

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas e Administradores da
AL Participações S.A.
Cuiabá - MT

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

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalvas sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas", as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da AL Participações S.A., em 31 de dezembro de 2022 e o desempenho individual e consolidado de suas operações para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (*IFRS*) emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

Base para opinião com ressalvas sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Limitação de alcance devido ao não recebimento da totalidade das confirmações de saldos de instituições financeiras

Não recebemos, até a data de conclusão dos nossos trabalhos, a totalidade das confirmações de saldos de operações mantidas com instituições financeiras, na qual não foi possível concluirmos sobre a adequação dos saldos por meio de procedimentos alternativos de auditoria. Em decorrência desse assunto, não foi possível determinar se haveria necessidade de efetuar ajustes em relação a Rubrica "Caixa e equivalentes de caixa, empréstimos e financiamentos", bem como possíveis efeitos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas e seus impactos tributários.

Propriedade para investimentos

A controlada DAL Participações Ltda. possui registrado na Rubrica "Propriedade para investimentos", no ativo não circulante, R\$ 257.581 mil, para os quais não procedeu a mensuração pelo seu valor justo em 31 de dezembro de 2022. A NBC TG 28 - Propriedade para Investimentos, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), determina que após o reconhecimento inicial, a Entidade que escolhe o método do valor justo deve mensurar todas as suas propriedades para investimento pelo valor justo, sendo o ganho ou a perda proveniente de alteração no valor justo reconhecido no resultado do período em que ocorra. Como consequência, não foi possível concluirmos sobre a adequação do saldo registrado na Rubrica "Propriedade para Investimentos", seus efeitos tributários, bem como nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Imobilizado

A depreciação dos bens do ativo imobilizado foi calculada com base nas taxas estabelecidas pela legislação tributária brasileira, contudo, a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 27 - Ativo Imobilizado, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), determina a utilização da vida útil-econômica dos bens como base para determinar a depreciação anual. Como consequência, não foi possível concluirmos sobre a adequação do saldo registrado na Rubrica "Imobilizado" e das taxas de depreciação praticadas, bem como os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022.

Contratos de aluguéis

Existem pagamentos decorrentes de contratos de aluguéis registrados no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, para os quais não nos foram apresentadas evidências suficientes e apropriadas que comprovem sua mensuração, adequação e adoção da NBC TG 06 - Arrendamentos, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Como consequência, não nos foi possível mensurar eventuais impactos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Ativos contingentes

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 11.d às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Companhia e suas controladas mantêm registrado na Rubrica "Impostos a recuperar", no ativo circulante, R\$ 7.296 mil relativos a créditos de ICMS ainda em discussão judicial, classificados como êxito provável pelos assessores jurídicos da Companhia. A NBC TG 25 (R1) Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), determina que as entidades não devem reconhecer um ativo contingente. Como consequência, em 31 de dezembro de 2022, as Rubricas "Impostos a recuperar" e "Investimentos", apresentadas nas demonstrações contábeis consolidadas e individuais, respectivamente, estão apresentadas a maior e o patrimônio líquido, individual e consolidado, está apresentado a menor em R\$ 7.296 mil.

Divergência do contexto operacional vide objeto social na Asfrete

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.5 - Asfrete, às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a controlada Asfrete Serviços de Apoio Adm. e Operacional Ltda operacionaliza a análise de carta frete e administração dos recebíveis dessa natureza dentro do Grupo. Os recebíveis, dessa modalidade, portanto, compõe a carteira de contas a receber da Empresa que tem como contrapartida uma obrigação com os postos da Rede Aldo, na qual diverge do seu objeto social conforme o seu contrato social. Diante do exposto, a Companhia não nos encaminhou parecer legal com os possíveis impactos, a modo que não nos foi possível mensurar os possíveis efeitos em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Limitação de alcance por ausência de documentação suporte

