

**FRIMASTER PARTICIPAÇÕES S/A - Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras (Em milhares de Reais)**

continuação

Em 31 de dez. de 2023	Refrigeração Dufrio Comércio e Importação SA.	Defrio Comércio de Gases Ltda.	Hulter Indústria e Comércio de Peças para Refrigeração Ltda.	Fazenda Valverde Agropecuária Ltda.
Capital social	150.000	5.185	7.330	47.311
Nº ações	150.000	5.185	7.330	47.311
Particip. (%)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Passivo	1.006.042	390	39.969	8.034
Lucro líquido (Prejuízo) do exerc. Lucros não realiz. no est. Patrim. líq. ajustado	(44.590)	2.555	(1.094)	(285)
	(7.459)	231	7.311	-
	125.162	8.004	11.551	46.435

Em 31 de dez. de 2022	Refrigeração Dufrio Comércio e Importação SA.	Defrio Comércio de Gases Ltda.	Hulter Indústria e Comércio de Peças para Refrigeração Ltda.	Fazenda Valverde Agropecuária Ltda.	Total
Saldos em 31 de dezembro 2022	258.458	5.410	(37.037)	-	226.831
Acervo líq. incorp. Equiv. patrimonial calculada	(92.871)	3.087	48.687	46.719	(41.382)
Lucros não realiz. no est. Patrim. líq. ajustado	(44.590)	2.555	(1.094)	(285)	(43.414)
Dividendos Juros sí cap. próp. Saldos em 31 de dezembro 2023	(40.424)	(492)	(100)	-	(40.424)
	125.163	8.005	11.550	46.434	191.152

	2023	2022	2023	2022
Receita bruta de vendas de mercadorias	-	-	2.398.897	2.241.277
Receita bruta de produtos	-	-	348.947	363.190
Receita bruta de vendas serviços	-	-	859	198
Receita bruta de alugueis	118	96	118	96
Devolução de vendas	-	-	(64.824)	(63.050)
Impostos sobre a venda	(11)	(9)	(497.737)	(414.322)
Ajuste a valor presente	-	-	(60.045)	(58.825)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>107</b>	<b>87</b>	<b>2.126.215</b>	<b>2.068.564</b>

**10. Imobilizado (consolidado):**

Em 1º de janeiro de 2022	Terrenos	Imóveis	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos processamento de dados	Instalações e Ferramentas	Imobilização em andamento	Benefícios em imóveis de terceiros	Total
Adições	-	-	7.402	1.887	2.380	3.829	2.678	8.028	18.386	99.569
Baixas	-	-	(752)	(168)	(1.216)	(233)	(47)	(43)	4.614	21.973
Transferências	-	-	1.546	2.909	26	706	97	(1.707)	2.620	197
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>164</b>	<b>1.306</b>	<b>22.161</b>	<b>15.575</b>	<b>33.536</b>	<b>16.051</b>	<b>2.971</b>	<b>1.896</b>	<b>24.912</b>	<b>118.573</b>
Adições	-	-	3.940	2.769	4.733	2.578	132	5.807	1.434	4.733
Baixas	-	-	(1)	(3)	(1.760)	(797)	-	(124)	-	18.014
Transferências	-	-	74	48	101	101	-	(4.663)	4.440	(2.695)
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>164</b>	<b>1.306</b>	<b>26.090</b>	<b>18.341</b>	<b>37.864</b>	<b>17.832</b>	<b>3.103</b>	<b>7.579</b>	<b>26.346</b>	<b>138.625</b>

**11. Intangível (consolidado):**

Em 1º de janeiro de 2022	Patentes	Software	Intangível em andamento	Total
Adições	600	838	7.384	8.822
Baixas	0	(109)	(1.464)	(1.573)
Transferências (i)	0	824	(1.021)	(197)
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>618</b>	<b>9.072</b>	<b>8.327</b>	<b>18.017</b>
Adições	162	355	9.992	10.509
Baixas	-	(1.392)	(115)	(1.507)
Transferências	-	18.060	(18.060)	-
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>780</b>	<b>26.095</b>	<b>144</b>	<b>27.019</b>

