

Demonstrações financeiras

Brasal Brasília Holding S.A.

Em 31 de dezembro de 2022
com relatório do auditor independente

Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.... 1

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas

Balanços patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Demonstrações dos valores adicionados.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e aos Administradores da
Brasal Brasília Holding S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Brasal Brasília Holding S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou por outro auditor independente.

Responsabilidades da diretoria pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.



Building a better
working world

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Brasília, 29 de maio de 2023.



ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP015199/O

Alexandre Dias Fernandes
Contador CRC DF-012460/O

Brasal Brasília Holding S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo		(não auditado)		(não auditado)
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.714	1.146	96.453
Aplicações financeiras	5	-	-	78.569
Contas a receber	6	-	-	118.505
Estoques	7	-	-	66.791
Tributos a recuperar	8	1.430	481	75.120
Despesas antecipadas	10	-	-	2.376
Outros ativos	9	2	3.351	6.586
Partes relacionadas	11	-	-	-
		5.146	4.978	444.400
Não circulante				
Tributos a recuperar	8	-	-	10.773
Partes relacionadas	11	4.564	3.089	20.542
Depósitos judiciais	19	54	813	344
Despesas antecipadas	10	-	-	3.541
Investimentos	12	411.099	468.290	32.912
Imobilizado	13	19.892	22.442	173.301
Intangível	14	-	-	1.948
		435.609	494.634	243.361
Total do ativo		440.755	499.612	687.761

Brasal Brasília Holding S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Passivo			(não auditado)		(não auditado)
Circulante					
Fornecedores	15	2	-	100.723	86.561
Empréstimos e financiamentos	16	-	-	1.849	1.902
Tributos a recolher	17	734	340	97.619	136.846
Obrigações trabalhistas	18.a	-	-	30.838	28.123
Outros passivos	18.b	4.142	2.805	10.048	16.906
		4.878	3.145	241.077	270.338
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	16	-	226	1.568	4.576
Provisões para demandas judiciais e administrativas	19	822	-	2.974	771
Tributos a recolher	17	-	-	7.087	7.565
Dividendos a pagar		68.721	38.947	68.721	38.947
Outros passivos	18.b	-	458	-	4.406
		69.543	39.631	80.350	56.265
Patrimônio líquido					
Capital social	25	154.000	94.000	154.000	94.000
Reservas de lucros	27	212.334	362.836	212.334	362.836
		366.334	456.836	366.334	456.836
Total do passivo e do patrimônio líquido		440.755	499.612	687.761	783.439

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Notas	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
	(não auditado)		(não auditado)	
Receita operacional líquida	21	-	1.325.059	1.061.410
Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	22	-	(839.903)	(672.960)
Lucro bruto		-	485.156	388.450
Outras receitas (despesas) operacionais:				
Despesas administrativas	23.a	(117)	(80.599)	(80.403)
Despesas comerciais	23.b		(122.239)	(99.850)
Despesas logísticas	23.c		(71.313)	(60.026)
Depreciações e amortizações	23.d	(507)	(20.347)	(15.275)
Equivalência patrimonial		177.244	-	-
Outras receitas operacionais, líquidas	23.g	(2.884)	2.182	105.328
		173.736	(292.316)	(150.226)
Lucro operacional antes das receitas e despesas financeiras		173.736	192.840	238.224
Despesas financeiras	23.e	(93)	(5.194)	(8.816)
Receitas financeiras	23.f	959	29.541	116.653
Resultado financeiro		866	24.347	107.837
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		174.602	217.187	346.061
Imposto de renda			(30.591)	(51.402)
Contribuição social		-	(11.994)	(19.099)
		-	(42.585)	(70.501)
Lucro líquido do exercício		174.602	174.602	275.560

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (não auditado)	2022	2021 (não auditado)
Lucro líquido do exercício	174.602	275.560	174.602	275.560
Resultado abrangente	-	-	-	-
Total do resultado abrangente	174.602	275.560	174.602	275.560

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Capital a integralizar	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva legal	Reserva de lucros retidos	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 -- (não auditado)	94.000	-	-	15.777	110.575	-	220.352
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	275.560	275.560
Constituição de reserva legal	-	-	-	3.023	-	(3.023)	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(11.822)	-	(11.822)
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(27.254)	(27.254)
Constituição de lucros retidos	-	-	-	-	245.283	(245.283)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	94.000	-	-	18.800	344.036	-	456.836
Aumento de capital	60.000	-	-	-	(60.000)	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	174.602	174.602
Constituição de reserva legal	-	-	-	8.730	-	(8.730)	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(17.636)	-	(17.636)
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(41.468)	(41.468)
Dividendos intermediários	-	-	-	-	(206.000)	-	(206.000)
Constituição de lucros retidos	-	-	-	-	124.404	(124.404)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	154.000	-	-	27.530	184.804	-	366.334

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa (Método Indireto)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021 (não auditado)	2022	2021 (não auditado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais:				
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	174.602	275.560	217.187	346.061
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:				
Crédito ICMS na base de PIS e COFINS	-	-	(233)	(105.633)
Atualização monetária	-	-	-	(67.844)
Depreciações e amortizações	507	465	29.014	22.837
Resultado de equivalência patrimonial	(177.244)	(276.804)	-	-
Provisão para impairment de investimentos	-	-	9.593	2.623
Despesas de juros não pagos	-	-	375	6
Provisão (reversão) para demandas judiciais	821	(314)	1.888	(2.481)
IR e CS diferidos	-	-	363	-
Ajuste a valor presente do incentivo governamental	-	-	(770)	(36.453)
Resultado na venda do imobilizado	-	-	(10.575)	(3.257)
Resultado ajustado	(1.314)	(1.093)	246.842	155.859
Variações nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber	-	301	(8.516)	(4.269)
Estoques	-	-	(8.816)	(16.533)
Outros ativos	925	(4.598)	103.187	(37.113)
Fornecedores	2	-	14.161	24.393
Obrigações trabalhistas	-	-	2.715	2.131
Obrigações fiscais	393	108	(49.818)	(125)
Outros passivos	881	737	(9.148)	18.370
IR e CS pagos	-	-	(32.359)	(21.251)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	887	(4.545)	258.248	121.462
Fluxo de caixa das atividades de investimento:				
Imobilizado e intangível	-	(1.950)	(45.761)	(53.388)
Distribuição de lucros em investimentos	234.434	90.704	-	-
Venda de Imobilizados e Intangíveis	2.044	-	12.800	-
Aplicações financeiras, líquidas	-	-	17.197	66.549
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	236.478	88.754	(15.764)	13.161
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos:				
Transações com partes relacionadas	759	4.481	30.502	69.303
Captação de empréstimos e financiamentos	-	225	-	225
Empréstimos e financiamentos (incluindo juros pagos)	(225)	-	(3.369)	(112.259)
Dividendos e JCP pagos aos acionistas	(235.330)	(88.954)	(235.330)	(88.954)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(234.796)	(84.248)	(208.197)	(131.685)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	2569	(39)	34.287	2.938
Caixa e equivalentes de caixa:				
No início do exercício	1.145	1.184	62.166	59.228
No fim do exercício	3.714	1.145	96.453	62.166

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Brasal Brasília Holding S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em Brasília/DF com sede na TR SIA Trecho 2, lote 630, Parte 20, é uma holding do Grupo Brasal.

A Companhia tem como principal atividade a participação em outras sociedades, como sócia ou acionista no Brasil, e o Grupo tem como única controlada a Brasal Refrigerantes S.A. que tem como objeto social a fabricação, o engarrafamento e o comércio de bebidas em geral, a produção e o comércio de alimentos, bem como qualquer outro produto que, direta ou indiretamente, esteja relacionado a estes, e, ainda, a prestação de serviços em festividades e/ou eventos e empreendimentos socioculturais ou esportivos, dentre outros.

A Controlada mantém por prazo determinado contrato com a Coca-Cola Indústrias Ltda., com a Cervejaria Heineken e a Leão Alimentos e Bebidas Ltda., para fabricação, venda e revenda no DF, parte de Minas Gerais, Goiás e Tocantins, de determinados concentrados, bases de bebidas e bebidas representados, entre outras, pelas marcas Coca-Cola, Fanta, Kuat, Sprite; Cervejas: Heineken, Kaiser, Bavária, Sol, Xingu e Amstel; também vende e distribui produtos segmentados tais como suco Kapo, Del Valle; chás da marca Ice Tea e Matte Leão; energéticos como Burn e Monster; isotônicos como I9 e Powerade.

