

# **Demonstrações financeiras Individuais e Consolidadas**

**Brasal Brasília Holding S.A.**

Em 31 de dezembro de 2023  
com relatório do auditor independente

# **Brasal Brasília Holding S.A.**

## Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

### Índice

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

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

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

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Brasal Brasília Holding S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa 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 contábeis 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.

### **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 individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

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:

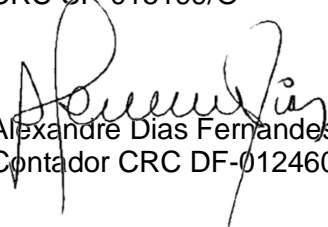
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.

- 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, estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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, 31 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC SP-015199/O



Alexandre Dias Fernandes  
Contador CRC DF-012460/O

## Brasal Brasília Holding S.A.

### Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.025	3.714	6.804	96.453
Aplicações financeiras	5	-	-	244.715	78.569
Contas a receber	6	42	-	169.114	118.505
Estoques	7	-	-	63.246	66.791
Tributos a recuperar	8	1.943	1.430	12.640	75.120
Despesas antecipadas	10	-	-	4.323	2.376
Outros ativos	9	-	2	3.872	6.586
		<b>5.010</b>	5.146	<b>504.714</b>	444.400
Não circulante					
Tributos a recuperar e diferidos	8	-	-	10.456	10.773
Partes relacionadas	11	16.832	4.564	165.706	20.542
Depósitos judiciais	20	54	54	287	344
Despesas antecipadas	10	-	-	2.125	3.541
Investimentos	12	600.120	411.099	36.467	32.912
Imobilizado	13	19.565	19.892	193.726	173.301
Intangível	14	-	-	2.435	1.948
		<b>636.571</b>	435.609	<b>411.202</b>	243.361
<b>Total do ativo</b>		<b>641.581</b>	440.755	<b>915.916</b>	687.761

## Brasal Brasília Holding S.A.

Balancos patrimoniais  
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>					
Fornecedores	15	-	2	<b>106.050</b>	100.349
Cessão de crédito com fornecedores	15	-	-	<b>10.152</b>	374
Empréstimos e financiamentos	16	-	-	<b>1.080</b>	1.849
Tributos a recolher	17	<b>1.390</b>	734	<b>114.163</b>	97.619
Obrigações trabalhistas	18.a	-	-	<b>33.711</b>	30.838
Outros passivos	18.b	<b>15.275</b>	4.142	<b>15.607</b>	10.048
		<b>16.665</b>	4.878	<b>280.763</b>	241.077
<b>Não circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	16	-	-	<b>2.234</b>	1.568
Provisões para demandas judiciais e administrativas	19	<b>8</b>	822	<b>1.826</b>	2.974
Tributos a recolher	17	-	-	<b>6.185</b>	7.087
Dividendos a pagar		<b>126.399</b>	68.721	<b>126.399</b>	68.721
Outros passivos	18.b	-	-	-	-
		<b>126.407</b>	69.543	<b>136.644</b>	80.350
<b>Patrimônio líquido</b>					
Capital social	21	<b>154.000</b>	154.000	<b>154.000</b>	154.000
Reservas de lucros	21	<b>344.509</b>	212.334	<b>344.509</b>	212.334
		<b>498.509</b>	366.334	<b>498.509</b>	366.334
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>641.581</b>	440.755	<b>915.916</b>	687.761

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstrações dos resultados  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	22	-	-	<b>1.568.772</b>	1.325.059
Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	23	-	-	<b>(979.959)</b>	(839.903)
<b>Lucro bruto</b>		-	-	<b>588.813</b>	485.156
Outras receitas (despesas) operacionais:					
Despesas administrativas	24.a	<b>(148)</b>	(117)	<b>(94.743)</b>	(80.599)
Despesas comerciais	24.b	-	-	<b>(139.659)</b>	(122.239)
Despesas logísticas	24.c	-	-	<b>(77.018)</b>	(71.313)
Depreciações e amortizações	24.d	<b>(327)</b>	(507)	<b>(24.002)</b>	(20.347)
Equivalência patrimonial		<b>235.546</b>	177.244	-	-
Outras receitas operacionais, líquidas	23.g	<b>(1.720)</b>	(2.884)	<b>6.177</b>	2.182
		<b>233.351</b>	173.736	<b>(329.245)</b>	(292.316)
<b>Lucro operacional antes das receitas e despesas financeiras</b>		<b>233.351</b>	173.736	<b>259.568</b>	192.840
Despesas financeiras	24.e	<b>(1)</b>	(93)	<b>(7.830)</b>	(5.194)
Receitas financeiras	24.f	<b>462</b>	959	<b>41.153</b>	29.541
<b>Resultado financeiro</b>		<b>461</b>	866	<b>33.323</b>	24.347
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>233.813</b>	174.602	<b>292.891</b>	217.187
Imposto de renda e contribuição social - corrente	25	-	-	<b>(58.965)</b>	(30.591)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	25	-	-	<b>(113)</b>	(11.994)
		-	-	<b>(59.078)</b>	(42.585)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>233.813</b>	174.602	<b>233.813</b>	174.602

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	<b>233.813</b>	174.602	<b>233.813</b>	174.602
Resultado abrangente	-	-	-	-
Total do resultado abrangente	<b>233.813</b>	174.602	<b>233.813</b>	174.602