**18. Despesas por natureza:**

	2023	2022	2023	2022
Despesas classificadas por função:				
Custos das mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados (i)	-	-	(1.607.586)	(1.560.893)
Despesas comerciais	217	4.065	(216.621)	(190.128)
Despesas administrativas	217	4.065	(1.989.953)	(1.915.365)
Depreciação e amortização	-	-	(11.995)	(10.936)
Amortizações direitos de uso	-	-	(184.721)	(174.904)
Despesa com pessoal	(74)	(65)	(158)	(316)
Manutenções e reparos	-	-	(108)	(115)
Energia elétrica	-	-	(33.278)	(27.426)
Custo do produto vendido	-	-	-	-
Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados	-	-	(1.607.586)	(1.560.893)
Demais despesas operacionais	(143)	4.130	(128.048)	(118.503)
	(217)	4.065	(1.989.953)	(1.915.365)

O ativo imobilizado é analisado para verificar a existência de indicativos de impairment, no mínimo, anualmente sendo que para 31 de dezembro de 2023, a Companhia não identificou a existência desse indicativo que possa resultar na redução do valor recuperável dos seus bens, tampouco identificou existência de ociosidade nos ativos imobilizados no exercício e não possui ativos retirados de uso e não classificados como mantidos para venda.

A movimentação dos passivos de arrendamento no exercício de 2023 está abaixo apresentada.

de R\$ 40.442 em dividendos ao acionista com origem em conta de reserva de lucros e ainda distribuiu R\$ 428 (R\$2.943 em 31 de dezembro de 2022) de juros sobre capital próprio que foram calculados e contabilizados de acordo com a Lei nº 9.249/95. O benefício de Imposto de Renda e Contribuição Social, advindo da dedutibilidade do valor dos referidos juros, lançado no resultado do exercício em 31 de dezembro de 2023, foi de R\$ 64. A Companhia, para fins de atendimento às normas fiscais, contabilizou os juros sobre o capital próprio pagos ou creditados no exercício em contrapartida à rubrica de "despesas financeiras". Para fins de preparação destas demonstrações financeiras, esses juros foram revertidos do resultado contra a conta de prejuízo do exercício, conforme determinado pelas práticas contábeis. Sobre tais juros, foi retido o imposto de renda na fonte à alíquota de 15%.

**17. Receita líquida da prestação de serviços:** É demonstrada a seguir a reconciliação entre a receita bruta e líquida:

**12. Arrendamento - Direito de uso - Consolidado:** A movimentação dos ativos de direito de uso no exercício de 2023 está abaixo apresentada:

	2023	2022
Saldo inicial	102.735	84.347
Novos contratos	11.801	22.987
Reajustes contratuais	4.420	19.871
Renegociação (redução) de espaço físico	(11.268)	-
Contratos encerrados	(2.411)	(1.011)
Depreciação	(24.059)	(22.272)
Outros ajustes	-	(1.197)
<b>Saldo final</b>	<b>81.218</b>	<b>102.735</b>

**13. Fornecedores:**

	2023	2022
Saldo inicial	110.711	89.116
Novos contratos	11.801	22.987
Reajustes contratuais	4.420	19.871
Renegociação (redução) de espaço físico	(11.268)	-
Contratos encerrados	(2.605)	(1.181)
Juros reconhecidos	13.093	11.119
Pagamento de juros	(13.093)	(11.119)
Pagamento de principal	(20.691)	(18.895)
Outros ajustes	-	(1.197)
<b>Total</b>	<b>92.368</b>	<b>110.711</b>

**14. Empréstimos e financiamentos:** Os financiamentos contraiados pela Companhia são divididos nas modalidades abaixo:

	2023	2022
Saldo inicial	102.735	84.347
Adições	11.801	22.987
Reajustes contratuais	4.420	19.871
Renegociação (redução) de espaço físico	(11.268)	-
Contratos encerrados	(2.411)	(1.011)
Depreciação	(24.059)	(22.272)
Outros ajustes	-	(1.197)
<b>Saldo final</b>	<b>81.218</b>	<b>102.735</b>

**15. Provisões para litígios e depósitos judiciais:**

	2023	2022
Provisão para litígios	(189)	(29)
Depósitos judiciais	(1.179)	(1.161)
	(1.368)	(1.190)