A Companhia, em 31 de dezembro de 2022, mantêm registrado no consolidado, nas Rubricas "Outras contas a receber, no ativo circulante e "Outras obrigações", no passivo circulante, os montantes de R\$ 33.709 mil e 46.908 mil respectivamente, sendo que para os montantes de R\$ 31.609 mil e R\$ 40.956 não nos foram apresentados documentos que comprovem sua existência e realização. Como consequência, não foi possível concluirmos sobre a adequação do saldo registrado nas rubricas "Outras contas a receber, no ativo circulante e "Outras obrigações", no passivo circulante, bem como os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

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 (CFC), 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.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

A Companhia mantém operações relevantes com partes relacionadas envolvendo, principalmente, transações de mútuos financeiros e operacionais comerciais. Essas transações foram efetuadas de acordo com os termos específicos acordados entre a Administração da Companhia e tais partes relacionadas, que podem não terem sido pactuadas em condições usuais de mercado. Portanto, as informações contábeis intermediárias combinadas acima referida devem ser lidas nesse contexto. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Administração 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 contábeis 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.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 detectam 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 contábeis 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 contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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 e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, 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 contábeis 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 e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Cuiabá, 26 de junho de 2023.

AL PARTICIPAÇÕES S.A. (GRUPO ALDO)

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Ativo					Passivo						
	Nota explicativa	Controladora		Consolidado			Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021			2022	2021	2022	2021
Circulante					Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	4	6	-	59.458	27.859	Fornecedores e contas a pagar	12	5.728	-	39.011	52.647
Contas a receber de clientes	5	-	-	72.691	58.410	Empréstimos e Financiamentos	13	-	-	78.168	58.829
Estoques	6	-	-	27.153	24.283	Adiantamentos de clientes	15	-	-	20.161	13.562
Adiantamentos	7	-	-	5.844	9.358	Obrigações Trabalhistas		46	155	13.421	11.094
Impostos a recuperar	8	1	1	11.962	13.111	Impostos e contribuições a recolher		1	2	9.243	5.159
Outras contas a receber	9	-	-	46.908	44.107	Dividendos a pagar		98	3.701	360	9.499
Mútuos a Receber		-	808	434	-	Instrumentos financeiros derivativos		-	-	1.280	-
Dividendos antecipados		3.843	-	3.843	-	Outras obrigações	17	-	-	33.709	15.066
Outros créditos		-	-	104	-			5.873	3.858	195.353	165.856
Despesas antecipadas		-	-	722	1.258						
		3.850	809	229.119	178.386	Não circulante					
Não circulante					Empréstimos e Financiamentos						
Aplicações financeiras		-	-	-	131	Empréstimos e Financiamentos	13	-	-	11.735	42.766
Contas a receber de clientes	5	-	-	-	477	Impostos e contribuições a recolher		-	-	61	238
Dividendos a receber		1.592	4.577	-	-	Provisão para contingências	14	-	-	1.386	708
Outros créditos		-	-	5.831	9.188	Passivos fiscais diferidos	16	-	-	56.477	56.477
Investimentos	10	283.502	232.242	3.343	508	Conta corrente filial		-	-	146	-
Imobilizado	11	-	-	319.564	318.639	Instrumentos financeiros derivativos		-	-	868	-
Intangível		-	-	622	723	Outras obrigações	17	-	-	9.493	8.813
		285.094	236.819	329.482	329.666			-	-	80.166	109.002
Total do ativo					Patrimônio líquido						
		288.944	237.628	558.601	508.052	Capital social	18	120.277	120.277	120.277	120.277
					Reserva legal						
						Reserva legal		23.555	8.188	23.555	8.188
					Ajuste de avaliação patrimonial						
						Ajuste de avaliação patrimonial		87.527	87.527	87.527	87.527
					Reserva lucros						
						Reserva lucros		51.712	17.778	51.712	17.778
								283.071	233.770	283.071	233.770
					Participação de não controladores						
						Participação de não controladores		-	-	11	(576)
					Total do passivo e patrimônio líquido						
		288.944	237.628	558.601	508.052	Total do passivo e patrimônio líquido		288.944	237.628	558.601	508.052

