11. Fornecedores:

	2023	2022
Fornecedores nacionais	**430.939**	427.467
Contas a pagar	**10.589**	2.302
Fretes a pagar	**4.494**	1.431
Partes relacionadas (nota 21)	**49.883**	27.262
Ajuste a valor presente	**(15.510)**	(17.665)
Total	**480.395**	440.797

Os fornecedores nacionais são compostos pelas compras realizadas para manutenção de seu estoque, já as contas e fretes a pagar são as despesas de curto prazo girando em média 45 dias para o pagamento. A movimentação do ajuste a valor presente é assim demonstrada:

	2023	2022
Saldo no início do exercício	**17.665**	14.679
Adições/reversões	**(2.155)**	2.986
Saldo no final do exercício	**15.510**	17.665

12. Empréstimos e financiamentos: Os financiamentos contraídos pela Companhia são divididos nas modalidades abaixo:

				2023		2022	
Contratos financeiros	**Moeda**	**Indexador**	**Encargos financeiros a.a.**	**Circulante**	**Não circulante**	**Circulante**	**Não circulante**
Capital de giro	EUR	Sofr+ CDI	2,16% a 2,39%	**-**	**-**	53.974	-
Capital de giro	USD	Sofr+ CDI	2,98% a 4,42%	**29.314**	**-**	65.165	-
Capital de giro	USD	n.a.	7,45% a 9,11%	**34.613**	**-**	-	-
Capital de giro	BRL	CDI	2,20% a 5,27%	**76.597**	**40.163**	126.900	29.693
Debêntures	BRL	CDI	2,50%	**25.577**	**69.388**	-	101.403
Certificado de Recebíveis imobiliários	BRL	CDI	2,00%	**7.205**	**92.491**	-	100.858
Risco sacado	BRL	n.a.	1,40% a 1,45%	**40.741**	**-**	121.917	-
				214.047	**202.042**	367.956	231.954

No ano de 2023, a Companhia captou R$ 561.543 em novos empréstimos e liquidou R$813.559 com o intuito de aproveitar melhor linhas de crédito mais favoráveis e ainda reduzir a despesa com juros visando melhorar o resultado financeiro da Companhia. Em 2022 a Companhia fez a contratação de dívidas através de debêntures e certificados de recebíveis imobiliários (CRIs) com o objetivo de alongar sua dívida, essas contratações trouxeram consigo cláusulas restritivas ("covenants") vinculadas à performance (relação de dívida líquida/EBITDA em índice não superior à 3,5 vezes para o exercício) e à distribuição de dividendos ao acionista não ser superior à 30% do resultado do exercício antes de qualquer destinação, para essa segunda clausula restritiva a Companhia requisitou um "waiver" em 2023 junto às instituições financeiras e obteve o "de acordo" desde que cumprisse o requisito de aumentar o capital em limite igual ou superior aos dividendos distribuídos, motivo pelo qual observamos além do aumento de capital de R$ 64.821 ocorrido em junho de 2023 um aumento adicional de R$ 50.000 em dezembro de 2023 com origem no saldo de reservas de lucro. Em relação à performance, a redação de composição do EBITDA traz consigo a inclusão do resultado financeiro cabível à operação da Companhia, tal como descontos concedidos e juros recebidos de clientes e descontos recebidos de fornecedores e a exclusão de outros ganhos e perdas na avaliação de ativos, desde que sem efeito caixa, tendo atingido esse objetivo ao final do exercício de 2023. Adicionalmente, há ainda um contrato adicional anterior à emissão das contratações de longo prazo que previa em suas cláusulas restritivas que a relação dívida líquida/EBITDA não se apresentasse em índice superior a 2,5 vezes para o exercício, Esse acordo por sua vez, considera como dívida apenas às dívidas bancárias (bilaterais), ou seja, sem considerar as operações com risco sacado. Destaca-se também que, considerando a métrica do cálculo prevista, o índice real da Companhia ficou dentro dos limites estabelecidos. Adicionalmente, os empréstimos vinculados ao contrato das debêntures estão garantidos por alienação fiduciária de duplicatas a receber que somaram a quantia de R$ 20.333 e possui cartas de crédito a importação no montante de R$ 94.465 para o exercício findo em 2023. Composição por vencimento dos empréstimos classificados no não circulante:

	2023
2025	**50.456**
2026	**65.292**
2027	**60.468**
2028	**25.826**
Total	**202.042**

13. Provisões para litígios e depósitos judiciais: a. Provisão para litígio: A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis e tributários e 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 pela administração, amparada por seus assessores legais externos.