**16. Patrimônio líquido:** Em 08 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia aumentou R\$ 47.312 com a incorporação do acervo líquido registrado na nova investida "Fazendas Valverde". Com esse aumento o capital social passou para R\$78.013 (30.701 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022) e está composto por 18.370.196 quotas, no valor nominal de R\$4,25 (quatro reais e vinte e cinco centavos), totalmente subscritas e integralizadas. O capital social, desde que totalmente integralizado, poderá ser aumentado por deliberação de assembleia de acionistas, em que serão definidos os termos e condições do aumento de capital, será fixado o prazo de até 30 (trinta) dias para o exercício do direito de preferência, e convocada a assembleia geral extraordinária ou a reunião de sócios para aprovar a correspondente alteração no contrato social.

**b. Reserva de lucros:** Reserva legal: Como a Companhia não apresentou resultado positivo, o saldo da reserva legal permaneceu inalterado. Reserva de lucros: A conta de reserva de lucros foi consumida parcialmente pelo resultado negativo do exercício em R\$ 41.088 (R\$ 40.060 do resultado e R\$ 428 pelo pagamento de juros sobre o capital próprio). A destinação do saldo remanescente da reserva está sujeita à definição em Assembleia Geral a ser convocada oportunamente. c. Distribuição de lucros: Durante o exercício de 2023 houve a distribuição

**15. Provisões para litígios e depósitos judiciais:**

	2023	2022
Saldo inicial	102.735	84.347
Adições	11.801	22.987
Reajustes contratuais	4.420	19.871
Renegociação (redução) de espaço físico	(11.268)	-
Contratos encerrados	(2.411)	(1.011)
Depreciação	(24.059)	(22.272)
Outros ajustes	-	(1.197)
<b>Saldo final</b>	<b>81.218</b>	<b>102.735</b>

**16. Patrimônio líquido:** Em 08 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia aumentou R\$ 47.312 com a incorporação do acervo líquido registrado na nova investida "Fazendas Valverde". Com esse aumento o capital social passou para R\$78.013 (30.701 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022) e está composto por 18.370.196 quotas, no valor nominal de R\$4,25 (quatro reais e vinte e cinco centavos), totalmente subscritas e integralizadas. O capital social, desde que totalmente integralizado, poderá ser aumentado por deliberação de assembleia de acionistas, em que serão definidos os termos e condições do aumento de capital, será fixado o prazo de até 30 (trinta) dias para o exercício do direito de preferência, e convocada a assembleia geral extraordinária ou a reunião de sócios para aprovar a correspondente alteração no contrato social.

**b. Reserva de lucros:** Reserva legal: Como a Companhia não apresentou resultado positivo, o saldo da reserva legal permaneceu inalterado. Reserva de lucros: A conta de reserva de lucros foi consumida parcialmente pelo resultado negativo do exercício em R\$ 41.088 (R\$ 40.060 do resultado e R\$ 428 pelo pagamento de juros sobre o capital próprio). A destinação do saldo remanescente da reserva está sujeita à definição em Assembleia Geral a ser convocada oportunamente. c. Distribuição de lucros: Durante o exercício de 2023 houve a distribuição

**17. Receita líquida da prestação de serviços:** É demonstrada a seguir a reconciliação entre a receita bruta e líquida:

	2023	2022	2023	2022
Receita bruta de vendas de mercadorias	-	-	2.398.897	2.241.277
Receita bruta de produtos	-	-	348.947	363.190
Receita bruta de vendas serviços	-	-	859	198
Receita bruta de alugueis	118	96	118	96
Devolução de vendas	-	-	(64.824)	(63.050)
Impostos sobre a venda	(11)	(9)	(497.737)	(414.322)
Ajuste a valor presente	-	-	(60.045)	(58.825)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>107</b>	<b>87</b>	<b>2.126.215</b>	<b>2.068.564</b>