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Capital a integralizar	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<b>94.000</b>	-	-	<b>18.800</b>	<b>344.036</b>	-	<b>456.836</b>
Aumento de capital	60.000	-	-	-	(60.000)	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	174.602	<b>174.602</b>
Constituição de reserva legal	-	-	-	8.730	-	(8.730)	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(17.636)	-	<b>(17.636)</b>
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(41.468)	<b>(41.468)</b>
Dividendos intermediários	-	-	-	-	(206.000)	-	<b>(206.000)</b>
Constituição da reserva de lucros	-	-	-	-	124.404	(124.404)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<b>154.000</b>	-	-	<b>27.530</b>	<b>184.804</b>	-	<b>366.334</b>
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	233.813	<b>233.813</b>
Constituição de reserva legal	-	-	-	3.270	-	(3.270)	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	(24.762)	<b>(24.762)</b>
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(57.636)	<b>(57.636)</b>
Dividendos intermediários pagos	-	-	-	-	(5.000)	-	<b>(5.000)</b>
Dividendos intercalares pagos	-	-	-	-	-	(14.240)	<b>(14.240)</b>
Constituição da reserva de lucros	-	-	-	-	133.905	(133.905)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<b>154.000</b>	-	-	<b>30.800</b>	<b>313.709</b>	-	<b>498.509</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(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 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais:				
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	233.813	174.602	292.891	217.187
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:	-	-	-	(233)
Crédito ICMS na base de PIS e COFINS	-	-	-	-
Atualização monetária	-	-	-	-
Depreciações e amortizações	327	507	34.103	29.014
Resultado de equivalência patrimonial	(235.546)	(177.244)	-	-
Provisão para impairment de investimentos	-	-	(3.555)	9.593
Provisão (reversão) para demandas judiciais	(814)	821	(1.148)	1.888
Perda no recebimento de clientes	-	-	5.206	3.604
Resultado na venda do imobilizado	-	-	(380)	(10.580)
Resultado financeiro, líquido	-	-	(12.484)	(14.694)
Resultado ajustado	(2.220)	(1.314)	314.633	235.779
Variações nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber	(42)	-	(50.374)	(6.885)
Estoques	-	-	3.545	(8.816)
Outros ativos	(511)	925	66.924	112.619
Fornecedores	(2)	2	15.479	14.161
Obrigações trabalhistas	-	-	2.873	2.715
Obrigações fiscais	(3.059)	393	(2.142)	(49.818)
Outros passivos	42	881	(3.861)	(9.148)
IR e CS pagos	-	-	(45.009)	(32.359)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	(5.792)	887	302.068	258.248
Fluxo de caixa das atividades de investimento:				
Imobilizado e intangível	-	-	(54.634)	(45.761)
Distribuição de lucros em investimentos	34.257	234.434	-	-
Venda de Imobilizados e Intangíveis	-	2.044	-	12.800
Aplicações financeiras, líquidas	-	-	(166.147)	17.197
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	34.257	236.478	(220.781)	(15.764)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos:				
Transações com partes relacionadas	-	759	(139.635)	30.502
Captação de empréstimos e financiamentos	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (incluindo juros pagos)	-	(225)	(2.147)	(3.369)
Dividendos e JCP pagos aos acionistas	(29.154)	(235.330)	(29.154)	(235.330)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(29.154)	(234.796)	(170.936)	(208.197)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(689)	2.569	(89.649)	34.287
Caixa e equivalentes de caixa:				
No início do exercício	3.714	1.145	96.453	62.166
No fim do exercício	3.025	3.714	6.804	96.453

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

# Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(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 estava 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 Controlada 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, a Controlada 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).

No mês de agosto de 2022, a Controlada liquidou parte dos saldos dos incentivos Fiscais IDEAS-DF e o Emprega/DF. A Cia liquidou a dívida por meio dos leilões, os quais pode ser utilizada a aplicação em CDBs para o abatimento do saldo dos financiamentos.

# Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

## 1.1 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	31/12/2023		31/12/2022	
		Direta	Indireta	Direta	Indireta
Brasal Refrigerantes S.A.	Controlada	100%	-	100%	-
Mineração Bom Jesus Ltda. (i)	Controle em conjunto	-	50%	-	50%
Leão Alimentos e Bebidas Ltda. (ii)	Coligada	-	2,25%	-	2,24%
Trop Frutas do Brasil Ltda. (iii)	Coligada	-	1,83%	-	1,82%

- (i) Refere-se à participação na 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.  
(ii) Refere-se à participação no capital da Trop Frutas do Brasil Ltda. que é uma processadora de frutas da Leão Alimentos.  
(iii) Refere-se à participação na empresa Mineração Bom Jesus Ltda., que fabrica e envasa águas minerais sem gás e gaseificadas (controle compartilhado).

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, sendo está 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.

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

	Brasal Refrigerantes	
	31/12/2023	31/12/2022
Ativo		
Circulante	499.705	439.255
Não circulante	391.583	223.415
	<b>891.288</b>	<b>662.670</b>
Passivo		
Circulante	280.930	240.761
Não circulante	10.237	10.808
Patrimônio Líquido	600.121	411.101
	<b>891.288</b>	<b>662.670</b>

# Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional--Continuação

### 1.1 Demonstrações Consolidadas--Continuação

	Brasal Refrigerantes	
Demonstrações dos resultados:		
Receita operacional líquida	1.568.772	1.325.059
Custos dos imóveis vendidos	(979.959)	(839.903)
<b>Lucro bruto</b>	<b>588.813</b>	<b>485.156</b>
Despesas operacionais	(327.050)	(288.807)
Resultado financeiro líquido	32.861	23.480
<b>Lucro (prejuízo) operacional</b>	<b>294.624</b>	<b>219.829</b>
Imposto de renda e contribuição social	(59.078)	(42.585)
<b>Lucro líquido (prejuízo) do exercício</b>	<b>235.546</b>	<b>177.244</b>

## 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 estão sendo 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 individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria Geral da Companhia em 31 de maio de 2024.

### 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 individuais e consolidadas foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(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**

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. 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 nº 13 - Análise de indicativos de redução ao valor recuperável de ativos não financeiros;

### **3. Políticas contábeis materiais**

As políticas contábeis materiais 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 materiais**

##### **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.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **a) Instrumentos financeiros--Continuação**

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, e quando necessário a Companhia realiza o provisionamento dos valores em aberto do cliente.