	Provisão para litígios		Depósitos judiciais	
	2023	2022	2023	2022
Cível	**189**	294	-	-
Trabalhista	**1.179**	1.161	**193**	222
Tributário	**-**	206	**16.691**	44.005
Total	**1.368**	1.661	**16.884**	44.227

Os processos nos quais a Companhia é parte integrante podem ser divididos da seguinte forma: • Cíveis - processos referentes a relação de consumo, principalmente, procedimento administrativo lavrado por representação do INMETRO e ainda processos vinculados às vendas via E-commerce. • Trabalhistas - referem-se, principalmente, a reclamações de empregados vinculadas a disputas sobre o artigo 62 da CLT que trata de atividade externa. • Tributário - referem-se a provisões de riscos previdenciários e também relacionados à uma ação de mandado de segurança visando o reconhecimento do direito a não mais se submeter a exigência de recolhimento do Diferencial de Alíquota de ICMS incidente sobre operações interestaduais envolvendo mercadorias destinadas a consumidores finais não-contribuintes situados neste Estado. No total a Companhia possui 11 ações propostas nos seguintes estados: PR, RN, BA, PI, RS, PE, SC, CE, MG, RJ e SP, no total já foram depositados em juízo R$ 60.524 sendo que desses já obtivemos êxito parcial nos seguintes estados RS, SP e MG com o valor de R$ 17.186 já devolvido à Companhia. Vale mencionar que a variação no saldo dos depósitos judiciais ocorreu pois a Companhia optou por levar ao resultado os valores depositados em juízo referentes ao processo da Inconstitucionalidade do ICMS Difal do exercício de 2022, pelo fato de haver sinalização de conclusão dessa discussão em favor dos Estados, permanecendo ainda em discussão apenas os valores depositados relacionados aos meses de janeiro, fevereiro e março de 2023. O valor de baixa vinculado à essa perda foi de R$ 30.976. Segue abaixo a movimentação das contas de provisão:

	2023	2022
Saldo no início do exercício	**1.661**	34.454
Adições	**18**	182
Recuperações/realizações	**(311)**	(32.975)
Saldo no final do exercício	**1.368**	1.661

A Companhia tem ações de natureza trabalhista e cível, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída. O montante estimado dos riscos trabalhistas classificados como possíveis é de R$3.779 (R$2.418 em 31 de dezembro de 2022), causas possíveis para cíveis é de R$ 1.019 (mesmo valor de risco apontado em 31 de dezembro de 2022) e causas possíveis para riscos tributários é de R$ 12.834 (não havia valor estimado para 31 de dezembro de 2022).

14. Patrimônio liquid: a. Capital social: Ao longo do exercício de 2023 a Companhia efetuou dois aumentos de capital, o primeiro no valor de R$ 64.821 que ocorreu em 12 de abril de 2023 e outro no valor de R$ 50.000 em 21 de dezembro de 2023. Ambos aumentos foram realizados com recursos oriundos do saldo das reservas de lucros da Companhia. Assim, em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Companhia é de R$150.000, composto por 150.000.00 quotas, no valor nominal de R$1,00 (um real), totalmente subscritas e integralizadas. O capital social, desde que totalmente integralizado, poderá ser aumentado por deliberação de assembleia de acionistas ou em reunião de sócios, em que serão definidos os termos e condições do aumento de capital, será fixado o prazo de até 30 (trinta) dias para o exercício do direito de preferência, e convocada a assembleia geral extraordinária ou a reunião de sócios para aprovar a correspondente alteração no estatuto social. **b. Reserva legal:** Em função do prejuízo do exercício, o saldo de R$ 4.530 foi integralmente absorvido e encontra-se zerado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023. **c. Reserva de lucros:** ***Reserva de lucros:*** O saldo de R$ 173.712, oriundo dos resultados de exercícios anteriores foram totalmente consumido no exercício 2023, parte em virtude dos dois aumentos de capital que a Companhia realizou em 2023, que somou R$ 114.821 e o restante em função do prejuízo registrado no exercício. Para o exercício findo em 2023 esse saldo encontra-se zerado. ***Reserva de incentivos fiscais:*** Em função do prejuízo do exercício, o saldo de R$ 2.570 foi integralmente consumido e encontra-se zerado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023. **d. Distribuição de lucros:** Em 2023, foi distribuído aos acionistas R$ 38.780 (sendo R$ 38.780 de dividendos) com origem nas reservas de lucro de resultados anteriores ao exercício. Adicionalmente foi distribuído de forma complementar o dividendo aprovado em Assembleia Geral referente ao exercício de 2022 que ainda não havia sido destinado ao acionista no valor de R$ 1.643 somando um total de distribuição de R$ 40.423 (R$31.709 em 31 de dezembro de 2022).