A Controlada possuía saldo de ICMS incentivado com o extinto PRÓ/DF, hoje substituído pelo IDEAS-DF. O montante devido está provisionado no passivo não circulante, na rubrica “Empréstimos e financiamentos”. Da parcela financiada, a controlada é obrigada a efetuar aplicação equivalente a 10%, em Certificados de Depósitos Bancários no Banco de Brasília, sendo essa aplicação (que rende para a Companhia 90% dos rendimentos normais da SELIC) vinculada à liquidação das parcelas financiadas, constituindo moeda de pagamento desse financiamento. A referida aplicação está registrada como redutora do financiamento. A partir de 2009, o Governo do Distrito Federal passou a promover leilões para a opção de liquidação antecipada dos valores devidos a longo prazo. Para a liquidação da dívida por meio de leilões, pode ser utilizada a aplicação em CDBs para o abatimento do saldo do financiamento. Até 31 de agosto de 2020 a mesma gozava de incentivo governamental relacionado ao Financiamento Industrial para o Desenvolvimento Econômico e Sustentável — IDEAS-DF, pelo qual possui o direito sobre um empréstimo equivalente a 5,84% do faturamento mensal ajustado sobre o exercício anterior. As liberações das parcelas do financiamento devido são exigidas após 30 anos, em 360 parcelas e sem correção monetária, incidindo, exclusivamente, juros de 1,2% ao ano (0,1% a.m.).

No mês de setembro de 2020, migrou do então incentivo Fiscal IDEAS-DF para o Emprega/DF - Programa de Incentivo Fiscal à Industrialização e o desenvolvimento sustentável do Distrito Federal. Neste programa é concedido um percentual de crédito presumido de 67% incidente sobre o ICMS apurado das saídas de produtos de fabricação própria. A Controlada condiciona-se ao cumprimento de obrigações como manutenção de empregos e regularidade fiscal, além do pagamento de 3% sobre a base de cálculo do ICMS apurado aos Fundo da Receita Tributária do DF e ao Fundo de Desenvolvimento do DF. O valor do incentivo é contabilizado na conta de receita deduzido do grupo de impostos totais e na constituição de reserva de incentivos fiscais no fechamento do balanço anual. Em 2022 foi reconhecido o total de R\$103.940 a título de reserva de incentivos fiscais e o saldo da conta em 31 de dezembro de 2022 foi o total de R\$143.978 (R\$38.038 em 31 de dezembro de 2021).

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Apresentação e base de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

a) Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis aplicáveis às sociedades de grande porte, nos termos da Lei nº 11.638/07 e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão das operações da Companhia.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria Geral da Companhia em 29 de maio de 2023.

b) Moeda funcional e transações em moeda estrangeira

Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c) Uso de estimativas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

As estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos afetados. Os resultados reais podem divergir destas estimativas.

As principais estimativas são relacionadas com a determinação de ativos fiscais diferidos, taxas de depreciação do ativo imobilizado, provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para perdas na realização dos estoques, provisão para o valor recuperável de seus investimentos e provisões para desembolsos originados de processos administrativos e judiciais.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Apresentação e base de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

c) Uso de estimativas --Continuação

Os principais elementos patrimoniais que envolvem julgamentos e estimativas efetuados pela Administração durante o processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo são os seguintes:

- Nota Explicativa nº 6 - Provisão para perda esperada de crédito;
- Nota Explicativa nºs 13 e 14 - Vidas úteis do ativo imobilizado e prazo de amortização dos intangíveis com vidas úteis definidas;
- Nota Explicativa nº 19 - Provisão riscos cíveis, fiscais e trabalhistas e mensuração e risco e valores das contingências passivas de risco possível;
- Nota Explicativa nºs 12 - Análise de indicadores de redução ao valor recuperável de ativos não financeiros;

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente com aquelas apresentadas no exercício anterior, exceto quando indicado de forma diversa e permitido pela regra de transição.

3.1 Políticas contábeis

a) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais.

O CPC 48 contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e ao valor justo por meio do resultado (VJR) e para os passivos financeiros: custo amortizado e valor justo por meio do resultado.

Os numerários classificados como caixa e equivalentes de caixa são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Os recebíveis de partes relacionadas são classificados e mensurados ao custo amortizado.

Os passivos financeiros são todos classificados e mensurados pelo custo amortizado.

Redução ao valor recuperável – impairment de ativos financeiros

O Grupo reconhece provisão para perda de crédito esperado para seus ativos classificados ao custo amortizado. Essa avaliação é realizada com base nos critérios estabelecidos pela Companhia que são baseados nas prerrogativas do CPC 48, e quando necessário a Companhia realiza o provisionamento de títulos em aberto que possuem expectativa de não realização.

b) Receitas de contratos com clientes

O Grupo efetua o reconhecimento da receita representando a transferência ou promessa de bens ou serviços a clientes no montante que reflete sua consideração de qual valor espera ser capaz de trocar por aqueles bens ou serviços. Especificamente, a Companhia aplica o modelo de 5 passos para o reconhecimento da receita, requerido pela norma:

- Identificar o(s) contrato(s) com o cliente.
- Identificar as obrigações de desempenho definidas no contrato.
- Determinar o preço da transação.
- Alocar o preço da transação às obrigações de desempenho previstas no contrato.
- Reconhecer a receita quando (ou conforme) a entidade atende cada obrigação de desempenho.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

b) Receitas de contratos com clientes--Continuação

O Grupo reconhece a receita quando o “controle” dos bens ou serviços de uma determinada operação é transferido ao cliente.

A Controlada auferir receitas provenientes principalmente pela venda de produtos das marcas Coca Cola, Fanta, Kuat e Sprite e revenda de produtos das marcas Heineken, Kaiser, Bavaria, Sol, Xingu, Amstel, Kapo, Del Valle, Ice Tea, Matte Leão, Burn, Monster, I9 e Powerade.

O Grupo reconhece a receita pelo valor justo da contraprestação a receber no momento em que os produtos são entregues aos clientes.

c) Classificação do balanço patrimonial entre circulante e não circulante

O Grupo apresenta seus ativos e passivos no balanço patrimonial com base na classificação circulante / não circulante.

Um ativo é classificado no circulante quando:

- se espera realizá-lo ou se pretende realizá-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- for mantido principalmente para negociação;
- se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quando à sua troca ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado no circulante quando:

- se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- for mantido principalmente para negociação;
- se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

O Grupo classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

d) Apuração do resultado

É apurado em conformidade com o regime de competência. A receita e o custo decorrentes da venda de produtos são reconhecidos no resultado quando todos os riscos e os benefícios inerentes ao produto são transferidos, o que ocorre quando da entrega dos produtos aos clientes.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

e) Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data.

O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do exercício, ajustado por juros e pagamentos efetivos durante o exercício, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do exercício de apresentação.

f) Ajuste a valor presente dos ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

g) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários com prazos de vencimentos acima de 90 dias, mas considerados de liquidez imediata, pois há intenção e possibilidade de serem resgatados no curto prazo, com o próprio emissor, por um montante de caixa com insignificante risco de mudança de valor.

h) Estoques

Os estoques são mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois, o menor. Os itens são identificados separadamente analisando todos os gastos de aquisição, transformação e outros incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais. Para mitigar os riscos de preços causados pelas oscilações do mercado dos estoques de matéria prima, principalmente relacionado ao açúcar, a Companhia dispõe de uma política de uso de operações com futuros para minimizar a exposição líquida de estoque de commodities.

O custo de cada item é determinado a partir da média ponderada do custo no começo de um período e do custo dos mesmos itens comprados ou produzidos durante o período.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

h) Estoques--Continuação

Nos custos de aquisição, compreende-se o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos, exceto os recuperáveis, bem como os custos de transporte, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição do produto; abatimentos e outros descontos comerciais são deduzidos na determinação do custo de aquisição.

Ganhos e/ou perdas líquidos não realizados nos contratos de compras e vendas a termo, contratos de futuros e opções de commodities, representam os valores justos desses instrumentos financeiros e são classificados no balanço da Companhia, sendo os seus efeitos registrados como resultado financeiro.

Os custos de transformação dos estoques incluem todos os gastos diretamente relacionados com as unidades produzidas, também incluem a alocação sistemática de custos indiretos de produção, fixos e variáveis, que sejam incorridos para transformar os materiais em produtos acabados.

i) Impostos a recuperar

Basicamente compostos por créditos tributários decorrentes, substancialmente, de antecipações de tributos e créditos originados na aquisição de insumos, atualizados monetariamente pelos índices oficiais, reduzidos de provisão para realização, quando necessário. A classificação no circulante e não circulante reflete a expectativa de realização dos referidos tributos.

j) Investimentos

A Companhia possui investimento na Brasal Refrigerantes S.A., que são registrados pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais, conforme CPC 18 (R42). De acordo com esse método, a participação da Companhia, no aumento ou diminuição do patrimônio líquido da controlada, em decorrência da apuração de lucro líquido ou prejuízo no exercício, é reconhecido como receita (ou despesa) operacional. As movimentações em reservas de capital, ou em outros itens integrantes do patrimônio líquido são reconhecidos de forma reflexa, no patrimônio líquido da Companhia.