**18. Despesas por natureza:**

	2023	2022	2023	2022
Despesas classificadas por função:				
Custos das mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados (i)	-	-	(1.607.586)	(1.560.893)
Despesas comerciais	217	4.065	(216.621)	(190.128)
Despesas administrativas	217	4.065	(1.989.953)	(1.915.365)
Depreciação e amortização	-	-	(11.995)	(10.936)
Amortizações direitos de uso	-	-	(184.721)	(174.904)
Despesa com pessoal	(74)	(65)	(158)	(316)
Manutenções e reparos	-	-	(108)	(115)
Energia elétrica	-	-	(33.278)	(27.426)
Custo do produto vendido	-	-	-	-
Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados	-	-	(1.607.586)	(1.560.893)
Demais despesas operacionais	(143)	4.130	(128.048)	(118.503)
	(217)	4.065	(1.989.953)	(1.915.365)

**19. Outras receitas/despesas operacionais:**

	2023	2022	2023	2022
Perdas na alienação e baixa do imobilizado	-	-	(626)	(411)
Recuperação de créditos tributários	-	-	284	(1.343)
Resultado com venda de sucata	-	-	(1.255)	(1.408)
Reversão depósitos judiciais do ICMS Difal de 2022	-	-	(30.976)	-
Honorários tributários não recorrentes	-	-	-	(9.541)
Outros ganhos ou perdas	-	-	(7.767)	(4.143)
Saídas em bonificação	-	-	(940)	(866)
Total	-	-	(41.200)	(14.420)

**20. Resultado financeiro:**

	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras:				
Varição monetária ativa (i)	-	-	6.957	27.583
Juros ativos sobre clientes e mútuo	-	-	7.647	5.123
Descontos recebidos	-	-	4.428	6.063
Ajuste a valor presente clientes	-	-	58.580	60.240
VaVARIação cambial sobre empréstimos	-	-	6.221	4.535
Juros sobre aplicações financeiras	-	-	1.794	3.480
Despesas financeiras:				
Varição cambial sobre empréstimos	-	-	-	(552)
Juros passivos sobre empréstimos	-	-	(69.908)	(47.811)
Despesa com administração de cartões de crédito	-	-	(20.088)	(21.289)
Instrumentos financeiros - swap	-	-	(10.391)	(18.192)
Operações comprador/vendedor	-	-	(2.559)	(4.470)
Demais despesas com juros	-	-	(1.353)	(922)
Descontos concedidos	-	-	(136)	(172)
Despesas bancárias	(2)	(4)	(1.214)	(1.163)
PIS e COFINS s/ receitas financeiras	(54)	(300)	(1.234)	(2.260)
Despesas com financiamentos	-	-	(258)	(43)
Ajuste a valor presente - direito de uso	-	-	(13.092)	(10.405)
Ajuste a valor presente fornecedores	-	-	(68.025)	(56.853)
Juros antecipação de recebíveis de marketplaces	-	-	(10.952)	(26.444)
Juros sobre risco sacado	-	-	(4.551)	(18.468)
Juros sobre antecipação de clientes	-	-	(3.779)	-
Outras despesas financeiras	-	-	(1.960)	(2.907)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(56)</b>	<b>(304)</b>	<b>(211.179)</b>	<b>(213.949)</b>

**21. Saldos e transações com partes relacionadas:** Além das companhias consolidadas, destacadas na Nota 2.2, a Companhia mantém operação com a seguinte parte relacionada conforme condições específicas acordadas entre as partes. • Dufrio Financeira, Crédito, Financiamento e Investimentos S.A.: Instituição financeira que busca promover e facilitar o acesso dos clientes da Companhia à linhas de crédito específicas além de outros produtos financeiros disponíveis para o público externo. Os saldos em aberto do Grupo são apresentados na tabela a seguir:

	2023	2022	2023	2022
Ativo				
Dividendos e JCP a receber	13.348	208	-	-
Ressarcimento Dufrio Financeira	-	-	73	1.090
Mútuo entre partes relacionadas	-	-	16.694	-
	13.348	208	16.767	1.090
Passivo				
Dividendos e JCP a pagar	(13.421)	(252)	(252)	(252)
Ajustamento para futuro aumento de capital	-	-	(7.109)	-
Fornecedores - Dufrio Financeira	-	-	(23)	(659)
	(13.421)	(252)	(7.384)	(911)

**22. Resultado:**

	2023	2022	2023	2022
Ressarcimento despesas Dufrio Financeira	-	-		