

FRIMASTER PARTICIPAÇÕES S/A - Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2024 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma) continuação

	2024	2023
Consolidação dos impostos correntes e diferidos:		
Consolidação dos impostos correntes e diferidos		
Apuração impostos correntes e diferidos lucro real ano	1.909	120
Apuração impostos lucro presumido	(23)	-
Saldo no final do exercício	1.886	120

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\$ 19.990, sendo reconhecido em resultado financeiro. O impacto desse processo ganhou em 2022, leva a Companhia a apresentar prejuízo fiscal no montante de R\$ 216.160 para o exercício findo em 2024 (R\$ 222.027 para 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 Dufrio Refrigeração não projeta lucro tributável para os próximos anos, por esse motivo os impostos de renda diferidos ativos foram desconstituídos para o exercício findo de 2023 e os passivos diferidos foram mantidos até o limite de 30% do imposto de renda e contribuição social diferido conforme está demonstrado na nota abaixo. **b. Tributos diferidos:** A composição dos tributos diferidos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 refere-se a:

	2024		2023	
	Contribuição social	Imposto de renda	Contribuição social	Imposto de renda
Ativo – origem Hultler				
Prejuízo Fiscal	11.328	11.328	1.485	1.485
Provisão pl dev. duvidosos	12	12	0	0
Arrendamento Mercantil	499	499	224	224
Total ativo diferido	11.839	11.839	1.709	1.709
Alíquota vigente	9%	25%	9%	25%
Tributo diferido	1.065	2.960	154	427
	4.025		581	
Passivo – origem Dufrio				
Aj. a valor pres. em fornec.	(13.873)	(13.873)	(15.510)	(15.510)
Total passivo diferido	(13.873)	(13.873)	(15.510)	(15.510)
Base - diferenças temporárias	(13.873)	(13.873)	(15.510)	(15.510)
Alíquota vigente	9%	25%	9%	25%
Tributo diferido	(1.249)	(3.468)	(1.396)	(3.878)
Compensação legal				
Total de imposto de renda e contrib. social dif. passivo	(3.302)		(3.691)	

Em 31 de dezembro de 2024, a Dufrio apresentou prejuízo fiscal e base negativa no montante de R\$ 99.118, sem limite de expiração, cujos créditos tributários diferidos correspondentes não foram reconhecidos até o presente, tendo como base a avaliação da recuperabilidade futura conduzida pela Administração.

8. Propriedade para investimento: A Companhia possui um terreno localizado na Avenida Casars, 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.

10. Imobilizado (consolidado):

	Terrenos	Imóveis	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos e aeronave	Equipamentos processam. de dados	Instalações e Ferramentas	Benefiteiros em imóveis de terceiros	Imobilização em andamento	Total
Custo										
Em 1º de janeiro de 2023	164	1.306	22.161	15.575	33.536	16.052	2.971	24.912	1.896	118.273
Adições	-	-	4.753	2.889	6.323	2.597	395	1.459	5.807	24.523
Baixas	-	-	(1)	(3)	(1.760)	(797)	-	-	(124)	(2.695)
Transferências	-	-	74	48	-	-	-	4.440	(4.663)	-
Saldo em 31/12/2023	164	1.306	26.977	18.509	38.099	17.953	3.366	30.811	2.916	140.101
Adições	-	-	8.873	3.717	110.715	1.654	71	2.443	17.364	144.832
Baixas	-	-	(87)	(56)	(29.351)	(2.922)	-	(33)	-	(32.559)
Transferências	-	-	(2.216)	3.905	461	960	(705)	3.726	(6.083)	48
Saldo em 31/12/2024	164	1.306	33.547	25.970	119.924	17.645	2.732	36.980	14.164	252.432
Depreciação										
Em 1º de janeiro de 2023	-	(527)	(6.877)	(3.548)	(8.630)	(8.724)	(641)	(1.570)	(813)	(31.330)
Adições	-	(35)	(3.410)	(1.612)	(4.198)	(2.502)	(586)	(1.923)	813	(13.453)
Baixas	-	-	8	1	842	517	-	-	-	1.368
Saldo em 31/12/2023	-	(562)	(10.279)	(5.159)	(11.986)	(10.709)	(1.227)	(3.493)	-	(48.415)
Adições	-	(52)	(2.279)	(1.95)	(2.971)	(2.048)	(17)	(2.268)	-	(11.600)
Baixas	-	-	33	90	10.625	2.619	-	-	-	13.367
Transferências	-	-	1.194	(1.117)	-	(217)	281	(141)	-	-
Saldo em 31/12/2024	-	(614)	(11.340)	(8.143)	(4.331)	(10.355)	(963)	(5.902)	-	(41.648)
Valor residual líquido										
Saldo em 31/12/2023	164	744	16.698	13.350	26.113	7.244	2.139	27.318	2.916	96.686
Saldo em 31/12/2024	164	692	22.207	17.827	115.593	7.290	1.769	31.078	14.164	210.784