Os investimentos da Controlada nas empresas Leão Alimentos e Bebidas Ltda., Trop Frutas do Brasil Ltda. e UBI 3 Participações Ltda. estão registrados pelo método do custo uma vez que a Administração realizou um estudo e considera que por sua participação nestas empresas ser muito pequena e não haver influência no controle societário. Para estes investimentos a Controlada realiza anualmente o teste de impairment pelo valor recuperável de seus investimentos, registrando uma provisão para perda quando aplicável.

Para o investimento na Mineração Bom Jesus Ltda., onde há controle compartilhado nas tomadas de decisão, o saldo é registrado pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras, reconhecido inicialmente ao custo, e as variações no resultado do exercício ou diretamente no patrimônio líquido, conforme aplicável.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

k) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, acrescido de reavaliações, deduzido de depreciação acumulada e perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (impairment).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui: O custo de materiais e mão de obra direta; Quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e em condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração; Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados; e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

O software comprado que for parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado) são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

Custos subsequentes: Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício.

Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do arrendamento. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

k) Intangível

Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

Amortização

A amortização é reconhecida no resultado baseando-se no método linear, baseada nas vidas úteis estimadas de ativos intangíveis, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso.

l) Incentivos fiscais

A Controlada possui incentivos fiscais que são reconhecidos no resultado ao longo do período, confrontados com as despesas a compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições do CPC 07(R1) — Subvenções e Assistências Governamentais.

m) Provisão para demandas judiciais e administrativas

As demandas judiciais são avaliadas e revisadas periodicamente, com base em pareceres de advogados internos e externos, e são registradas contabilmente de acordo com as regras estabelecidas pela CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, conforme resumo a seguir:

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

A Companhia tem uma obrigação legal ou não formalizada presente como consequência de um evento passado;

- i) É provável que recursos sejam exigidos para liquidar a obrigação; e
- ii) O montante da obrigação é possível de ser estimado com suficiente segurança.

Se qualquer uma dessas condições não for atendida, a provisão não deve ser reconhecida.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

n) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre recebimentos de clientes em atraso, descontos obtidos de fornecedores, fundos investidos e aplicações financeiras.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros taxas, comissões e impostos sobre empréstimos e financiamentos.

o) Imposto de renda e contribuição social

Os encargos de imposto de renda e de contribuição social do exercício compreendem o imposto corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada com base no resultado de cada exercício, ajustado na forma legal, sendo o imposto de renda calculado à alíquota de 15% sobre o lucro real acrescido de adicional de 10% sobre o lucro real anual excedente a R\$ 240 e pela contribuição social à alíquota de 9%.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre os prejuízos fiscais acumulados e base negativa da contribuição social, assim como sobre as diferenças temporárias (quando aplicável), decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são determinados usando alíquotas de imposto promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando o respectivo imposto diferido ativo for realizado ou quando o imposto diferido passivo for liquidado.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que o lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos e passivos são compensados quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando tais impostos de renda diferidos ativos e passivos se relacionam com impostos administrados pela mesma autoridade tributária sobre a entidade tributadas ou diferentes entidades tributadas, em que há intenção de liquidar os saldos em uma base líquida.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.1 Políticas contábeis--Continuação

p) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros (impairment)

A cada data de apresentação das demonstrações financeiras a Administração da Companhia apura se há indicação de perda no seu valor recuperável nos valores contábeis dos ativos não financeiros (imobilizado e investimentos). Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

Os fatores considerados pela Companhia e suas controladas incluem resultados operacionais de curto prazo, tendências e perspectivas, assim como os efeitos de obsolescência, demanda, concorrência e outros fatores econômicos.

Nenhuma evidência de perda por não recuperabilidade foi identificada nos ativos não financeiros.

3.2 Novas normas, alterações e interpretações dos pronunciamentos contábeis de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2023

Na preparação das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Administração da Companhia considerou, quando aplicável, novas revisões e interpretações às IFRS e aos pronunciamentos técnicos a seguir, emitidos pelo IASB e pelo CPC, respectivamente, que entraram obrigatoriamente em vigor para períodos contábeis iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023.

Novas normas, alterações e interpretações dos pronunciamentos contábeis de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2023

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.2 Novas normas, alterações e interpretações dos pronunciamentos contábeis de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2023—Continuação

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)—Continuação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros da Companhia.

Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

A Companhia está atualmente revisitando as divulgações das políticas contábeis para confirmar que estão consistentes com as alterações requeridas.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis—Continuação

3.2 Novas normas, alterações e interpretações dos pronunciamentos contábeis de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2023—Continuação

Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em maio de 2021, o Conselho divulgou alterações ao IAS 12, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o IAS 12, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram nos períodos anuais com início em, ou após o mais antigo período comparativo apresentado. Além disso, no início do mais antigo período comparativo apresentado, um imposto diferido ativo (desde que haja um lucro tributável suficiente disponível) e um imposto diferido passivo também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desmantelamento.

A Companhia está atualmente avaliando o impacto dessas alterações.

3.3 Demonstrações Consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas incorporam os saldos das contas patrimoniais e de resultado da Companhia e de suas controladas apresentadas a seguir:

	Controle	Participação - %	
		2022	2021
Brasal Refrigerantes S.A	Controlada	100%	100%
Mineração Bom Jesus Ltda.	Controle em conjunto	50%	50%
Leão Alimentos e Bebidas Ltda.	Coligada	2,24%	2,24%
Trop Frutas do Brasil Ltda.	Coligada	1,82%	1,82%

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, sendo esta a data na qual a Companhia obtém controle, e continuam a ser consolidadas até a data em que o controle deixe de existir. As demonstrações financeiras das controladas são usualmente elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando políticas contábeis consistentes.

Todos os saldos e transações entre as empresas do grupo foram eliminados na consolidação, dentre as quais as principais são os saldos das contas de ativos e passivos entre a controladora e controladas, assim como as receitas e despesas das suas transações e participação no capital social e lucro líquido (prejuízo) do exercício das empresas controladas.

O exercício social das controladas incluídas na consolidação é coincidente com o da controladora, e as políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme àquelas utilizadas pela controladora e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior. Todos os saldos e transações entre as empresas foram eliminados na consolidação. As transações entre a controladora e as empresas controladas são realizadas em condições estabelecidas entre as partes.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3.3 Demonstrações Consolidadas--Continuação

Os principais saldos das controladas incluídos na consolidação são os seguintes:

Brasal Refrigerantes

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo		
Circulante	439.255	498.390
Não circulante	223.415	256.816
	662.670	755.206
Passivo		
Circulante	240.761	270.280
Não circulante	10.808	16.635
Patrimônio líquido	411.101	468.291
	662.670	755.206
Demonstrações dos resultados:		
Receita operacional líquida	1.325.059	1;061;410
Custos dos imóveis vendidos	(839;903)	(672.960)
Lucro bruto	485.156	388.450
Despesas operacionais	(288.807)	(148.665)
Resultado financeiro líquido	23.480	107.520
Lucro (prejuízo) operacional	219.829	347.305
Imposto de renda e contribuição social	(42.585)	(70.501)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	177.244	276.804

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Caixa e bancos	9	39	1.346	577
Aplicações financeiras	3.705	1.107	95.107	61.589
	3.714	1.146	96.453	62.166

O Caixa refere-se, substancialmente, a recursos recebidos diariamente nos pontos de venda e depositados em conta-corrente no dia seguinte.

Os equivalentes de caixa compreendem saldos de bancos e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo.

As aplicações financeiras referem-se exclusivamente aos Fundos de renda fixa remuneradas a base de 75% a 104% do CDI - Certificado de Depósito Interbancário de rentabilidade. Ressaltamos que tais aplicações têm liquidez diária num prazo inferior a 90 dias, independentemente de seu prazo de vencimento. Elas poderão ser resgatadas a partir do início da sua liquidez diária, a qualquer tempo, e sem perdas de seus rendimentos e seus recursos são utilizados para satisfazer compromissos de curto prazo.

5. Aplicações financeiras

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Aplicações financeiras	78.569	95.766
	78.569	95.766

As aplicações financeiras possuem prazo de vencimento superior a 90 dias e referem-se exclusivamente a CDBs de longo prazo e são remuneradas a base de 100% a 112% do CDI - Certificado de Depósito Interbancário de rentabilidade.