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

AL PARTICIPAÇÕES S.A. (GRUPO ALDO)

Demonstrações do resultado Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	19	-	-	2.793.019	2.058.877
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	20	-	-	(2.510.174)	(1.861.847)
Lucro bruto		-	-	282.845	197.030
Despesas com vendas	21.1	-	(3)	(13.753)	(12.980)
Despesas administrativas	21.2	(1.924)	(1.528)	(175.179)	(163.988)
Despesas tributárias	21.3	(23)	(2)	(5.468)	(4.943)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	21.4	(10)	(2)	17.740	7.144
Resultado de equivalência patrimonial	10	50.088	1.782	110	-
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos		48.131	247	106.295	22.263
Receitas financeiras		-	-	15.247	9.279
Despesas financeiras		(2)	(2)	(49.008)	(25.495)
Receita (despesas) financeiras líquidas	22	(2)	(2)	(33.761)	(16.216)
Resultado antes dos impostos		48.129	245	72.534	6.047
Imposto de renda e contribuição social diferidos		-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social correntes		-	-	(24.402)	(5.998)
Resultado líquido das operações		48.129	245	48.132	49
Lucro líquido do exercício		48.129	245	48.132	49
Resultado atribuído para					
Acionistas controladores				48.129	245
Acionistas não controladores				3	(196)
Lucro líquido do exercício		-	-	48.132	49

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

AL PARTICIPAÇÕES S.A. (GRUPO ALDO)

Demonstrações do resultado abrangente
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	48.129	245	48.132	49
Resultado abrangente total	48.129	245	48.132	49
Resultado atribuído para				
Acionistas controladores	-	-	48.129	245
Acionistas não controladores	-	-	3	(196)
Resultado abrangente total	-	-	48.132	49

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

AL PARTICIPAÇÕES S.A. (GRUPO ALDO)

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de Reais)

	Reservas de lucros			Ajuste de avaliação patrimonial	Lucros/(prejuízos) acumulados	Total	Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Reserva legal	Reserva retenção de lucros					
Saldos em 31 de dezembro de 2020	105.230	8.176	39.269	87.527	-	240.202	(342)	239.860
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	245	245	(196)	49
Dividendos distribuídos	-	-	(3.077)	-	-	(3.077)	-	(3.077)
Dividendos desproporcionais em investidas	-	-	(1.682)	-	-	(1.682)	-	(1.682)
Ajustes de exercícios anteriores reflexa investidas	-	-	(2.287)	-	-	(2.287)	(38)	(2.325)
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	369	-	-	369	-	369
Integralização de capital	15.047	-	(15.047)	-	-	-	-	-
Constituição da reserva legal	-	12	-	-	(12)	-	-	-
Constituição da reserva de lucros	-	-	233	-	(233)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	120.277	8.188	17.778	87.527	-	233.770	(576)	233.194
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	48.129	48.129	3	48.132
Dividendos distribuídos	-	-	(2.393)	-	-	(2.393)	(334)	(2.727)
Ajustes de exercícios anteriores reflexa investidas	-	-	3.565	-	-	3.565	918	4.483
Constituição da reserva legal	-	15.367	(15.367)	-	-	-	-	-
Constituição da reserva de lucros	-	-	48.129	-	(48.129)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	120.277	23.555	51.712	87.527	-	283.071	11	283.082

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

AL PARTICIPAÇÕES S.A. (GRUPO ALDO)