11. Intangível: Os ativos intangíveis do Grupo são basicamente compostos pelas aquisições de licenças de programas destinadas às suas atividades operacionais. O intangível em andamento no exercício 2023 está relacionado à implantação do novo ERP do Grupo Microsoft 365 (em substituição ao Microsoft AX 2012), que teve seu Go-Live realizado em abril e maio do exercício anterior.

	Marcas e patentes	Software	Intangível em andamento	Total
Custo				
Em 1º de janeiro de 2023	618	9.072	8.327	18.017
Adições	162	369	9.992	10.523
Baixas	-	(1.992)	(115)	(1.507)
Transferências	-	18.060	(18.060)	-
Saldo em 31/12/2023	780	26.109	144	27.033
Adições	-	-	396	396
Baixas	-	-	(32)	(32)
Transferências	-	380	(428)	(48)
Saldo em 31/12/2024	780	26.489	80	27.349
Amortização				
Em 1º de janeiro de 2023	-	(6.926)	-	(6.926)
Adições	(5)	(1.769)	-	(1.794)
Baixas	-	504	-	504
Saldo em 31/12/2023	(5)	(8.211)	-	(8.216)
Adições	(21)	(2.211)	-	(2.232)
Baixas	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2024	(26)	(10.422)	-	(10.448)
Valor residual líquido				
Saldo em 31/12/2023	775	17.898	144	18.817
Saldo em 31/12/2024	754	16.067	80	16.901

12. Ativos de direito de uso: A movimentação dos ativos de direito de uso nos exercícios de 2024 e 2023 está abaixo apresentada:

	2024	2023
Saldo inicial	81.218	102.752
Novos contratos	33.195	11.801
Reajustes contratuais	15.273	4.420
Renegociação (redução) de espaço físico	-	(11.268)
Contratos encerrados	(6.962)	(2.411)
Depreciação	(24.337)	(24.059)
Saldo final	98.387	81.218

A movimentação dos passivos de arrendamento nos exercícios de 2024 e 2023 está abaixo apresentada.

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

	2024		2023	
	Moeda	Indexador	Encargos financeiros a.a.	
Capital de giro	USD	Sofri/ CDI	2,98% a 4,42%	
Capital de giro	USD	n.a.	7,45% a 9,11%	
Capital de giro	BRL	CDI	2,20% a 5,58%	
Debêntures	BRL	CDI	2,50%	
Certificado de recebíveis imobiliários	BRL	CDI	2,00%	

No ano de 2024, o Grupo captou R\$ 419.998 em novos empréstimos e liquidou R\$281.506 com o intuito de aproveitar melhor linhas de crédito mais favoráveis e ainda reduzir a despesa com juros visando melhorar o resultado financeiro do Grupo. Em 2022 a controlada Dufrio 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 25% do resultado do exercício antes de qualquer destinação. Em relação à performance, a redução 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. Destaque-se que o índice real da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024 ficou dentro dos limites estabelecidos em ambas as cláusulas restritivas. Adicionalmente, os empréstimos vinculados ao contrato das debêntures estão garantidos por alienação fiduciária de duplicatas a receber que somaram a quantia de R\$ 18.500. Apenas os demais contratos de dívida a Companhia fornece como garantias as duplicatas das vendas junto aos seus clientes a Companhia também trabalha com cartas de crédito para importação e para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024 fechou no montante de R\$ 2.529. Composição por vencimento dos empréstimos classificados no não circulante:

	2024
2025	
2026	155.567
2027	119.085
2028	45.834
2029	3.125
Total	323.611

16. Provisões para contingências e depósitos judiciais: a. Provisão para contingências: O Grupo 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.

