

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A
CNPJ nº 01.754.239/0001-10 www.dufrio.com.br

Balanco Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)				Demonstração do Resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)			
Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	92.147	23.355	Fornecedores	13	480.395	440.797
Contas a receber	6	282.269	226.464	Financiamentos e empréstimos	14	214.047	367.956
Estoque	7	536.618	693.665	Instrumentos financeiros derivativos	4	197	6.849
Adiantamentos a fornecedores		44.627	87.160	Impostos e contribuições	8	21.349	4.659
Impostos a recuperar	8	9.403	30.993	Salários e encargos		22.828	21.244
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	1.487	97.419	Dividendos e juros sobre capital próprio	21	13.244	-
Despesas antecipadas		20.384	10.928	Adiantamentos de clientes		6.842	6.295
Partes relacionadas	20	73	2.453	Passivo de arrendamento	12	19.517	20.151
Outras contas a receber		7.407	18.049	Outros passivos circulantes		5.535	15.520
		994.415	1.190.485			783.954	883.471
Não circulante				Não circulante			
Impostos a recuperar	8	-	127	Financiamentos e empréstimos	14	202.042	231.954
Depósitos judiciais	15	16.884	44.227	Passivo de arrendamento	12	67.808	85.344
Outros ativos não circulantes		2.503	2.119	Imposto de renda e contribuição social diferidos	9	3.691	4.204
		19.387	46.473	Impostos e contribuições	8	1.606	540
Imobilizado	10	85.045	80.071	Provisão para litígios	15	1.368	1.661
Intangível	11	17.405	9.820	Patrimônio líquido		276.519	323.703
Arrendamentos - direitos de uso	12	76.838	97.959	Capital social	16	150.000	35.179
		198.675	234.323	Reservas de lucros	16	-	180.812
				Prejuízos acumulados		(17.379)	-
				Dividendos adicionais propostos		-	1.643
				Total do patrimônio líquido		132.621	217.634
				Total do passivo		1.193.090	1.424.808
Total do ativo		1.193.090	1.424.808				

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Nota	Reserva de lucros				Dividendos adicionais propostos	(Prejuízo) Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Reserva de incentivos fiscais			
Saldos em 01 de janeiro de 2022							
Transferência entre reservas	16.b	-	-	120.632	(120.632)	-	157.104
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	90.596	90.596
Destinações propostas:							
Reserva legal	16.b	-	4.530	-	-	(4.530)	-
Reserva de incentivo fiscal	16.b	-	-	-	1.277	(1.277)	-
Reserva de lucros	16.c	-	-	53.080	-	(53.080)	-
Juros sobre capital próprio	16.c	-	-	-	-	(2.400)	(2.400)
Dividendos mínimos obrigatórios	16.c	-	-	-	-	(9.117)	(9.117)
Dividendos intercalares distribuídos	16.c	-	-	-	-	(8.549)	(8.549)
Dividendos adicionais propostos	16.c	-	-	-	1.643	(1.643)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	16.c	35.179	4.530	173.712	2.570	1.643	217.634
Aumento de capital	16.c	114.821	-	(114.821)	-	-	-
Dividendos distribuídos	16.d	-	-	(38.781)	-	(1.643)	(40.424)
Prejuízo do exercício		-	-	-	-	(44.590)	(44.590)
Absorção do prejuízo		-	(4.530)	(20.110)	(2.570)	-	27.210
Saldos em 31 de dezembro de 2023		150.000	(4.530)	(20.110)	(2.570)	(17.380)	132.620

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras (Em milhares de Reais)

1. Informações gerais: A Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S.A. ("Companhia"), possui sua matriz localizada na Rua Voluntários da Pátria, número 3303, Bairro São Geraldo, Porto Alegre, e possui um escritório corporativo localizado na Avenida Soledade, 10º andar do Ed. Carlos Gomes Center, número 550, Bairro Petrópolis, Porto Alegre. Iniciou suas operações em maio de 1997, com a atividade de comércio atacadista especializado em refrigeração doméstica, comercial e industrial buscando oferecer soluções completas em refrigeração e ar condicionado. Atualmente são 26 lojas físicas, 4 centros de distribuição, vendas online e atendimento em todo o Brasil.

2. Políticas contábeis materiais: 2.1 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras: As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP). As demonstrações financeiras 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 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 foi aprovada e autorizada em reunião de diretoria realizada em 28 de março de 2024.

3. Caixa e equivalentes de caixa:

	2023	2022
Caixa e bancos	4.740	2.606
Aplicação financeira	87.407	20.749
Total	92.147	23.355

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente convertíveis 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 encontrado para o exercício findo em 2022).