6. Contas a receber

a) Cientes

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Duplicatas a receber	118.505	109.988
	118.505	109.988

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

6. Contas a receber--Continuação

Composição por vencimento

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
			(não auditado)
A vencer	Entre 0 a 30 dias	100.919	86.485
	Entre 31 e 60 dias	1.434	9.480
	Entre 61 e 90 dias	-	375
	Entre 91 e 120 dias	484	248
	Acima de 120 dias	-	1.215
		<u>102.837</u>	<u>97.803</u>
Vencidos	Entre 1 a 30 dias	11.338	10.377
	Entre 31 e 60 dias	885	1.399
	Entre 61 e 90 dias	877	395
	Entre 91 e 120 dias	1.105	14
	Acima de 120 dias	1.463	-
		<u>15.668</u>	<u>12.185</u>
		<u>118.505</u>	<u>109.988</u>

A Companhia calculou e registrou perda com créditos no exercício de 2022 no valor de R\$ 3.604 (R\$1.631 em 31 de dezembro de 2021).

7. Estoques

	<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
		(não auditado)
Mercadorias para revenda	24.323	16.157
Produtos acabados	14.945	14.555
Produtos em elaboração	66	198
Matérias-primas	14.841	14.349
Materiais de consumo e reposição	12.616	12.716
	<u>66.791</u>	<u>57.975</u>

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Tributos a recuperar

a) Circulante

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
		(não auditado)		(não auditado)
IPI a recuperar	-	-	2.191	156
ICMS a recuperar	-	-	701	701
ICMS a recuperar sobre o imobilizado	-	-	5.004	4.818
PIS e COFINS (exclusão ICMS da base) (i)	-	-	65.713	126.262
Outros	1.430	481	1.511	552
	1.430	481	75.120	132.489

- (i) A Controlada reconheceu, no 4º trimestre de 2021, créditos de PIS e COFINS decorrentes do trânsito em julgado de decisão favorável à Companhia em ação judicial que discutia a tese da exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, no valor de R\$ 168.719, registrados nas rubricas de tributos a recuperar em contra partida às rubricas de outras receitas (despesas) operacionais, líquidas e resultado financeiro, líquido, nos montantes de R\$ 100.875 e 67.844 respectivamente.

Em 13 de maio de 2021, o Supremo Tribunal Federal julgou os embargos de declaração opostos pela Fazenda Nacional no leading case desse tema, confirmando que o ICMS a ser excluído é o destacado em nota fiscal e assegurando recuperação de valores para contribuintes que ingressaram com ações judiciais até 15 de março de 2017.

Plano de compensação dos tributos a recuperar:

A Controlada realizou um estudo com base nos últimos recolhimentos de PIS e COFINS, além de considerar também as projeções orçamentárias para o próximo exercício, a expectativa de realização dos saldos dos valores relativos aos créditos fiscais, oriundos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS e demais créditos de PIS e COFINS, é de que ocorrerá no exercício de 2022 aproximadamente 68,6%, sendo que o restante de 31,4% acontecerá até fevereiro de 2023.

Foi realizado em 2022 o acompanhamento de compensação dos tributos a recuperar oriundos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS e demais créditos de PIS e COFINS, em função de uma retração no crescimento esperado para o 4º. Semestre de 2022, ficando abaixo um pouco das metas estabelecidas, então ocorreu uma compensação no exercício de 2022 de aproximadamente 61,1%, sendo que o restante de 38,9% deverá acontecer até julho de 2023.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Tributos a recuperar--Continuação

b) Não circulante

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
PIS e COFINS (exclusão ICMS da base) (i)	-	-	-	42.618
ICMS a recuperar sobre o imobilizado	-	-	8.997	7.173
IR diferidos sobre adições temporárias	-	-	1.306	1.039
CS diferidos sobre adições temporárias	-	-	470	374
	-	-	10.773	51.204
	1.430	481	85.893	183.693

Basicamente compostos por créditos tributários decorrentes substancialmente de antecipações de tributos e créditos originados na aquisição de insumos, atualizados monetariamente pelos índices oficiais, reduzidos de provisão para realização, quando necessário. A classificação no circulante e não circulante reflete a expectativa de realização da Administração segundo as projeções de operações futuras da Companhia.

9. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
		(não auditado)		(não auditado)
Adiantamento a fornecedores	2	3.351	263	3.418
Adiantamento a funcionários	-	-	2.361	1.983
Reembolso de operações com insumos (b)	-	-	3.755	1.356
Reembolso Kaiser (a)	-	-	207	4.263
	2	3.351	6.586	11.020

- a) Referem-se a créditos de reembolso de propagandas corporativas da Coca-Cola Company e Kaiser S.A. em percentuais previstos no contrato de exploração de marca.
- b) Referem-se a reembolsos a serem efetuados por parte de fornecedores quanto a insumos consumidos na produção.

10. Despesas antecipadas

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
		(não auditado)
Reembolso de Custo de Transição GNC/HNK (i)	4.107	6.508
Seguros patrimoniais	470	393
Seguro garantia judicial	403	804
IPVA e Seguros obrigatórios	208	-
Licença de uso Sistemas	235	-
Seguros garantia execução judicial	403	-
Outras despesas antecipadas	91	560
	5.917	8.265
Circulante	2.376	3.204
Não circulante	3.541	5.061
	5.917	8.265

- (i) Refere-se ao custo de desmobilização do centro de distribuição (custos relacionados à rescisões, contratos de serviços diversos, locação de prédios).

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

11. Partes relacionadas

No contexto de suas operações a Companhia realiza transações com partes relacionadas, substancialmente com o acionista controlador. Os saldos dessas transações estão descritos conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativo:		(não auditado)		(não auditado)
Mútuos diversos – Brasal Refrigerantes S.A	4.564	3.089	-	-
Mútuos diversos – Participações S.A	-	-	20.542	50.285
Circulante	-	-	-	30.760
Não circulante	4.564	3.089	20.542	19.525
Contas a receber – Brasal Comércio Atacadista e Varejista Ltda.	-	-	3	235
Contas a receber – Mineração Bom Jesus Ltda.	-	-	222	215
Passivo:				
Fornecedores – Mineração Bom Jesus Ltda.	-	-	2.134	2.143
Fornecedores – Outras partes relacionadas	-	-	-	4
Resultado:				
Receita de vendas - Brasal Comércio Atacadista e Varejista Ltda.	-	-	-	6.596
Custo – Mineração Bom Jesus Ltda.	-	-	28.660	21.181

Referem-se aos ativos e passivos, tais como mútuos e dividendos, os quais a Companhia tem a com a controladora e correlatas, sendo que nos mútuos são calculados o Imposto sobre Operação Financeira (IOF) e juros a taxa de 100% a 103,5%% CDI, com datas de vencimento até 2023.

Remuneração da Administração

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia pagou remuneração a seus Administradores no montante de R\$11.291 (R\$8.955 em 2021).

Os diretores da Companhia não mantêm quaisquer operações comerciais e outros com a Companhia, além de transações no curso normal dos negócios.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

12. Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Brasal Refrigerantes S.A.	411.099	468.290	-	-
Leão Alimentos e Bebidas Ltda. (i)	-	-	13.910	22.834
Trop Frutas do Brasil Ltda. (ii)	-	-	3.464	4.132
Mineração Bom Jesus Ltda (iii)	-	-	15.528	15.528
Outros	-	-	10	10
	411.099	468.290	32.912	42.504

	% Participação	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Participações societárias direta			
Brasal Refrigerantes S.A.	100%	411.099	468.290
Participações societárias indireta			
Leão Alimentos e Bebidas Ltda. (i)	2,25%	13.910	22.834
Trop Frutas do Brasil Ltda. (ii)	1,83%	3.464	4.132
Mineração Bom Jesus Ltda (iii)	50,00%	15.528	15.528
		32.902	42.494
Outros investimentos indireto			
Obras de arte		10	10
		32.912	42.504

- (i) Refere-se à participação de 2,25% no capital da Empresa Leão Alimentos e Bebidas Ltda. que é uma Holding que controla as operações de venda de sucos e bebidas não carbonatadas das marcas Coca Cola. Esse investimento está avaliado pelo custo de aquisição.
- (ii) Refere-se à participação de 1,83% no capital da Trop Frutas do Brasil Ltda. empresa que possui a marca "Verde Campo". Esse investimento está avaliado pelo custo de aquisição.
- (iii) Refere-se à participação de 50% da empresa Mineração Bom Jesus Ltda., que fabrica e envasa águas minerais sem gás e gaseificadas (controle compartilhado).

A tabela a seguir resume as informações financeiras das investidas as quais a Companhia possui controle compartilhado, com base em suas demonstrações financeiras de 2022 e 2021.