Demonstrações do fluxo de caixa Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Lucro líquido do exercício		48.129	245	48.132	49
Ajuste por:					
Depreciação e amortização		-	-	5.949	5.372
Valor residual na baixa de ativo imobilizado e intangível		-	-	-	279
Provisão com perdas esperadas contas a receber		-	-	7.650	20.440
Resultado na venda de ativo imobilizado		-	-	2.962	(3.409)
Resultado na venda de investimentos	22.4	-	-	(2.941)	-
Resultado de equivalência patrimonial		-	(1.782)	-	-
Juros incorridos e descontos concedidos		-	-	8.806	14.709
Variação Cambial	23	-	-	509	-
Instrumentos financeiros derivativos	23	-	-	2.148	-
Provisão para contingências		-	-	678	(532)
		<u>48.129</u>	<u>(1.537)</u>	<u>73.893</u>	<u>36.908</u>
(Aumento) redução nos ativos					
Contas a receber de clientes		-	-	(28.654)	(35.630)
Estoques		-	-	1.149	(7.358)
Adiantamentos		-	-	(2.801)	(5.842)
Impostos a recuperar		(3.843)	-	(3.843)	(931)
Outras contas a receber		-	-	71	(10.237)
Despesas antecipadas		-	-	536	1.285
Outros créditos		(51.260)	(26)	418	9.828
Aumento (redução) nos passivos					
Fornecedores e contas a pagar		5.728	-	(13.636)	23.392
Adiantamentos de clientes		-	-	6.599	2.918
Impostos e contribuições a recolher		(109)	1	2.150	(2.893)
Obrigações Trabalhistas		(1)	127	4.084	1.644
Instrumentos financeiros e derivativos		-	-	-	-
Outras obrigações		1.172	0	21.225	(4.508)
Caixa proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais		<u>(184)</u>	<u>(1.435)</u>	<u>61.191</u>	<u>8.575</u>
Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais		<u>(184)</u>	<u>(1.435)</u>	<u>61.191</u>	<u>8.575</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aplicações financeiras		-	-	131	(131)
Empréstimos concedidos a partes relacionadas		-	276	3.392	-
Imobilizado		-	-	(9.836)	(19.968)
Intangível		-	-	101	(306)
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de investimentos		<u>-</u>	<u>276</u>	<u>(6.212)</u>	<u>(20.405)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Empréstimos e Financiamentos		-	-	(13.807)	19.913
Dividendos recebidos		3.793	7.038	-	-
Dividendos pagos		(3.603)	(6.876)	(9.573)	(7.019)
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamentos		<u>190</u>	<u>162</u>	<u>(23.380)</u>	<u>12.894</u>
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa		<u>6</u>	<u>(996)</u>	<u>31.599</u>	<u>1.065</u>
Demonstração do aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa					
No início do exercício		-	996	27.859	26.794
No final do exercício		6	-	59.458	27.859
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa		<u>6</u>	<u>(996)</u>	<u>31.599</u>	<u>1.065</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A AL Participações S.A. (Companhia) é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída e existente segundo as leis brasileiras e está localizada na Av. Doutor Meireles, na cidade de Cuiabá, MT, Brasil.

A Companhia tem suas atividades apoiadas principalmente no varejo, através de sua investida PRP Participações S/A, que controla as empresas comerciais do Grupo, que atuam com revendas de combustíveis, restaurantes, estacionamentos, serviços de apoio ao motorista autônomo e serviços de gestão de frota. Com 17 complexos de atendimento ao cliente, localizados em sete estados brasileiros: Mato Grosso, Goiás, São Paulo, Paraná, Bahia, Pará e Maranhão.

Os complexos são em sua maioria compostos pelos postos da Rede Aldo, Restaurantes Estradeiro e Estacionamentos BR Park.

A Companhia controla ainda, de forma direta, a empresa DAL Participações Ltda., responsável gestão dos imóveis do Grupo, bem como a empresa GA Service Ltda., centro de serviços compartilhados, que fornece serviços de apoio administrativo para as demais empresas do Grupo.