##### **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.

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;

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **c) Classificação do balanço patrimonial entre circulante e não circulante--Continuação**

- 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.

##### **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.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **f) Ajuste a valor presente dos ativos e passivos--Continuação**

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.

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.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **h) 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.

##### **i) 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 (R2). 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.

##### **j) 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.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **j) Imobilizado--Continuação**

###### ***Reconhecimento e mensuração--Continuação***

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.

##### **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.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **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.

##### **n) Cessão de crédito por fornecedores**

Os fornecedores têm o direito de ceder seus títulos, sem obrigação de regresso, para instituições financeiras. Nessa operação, o fornecedor pode ter uma redução de seus custos financeiros, pois a instituição financeira leva em consideração o risco de crédito da Companhia. No entanto, não existe vinculação da Companhia com essas operações e nenhuma alteração da natureza da transação ou dos fluxos de caixa vinculadas às faturas originalmente emitidas.

##### **o) Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio**

A distribuição de dividendos, quando deliberada e registrada em ata, para os acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia.

Os acionistas poderão declarar dividendos intermediários à conta de reservas de lucros existentes no último balanço anual. Além disso, dividendos podem ser pagos com utilização do lucro auferido com base nas informações trimestrais da Companhia. Estes dividendos intercalares trimestrais não poderão exceder os valores contabilizados nas contas de reserva de capital. Qualquer pagamento de dividendos intercalares será compensado com o valor das distribuições obrigatórias referentes ao exercício no qual os dividendos intercalares tenham sido pagos. Adicionalmente os acionistas poderão decidir sobre o pagamento ou crédito de juros sobre o capital próprio aos acionistas, calculado nos termos da legislação aplicável, os quais serão considerados antecipação do dividendo obrigatório.

## **Brasal Brasília Holding S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais--Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **p) 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.

##### **q) 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 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **3. Políticas contábeis materiais—Continuação**

#### **3.1 Políticas contábeis materiais--Continuação**

##### **r) 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 Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023**

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2023 ou após essa data. A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

##### **I) Definição de Estimativas Contábeis - Alterações ao IAS 8**

As alterações ao IAS 8 (equivalente ao CPC 23 - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro) esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

##### **II) Divulgação de Políticas Contábeis - Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2**

As alterações ao IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis) e o *IFRS Practice Statement 2* fornecem orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da Companhia.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

#### 3.2. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023--Continuação

##### III) Imposto Diferido relacionado a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação - Alterações ao IAS 12

As alterações ao *IAS 12 Income Tax* (equivalente ao CPC 32 - Tributos sobre o Lucro) estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia.

#### 3.3 Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia e suas controladas pretendem adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

##### i) Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback(Transação de venda e retroarrendamento)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 - Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações *sale and leaseback* celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

##### ii) Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 3. Políticas contábeis materiais--Continuação

#### 3.3 Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

ii) Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante--Continuação

- Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
- Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses.

iii) Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante - Circulante

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual e se acordos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

iv) Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	21	9	662	1.346
Aplicações financeiras	3.004	3.705	6.142	95.107
	<b>3.025</b>	<b>3.714</b>	<b>6.804</b>	<b>96.453</b>

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	
	31/12/2023	31/12/2022
Aplicações financeiras (i)	244.715	78.569
	<b>244.715</b>	<b>78.569</b>

(i) Em dezembro de 2023, a Companhia, como estratégia de diversificação de portfólio e maximização de rentabilidade financeira efetuou a aquisição de debêntures não conversíveis em ações, sem carência e com remuneração média de 85% da variação do Certificado de Depósito Bancário (CDB).

### 6. Contas a receber

#### a) Cientes

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Duplicatas a receber	42	-	169.114	118.505
	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>169.114</b>	<b>118.505</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 6. Contas a receber--Continuação

#### Composição por vencimento

		31/12/2023	31/12/2022
A vencer	Entre 0 a 30 dias	145.101	100.919
	Entre 31 e 60 dias	5.310	1.434
	Entre 61 e 90 dias	4038	-
	Entre 91 e 120 dias	555	484
		<b>155.004</b>	<b>102.837</b>
Vencidos	Entre 1 a 30 dias	9.368	11.338
	Entre 31 e 60 dias	608	885
	Entre 61 e 90 dias	731	877
	Entre 91 e 120 dias	386	1.105
	Acima de 120 dias	3.017	1.463
		<b>14.110</b>	<b>15.668</b>
		<b>169.114</b>	<b>118.505</b>

A Companhia calculou e registrou perda com créditos no exercício de 2023 no valor de R\$ 5.206 (R\$3.604 em 31 de dezembro de 2022).

### 7. Estoques

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Mercadorias para revenda	25.899	24.323
Produtos acabados	10.024	14.945
Produtos em elaboração	193	66
Matérias-primas	13.684	14.841
Materiais de consumo e reposição	13.446	12.616
	<b>63.246</b>	<b>66.791</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 8. Tributos a recuperar

#### a) Circulante

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
IPI a recuperar	-	-	4.044	2.191
ICMS a recuperar	-	-	701	701
ICMS a recuperar sobre o imobilizado	-	-	5.805	5.004
PIS e COFINS (exclusão ICMS da base) (i)	-	-	55	65.713
Outros	1.943	1.430	2.035	1.511
	<b>1.943</b>	<b>1.430</b>	<b>12.640</b>	<b>75.120</b>

- (i) A Companhia 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 contrapartida 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 ocorrer até julho de 2023.