	Mineração Bom Jesus Ltda.	
	31/12/2022	31/12/2021
Porcentagem de participação	50,00%	50,00%
Ativo	47.513	45.805
Passivo	14.677	16.748
Patrimônio Líquido	32.836	31.057
Resultado do exercício	1.779	1.383

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

12. Investimentos--Continuação

Participações societárias

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Controladas	% Participação	Patrimônio líquido	Resultado do exercício	Investimento	Equivalência patrimonial
Brasal Refrigerantes S/A	100,00%	411.101	177.244	411.099	177.244

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021--não auditado

Controladas	% Participação	Patrimônio líquido	Resultado do exercício	Investimento	Equivalência patrimonial
Brasal Refrigerantes S/A	100,00%	468.291	276.804	468.290	276.804

Movimentação dos investimentos

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Controladas	Saldo inicial	Aporte (redução)	Distribuição de lucros e JSCP	Equivalência patrimonial	Ajuste de exercícios anteriores (*)	Saldo final
Brasal Refrigerantes S/A	468.290	-	(234.435)	157.810	-	411.099

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021--não auditado

Controladas	Saldo inicial	Aporte (redução)	Distribuição de lucros e JSCP	Equivalência patrimonial	Ajuste de exercícios anteriores (*)	Saldo final
Brasal Refrigerantes S/A	282.190	(55.282)	(35.422)	264.982	-	468.290

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Imobilizado

a) Composição:

Não foram observados indícios de redução ao valor recuperável (*impairment*) na data-base das demonstrações financeiras.

Controladora

Saldos	Taxa de depreciação - % a.a.	Custo	Depreciação	Saldo líquido	
				31/12/2022	31/12/2021
					(não auditado)
Terrenos	-	13.278	-	13.278	13.292
Prédios e Benfeitorias	4	8.165	(1.551)	6.614	9.148
Hardware	10	-	-	-	2
		21.443	(1.551)	19.892	22.442

Consolidado

Saldos	Taxa de depreciação - % a.a.	Custo	Depreciação	Saldo líquido	
				31/12/2022	31/12/2021
					(não auditado)
Terrenos	-	17.967	-	17.967	18.679
Edificações	4	48.767	(14.235)	34.532	38.222
Construções em andamento	-	11.746	-	11.746	13.991
Adiantamentos para compra de imobilizado	-	46	-	46	1.192
Máquinas e equipamentos de produção	10	220.027	(182.134)	37.893	31.774
Máquinas e equipamentos de mercado	10	83.368	(51.614)	31.754	21.580
Veículos	20	56.112	(34.131)	21.981	17.310
Equipamentos de computação	20	10.987	(8.224)	2.763	2.265
Vasilhames e garrafeiras	20	50.841	(36.222)	14.619	14.495
		499.861	(326.560)	173.301	159.508

b) Movimentação:

Ano: 2022

Custo:	Controladora				Saldo 31/12/2022
	Saldo 31/12/2021	Adições	Baixas	Transf.	
Terrenos	13.292	-	(14)	-	13.278
Prédios e Benfeitorias	10.608	-	(2.443)	-	8.165
Máquinas	66	-	(66)	-	-
Utensílios	10	-	(10)	-	-
Hardware	196	-	(196)	-	-
	24.172	-	(2.729)	-	21.443
Depreciação:	Saldo 31/12/2021	Adições	Baixas	Transf.	Saldo 31/12/2022
(-) Prédios e Benfeitorias	(1.459)	(506)	414	-	(1.551)
(-) Máquinas / equipam. / ferramentas	(66)	-	66	-	-
(-) Moveis / Utensílios / Instalações	(10)	-	10	-	-
(-) Hardware	(195)	(1)	196	-	-
	(1.730)	(507)	686	-	(1.551)
	22.442	(507)	(2.043)	-	19.892

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Imobilizado--Continuação

b) Movimentação--Continuação:

Ano: 2022--Continuação

Custo:	Consolidado				Saldo 31/12/2022
	Saldo 31/12/2021	Adições	Baixas	Transf.	
Terrenos	18.679	-	(697)	(14)	17.968
Edificações	51.514	259	(1.604)	(1.404)	48.765
Construções em andamento	15.181	6.421	(1.190)	(8.620)	11.792
Máquinas e equipamentos de produção	210.351	3.329	(113)	6.461	220.028
Máquinas e equipamentos de mercado	71.899	15.907	(4.438)	-	83.368
Veículos	55.042	9.638	(8.594)	26	56.112
Equipamentos de computação	10.297	1.214	(537)	12	10.986
Vasilhames e garrafeiras	78.808	14.021	(41.987)	-	50.842
	511.771	50.789	(59.160)	(3.539)	499.861
Depreciação:	Saldo 31/12/2021	Adições	Baixas	Transf.	Saldo 31/12/2022
(-) Edificações	(13.292)	(2.096)	1.152	-	(14.236)
(-) Máquinas e equipamentos de produção	(178.577)	(3.656)	98	-	(182.135)
(-) Máquinas e equipamentos de mercado	(50.320)	(4.536)	3.245	-	(51.611)
(-) Veículos	(37.731)	(4.927)	8.529	-	(34.129)
(-) Equipamentos de computação	(8.030)	(731)	535	-	(8.226)
(-) Vasilhames e garrafeiras	(64.313)	(13.892)	41.982	-	(36.223)
	(352.263)	(29.838)	55.541	-	(326.560)
	159.508	20.951	(3.619)	(3.539)	173.301

Ano: 2021

Custo:	Controladora (não auditado)			Saldo 31/12/2021
	Saldo 31/12/2020	Adições	Baixas	
Terrenos	11.342	1.950	-	13.292
Prédios e Benfeitorias	10.608	-	-	10.608
Veículos	867	-	(867)	-
Máquinas	66	-	-	66
utensílios	10	-	-	10
Hardware	196	-	-	196
	25.039	1.950	(867)	24.172
Depreciação:	Saldo 31/12/2020	Adições	Baixas	Saldo 31/12/2021
(-) Prédios e Benfeitorias	(994)	(465)	-	(1.459)
(-) Veículos	(867)	-	867	-
(-) Máquinas / equipam. / ferramentas	(66)	-	-	(66)
(-) Moveis / utensílios / Instalações	(10)	-	-	(10)
(-) Hardware	(195)	-	-	(195)
	(2.132)	(465)	867	(1.730)
	20.957	1.485	-	22.442

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Imobilizado--Continuação

b) Movimentação--Continuação:

Ano: 2021--Continuação

Custo:	Consolidado (não auditado)				Saldo 31/12/2021
	Saldo 31/12/2020	Adições	Baixas	Transf.	
Terrenos	4.851	14.501	-	(673)	18.679
Edificações	37.081	13.049	-	1.384	51.514
Imobilizado em andamento	10.951	15.739	(4.481)	(7.028)	15.181
Adiantamentos para compra de imobilizado	454	-	-	(454)	-
Máquinas e equipamentos de produção	203.152	1.146	(54)	6.107	210.351
Máquinas e equipamentos de mercado	67.481	6.657	(2.251)	12	71.899
Veículos	42.742	16.320	(4.069)	49	55.042
Equipamentos de computação	8.330	1.896	(74)	145	10.297
Vasilhames e garrafeiras	64.072	15.045	(309)	-	78.808
	439.114	84.353	(11.238)	(458)	511.771
Depreciação:	Saldo 31/12/2020	Adições	Baixas	Transf.	Saldo 31/12/2021
(-) Edificações	(11.360)	(2.000)	68	-	(13.292)
(-) Máquinas e equipamentos de produção	(175.252)	(3.376)	51	-	(178.577)
(-) Máquinas e equipamentos de mercado	(48.285)	(3.933)	1.898	-	(50.320)
(-) Veículos	(40.571)	(1.053)	3.893	-	(37.731)
(-) Equipamentos de computação	(7.565)	(532)	67	-	(8.030)
(-) Vasilhames e garrafeiras	(52.133)	(12.484)	304	-	(64.313)
	(335.166)	(23.378)	6.281	-	(352.263)
	103.948	60.975	(4.957)	(458)	159.508

14. Intangível

a) Composição:

Consolidado	Taxa de amortização - % a.a.	Saldo líquido		
		Custo	Amortização	31/12/2022 31/12/2021 (não auditado)
Direito de uso de software	20	17.118	(15.170)	1.948 1.038
		17.118	(15.170)	1.948 1.038

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

14. Intangível--Continuação

b) Movimentação:

Ano: 2022

Consolidado

Detalhamento do intangível	Saldo 31/12/2021	Adições	Transf.	Saldo 31/12/2022
Direito de uso de software	15.706	330	1.082	17.118
Amortização	(14.668)	(502)	-	(15.170)
	<u>1.038</u>	<u>(172)</u>	<u>1.082</u>	<u>1.948</u>

Ano: 2021

Consolidado

Detalhamento do intangível - (não auditado)	Saldo 31/12/2020	Adições	Transf.	Saldo 31/12/2021
Direito de uso de software	15.243	7	456	15.706
Amortização	(13.924)	(744)	-	(14.668)
	<u>1.319</u>	<u>(737)</u>	<u>456</u>	<u>1.038</u>

15. Fornecedores

Consolidado

	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Fornecedores	100.340	86.561
Cessão de crédito com fornecedores	383	-
	<u>100.723</u>	<u>86.561</u>

Duplicatas a pagar - composição por vencimento

		31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
A vencer em:	Entre 0 a 30 dias	80.728	66.436
	Entre 31 e 60 dias	11.513	13.737
	Entre 61 e 90 dias	5.865	5.525
	Entre 91 e 120 dias	1.911	232
	Acima de 120 dias	325	131
		<u>100.342</u>	<u>86.061</u>
Vencidos		381	500
		<u>100.723</u>	<u>86.561</u>

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

16. Empréstimos e financiamentos

i) Empréstimos

		Consolidado	
		Encargos	
		31/12/2022	31/12/2021
Incentivo governamental	0,1% a.m. + 25% var.da UFIR	513	7.555
(-) Depósitos vinculados (*)		(24)	(5.907)
		489	1.648

(*) Depósito vinculado correspondente a 10% do valor de cada parcela liberada do benefício e que é depositando no Banco de Brasília S.A. para aquisição de Certificado de Depósito Bancário.