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

	2023	2022
Clientes	305.112	278.412
Provisão p/ perda por redução ao valor recup. de contas a receber	(15.934)	(46.503)
Ajuste a valor presente	(6.909)	(5.445)
Total	282.269	226.464

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

	2023	2022
A vencer	277.855	223.590
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	305.112	278.412

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

	2023	2022
Saldo no início do exercício	(46.503)	(47.309)
Adições/reversões	(11.077)	(2.118)
Baixas efetivas	41.647	-
Recuperações/realizações	-	2.924
Saldo no final do exercício	(15.933)	(46.503)

A movimentação do ajuste a valor presente segue abaixo:

	2023	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: A composição dos estoques da Companhia segue demonstrada abaixo:

	2023	2022
Mercadorias para revenda	311.577	536.581
Produtos acabados	124.980	115.813
Mercadoria em trânsito	66.634	34.444
Matéria-prima(i)	31.394	2.264
Embalagens	2.033	4.563
Total	536.618	693.665

(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:

	2023	2022
Saldo no início do exercício	(5.604)	(4.462)
Adições líquidas	1.221	(1.142)
Saldo no final do exercício	(4.383)	(5.604)

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:**

	2023	2022
ICMS	6.287	17.627
INSS	487	447
IPI	2.614	7.050
PIS e COFINS	9	5.996
IRPJ e CSLL	9	-
Total dos impostos a recuperar	9.403	31.120
Circulante	9.403	30.993
Não circulante	-	127

b. Impostos e contribuições a pagar:

	2023	2022
ICMS	(15.804)	(4.016)
IPI	(147)	(147)
IRRF	(182)	(202)
ISSQN	(17)	(13)
PIS e COFINS	(6.952)	(821)
Total dos impostos a pagar	(22.955)	(5.199)
Circulante	(21.349)	(4.659)
Não circulante	(1.606)	(540)

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:

	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	(45.103)	22.995
Alíquota de IR e CS	34%	34%
Tributos calculados com base nas alíquotas vigentes	15.335	(7.818)
Variação monetária débitos fiscais	2.285	7.948
Incentivo fiscal de ICMS	60.662	39.867
Despesas não dedutíveis	(3.338)	(1.947)
Juros sobre o capital próprio	-	-
Imposto diferido s/ prej. fiscal e difer. temporárias não constituído	(74.431)	(46.578)
Reversões de ativos diferidos de exercícios anteriores	-	(13.231)
Ganho tributário de atualização Selic sobre débitos tributários	-	8.998
Ganho tribut. de exclusão do crédito presumido de ICMS da base	-	79.546
Outros adições (exclusões) líquidas	-	-
Total	513	67.801
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	(88.541)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	513	(20.943)
Total	513	67.801

Processo de inconstitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre a taxa Selic: Em 2022, a Companhia registrou em seu ativo o ganho relacionado ao processo judicial transitado em julgamento vinculado à inconstitucionalidade da incidência do IRPJ e CSLL sobre a taxa Selic reconhecidos 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). Em 2022, foram reconhecidos o valor do principal de 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, incidindo honorários advocatícios de R\$ 341 classificados na linha de "outros ganhos e perdas". **Processo de exclusão do crédito presumido de ICMS da base de cálculo do IRPJ e CSLL:** Em março de 2022 a Companhia 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 essa compensação já iniciou e até o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 montante de R\$ 15.633 já havia sido compensado com outros tributos federais. A composição dos saldos vinculados ao imposto de renda e contribuição social a receber para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está demonstrado na nota abaixo.

	2023	2022
Créditos de impostos retidos ou pagos a maior	1.468	3.162
Exclusão do crédito presumido de ICMS da base de cálculo do IRPJ e CSLL	19	83.893
Inconstit. da incidência do IRPJ e CSLL s/ a taxa Selic	-	10.364
Total	1.487	97.419

Importante mencionar, que por conta desse processo ganho em 2022, a referida exclusão dos créditos mencionada acima, leva a Companhia a apresentar prejuízo fiscal no montante de R\$ 222.027 para o exercício findo em 2023 (R\$ 136.994 para o exercício findo em 31 de

8. Imobilizado: O ativo imobilizado da Companhia se concentra basicamente em equipamentos necessários para sua operação logística e de tecnologia, há ainda os investimentos realizados nas filiais para adequação das lojas no modelo Dufrio que fica alocação em benfeitorias em imóveis de terceiros.

	2023	2022	2023	2022
	Contrib. social	Imposto de renda	Contrib. social	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)
Tributo diferido	9%	25%	9%	25%
Compensação legal	(977)	(2.714)	(1.594)	(4.430)
Total de imposto de renda e contribuição social diferido Passivo	(3.691)	(4.204)		

dezembro de 2022). 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:

	2023	2022
Equipamentos	11.575	604
Instalações	7.715	7.715
Imobilização em andamento	7.118	1.618
Benfeitorias em imóveis de terceiros	17.459	94.448
Total	33.867	106.485

O ativo imobilizado é analisado para verificar a existência de indicadores de impairment, no mínimo, anualmente sendo que para 31 de dezembro de 2023, 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.

10. Arrendamento - Direito de uso: A movimentação dos ativos de direito de uso está abaixo apresentada.

	2023	2022
Saldo inicial	97.959	84.347
Novos contratos	11.801	22.997
Reajustes contratuais	(7.008)	19.380
Contratos encerrados	(2.411)	(7.000)
Depreciação	(23.503)	(21.767)
Saldo final	76.838	97.959

A movimentação dos passivos de arrendamento no exercício de 2023 e 2022 está abaixo apresentada.

	2023	2022
Saldo inicial	105.495	89.116
Novos contratos	11.802	22.997
Reajustes contratuais	(7.008)	19.380
Contratos encerrados	(2.605)	(7.423)
Juros reconhecidos	12.357	10.405
Pagamento de juros	(12.357)	(10.405)
Pagamento de principal	(20.359)	(18.575)
Total	87.325	105.495
Circulante	1	