a) Empresas do Grupo

Empresas	31/12/2022		31/12/2021	
	%	Forma de consolidação	%	Forma de consolidação
Controle direto				
PRP participações Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
DAL Participações Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
GA Service Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Controle indireto				
Posto Aldo Cuiabá Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Imigrantes Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Rondonópolis Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Linho Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Primavera Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo São J. dos Pinhais Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Paranaguá Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Cubatão Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Presidente Venceslau Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Jatai Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Mangueiras Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Industrial Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Sorriso Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Itaituba Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Rota do Norte Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Maringá Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Barreiras Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Posto Aldo Porto Franco Ltda.	99,99%	Controlada	-	-
Posto Aldo Miritituba Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Asfrete Serviços de Apoio Adm. e Operacional Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Transportadora Aldo Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Aldo Mais Serviços Administrativos Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada
Restaurante Estradeiro Ltda.	99,99%	Controlada	99,99%	Controlada

1.1. Postos Aldo

Os postos Aldo estão constituídos conforme a Resolução ANP nº41, de 2013.

A revenda de combustível é o principal negócio do Grupo, representando 92% da receita bruta anual da companhia no ano de 2021 e 93% em 2022. Os postos atuam na revenda de combustíveis e estão posicionados em rodovias que são corredores de escoamento da safra agrícola do país, focados principalmente na revenda de óleo diesel e na prestação de serviços ao motorista autônomo.

1.2. Restaurantes Estradeiro

As unidades da rede de Restaurantes Estradeiro estão instaladas exclusivamente nos complexos de atendimento ao motorista que fazem parte da rede de postos Aldo.

Os restaurantes Estradeiros foram concebidos para atendimento principalmente ao motorista caminhoneiro que já transita pela rede de postos.

1.3. Transportadora Aldo

Com objetivo principal de garantir a qualidade do combustível fornecido nos postos da rede Aldo, bem como de garantir a eficiência logística, a Transportadora Aldo presta serviços exclusivo ao grupo no transporte de combustível no trecho entre distribuidoras e postos.

1.4. Br Park

Rede de estacionamentos focada em veículos pesados, com foco no cliente da rede de postos.

1.5. Asfrete

No segmento de varejo em que o Grupo atua, com rede de postos com foco direcionado ao cliente de veículos pesados que transitam por rodovias, principalmente em rotas de escoamento da produção agrícola nacional, é comum o recebimento do diesel comercializado através da modalidade de pagamento carta frete.

A carta frete é a forma como principalmente motoristas autônomos recebem pela prestação de seus serviços de transporte para grandes companhias ligadas ao agronegócio.

A Asfrete, dentro da estrutura da Companhia, é responsável pela análise de carta frete e administração dos recebíveis dessa natureza dentro do Grupo Aldo. Os recebíveis, dessa modalidade, portanto, compõe a carteira de contas a receber da empresa que tem como contrapartida uma obrigação com os postos da Rede Aldo.

1.6. Aldo Mais

Empresa responsável pela administração e gestão do programa de fidelidade da Companhia.

A origem de suas receitas é integralmente com companhias do Grupo.

1.7. GA Service

Braço corporativo da Companhia, fornecendo serviços compartilhados de gestão de pessoas, processos de tecnologia, tesouraria, conciliação financeira, serviços de contabilidade e jurídico para as empresas do Grupo Aldo.

1.8. Efleet

Empresa de administração de cartão de crédito para abastecimento de frota, *Tag* de pedágio em rodovias e serviços de apoio a gestão de frotas para empresas, através de seu portal de serviços.

Em dezembro de 2022 a PRP Participações Ltda. deixou de fazer parte do quadro societário da empresa Fleet Administração e Serviços Ltda., devido a alienação de suas quotas.

Em 2022, portanto, as demonstrações contábeis consolidadas tiveram impactos não recorrentes do ganho de capital com a venda da participação, que foi mensurado reconhecendo os resultados da empresa Fleet por equivalência patrimonial até a data de sua alienação.

Por essa razão, a empresa Fleet, deixou de fazer parte das demonstrações contábeis consolidadas da companhia em 2022.

2. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas e principais práticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações e pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 26 de junho de 2023. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

A administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

2.2. Moeda funcional e de apresentação

Estas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e das suas controladas diretas e indiretas. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis consolidadas inclui julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revisadas de uma forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

Incertezas sobre premissas e estimativas

As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir:

- Expectativa de realização dos créditos tributários, de acordo com a nota nº 8;
- Provisão para demandas judiciais: constituição de provisão para causas que representem expectativas de perdas prováveis e estimadas com um certo grau de razoabilidade, nota 14;
- Arrendamento: determinação do termo de contrato e da taxa de juros incremental, nota nº 3.7.

2.4. Base para mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

2.5. Base de Consolidação

As Demonstrações Contábeis Consolidadas foram preparadas de acordo com as normas estabelecidas pelo CPC 36 (R3) / IFRS 10 - Demonstrações Consolidadas.

Na elaboração das informações consolidadas foram eliminadas as participações de uma controlada em outra, os saldos das contas ativas e passivas, as transações de receitas, custos e despesas, bem como os efeitos decorrentes das operações realizadas entre as sociedades. A participação dos acionistas não controladores das controladas é apresentada como parte do patrimônio líquido e do lucro líquido consolidados.

As demonstrações contábeis das controladas diretas e indiretas, utilizadas no processo de consolidação foram encerradas na mesma data base da controladora. Os investimentos são contabilizados com base no método de equivalência patrimonial.

2.6. Impactos da covid

A Companhia tem envidado esforços para minimizar os impactos decorrentes da atual pandemia da COVID-19 nas operações e na sociedade, além de adotar diversas medidas de proteção à saúde, bem-estar e segurança de seus colaboradores.

A administração da Companhia vem monitorando de forma constante os impactos econômico-financeiros desta pandemia que afetam adversamente os seus resultados.

Para o exercício de 2022 não houve impactos significativos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia.

- 2.7. Decisão do Supremo Tribunal Federal ao julgar os Temas 881 (Recurso Extraordinário nº 949.297) e 885 (Recurso Extraordinário nº 955.227) de repercussão geral

Em 13 de fevereiro de 2023 a Comissão de Valores Mobiliários, publicou Ofício Circular Nº 1/2023/CVM/SNC/SEP, no qual orienta quanto a aspectos relevantes a serem observados quando da elaboração e publicação das Demonstrações Financeiras para o exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, em face da decisão do Supremo Tribunal Federal sobre “coisa julgada” em matéria tributária. A Companhia e sua controlada avaliaram a decisão tomada no dia 08 de fevereiro de 2023 pelo Superior Tribunal Federal e entendem que não haverá impactos em suas demonstrações financeiras.

3. Principais políticas contábeis adotadas

As principais políticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, salvo disposição em contrário, estão descritas a seguir:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem os numerários em espécie, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez, resgatáveis em até três meses ou menos, com risco insignificante de mudança de valor justo e com o objetivo de atender a compromissos de curto prazo.

3.2. Instrumentos financeiros

- (i) Ativos financeiros não derivativos - Reconhecimento e desreconhecimento

A Companhia e suas controladas reconhecem os ativos financeiros inicialmente na data em que foram originados.

A Companhia e suas controladas desreconhecem um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia ou suas controladas transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia ou suas controladas em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

(ii) Ativos financeiros não derivativos - Mensuração

Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado quando o modelo de negócios e as características do instrumento financeiros apontam para sua realização através da sua negociação. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

Custo amortizado

Um ativo financeiro é classificado como custo amortizado quando o modelo de negócios e as características do instrumento financeiros apontam para sua realização através da coleta dos fluxos de caixa contratuais.

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado utilizando do método dos juros efetivos.

(iii) Passivos financeiros não derivativos - Reconhecimento e mensuração

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido como mantido para negociação ou designado como tal no momento do seu reconhecimento inicial.

Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e eventuais mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Os passivos financeiros da Companhia, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos. Empréstimos e financiamentos e contas a pagar são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos.

Custos de empréstimos

Os custos de empréstimos atribuídos à aquisição, construção ou produção de um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos são capitalizados como parte do custo destes ativos.