Movimentação do empréstimo do PRO/DF e IDEAS/DF

	31/12/2022	31/12/2021
Incentivo Governamental		(não auditado)
Saldo em 31 de dezembro	7.555	44.002
Encargos financeiros	355	615
Ajuste de juros incorridos	(607)	(609)
Ajuste a valor presente referente às liberações	(770)	(36.453)
Pagamento de parcelas do Incentivo	(6.020)	-
Subtotal	513	7.555
<i>CDB Vinculado Incentivado Governamental</i>		
Saldo em 31 de dezembro	(5.907)	(5.701)
Renda das aplicações	(314)	(206)
Resgates CDB ref..as liberações	6.197	-
Subtotal	(24)	(5.907)
	489	1.648

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 1, trata-se da opção pelo benefício do PRÓ/DF, aprovado pelo "COMITÊ DE DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL - CDI". O financiamento está garantido por penhor de Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), emitidos pelo Banco de Brasília (BRB), que são depositados no valor equivalente a 10% do valor de cada parcela do benefício. A amortização será feita em 360 parcelas mensais com carência até setembro de 2030, sendo os juros pagos anualmente no dia 15 de janeiro de cada ano.

O cálculo do ajuste a valor presente foi efetuado para cada parcela financiada com base na variação da SELIC. A diferença entre o valor presente de cada financiamento e o valor de face dos financiamentos referentes aos exercícios a partir de 2008 foram reconhecidos em conta "Receitas financeiras".

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

16. Empréstimos e financiamentos--Continuação

ii) Financiamentos

	<u>Encargos</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> (não auditado)
Finames - Metalfrio	4,50% a.a.	-	6
Finames - outros veículos	0,35% a.a + CDI	-	46
Finames - diversos	1,81% a.a. + CDI	2.928	4.778
		2.928	4.830
Total de empréstimos e financiamentos		3.417	6.478
Circulante		1.849	1.902
Não circulante		1.568	4.576

Garantias: Todos os financiamentos são garantidos pelos próprios bens adquiridos e em alguns contratos consta com o avalista também outros bens da Cia.

Covenants: Os contratos da Companhia não possuem cláusulas de vencimento antecipado.

Cronograma de vencimento dos financiamentos de longo prazo:

<u>Ano</u>	<u>Amortização</u>
2023	1.849
2024 em diante	1.079
	2.928

17. Tributos a recolher

	<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Circulante:		(não auditado)
ICMS a recolher	61.964	61.352
ICMS substituto a recolher	16.806	15.691
PIS/COFINS a pagar/Sicobe	6.372	8.871
Imposto de renda/contribuição social	10.589	48.372
Parcelamentos de impostos	897	1.002
IPI a recolher	160	572
Outros	831	986
	97.619	136.846
Não circulante:		
IR/CS - diferido de adições temporárias	2.279	2.279
Parcelamentos de impostos	4.808	5.286
	7.087	7.565
	104.706	144.411

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

18.Obrigações trabalhistas e sociais e outros passivos

18.a Obrigações trabalhistas e sociais

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
		(não auditado)
Provisão de férias	15.483	13.432
Encargos sociais	3.700	3.308
IRRF sobre salários	567	925
PPR - Programa de participação nos resultados	10.916	10.093
Outras obrigações	172	365
	30.838	28.123

18.b Outras Obrigações

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
		(não auditado)
Convênio Vale Shop	156	115
Previdência Privada	8	5
Seguros Funcionários	49	47
Empréstimos consignados	353	347
Juros sobre capital próprio a pagar	4.143	2.807
Credores Parcerias a Pagar (i)	5.339	13.585
	10.048	16.906
Circulante	10.048	16.906
Não circulante (i):	-	4.091
	10.048	20.997

- (i) Refere-se substancialmente aos honorários advocatícios decorrentes do registro dos créditos de ICMS na base de PIS e COFINS conforme divulgado na nota explicativa "8.a".

19. Provisões para demandas judiciais e administrativas

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal de operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, civis e outros assuntos, que estão avaliados como segue:

As demandas judiciais são avaliadas e revisadas periodicamente, com base em pareceres de advogados, e são registradas contabilmente de acordo com as regras mencionadas na Nota Explicativa nº 3. letra "n".

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

19. Provisões para demandas judiciais e administrativas--Continuação

a) Resumo das ações classificadas como “risco provável/perda” e provisionadas

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021 (não auditado)
Ações cíveis	152	15
Ações tributárias	337	35
Ações trabalhistas	2.485	1.036
Total	2.974	1.086

b) Movimentação da provisão

Ano: 2022

	Saldo em 31/12/2021	Provisões	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Cíveis	15	165	(15)	152
Tributárias	35	719	(130)	608
Trabalhistas	1.036	2.423	(959)	2.214
	<u>1.086</u>	<u>3.307</u>	<u>(1.104)</u>	<u>2.974</u>

Ano: 2021

(não auditado)	Saldo em 31/12/2020	Provisões	Baixas	Saldo em 31/12/2021
Cíveis	37	5	(27)	15
Tributárias	9	26	(0)	35
Trabalhistas	3.520	230	(2.714)	1.036
	<u>3.566</u>	<u>261</u>	<u>(2.741)</u>	<u>1.086</u>

c) Principais características das ações provisionadas

Ações cíveis

1 ações e refere-se a ações de reparação de danos morais por cobrança de título.

Ações trabalhistas

21 ações e referem-se a pedidos, como indenizações, horas extras, verbas rescisórias e outros.

Ações tributárias

1 ação - A ação é oriunda do MINISTERIO PUBLICO DO DISTRITO FEDERAL E DOS TERRITORIOS e uma oriunda de fiscalização de agência regulatória.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

19. Provisões para demandas judiciais e administrativas--Continuação

d) Resumo das ações classificadas como “risco possível”

A Companhia possui ainda ações judiciais classificadas com risco possível, dessa forma, em consonância ao CPC 25 não estão provisionadas em suas demonstrações financeiras, a saber:

Ações trabalhistas

Existem atualmente 52 (Cinquenta e Dois) ações judiciais e referem-se a pedidos, tais como: indenizações, horas extras, verbas rescisórias e outros, classificadas como possíveis.

Ações cíveis

Existem 9 (Nove) ações e referem-se principalmente a pedidos de reparação de danos a pessoa física.

Ações fiscais

Existem também ações fiscais classificadas como possíveis. As principais causas estão resumidas abaixo:

Ações judiciais referentes ao IPI - insumos isentos

Referem-se a um processo referente à compensação de débitos vincendos com créditos de IPI decorrente da compra de produtos isentos. A ação requer o recolhimento do valor total devido do imposto, sem as respectivas compensações efetuadas.

A assessoria jurídica acredita que a probabilidade de perda da causa é “possível”, em consonância a atual jurisprudência sobre esse tema nos tribunais. Em função do atual estágio do referido processo, não foi possível mensurar uma possível estimativa de valor em 31 de dezembro de 2022.

Ação judicial referente ao PIS - majoração de alíquota

Ação Administrativa buscando a homologação de compensações de débitos com créditos relativos à Ação Ordinária transitada em julgado nº 96.0008294-4 e Processo Administrativo nº 10166.012341/2007-73 (recolhimentos indevidos PIS/PASEP - Decretos-Lei nºs 2.445 e 2.449/88).

Depósitos judiciais

	Consolidado			31/12/2022
	31/12/2021	Adições	Baixas	
Trabalhistas	437	25	(153)	309
Tributárias	62	-	(47)	15
Cíveis e outras	732	-	(712)	20
	1.231	25	(912)	344

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 o capital social, subscrito e integralizado, é de R\$154.000 e em 31 de dezembro de 2021 era de R\$94.000 divididos em 3.256.699 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal.

Em 28 de março de 2022, através de assembleia geral extraordinária foi aprovado um aumento de capital mediante a capitalização de parte das reservas de lucros R\$60.000 sem emissão de novas ações, ficando o capital social da Companhia totalmente subscrito e integralizado ao valor de R\$154.000 correspondente ao total de 1.374.240 ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal.

b) Reservas legal

A reserva legal é constituída mediante a aplicação de 5% do lucro líquido ajustado do exercício social, em conformidade com o artigo 193 da Lei nº6.404/76, limitado a 20% do capital social.