#### b) Não circulante

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ICMS a recuperar sobre o imobilizado	-	-	8.793	8.997
IR diferidos sobre adições temporárias	-	-	1.223	1.306
CS diferidos sobre adições temporárias	-	-	440	470
	-	-	10.456	10.773
	<b>1.943</b>	<b>1.430</b>	<b>23.096</b>	<b>85.893</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 8. Tributos a recuperar--Continuação

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento a fornecedores	-	2	233	263
Adiantamento a funcionários	-	-	2.399	2.361
Reembolso de operações com insumos (a)	-	-	743	3.755
Reembolso Kaiser (b)	-	-	497	207
	-	2	3.872	6.586

- a) Referem-se a reembolsos a serem efetuados por parte de fornecedores quanto a insumos consumidos na produção.
- b) 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.

### 10. Despesas antecipadas

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Reembolso de Custo de Transição GNC/HNK (i)	3.541	4.107
Seguros patrimoniais	290	470
Seguro garantia judicial	26	403
IPVA e Seguros obrigatórios	219	208
Licença de uso Sistemas	190	235
Seguros garantia execução judicial	-	403
Outras despesas antecipadas	2.182	91
	6.448	5.917
Circulante	4.323	2.376
Não circulante	2.125	3.541
	6.448	5.917

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

### 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:

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 11. Partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ativo:</b>				
Juros sobre capital próprio a receber - Brasal Refrigerantes S.A.	16.832	4.564	-	-
Mútuos diversos - Brasal Participações S.A.	-	-	165.706	20.542
Circulante	-	-	-	-
Não circulante	16.832	4.564	165.706	20.542
Contas a receber – Brasal Comércio Atacadista e Varejista Ltda.	-	-	-	3
Contas a receber – Mineração Bom Jesus Ltda.	-	-	327	222
<b>Passivo:</b>				
Fornecedores – Mineração Bom Jesus Ltda.	-	-	4.071	2.134
<b>Resultado:</b>				
Custo – Mineração Bom Jesus Ltda.	-	-	44.296	28.660

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% do CDI (100% em 2022), com datas de vencimento até 31/01/2025.

#### Remuneração da Administração

##### Remuneração da Administração

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia pagou remuneração a seus Administradores no montante de R\$13.563 e (R\$8.955 em 2022).

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 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 12. Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Brasal Refrigerantes S.A.	600.120	411.099	-	-
Leão Alimentos e Bebidas Ltda. (i)	-	-	14.405	13.910
Trop Frutas do Brasil Ltda. (ii)	-	-	2.250	3.464
Mineração Bom Jesus Ltda. (iii)	-	-	19.802	15.528
Outros	-	-	10	10
	<b>600.120</b>	<b>411.099</b>	<b>36.467</b>	<b>32.912</b>

	% Participação	31/12/2023	31/12/2022
<b>Participações societárias direta</b>			
Brasal Refrigerantes S.A.	100%	600.120	411.099
<b>Participações societárias indireta</b>			
Leão Alimentos e Bebidas Ltda. (i)	2,25%	14.405	13.910
Trop Frutas do Brasil Ltda. (ii)	1,83%	2.250	3.464
Mineração Bom Jesus Ltda (iii)	50,00%	19.802	15.528
		<b>36.457</b>	<b>32.902</b>
<b>Outros investimentos indiretos</b>			
Obras de arte		10	10
		<b>36.467</b>	<b>32.912</b>

- (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 2023 e 2022.

	Mineração Bom Jesus Ltda.	
	31/12/2023	31/12/2022
Porcentagem de participação	50,00%	50,00%
Ativo	53.078	47.513
Passivo	13.472	14.677
Patrimônio líquido	39.606	32.836
Resultado do exercício	6.770	1.779

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 12. Investimentos--Continuação

#### Participações societárias

*Exercício findo em 31 de dezembro de 2023*

Controladas	% Participação	Investimentos em 31/12/2023		Investimento	Equivalência patrimonial
		Patrimônio líquido	Resultado do exercício		
Brasal Refrigerantes S/A	100,00%	600.120	235.546	600.120	235.546

*Exercício findo em 31 de dezembro de 2022*

Controladas	% Participação	Investimentos em 31/12/2022		Investimento	Equivalência patrimonial
		Patrimônio líquido	Resultado do exercício		
Brasal Refrigerantes S/A	100,00%	411.101	177.244	411.099	177.244

#### **Movimentação dos investimentos**

*Exercício findo em 31 de dezembro de 2023*

Controladas	Saldo inicial	Brasal Brasília Holding S/A 2023			Equivalência patrimonial	Saldo final
		Aporte (redução)	Distribuição de lucros e JSCP			
Brasal Refrigerantes S/A	411.099	-	(46.525)		235.546	600.120

*Exercício findo em 31 de dezembro de 2022*

Controladas	Saldo inicial	Brasal Brasília Holding S/A 2022			Equivalência patrimonial	Saldo final
		Aporte (redução)	Distribuição de lucros e JSCP			
Brasal Refrigerantes S/A	468.290	-	(234.435)		177.244	411.099

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(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	
				31/12/2023	31/12/2022
Terrenos	-	13.278	-	13.278	13.278
Prédios e Benfeitorias	4	8.165	(1.878)	6.287	6.614
		<b>21.443</b>	<b>(1.878)</b>	<b>19.565</b>	<b>19.892</b>
Consolidado					
Saldos	Taxa de depreciação - % a.a.	Custo	Depreciação	Saldo líquido	
				31/12/2023	31/12/2022
Terrenos	-	17.968	-	17.968	17.967
Edificações	4	54.381	(16.213)	38.168	34.532
Construções em andamento	-	6182	-	6.182	11.746
Adiantamentos para compra de imobilizado	-	4.590	-	4.590	46
Máquinas e equipamentos de produção	10	229.460	(186.171)	43.289	37.893
Máquinas e equipamentos de mercado	10	83.002	(45.931)	37.071	31.754
Veículos	20	65.008	(39.418)	25.590	21.981
Equipamentos de computação	20	12.514	(9.196)	3.318	2.763
Vasilhames e garrafeiras	20	54.430	(36.880)	17.550	14.619
		<b>527.535</b>	<b>(333.809)</b>	<b>193.726</b>	<b>173.301</b>