Custos de empréstimos são juros e outros custos em que a Companhia incorre em conexão com a captação de recursos.

Desreconhecimento de passivos financeiros:

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

Instrumentos financeiros derivativos e atividades de hedge

Os instrumentos financeiros incluem opções de Swap de taxas, sendo reconhecidos de acordo como CPC 48 - Instrumentos Financeiros. Seu reconhecimento não sofreu alteração em relação ao antigo normativo, ocorrendo apenas quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Derivativos são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data em que os contratos de derivativos são celebrados e são subsequentemente remensurados ao seu valor justo no final de cada período de relatório. O ganho ou a perda resultante é reconhecido no resultado imediatamente, a menos que o derivativo seja designado e efetivo como instrumento de hedge, em cujo caso a data de reconhecimento no resultado depende da natureza da relação de hedge.

O derivativo com valor justo positivo é reconhecido como ativo financeiro enquanto o derivativo com valor justo negativo é reconhecido como passivo financeiro. Derivativos não são baixados nas demonstrações contábeis a menos que o Grupo tenha o direito legal e a intenção de baixá-los. O derivativo é apresentado como ativo não circulante ou passivo não circulante se o vencimento remanescente do instrumento for maior que 12 meses e não seja esperada sua realização ou liquidação em até 12 meses.

3.3. Estoque

Mensurado pelo custo de aquisição, incluindo tributos não recuperáveis, custos de transportes e demais custos necessários para trazer os estoques às suas condições atuais.

Os estoques são valorados ao custo médio de acordo com o IAS 2/CPC 16 R1 - Estoques. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando da venda ou perecimento.

Estoques de combustíveis são inventariados diariamente e registrados através de sistema eletrônico de monitoramento de tanques de armazenagem.

As variações de volume que ocorrem nos combustíveis em razão de alterações de temperatura e pressão, são reconhecidas e podem influenciar na composição de custo médio. São também registradas em livro próprio de movimentação de combustíveis conforme Portaria DNC nº 26, de 13 de novembro de 1992 e Resolução CNP nº 6, de 25 de junho de 1970 e devem estar a disposição da Agência Nacional de Petróleo (ANP).

3.4. Depósitos Judiciais

Os depósitos judiciais são atualizados monetariamente e estão apresentados em contas de ativo, exceto quando vinculados ao uma provisão para contingência. Para tais casos, os depósitos judiciais são reconhecidos como contas redutoras da provisão com contingências.

3.5. Imobilizado

Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de juros capitalizados durante o período de construção, quando aplicável para casos de ativos qualificáveis, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por "impairment", quando aplicável.

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Companhia e de suas controladas, originados de operações de arrendamento mercantil do tipo financeiro, são registrados como se fosse uma compra financiada, reconhecendo no início de cada operação um ativo imobilizado e um passivo de financiamento, sendo os ativos também submetidos às depreciações calculadas de acordo com as vidas úteis estimadas dos respectivos bens ou duração do contrato, nos casos em que não há a opção de compra.

Terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais ativos é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:

Descrição	Anos
Edificações	25
Instalações e equipamentos	10
Móveis e utensílios	10
Veículos	5
Computadores e periféricos	5
Bombas de combustíveis	10
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5
Arrendamento - Edificações	10
Arrendamento - Veículos	2

3.6. Ativos intangíveis

Os valores mensurados como ativos intangíveis decorrem exclusivamente de licenças de programas de computador (softwares) e de sistemas de gestão empresarial que quando adquiridas são capitalizadas e amortizadas e os gastos associados à manutenção são reconhecidos como despesas quando incorridos.

Os gastos com aquisição e implementação de sistemas de gestão empresarial são capitalizados como ativo intangível quando há evidências de geração de benefícios econômicos futuros, considerando sua viabilidade econômica e tecnológica. Os gastos com desenvolvimento de software reconhecidos como ativos são amortizados pelo método linear ao longo de sua vida útil estimada. As despesas relacionadas à manutenção de software são reconhecidas no resultado do exercício quando incorridas.