<u>Discriminação</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado do exercício	174.602	275.560
Constituição da reserva legal - 5%	8.730	3.023

c) Dividendos

O saldo remanescente do lucro do exercício será destinado, à critério da Assembleia Geral, retido, reservado ou distribuído aos acionistas, conforme a disponibilidade de caixa.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	174.602	275.560
Constituição de reserva legal	(8.730)	(3.023)
Dividendos mínimos obrigatórios	(41.468)	(27.254)
Lucro distribuível	124.404	245.283
Saldo de dividendos a distribuir	344.036	110.575
Dividendos pagos no exercício	(206.000)	-
Juros sobre capital próprio	(17.636)	(11.822)
Integralização de capital com reserva	(60.000)	-
Saldo de dividendos a serem distribuídos	184.804	344.036

d) Reserva de lucros retidos

O lucro excedente não distribuído foi destinado à constituição da reserva de retenção de lucro, a qual será enviada para aprovação da Assembleia Geral Ordinária (AGO), em conformidade com as disposições estatutárias. O saldo dessa reserva em 31 de dezembro de 2022 é de R\$184.804 (R\$ 344.036 em 2021).

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

21. Receita operacional líquida

	Consolidado	
	2022	2021 (não auditado)
Receita operacional bruta:		
Venda de produtos	1.036.873	859.621
Revenda de mercadorias	952.648	768.413
Venda de serviços	1.460	4.817
	1.990.981	1.632.851
Impostos incidentes sobre as vendas		
(-) IPI	(18.557)	(21.448)
(-) ICMS/ST	(162.097)	(128.969)
(-) ICMS	(333.426)	(274.361)
(+) ICMS – Subvenção	62.281	38.038
(-) PIS	(25.356)	(21.448)
(-) COFINS	(116.443)	(98.501)
(-) ISS sobre serviços prestados	(73)	(241)
	(593.671)	(506.930)
Descontos, abatimentos e devoluções		
(-) Devolução de produtos próprios/terceiros	(17.359)	(9.342)
(-) Descontos incondicionais	(54.892)	(55.169)
	(72.251)	(64.511)
Total das deduções da receita	(665.922)	(571.441)
Receita operacional líquida	1.325.059	1.061.410

22. Custos dos produtos vendidos e serviços prestados

	Consolidado	
	2022	2021 (não auditado)
Matéria-prima	(295.449)	(242.152)
Custos das mercadorias revendidas	(484.045)	(375.453)
Remuneração com pessoal	(20.280)	(18.577)
Encargos sociais	(6.651)	(5.999)
Outros gastos com empregados	(2.651)	(2.240)
Consumo de material e outros insumos	(8.634)	(8.011)
Serviços prestados	(451)	(411)
Despesa com manutenção	(5.386)	(5.054)
Impostos e despesas legais	(20)	(21)
Serviços públicos	(6.938)	(6.880)
Tributárias	(15)	(13)
Gerais	(716)	(587)
Depreciação e amortização	(8.667)	(7.562)
	(839.903)	(672.960)

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

23. Receitas e despesas operacionais

a) Despesas administrativas:

	Consolidado	
	2022	2021
		(não auditado)
Remuneração com pessoal	(28.322)	(23.510)
Encargos sociais	(8.274)	(7.008)
Benefícios	(4.242)	(3.211)
Material de consumo	(727)	(803)
Serviços prestados	(21.511)	(26.872)
Despesa com imobilizado	(4.383)	(4.171)
Impostos e despesas legais	(4.523)	(5.160)
Marketing	(1.539)	(790)
Tributárias	(3.046)	(4.483)
Gerais	(4.032)	(4.395)
	(80.599)	(80.403)

b) Despesas comerciais:

	Consolidado	
	2022	2021
		(não auditado)
Remuneração com pessoal	(39.340)	(36.057)
Encargos sociais	(12.801)	(11.717)
Benefícios	(9.046)	(8.213)
Material de consumo	(919)	(725)
Serviços prestados	(221)	(286)
Despesa com imobilizado	(6.654)	(5.952)
Impostos e despesas legais	(3)	(2)
Marketing	(48.260)	(35.897)
Tributárias	(360)	(300)
Gerais	(4.635)	(701)
	(122.239)	(99.850)

c) Despesas logísticas:

	Consolidado	
	2022	2021
		(não auditado)
Remuneração com pessoal	(31.665)	(27.736)
Encargos sociais	(10.367)	(9.036)
Benefícios	(7.593)	(6.719)
Material de consumo	(861)	(618)
Serviços prestados	(929)	(909)
Despesa com imobilizado	(17.475)	(13.734)
Impostos e despesas legais	(5)	(3)
Marketing	(186)	(123)
Tributárias	(474)	(305)
Gerais	(1.758)	(843)
	(71.313)	(60.026)

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

23. Receitas e despesas operacionais--Continuação

d) Depreciações/amortizações:

	Consolidado	
	2022	2021
		(não auditado)
Depreciações/amortizações - desp. administrativas	(9.271)	(8.694)
Depreciações/amortizações - desp. comerciais	(4.844)	(4.495)
Depreciações/amortizações - desp. logísticas	(6.232)	(2.086)
	(20.347)	(15.275)

e) Despesas financeiras:

	Consolidado	
	2022	2021
		(não auditado)
Juros de mora	(185)	(850)
Juros sobre financiamentos	(703)	(335)
Multas por atraso	(61)	(29)
Despesas bancárias	(2.421)	(2.055)
IOF	(13)	(6)
Descontos concedidos	(559)	(713)
Variação monetária passiva	(375)	(1.977)
Derivativo resultado negativo	(875)	-
Operações com debêntures - custos e juros	(2)	(2.851)
	(5.194)	(8.816)

f) Receitas financeiras:

	Consolidado	
	2022	2021
		(não auditado)
Rendimentos de aplicações financeiras	11.678	4.673
Juros incorridos	5.239	7.546
Descontos auferidos	24	571
Variação monetária ativa (i)	9.392	67.851
Ajuste a valor presente Lei nº 11.638 (ii)	770	36.453
PIS sobre receitas financeiras	(171)	(80)
COFINS sobre receitas financeiras	(1.055)	(543)
Derivativos - resultado positivo	2.873	-
Outros	791	182
	29.541	116.653

(i) Atualização monetária do crédito registrado em 2021, referente à exclusão do ICMS da base de PIS e CONFIS, conforme nota explicativa "8.a".

(ii) Nestas rubricas é lançado o valor da diferença do ajuste a valor presente do incentivo governamental - Ideas, conf. Leis nºs 11.638/07 e 11.941/09.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

23. Receitas e despesas operacionais--Continuação

g) Outras receitas operacionais, líquidas:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		(não auditado)		(não auditado)
Outras receitas operacionais				
Incentivo de compras insumos	-	-	572	1.479
Recuperação de despesas	-	-	24	473
Bonificações recebidas	-	-	1.694	658
Receitas de tarifas bancárias	-	-	2.725	2.784
Reembolso serviços backoffice	-	-	600	600
Créditos extemporâneos (i)	-	-	231	105.633
Reversão de provisão para demandas judiciais	-	314	1.104	3.566
Lucro na venda de permanente	-	-	10.712	3.408
Ganho de capital	460	251	460	251
Outras	181	-	181	-
	641	565	18.303	118.852

(i) Nestas rubricas é lançado o valor da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS, conforme nota explicativa "8.a".

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
		(não auditado)		(não auditado)
Outras despesas operacionais				
Provisões para demandas judiciais e administrativas	(822)	-	(2.992)	(1.085)
Custo do imobilizado alienado	(2.043)	-	(2.175)	(151)
Perda no recebimento de clientes	-	-	-	(1.631)
Impostos extemporâneos	-	-	(699)	(3.484)
Resultado de impairment sobre investimentos	-	-	(9.593)	(2.623)
Pis e Cofins Retidos	-	(1.111)	-	(4.267)
Outros	(314)	-	(315)	-
Perda de capital	(346)	(283)	(347)	(283)
	(3.525)	(1.394)	(16.121)	(13.524)
	(2.884)	(829)	2.182	105.328

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

24. Apuração do imposto de renda e da contribuição social

A despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas que compreendem a despesa de imposto de renda pessoa jurídica e da despesa de contribuição social sobre o lucro líquido debitada no resultado está demonstrada como segue:

	Consolidado			
	2022		2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Resultado contábil antes da tributação:	54.297	19.547	86.515	31.145
Alíquota fiscal combinada	25%	9%	25%	9%
Expectativa do IRPJ e da CSLL	39.160	14.106	86.826	31.257
Adições				
Permanentes	56.144	56.144	6.090	6.090
Não permanentes	103.292	103.292	34.835	34.835
	159.436	159.436	40.925	40.925
Exclusões				
Permanentes	140.049	140.049	94.722	94.722
Não permanentes	4.249	4.249	172.043	172.043
	144.298	144.298	266.765	266.765
Resultado Fiscal antes da tributação:	232.325	232.325	120.221	120.221
Despesas de IRPJ e CSLL correntes	58.779	21.169	27.386	9.868
Deduções de PAT; FDCA; Desporto	(2.661)	-	(1.626)	-
PROVISÃO IRPJ E CS diferida	(25.527)	(9.175)	25.642	9.231
Despesas de IRPJ e CSLL	30.591	11.994	51.402	19.099
Alíquota efetiva	14,09%	5,52%	14,80%	5,50%

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

25. Gestão de riscos dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes, contas a receber, financiamentos e fornecedores.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em prazos não superiores há 12 meses. O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. As contas de caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras obrigações de curto prazo se aproximam de seu respectivo valor contábil em grande parte devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos.