#### b) Movimentação:

Ano: 2023

Controladora					
Custo:	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Transf.	Saldo 31/12/2023
Terrenos	13.278	-	-	-	13.278
Prédios e Benfeitorias	8.165	-	-	-	8.165
	<b>21.443</b>	-	-	-	<b>21.443</b>
Depreciação:	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Transf.	Saldo 31/12/2023
(-) Prédios e Benfeitorias	(1.551)	(327)	-	-	(1.878)
	<b>(1.551)</b>	<b>(327)</b>	-	-	<b>(1.878)</b>
	<b>19.892</b>	<b>(327)</b>	-	-	<b>19.565</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 13. Imobilizado--Continuação

b) Movimentação--Continuação:

Ano: 2023--Continuação

Custo:	Consolidado				
	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Transf.	Saldo 31/12/2023
Terrenos	17.968	-	-	-	17.968
Edificações	48.765	2.671	(915)	3.860	54.381
Construções em andamento	11.746	5.688	(46)	(11.206)	6.182
Adiantamento para compra de imobilizado	46	4.544	-	-	4.590
Máquinas e equipamentos de produção	220.028	4.332	(52)	5.152	229.460
Máquinas e equipamentos de mercado	83.368	11.158	(12.897)	1.373	83.002
Veículos	56.112	9.869	(1.103)	130	65.008
Equipamentos de computação	10.986	1.518	(1)	11	12.514
Vasilhames e garrafeiras	50.842	18.831	(15.253)	10	54.430
	499.861	58.611	(30.267)	(670)	527.535
<b>Depreciação:</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transf.</b>	<b>Saldo 31/12/2023</b>
(-) Edificações	(14.235)	(1.978)	-	-	(16.213)
(-) Máquinas e equipamentos de produção	(182.135)	(4.086)	50	-	(186.171)
(-) Máquinas e equipamentos de mercado	(51.611)	(6.072)	11.752	-	(45.931)
(-) Veículos	(34.129)	(5.860)	571	-	(39.418)
(-) Equipamentos de computação	(8.227)	(970)	1	-	(9.196)
(-) Vasilhames e garrafeiras	(36.223)	(15.907)	15.250	-	(36.880)
	(326.560)	(34.873)	27.624	-	(333.809)
	173.301	23.738	(2.643)	(670)	193.726

Ano: 2022

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
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

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 13. Imobilizado--Continuação

b) Movimentação--Continuação:

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)	-	-
	<b>24.172</b>	<b>-</b>	<b>(2.729)</b>	<b>-</b>	<b>21.443</b>
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	-	-
	<b>(1.730)</b>	<b>(507)</b>	<b>686</b>	<b>-</b>	<b>(1.551)</b>
	<b>22.442</b>	<b>(507)</b>	<b>(2.043)</b>	<b>-</b>	<b>19.892</b>

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
	<b>511.771</b>	<b>50.789</b>	<b>(59.160)</b>	<b>(3.539)</b>	<b>499.861</b>
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)
	<b>(352.263)</b>	<b>(29.838)</b>	<b>55.541</b>	<b>-</b>	<b>(326.560)</b>
	<b>159.508</b>	<b>20.951</b>	<b>(3.619)</b>	<b>(3.539)</b>	<b>173.301</b>

### 14. Intangível

a) Composição:

	Taxa de amortização - % a.a.	Consolidado		Saldo líquido	
		Custo	Amortização	31/12/2023	31/12/2022
Direito de uso de software	20	18.319	(15.884)	2.435	1.948
		<b>18.319</b>	<b>(15.884)</b>	<b>2.435</b>	<b>1.948</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 14. Intangível--Continuação

b) Movimentação:

Ano: 2023

Consolidado				
Detalhamento do intangível	Saldo 31/12/2022	Adições	Transf.	Saldo 31/12/2023
Direito de uso de software	17.118	531	670	18.319
Amortização	(15.170)	(714)	-	(15.884)
	<u>1.948</u>	<u>(183)</u>	<u>670</u>	<u>2.435</u>

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>

### 15. Fornecedores

Consolidado		
	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	106.050	100.349
Cessão de crédito com fornecedores	10.152	374
	<u>116.202</u>	<u>100.723</u>

#### Duplicatas a pagar - composição por vencimento

		31/12/2023	31/12/2022
A vencer em:	Entre 0 a 30 dias	88.110	80.728
	Entre 31 e 60 dias	16.803	11.513
	Entre 61 e 90 dias	10.189	5.865
	Entre 91 e 120 dias	673	1.911
	Acima de 120 dias	106	325
		<u>115.881</u>	<u>100.342</u>
Vencidos		<u>321</u>	<u>381</u>
		<u>116.202</u>	<u>100.723</u>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 16. Empréstimos e financiamentos

#### i) Empréstimos

	Encargos	Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022
Incentivo governamental	0,1% a.m. + 25% var.da UFIR	2515	513
(-) Depósitos vinculados (*)		(281)	(24)
		<b>2.234</b>	<b>489</b>

(\*) 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.

(\*) No mês de agosto de 2022, a Companhia liquidou parte os incentivos Fiscais IDEAS-DF e o Emprega/DF. Liquidação das dívidas por meio dos leilões, utilizando as aplicações em CDBs para o abatimento dos saldos dos financiamentos

#### Movimentação do empréstimo do PRO/DF e IDEAS/DF

	31/12/2023	31/12/2022
Incentivo Governamental		
Saldo em 31 de dezembro	513	7.555
Encargos financeiros	-	355
Ajuste de juros incorridos	-	(607)
Liberações	2.515	-
Ajuste a valor presente referente às liberações	-	(770)
Transf.de valores indébitos	(513)	-
Pagamento de parcelas do Incentivo	-	(6.020)
Subtotal	<b>2.515</b>	<b>513</b>
<i>CDB Vinculado Incentivado Governamental</i>		
Saldo em 31 de dezembro	(24)	(5.907)
Aplicações	(251)	-
Renda das aplicações	(6)	(314)
Resgates CDB ref..as liberações	-	6.197
Subtotal	<b>(281)</b>	<b>(24)</b>
	<b>2.234</b>	<b>489</b>

#### ii) Financiamentos

	Encargos	Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022
Finames - diversos	1,81% a.a. + CDI	1.080	2.928
		<b>1.080</b>	<b>2.928</b>
Total de empréstimos e financiamentos		<b>3.314</b>	<b>3.417</b>
Circulante		1.080	1.849
Não circulante		2.234	1.568

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 clausulas de vencimento antecipado.