15. Receita líquida de vendas: É demonstrada a seguir a reconciliação entre a receita bruta e líquida:

	2023	2022
Receita bruta de vendas de mercadorias	**2.432.218**	2.267.526
Receita bruta de produtos	**302.043**	331.292
Receita bruta de vendas serviços	**777**	50
Devolução de vendas	**(64.692)**	(62.702)
Impostos sobre a venda	**(488.650)**	(410.755)
Ajuste a valor presente	**(60.045)**	(58.825)
Receita operacional líquida	**2.121.651**	2.066.586

As receitas da Companhia advém de vendas substancialmente para mercado interno.

16. Despesas por natureza:

	2023	2022
Despesas classificadas por função:		
Custos das merc. e produtos vendidos e serviços prestados (i)	**(1.609.353)**	(1.562.828)
Despesas comerciais	**(216.621)**	(190.128)
Despesas administrativas	**(159.176)**	(163.260)
	(1.985.150)	(1.916.216)
Depreciação e amortização	**(12.534)**	(10.014)
Depreciação ativo direitos de uso	**(23.503)**	(21.767)
Despesa com pessoal	**(182.540)**	(169.021)
Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados	**(1.609.353)**	(1.562.828)
Honorários da administração	**(4.608)**	(4.176)
Demais despesas operacionais	**(152.612)**	(148.410)
	(1.985.150)	(1.916.216)

(i) O impacto dos rebates no custo da mercadoria vendida foi positivo no valor de R$ 22.945 (R$ 39.628 em 31 de dezembro de 2022) desses R$ 4.083 ainda não havia sido recebido em 31 de dezembro de 2023 (R$ 4.306 em 31 de dezembro de 2022) e encontra-se em aberto na linha de "demais contas a receber" no balanço patrimonial apresentado.

17. Outras receitas/despesas operacionais:

	2023	2022
Perdas na alienação e baixa do imobilizado	**(626)**	556
Recuperação de créditos tributários	**-**	1.949
Resultado com venda de sucata	**(1.827)**	(1.408)
Reversão depósitos judiciais do ICMS Difal de 2022	**(30.976)**	-
Honorários referentes a ganhos tributários não recorrentes (i)	**-**	(9.541)
Outros ganhos ou perdas	**(7.483)**	(4.146)
Saídas em bonificação	**(934)**	(866)
Total	**(41.846)**	(13.456)

(i) Honorários referentes aos ganhos tributários explicados na nota 9a.

18. Resultado Financeiro:

	2023	2022
Receitas financeiras:		
Variação monetária ativa (i)	**6.957**	27.468
Juros ativos sobre clientes e mútuo	**7.606**	5.120
Descontos recebidos	**156**	277
Ajuste a valor presente clientes	**58.580**	60.240
Variação cambial sobre empréstimos	**6.221**	4.535
Juros sobre aplicações financeiras	**1.765**	3.413
	81.285	101.053
Despesas financeiras:		
Juros passivos sobre empréstimos	**(69.865)**	(47.811)
Despesa com adm de cartões de crédito	**(20.088)**	(21.289)
Instrumentos financeiros - swap	**(10.391)**	(18.192)
Operações compror/vendor	**(2.559)**	(4.470)
Demais despesas com juros	**(1.211)**	(905)
Descontos concedidos	**(136)**	(172)
IOF	**(1.669)**	(2.001)
Despesas bancárias	**(1.194)**	(1.146)
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	**(977)**	(1.687)
Despesas com financiamentos	**(258)**	(43)
Juros sobre arrendamento - direito de uso	**(12.357)**	(10.405)
Ajuste a valor presente fornecedores	**(68.025)**	(56.853)
Juros antecipação de recebíveis de marketplaces	**(10.952)**	(26.441)
Juros sobre risco sacado	**(4.550)**	(18.468)
Outras despesas financeiras	**(5.733)**	(2.166)
	(209.965)	(212.049)
Resultado financeiro líquido	**(128.680)**	(110.996)

(i) Conforme mencionado na nota explicativa anterior no rodapé "i", no exercício de 2021 foi registrado o ganho referente ao processo tributário que trata da exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS o impacto da atualização monetária desse ganho está refletido nos R$ 6.957 para o exercício findo em 2023 e R$ 27.721 para o exercício findo em 2022.