	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado	Valor justo	Custo amortizado	Valor justo
31 de dezembro de 2022				
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	3.714	3.714	96.453	96.453
Aplicação Financeira	-	-	78.569	78.569
Contas a receber	-	-	118.505	118.505
Tributos a recuperar	1.430	1.430	75.120	75.120
Depósitos judiciais	54	54	344	344
Outros ativos	2	2	6.586	6.586
Passivos financeiros				
Fornecedores	2	2	100.723	100.723
Empréstimos e financiamentos	-	-	3.417	3.417
Tributos a recolher	734	734	104.706	104.706
Outros passivos	4.142	4.142	10.048	10.048
	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado	Valor justo	Custo amortizado	Valor justo
31 de dezembro de 2021				
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	1.146	1.146	62.166	62.166
Aplicação Financeira	-	-	95.766	95.766
Contas a receber	-	-	109.988	109.988
Tributos a recuperar	481	481	132.489	132.489
Depósitos judiciais	813	813	1.231	1.231
Outros ativos	3.351	3.351	11.020	11.020
Passivos financeiros				
Fornecedores	-	-	86.561	86.561
Empréstimos e financiamentos	226	226	6.478	6.478
Tributos a recolher	340	340	144.411	144.411
Parcelamentos	-	-	5.286	5.286
Outros passivos	3.263	3.263	20.997	20.997

Gestão do capital social

O risco de gestão do capital advém da escolha da Companhia em adotar uma estrutura de financiamentos para suas operações. A Companhia administra sua estrutura de capital, a qual consiste em uma relação entre a dívida financeira e o capital próprio (patrimônio líquido, lucros acumulados e reservas de lucros), baseada em políticas internas e benchmarks. A Companhia pode alterar sua estrutura de capital, conforme condições econômico-financeiras, visando aperfeiçoar sua alavancagem financeira e sua gestão de dívida.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

26. Gestão de riscos

A Companhia está exposta a riscos de mercado decorrentes de suas atividades. Esses riscos envolvem, principalmente, a possibilidade da realização de contas a receber de clientes, de oscilações dos preços dos produtos e de taxas de juros, que podem impactar os resultados operacionais e a condição financeira, sendo os principais os seguintes:

Risco de crédito

O principal fator de risco de mercado que afeta o negócio é a concessão de crédito aos clientes. Para reduzir as possíveis perdas com inadimplência, é adotada uma política de gestão na concessão de crédito, que consiste em análises do perfil dos clientes, bem como em monitoramento dos saldos a receber. Também deve ser destacado que as vendas, pelas características dos produtos comercializados e pela dispersão de clientes, não apresentam concentrações relevantes, existindo natural diluição de riscos de realização de contas a receber com conseqüente redução de perdas individuais.

Risco de variação do preço

Os produtos comercializados pela Companhia estão sujeitos a oscilações em razão da compra de matéria-prima. Para mitigar os riscos, a Companhia monitora permanentemente os preços buscando antecipar-se a movimentos de preços.

Análise do Risco de oscilação das taxas de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação deste tipo de risco, a Companhia busca diversificar as aplicações e as captações de recursos em termos de taxas pré-fixadas ou pós-fixadas.

Análise de sensibilidade

A Companhia realiza suas análises de sensibilidade em três cenários, sendo um provável e dois que possam representar efeitos adversos com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado pela Administração.

A Companhia acompanha e analisa somente as variações nos preços de commodities, variação cambial e variação nas taxas de juros como fatores principais de risco.

Com a finalidade de verificar a sensibilidade dos indexadores nas dívidas ao qual a Companhia está exposta na data base de 31 de dezembro de 2022, foram estimados 3 cenários distintos, considerando o volume de financiamento total. Com base nesses montantes em 31 de dezembro de 2022, definimos o Cenário Provável para os 12 meses de 2020 (Cenário I). A partir do Cenário I (Provável), simulamos acréscimo de 25% (Cenário II) e 50% (Cenário III) sobre as projeções dos índices de correção de cada contrato.

Para cada cenário foi calculada a despesa financeira bruta não levando em consideração a incidência de tributos bem como o fluxo de vencimentos de cada contrato programado.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

26. Gestão de riscos--Continuação

Risco	Consolidado		
	Cenário provável I	Cenário II	Cenário III
Empréstimos e financiamentos - CDI	3.417	3.417	3.417
Taxa sujeita à variação	12,40%	9,30%	6,20%
Despesa financeira projetada	(424)	(318)	(212)
Variação		106	212

Sensibilidade relativo a ativos financeiros e passivos financeiros

Parte do passivo financeiro da Companhia está atrelado a contratos atrelado às taxas de juros em CDI, com taxas médias de 12,4% ao ano.

O ativo financeiro da Companhia está atrelado à variação do CDI. Com a finalidade de verificar a sensibilidade das possíveis alterações no CDI, adotando-se a data-base de 31 de dezembro de 2022, definimos o Cenário Provável para os 12 meses de 2022 e a partir deste, simulamos variações de 25% (Cenário II) e 50% (Cenário III) sobre as projeções do indexador.

Risco	Controladora		
	Cenário provável I	Cenário II	Cenário III
Aplicações – CDI	3.705	3.705	3.705
Taxa sujeita à variação	12,40%	9,30%	6,20%
Receita financeira projetada	459	345	230
Variação - R\$		(114)	(229)

Risco	Consolidado		
	Cenário provável I	Cenário II	Cenário III
Aplicações – CDI	173.676	173.676	173.676
Taxa sujeita à variação	12,40%	9,30%	6,20%
Receita financeira projetada	21.536	16.152	10.768
Variação - R\$		(5.384)	(10.768)

Risco	Consolidado		
	Cenário provável I	Cenário II	Cenário III
Partes relacionadas – CDI	20.542	20.542	20.542
Taxa sujeita à variação	12,40%	9,30%	6,20%
Receita financeira projetada	2.547	1.910	1.274
Variação - R\$		(637)	(1.273)

Ressaltamos que os ativos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2022, majoritariamente, estão atrelados à remuneração diária dos depósitos disponíveis à vista em contas correntes, com remuneração diária de um percentual da variação do CDI, com liquidez automática.

Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

27. Seguros

a) Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos em montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, vide abaixo as apólices:

Seguro	Vigência	Valor segurado
Seguro Auto	28/05/2022 a 28/05/2023	450
Riscos Nomeados	16/10/2022 a 16/10/2023	199.257
Seguro Garantia - Judicial Execução Fiscal	10/09/2022 a 10/09/2024	2.496

28. Eventos subsequentes - Perda de efeitos da “coisa julgada” sobre tributos recolhidos de forma continuada

Em decisão tomada no dia 08 de fevereiro 2023, por unanimidade, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) considerou que uma decisão definitiva, a chamada “coisa julgada”, sobre tributos recolhidos de forma continuada, perde seus efeitos caso a corte se pronuncie em sentido contrário. Isso porque, de acordo com a legislação e a jurisprudência, uma decisão, mesmo transitada em julgado, produz os seus efeitos enquanto perdurar o quadro fático e jurídico que a justificou. Havendo alteração, os efeitos da decisão anterior podem deixar de se produzir.

Conforme avaliação da Companhia, isso vale para os impostos de trato continuado, ou seja, aqueles que se repetem periodicamente. Não estão incluídos, por exemplo, os tributos afastados em razão de uma operação específica, pois nesses casos o objeto de decisão é único, não contínuo.

A Administração em conjunto com os assessores jurídicos da Companhia não identificou impactos para estas demonstrações financeiras. No entanto manterá o monitoramento permanente de todos os seus processos, considerando a referida decisão.

Osório Adriano Neto

Diretor-presidente

Wendell Mauricio de Lima Queiroz

Diretor-geral

José Carlos Xavier de Souza

Contador