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 17. Tributos a recolher

	<b>Consolidado</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Circulante:		
ICMS a recolher	<b>62.679</b>	61.964
ICMS substituto a recolher	<b>20.164</b>	16.806
PIS/COFINS a pagar/Sicobe	<b>8.642</b>	6.372
Imposto de renda/contribuição social	<b>21.529</b>	10.589
Parcelamentos de impostos	<b>897</b>	897
IPI a recolher	<b>191</b>	160
Outros	<b>61</b>	831
	<b>114.163</b>	<b>97.619</b>
Não circulante:		
IR/CS - diferido de adições temporárias	<b>2.279</b>	2.279
Parcelamentos de impostos	<b>3.906</b>	4.808
	<b>6.185</b>	<b>7.087</b>
	<b>120.348</b>	<b>104.706</b>

### 18. Obrigações trabalhistas e sociais e outros passivos

#### 18.a Obrigações trabalhistas e sociais

	<b>Consolidado</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Provisão de férias	<b>16.540</b>	15.483
Encargos sociais	<b>3.808</b>	3.700
IRRF sobre salários	<b>1.381</b>	567
PPR - Programa de participação nos resultados	<b>11.853</b>	10.916
Outras obrigações	<b>129</b>	172
	<b>33.711</b>	<b>30.838</b>

#### 18.b Outras Obrigações

	<b>Consolidado</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Convênio Vale Shop	-	156
Previdência Privada	-	8
Seguros Funcionários	<b>83</b>	49
Empréstimos consignados	<b>13</b>	353
Juros sobre capital próprio a pagar	<b>15.276</b>	4.143
Credores Parcerias a Pagar (i)	<b>235</b>	5.339
	<b>15.607</b>	<b>10.048</b>

- (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".

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 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 "m".

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

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Ações cíveis	8	152
Ações tributárias	100	337
Ações trabalhistas	1.719	2.485
<b>Total</b>	<b>1.827</b>	<b>2.974</b>

b) Resumo das ações classificadas como "risco provável/perda" e provisionadas  
Ano: 2023

	Saldo em 31/12/2022	Provisões	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Cíveis	152	-	(145)	7
Tributárias	337	-	(237)	100
Trabalhistas	2.485	1.674	(2.440)	1719
	<b>2.974</b>	<b>1.674</b>	<b>(2.822)</b>	<b>1.826</b>

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
	<b>1.086</b>	<b>3.307</b>	<b>(1.104)</b>	<b>2.974</b>

c) Principais características das ações provisionadas

Ações cíveis

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui ações cíveis provisionadas, (1 ação de reparação de danos morais por cobrança de título em 2022).

Ações trabalhistas

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui 18 ações (21 ações em 2022) e referem-se a pedidos, como indenizações, horas extras, verbas rescisórias e outros.

Ações tributárias

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia 1 ação (1 ação em 2022) - A ação é oriunda do Ministério Público do Distrito Federal e dos Territórios 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 2023  
(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 71 (52 em 2022) ações judiciais e referem-se a pedidos, tais como: indenizações, horas extras, verbas rescisórias e outros, classificadas como possíveis.

*Ações cíveis/criminal/outras*

Existem 24 (9 em 2022) 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 vencidos 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 2023.

*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).

### 20. Depósitos judiciais

	Consolidado			
	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Trabalhistas	309	17	(74)	252
Tributárias	15	-	-	15
Cíveis e outras	20	-	-	20
	344	17	(74)	287

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 21. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social, subscrito e integralizado, é de R\$154.000 e em 31 de dezembro de 2022 era de R\$154.000 divididos em 3.256.699 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>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado do exercício	<b>233.813</b>	174.602
Constituição da reserva legal - 5% limitada a 20% do capital social	<b>3.270</b>	8.730

#### 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>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>233.813</b>	174.602
Constituição de reserva legal	<b>(3.270)</b>	(8.730)
Dividendos mínimos obrigatórios	<b>(57.636)</b>	(41.468)
<b>Lucro distribuível</b>	<b>172.907</b>	124.404
<b>Saldo de reserva de lucros ano anterior</b>	<b>184.804</b>	344.036
Dividendos pagos no exercício	<b>(19.240)</b>	(206.000)
Juros sobre capital próprio	<b>(24.762)</b>	(17.636)
Integralização de capital com reserva	-	(60.000)
<b>Saldo de reserva de lucros</b>	<b>313.709</b>	184.804

#### d) Reserva de lucros retidos

O lucro excedente não distribuído foi destinado à constituição da reserva de retenção de lucro. Em 31 de dezembro de 2023 o saldo dessa reserva excedeu o capital social da Companhia. Conforme previsto no artigo 199 da Lei nº 6.404/76, o saldo excedente será destinado conforme deliberação da Assembleia Geral Ordinária (AGO). O saldo dessa reserva em 31 de dezembro de 2023 é de R\$313.709 (R\$ 184.804 em 2022).

