	(5.605)

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

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
ICMS	**-**	-	**10.731**	20.626
IPI	**-**	-	**3.200**	7.076
INSS	**-**	-	**487**	447
IRRF	**202**	177	**1**	177
IRPJ/CSLL			**328**	-
PIS e COFINS	**-**		**12**	5.996
Total dos impostos a recuperar	**202**	177	**14.759**	34.322
Circulante	**202**	177	**10.637**	31.614
Não circulante	**-**	-	**4.122**	2.708

b. Impostos e contribuições a pagar:

	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
ICMS	**-**	-	**(16.150)**	(4.814)
IOF	**-**	-	**(65)**	-
IPI	**-**	-	**-**	(147)
IRRF	**-**	-	**(262)**	(322)
ISSQN	**-**	-	**(45)**	(18)
PIS e COFINS	**(12)**	(23)	**(6.977)**	(923)
Total dos impostos a pagar	**(12)**	(23)	**(23.499)**	(6.224)
Circulante	**(12)**	(23)	**(21.836)**	(5.602)
Não circulante	**-**	-	**(1.663)**	(622)

O ICMS-ST não compõe a base de cálculo da contribuição ao PIS e a Cofins devida pelo contribuinte substituído no regime de substituição tributária. Por unanimidade de votos, essa foi a tese aprovada pela 1ª Seção do Superior Tribunal de Justiça, em julgamento sob o rito dos recursos repetitivos, de dezembro de 2023. A Companhia possui processo sobre esse tema, e aguarda a sua definição para reconhecimento de tais créditos. O montante está sendo apurado pela Companhia.

7. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos: a. Reconciliação do imposto de renda e contribuição social: A conciliação entre a despesa tributária e o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal local nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 está descrita a seguir:

Lucro real	Controladora 2023	Controladora 2022	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	**(41.548)**	90.090	**(41.668)**	29.059
Alíquota de IR e CS	**34%**	34%	**34%**	34%
Tributos calcul. c/ base nas alíq. vigentes	**14.126**	(31.991)	**14.167**	(9.880)
Programa de alim. do trabalhador (PAT)	**-**	-	**1**	2
Doações indedutíveis	**-**	-	**31**	36
Incentivo inovação tecnol. (lei do bem)	**-**	-	**-**	-
Result. de control. por equiv. patrimonial	**(14.070)**	30.682	**-**	-
Incentivo fiscal de ICMS	**-**	-	**60.662**	39.867
Despesas não dedutíveis	**-**	-	**(3.349)**	(1.958)
Juros sobre o capital próprio	**145**	1.001	**145**	1.001
Variação monetária indébitos fiscais	**-**	-	**2.285**	7.948
Imposto diferido s/ prej. fiscal e diferenças temporárias não constituído	**-**	-	**(74.431)**	(46.578)
Ganho tributário de atualização Selic sobre indébitos tributários	**-**	-	**-**	8.998
Ganho tributário de exclusão do crédito presumido de ICMS da base	**-**	-	**-**	79.546
Reversão dos ativos diferidos de exercícios anteriores	**-**	-	**-**	(13.231)
Efeito de IR/CS presumido na controlada	**-**	-	**-**	(28)
Outras adições (exclusões) líquidas	**(201)**	(1.103)	**609**	(1.939)
Total	**-**	(1.411)	**120**	(63.784)
Imp. de renda e contrib. social correntes	**-**	-	**(1.008)**	86.138
Imp. de renda e contrib. social diferidos	**-**	(1.411)	**1.128**	(22.354)
Total	**-**	(1.411)	**120**	63.784

A controlada Hulter apresentou apuração de imposto de renda e contribuição social pelo método de lucro presumido para o exercício findo em dezembro de 2022, cuja memória de cálculo está conforme abaixo (para o exercício de 2023 o regime de tributação adotado foi o lucro real):

Imposto de renda	**2022**
Receita Bruta de vendas	31.637
Alíquota de presunção de lucro (IR)	8%
Adições	31
Base de cálculo	2.562
Alíquota de imposto de renda	15%
Imposto de renda sobre vendas	384
Base de cálculo do adicional	2.322
Alíquota de imposto de renda	10%
Imposto de renda sobre vendas	232
Imposto de renda devido	616
Contribuição social	**2022**
Receita Bruta de vendas	31.637
Alíquota de presunção de lucro (CS)	12%
Adições	31
Base de cálculo	3.827
Alíquota de contribuição social	9%
Contribuição social sobre venda	344
Contribuição social devida	344
Total dos impostos correntes	960