	Consolidado	
	Provisão para litígios	Depósitos judiciais
	2024	2023
Cível	616	(188)
Trabalhista	(1.532)	(1.179)
Tributário	-	5.522
Total	(2.147)	(1.368)

O valor dos investimentos é basicamente representando pelas terras da Fazenda Valverde que são arrendadas para os acionistas na pessoa física conforme contrato de parceria agropecuária firmado entre as partes na qual 10% da produção deverá ser destinada à Fazenda. Vale destacar também que conforme entendimento de especialistas externos (laudo técnico) o valor de avaliação das terras soma R\$ 349.940 em 11 de março de 2025. A cada dois anos a Companhia busca uma avaliação de valor de mercado do terreno que possui, a última foi realizada em 31 de dezembro de 2023, e com base na avaliação obida desses especialistas, determinou-se que o valor justo (valor de mercado líquido das despesas com venda) da propriedade para investimento totalizava aproximadamente R\$2.327. A Companhia não tem restrições sobre a capacidade de realização de sua propriedade para investimento. Sem obrigações contratuais, pode comprar, construir ou desenvolver propriedades para investimento ou para reparações, manutenção ou melhorias.

9. Investimentos: a) Dados sobre as controladas:

Em 31 de dez. de 2024	Refrigeração Dufrio Comércio e Importação SA.	Defrio Comércio de Gases Ltda.	Hultler 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%	
Ativo	1.668.798	16.172	96.711	72.992	
Passivo	1.451.512	5.626	133.510	30.899	
(Prej.) Lucro líq. do exerc.	104.115	4.130	(6.404)	(4.742)	
Lucros não realiz. no estoque	28.597	47	(30.962)	-	
Patrimônio líq. ajustado	217.286	10.546	(36.799)	41.963	
b) Movimentação do investimento:					
	Refriger. Dufrio Com. e Imp. SA.	Defrio Com. de Gases Ltda.	Hultler Ind. e Com. de Peças para Refrig. Ltda.	Fazenda Valverde Agropecuária Ltda.	Total
Saldos em 31 de dezembro 2023	125.162	8.004	11.551	46.435	191.152
Equiv. patrim.	140.170	3.946	(44.677)	(4.742)	94.697
Equiv. patrim. calc.	104.115	4.130	(6.404)	(4.742)	97.099
Lucros não realizados nos estoq.	36.055	(184)	(38.273)	-	(2.402)
Result. abrang.	(22.018)	(861)	(3.615)	-	(25.633)
Dividendos	(26.028)	(563)	(58)	-	(26.889)
Juros si cap. próprio	-	(841)	-	-	(601)
Saldos em 31 de dezembro 2024	217.286	10.546	(36.799)	41.693	232.726

	Terrenos	Imóveis	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos e aeronave	Equipamentos processam. de dados	Instalações e Ferramentas	Benefiteiros em imóveis de terceiros	Imobilização em andamento	Total
Custo										
Em 1º de janeiro de 2023	164	1.306	22.161	15.575	33.536	16.052	2.971	24.912	1.896	118.273
Adições	-	-	4.753	2.889	6.323	2.597	395	1.459	5.807	24.523
Baixas	-	-	(1)	(3)	(1.760)	(797)	-	-	(124)	(2.695)
Transferências	-	-	74	48	-	-	-	4.440	(4.663)	-
Saldo em 31/12/2023	164	1.306	26.977	18.509	38.099	17.953	3.366	30.811	2.916	140.101
Adições	-	-	8.873	3.717	110.715	1.654	71	2.443	17.364	144.832
Baixas	-	-	(87)	(56)	(29.351)	(2.922)	-	(33)	-	(32.559)
Transferências	-	-	(2.216)	3.905	461	960	(705)	3.726	(6.083)	48
Saldo em 31/12/2024	164	1.306	33.547	25.970	119.924	17.645	2.732	36.980	14.164	252.432
Depreciação										
Em 1º de janeiro de 2023	-	(527)	(6.877)	(3.548)	(8.630)	(8.724)	(641)	(1.570)	(813)	(31.330)
Adições	-	(35)	(3.410)	(1.612)	(4.198)	(2.502)	(586)	(1.923)	813	(13.453)
Baixas	-	-	8	1	842	517	-	-	-	1.368
Saldo em 31/12/2023	-	(562)	(10.279)	(5.159)	(11.986)	(10.709)	(1.227)	(3.493)	-	(48.415)
Adições	-	(52)	(2.279)	(1.95)	(2.971)	(2.048)	(17)	(2.268)	-	(11.600)
Baixas	-	-	33	90	10.625	2.619	-	-	-	13.367
Transferências	-	-	1.194	(1.117)	-	(217)	281	(141)	-	-