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 22. Receita operacional líquida

	Consolidado	
	2023	2022
Receita operacional bruta:		
Venda de produtos	<b>1.213.780</b>	1.036.873
Revenda de mercadorias	<b>1.111.326</b>	952.648
Venda de serviços	<b>682</b>	1.460
	<b>2.325.788</b>	1.990.981
Impostos incidentes sobre as vendas		
( - ) IPI	<b>(20.084)</b>	(18.557)
( - ) ICMS/ST	<b>(179.870)</b>	(162.097)
( - ) ICMS	<b>(392.496)</b>	(333.426)
( + ) ICMS – Subvenção	<b>73.649</b>	62.281
( - ) PIS	<b>(29.928)</b>	(25.356)
( - ) COFINS	<b>(137.443)</b>	(116.443)
( - ) ISS sobre serviços prestados	<b>(16)</b>	(73)
	<b>(686.188)</b>	(593.671)
Descontos, abatimentos e devoluções		
( - ) Devolução de produtos próprios/terceiros	<b>(12.555)</b>	(17.359)
( - ) Descontos incondicionais	<b>(58.273)</b>	(54.892)
	<b>(70.828)</b>	(72.251)
Total das deduções da receita	<b>(757.016)</b>	(665.922)
Receita operacional líquida	<b>1.568.772</b>	1.325.059

### 23. Custos dos produtos vendidos e serviços prestados

	Consolidado	
	2023	2022
Matéria-prima	<b>(324.217)</b>	(295.449)
Custos das mercadorias revendidas	<b>(587.584)</b>	(484.045)
Remuneração com pessoal	<b>(23.412)</b>	(20.280)
Encargos sociais	<b>(7.670)</b>	(6.651)
Outros gastos com empregados	<b>(2.964)</b>	(2.651)
Consumo de material e outros insumos	<b>(9.555)</b>	(8.634)
Serviços prestados	<b>(462)</b>	(451)
Despesa com manutenção	<b>(4.193)</b>	(5.386)
Impostos e despesas legais	<b>(20)</b>	(20)
Serviços públicos	<b>(6.880)</b>	(6.938)
Tributárias	<b>(16)</b>	(15)
Gerais	<b>(2.885)</b>	(715)
Depreciação e amortização	<b>(10.101)</b>	(8.667)
	<b>(979.959)</b>	(839.903)

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 24. Receitas e despesas operacionais

a) Despesas administrativas:

	Consolidado	
	2023	2022
Remuneração com pessoal	(32.853)	(28.322)
Encargos sociais	(9.090)	(8.274)
Benefícios	(4.170)	(4.242)
Material de consumo	(828)	(727)
Serviços prestados	(26.827)	(21.511)
Despesa com imobilizado	(6.703)	(4.383)
Impostos e despesas legais	(4.178)	(4.523)
Marketing	(1.537)	(1.539)
Tributárias	(3.373)	(3.046)
Gerais	(5.184)	(4.032)
	<b>(94.743)</b>	<b>(80.599)</b>

b) Despesas comerciais:

	Consolidado	
	2023	2022
Remuneração com pessoal	(45.182)	(39.340)
Encargos sociais	(14.274)	(12.801)
Benefícios	(10.593)	(9.046)
Material de consumo	(1.108)	(919)
Serviços prestados	(503)	(221)
Despesa com imobilizado	(7.169)	(6.654)
Impostos e despesas legais	(1)	(3)
Marketing	(53.286)	(48.260)
Tributárias	(440)	(360)
Gerais	(7.103)	(4.635)
	<b>(139.659)</b>	<b>(122.239)</b>

c) Despesas logísticas:

	Consolidado	
	2023	2022
Remuneração com pessoal	(35.268)	(31.665)
Encargos sociais	(11.423)	(10.367)
Benefícios	(8.277)	(7.593)
Material de consumo	(900)	(861)
Serviços prestados	(1.322)	(929)
Despesa com imobilizado	(17.192)	(17.475)
Impostos e despesas legais	(3)	(5)
Marketing	(167)	(186)
Tributárias	(563)	(474)
Gerais	(1.903)	(1.758)
	<b>(77.018)</b>	<b>(71.313)</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 24. Receitas e despesas operacionais--Continuação

d) Depreciações/amortizações:

	Consolidado	
	2023	2022
Depreciações/amortizações - desp. administrativas	(10.512)	(9.271)
Depreciações/amortizações - desp. comerciais	(6.463)	(4.844)
Depreciações/amortizações - desp. logísticas	(7.027)	(6.232)
	<b>(24.002)</b>	<b>(20.347)</b>

e) Despesas financeiras:

	Consolidado	
	2023	2022
Juros de mora	(132)	(185)
Juros sobre financiamentos	(373)	(703)
Multas por atraso	(1.014)	(61)
Despesas bancárias	(1.604)	(2.421)
IOF	(1.196)	(13)
Descontos concedidos	-	(559)
Variação monetária passiva	(1)	(375)
Derivativo resultado negativo	(3.510)	(875)
Operações com debêntures - custos e juros	-	(2)
	<b>(7.830)</b>	<b>(5.194)</b>

f) Receitas financeiras:

	Consolidado	
	2023	2022
Rendimentos de aplicações financeiras	24.391	11.678
Juros incorridos	10.970	5.239
Descontos auferidos	103	24
Variação monetária ativa (i)	1.887	9.392
Ajuste a valor presente Lei nº 11.638 (ii)	-	770
PIS sobre receitas financeiras	(243)	(171)
COFINS sobre receitas financeiras	(1.494)	(1.055)
Derivativos - resultado positivo	5.077	2.873
Outros	462	791
	<b>41.153</b>	<b>29.541</b>