19. Saldos e transações com partes relacionadas: A Companhia mantêm transações com partes relacionadas com as seguintes Companhias: • Hulter Indústria e Comércio de Peças para Refrigeração Ltda.: Empresa que atua na produção de peças com origem na indústria metal-mecânica para o mercado de refrigeração, climatização (HVAC) e ferramentas. • Defrio Comércio de Gases Ltda.: Empresa que atua na importação de produtos químicos e petroquímicos por conta e ordem da Dufrio; • Dufrio Financeira, Crédito, Financiamento e Investimentos S.A.: Instituição financeira que busca promover e facilitar o acesso dos clientes da Dufrio à linhas de crédito específicas além de outros produtos financeiros disponíveis para o público externo. • Fazendas Valverde Agropecuária Ltda: 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. • Friomaster Participações S.A: Holding da Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A sendo uma Companhia de capital fechado que tem como objeto social a atividade de administrar os bens próprios da sociedade além de possuir participação de 100% do controle das empresas acima mencionadas "Hulter" e "Defrio". Os saldos em aberto da Companhia é apresentada na tabela a seguir:

	2023	2022
Ativo		
Ressarcimento Dufrio Financeira	**73**	1.090
Ressarcimento Hulter Indústria de Peças	**-**	1.363
	73	2.453
Passivo		
Dividendos e JCP a pagar - Friomaster	**(13.714)**	-
Fornecedores – Dufrio Financeira	**(23)**	(659)
Fornecedores – Defrio	**(41.204)**	(25.181)
Fornecedores – Hulter	**(8.656)**	(1.422)
	(63.597)	(27.262)
Resultado		
Faturamento – produtos Hulter	**7.459**	43.535
CMV - compras – produtos Hulter	**7.312**	(30.141)
CMV - compras – Serviços Defrio	**230**	(147)
Ressarcimento de despesas administrativas Hulter	**1.442**	1.363
Ressarcimento de despesas administrativas Dufrio Financeira	**1.363**	1.090
	17.806	15.700

A Companhia possui títulos a pagar junto a parte relacionada Defrio Comercial de Gases Ltda. em virtude de importações por conta e ordem que realiza por seu intermédio. **a. Remuneração do pessoal chave da Administração:** O pessoal-chave da administração inclui somente os administradores da Companhia. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, por seus serviços, está apresentada a seguir:

	2023	2022
Benef. de c. prazo (salários, ordenados e desp. c/ assist. médica)	**3.840**	3.480
Seguridade social	**768**	696
Total	**4.608**	4.176

Exceto pelo pró-labore, a Companhia não pagou as suas pessoas chave da administração, remuneração em outras categorias de (i) benefícios de longo prazo; (ii) benefícios de rescisão de contrato de trabalho; e (iii) remuneração baseada em ações. Estes montantes estão contabilizados no resultado do exercício, na rubrica de "Honorários da Administração".

DIRETORIA

Dagoberto Artêmio Zanon
Diretor

Guillermo Zanon
Diretor

CONTADOR

Rodrigo Hepfner
Contador - CRC/RS-101671/O

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras completas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o relatório do auditor independente sobre essas demonstrações financeiras completas estão disponíveis eletronicamente no endereço https://d.jornaldocomercio.com/publicidade-legal/. O referido relatório do auditor independente sobre essas demonstrações financeiras foi emitido em 28 de março de 2024, sem modificações.

Jornal do Comércio
O Jornal de economia e negócios do RS

PUBLICIDADE LEGAL TEM DATA CERTA PARA SER PUBLICADA!

O JC possui um portal específico que oferece praticidade e segurança para as publicações legais. Todas as publicações são certificadas digitalmente, respeitando integralmente as regras e normas estabelecidas por lei. Entre em contato para fazer um orçamento e conhecer melhor nosso produto.

agencias@jornaldocomercio.com.br
comercial@jornaldocomercio.com.br
(51) 3213-1333 / 3213-1338
(51) 99649-0062

Escaneie o QR Code e entre no site especial de publicidade legal do JC