Consolidação dos impostos correntes e diferidos:

	2023	2022
Apuração impostos correntes e diferidos lucro real ano	**120**	64.744
Apuração impostos lucro presumido	**-**	(960)
Saldo no final do exercício	**120**	63.784

Processo de inconstitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre à taxa Selic: Em 2022, a Dufrio Refrigeração registrou em seu ativo o ganho relacionado ao processo judicial transitado em julgado vinculado à inconstitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre a taxa Selic recebidos em razão da repetição de indébito tributário (RE 1.063.187 – Tema 962), onde a contabilização ocorreu apenas em 2022 (embora a Companhia tenha tido ciência acerca da decisão do Supremo Tribunal Federal ainda em 2021). O valor do principal somou R$ 8.998 lançado na conta de "imposto de renda e contribuição social corrente", sob esse montante, mais a atualização monetária de R$ 1.366 reconhecido em resultado financeiro, incidiu honorários advocatícios de R$ 341 classificados na linha de "outros ganhos e perdas". Os valores foram integralmente compensados ao longo do exercício de 2023.

Processo de exclusão do crédito presumido de ICMS da base de cálculo do IRPJ e CSLL: Em março de 2022 a Dufrio Refrigeração obteve êxito com trânsito em julgado em processo que julgou procedente o direito de reconhecer a exclusão das receitas decorrentes do crédito presumido de ICMS da base de cálculo do IRPJ e CSLL, essa decisão retroagiu até agosto de 2013 e esse novo tratamento da base gerou o montante de R$ 79.546 de principal, e a esse valor foi aplicada a atualização monetária de R$ 19.980, sendo reconhecido em resultado financeiro. Adicionalmente, foi provisionado R$ 9.200 de honorários que serão pagos conforme compensação do tributo, classificados na linha de "outros ganhos e perdas". Vale destacar que os valores foram integralmente compensados até o encerramento do exercício findo em dezembro de 2023. A composição do saldo vinculado ao imposto de renda e contribuição social a receber registrado no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está demonstrado na nota abaixo.

	2022
Créditos de impostos retidos ou pagos a maior	**3.162**
Exclusão do crédito presumido de ICMS da base de cálculo do IRPJ e CSLL	**83.893**
inconstitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre à taxa Selic	**10.364**
Total	**97.419**

Importante mencionar, que por conta desse processo, a referida exclusão dos créditos mencionada acima, leva a Companhia na visão consolidada do Grupo a apresentar prejuízo fiscal recorrente (R$ 359.021 até o exercício findo em 31 de dezembro de 2023). Nesse contexto e considerando que com o crescimento de faturamento haverá também o crescimento do crédito presumido, a Companhia não projeta lucro tributável para os próximos anos, por esse motivo os impostos de renda diferidos ativos foram reconhecidos para o exercício findo de 2023 até o limite de 30% do imposto de renda e contribuição social diferido passivo conforme está demonstrado na nota abaixo. **b. Tributos diferidos:** A composição dos tributos diferidos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 referem-se a:

	Consolidado 2023 Contribuição social	Consolidado 2023 Imposto de renda	Consolidado 2022 Contribuição social	Consolidado 2022 Imposto de renda
Ajuste a valor presente em fornecedores	**(15.510)**	**(15.510)**	(17.665)	(17.665)
Total passivo diferido	**(15.510)**	**(15.510)**	(17.665)	(17.665)
Base - diferenças temporárias	**(15.510)**	**(15.510)**	(17.665)	(17.665)
Alíquota vigente	**9%**	**25%**	9%	25%
Tributo diferido	**(1.396)**	**(3.878)**	(1.590)	(4.416)
Compensação legal	**30%**	**30%**	30%	30%
Total de imposto de renda e contrib. social dif. passivo	**(3.691)**		(4.204)	

8. Propriedade para investimento: A Companhia possui um terreno localizado na Avenida Ceará, na cidade de Porto Alegre/RS. A propriedade para investimento é registrada ao custo, que foi determinado com base no valor pago quando da aquisição do bem.

	Consolidado 2023	Consolidado 2022
Terras arrendamento – Fazendas Valverde	**49.760**	-
Terreno	**1.220**	1.220
	50.980	1.220

Com a aquisição das Fazendas Valverde o valor das propriedades para investimento aumentou para os R$ 50.980 apresentados acima, desses a Fazenda representa R$ 49.760

continua

FRIOMASTER PARTICIPAÇÕES S.A.