(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 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 24. Receitas e despesas operacionais—Continuação

g) Outras receitas operacionais, líquidas:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Outras receitas operacionais				
Incentivo de compras insumos	-	-	172	572
Resultado de Equivalência Patrimonial	-	-	4.774	-
Recuperação de despesas	-	-	41	24
Bonificações recebidas	-	-	1.200	1694
Receitas de tarifas bancárias	-	-	3.176	2.725
Reembolso serviços backoffice	-	-	622	600
Créditos extemporâneos (i)	-	-	-	231
Reversão de provisão para demandas judiciais	-	-	2.053	1.104
Lucro na venda de permanente	-	-	1.535	10.712
Ganho de capital	480	460	480	460
Outras	97	181	97	181
	<b>577</b>	<b>641</b>	<b>14.150</b>	<b>18.303</b>

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Outras despesas operacionais				
Provisões para demandas judiciais e administrativas	814	(822)	(905)	(2.992)
Custo do imobilizado alienado	-	(2.043)	(1.155)	(2.175)
Impostos extemporâneos	-	-	(42)	(699)
Resultado de impairment sobre investimentos	-	-	(1.218)	(9.593)
Pis e Cofins Retidos	(3.051)	-	(3.051)	-
Outros	-	(314)	(1.542)	(315)
Perda de capital	(60)	(346)	(60)	(347)
	<b>(2.297)</b>	<b>(3.525)</b>	<b>(7.973)</b>	<b>(16.121)</b>
	<b>(1.720)</b>	<b>(2.884)</b>	<b>6.177</b>	<b>2.182</b>

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 25. 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			
	2023		2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
<b>Resultado contábil antes da tributação:</b>	<b>294.624</b>	<b>294.624</b>	219.829	219.829
Alíquota fiscal combinada	<b>25%</b>	<b>9%</b>	25%	9%
Expectativa do IRPJ e da CSLL	<b>73.416</b>	<b>26.516</b>	54.717	19.785
<b>Adições</b>				
Permanentes	<b>3.670</b>	<b>3.670</b>	155.922	155.921
Não permanentes	<b>2.354</b>	<b>2.354</b>	2.762	2.763
	<b>6.024</b>	<b>6.024</b>	158.684	158.684
<b>Exclusões</b>				
Permanentes	<b>110.016</b>	<b>110.016</b>	70.447	70.447
Não permanentes	<b>7.843</b>	<b>7.843</b>	9.762	9.762
	<b>117.859</b>	<b>117.859</b>	80.209	80.209
<b>Resultado fiscal antes da tributação:</b>	<b>182.789</b>	<b>182.789</b>	235.211	235.211
Despesas de IRPJ e CSLL correntes	<b>45.674</b>	<b>16.451</b>	58.779	21.169
Deduções de PAT; FDCA; Desporto	<b>(3.160)</b>	-	(2.661)	-
PROVISÃO IRPJ E CS diferida	<b>83</b>	<b>30</b>	(25.527)	(9.175)
Despesas de IRPJ e CSLL	<b>42.597</b>	<b>16.481</b>	30.591	11.994
Alíquota efetiva	<b>14,46%</b>	<b>5,59%</b>	13,92%	5,46%

## Brasal Brasília Holding S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 26. 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
<b>31 de dezembro de 2023</b>				
<b>Ativos financeiros</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	3.025	3.025	6.804	6.804
Aplicação Financeira	-	-	244.715	-
Contas a receber	42	42	169.114	169.114
Tributos a recuperar	1.943	1.943	12.640	12.640
Depósitos judiciais	54	54	287	287
Outros ativos	-	-	3.872	3.872
<b>Passivos financeiros</b>				
Fornecedores	-	-	116.202	116.202
Empréstimos e financiamentos	-	-	3.312	3.312
Tributos a recolher	1.390	1.390	114.164	114.164
Outros passivos	15.275	15.275	15.607	15.607

	Controladora		Consolidado	
	Custo amortizado	Valor justo	Custo amortizado	Valor justo
<b>31 de dezembro de 2022</b>				
<b>Ativos financeiros</b>				
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
<b>Passivos financeiros</b>				
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

#### 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 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### **27. 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 2023, foram estimados 3 cenários distintos, considerando o volume de financiamento total. Com base nesses montantes em 31 de dezembro de 2023, 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 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 27. Gestão de riscos--Continuação

#### 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 10,5% 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 2023, definimos o Cenário Provável para os 12 meses de 2023 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
<b>Aplicações – CDI</b>	<b>3.004</b>	<b>3.004</b>	<b>3.004</b>
Taxa sujeita à variação	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira projetada	(302)	(227)	(151)
<b>Variação - R\$</b>		<b>(75)</b>	<b>(151)</b>

Risco	Consolidado		
	Cenário provável I	Cenário II	Cenário III
<b>Aplicações – CDI</b>	<b>250.857</b>	<b>250.857</b>	<b>250.857</b>
Taxa sujeita à variação	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira projetada	(25.211)	(18.915)	(12.618)
<b>Variação - R\$</b>		<b>(6.297)</b>	<b>(12.593)</b>

<b>Partes relacionadas - CDI</b>	<b>165.706</b>	<b>165.706</b>	<b>165.706</b>
Taxa sujeita à variação	10,05%	7,54%	5,03%
Receita financeira projetada	(16.653)	(12.494)	(8.335)
<b>Variação - R\$</b>		<b>(4.159)</b>	<b>(8.318)</b>

Ressaltamos que os ativos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2023, 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 2023  
(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### 28. 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:

<b>Seguro</b>	<b>Vigência</b>	<b>Valor segurado</b>
Seguro Garantia – Judicial Trabalhista	10/09/2019 a 10/09/2024	987
Seguro Garantia - Judicial Execução Fiscal	19/12/2020 a 19/12/2024	999
Seguro Garantia - Judicial Execução Fiscal	16/10/2019 a 19/12/2024	972
Seguro Garantia - Judicial Execução Fiscal	19/12/2022 a 19/12/2024	1.168

\*\*\*

**Osório Adriano Neto**

**Diretor-presidente**

**Wendell Mauricio de Lima Queiroz**

**Diretor-geral**

**José Carlos Xavier de Souza**

**Contador**