3.7. Arrendamentos mercantis

Com a adoção ao IFRS 16, a Companhia e suas controladas passaram a reconhecer os efeitos de depreciação dos bens de uso dos ativos arrendados e a despesa financeira oriunda dos passivos financeiros dos contratos de arrendamento mercantil.

Para fins de apresentação, a Companhia mensura o ativo inicialmente pelo custo, o ativo subjacente é subsequente depreciado de forma linear durante o período contratual ou até o final da vida útil.

O passivo de arrendamento é inicialmente mensurado pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento, descontados utilizando a taxa de juros implícita do arrendamento ou, caso essa taxa não possa ser imediatamente determinada, com base na taxa de incremental sobre empréstimos da Companhia na data da aplicação inicial.

3.8. Participações em empresas controladas

Os investimentos em Companhias controladas são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, nas demonstrações contábeis da controladora, obedecendo ao pronunciamento técnico CPC 18 (R2) sobre Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto, reconhecendo a participação no resultado das investidas, como receita ou despesa operacional.

3.9. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação e reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

3.10. Distribuição de dividendos

A política de reconhecimento contábil de dividendos está em consonância com as normas previstas no CPC 25 e ICPC 08, as quais determinam que os dividendos propostos a serem pagos e que estejam fundamentados em obrigações estatutárias, devem ser registrados no passivo circulante.

No encerramento do exercício social e após as devidas destinações legais, a Companhia registra a provisão equivalente ao dividendo mínimo obrigatório não distribuído no curso do exercício e caso existam dividendos propostos excedentes ao mínimo obrigatório, estes serão registrados como "Reserva de Retenção de Lucros" no patrimônio líquido da Companhia.

3.11. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

Reconhecidas quando a Companhia e suas controladas têm uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, sendo utilizada a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo.

São atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos assessores legais da Companhia. Os fundamentos e a natureza das provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas estão descritos na nota explicativa nº 14.

3.12. Reconhecimento da receita

O CPCP 47/IFRS 15 - Receita de contrato com clientes, estabelece um modelo que evidencia se os critérios para a contabilização foram satisfeitos observando as seguintes etapas:

- i) Identificação do contrato com o cliente;
- ii) Identificação das obrigações de desempenho;
- iii) Determinação do preço da transação;
- iv) Alocação do preço da transação; e
- v) Reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

Considerando esses aspectos, as receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa da Companhia de receber pela contrapartida dos produtos e serviços financeiros oferecidos pelos clientes.

a) Venda de combustíveis e mercadorias

A receita é reconhecida no resultado quando a mercadoria é entregue ao cliente. As vendas são realizadas à vista, em dinheiro ou cartão de débito, a prazo, com cartões de crédito, carta frete, cheque troco e vendas a prazo.

b) Venda de serviços

Compõem as operações estacionamento e administração de carta frete.

3.13. Apuração do resultado

As receitas, despesas e custos são reconhecidos quando incorridos e/ou realizados de acordo com o regime de competência. O resultado inclui os rendimentos, os encargos e as variações monetárias e cambiais, a índices e taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos circulantes e não circulantes e, quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para o valor de mercado ou de sua realização.

3.14. Gestão de risco financeiro

Risco de mercado

A Companhia monitora e administra os riscos financeiros inerentes às operações. Entre esses riscos destacam-se risco de mercado e risco de crédito e risco e liquidez. O principal objetivo é manter a exposição da Companhia a esses riscos em níveis mínimos, utilizando, para isso, instrumentos financeiros não derivativos e avaliando e controlando riscos de crédito e liquidez permanentemente.

Risco Cambial

O Grupo conduz transações denominadas em moedas estrangeiras, conseqüentemente, surgem as exposições às flutuações da taxa de câmbio. As exposições à taxa de câmbio são administradas com base em parâmetros de políticas aprovados utilizando contratos de câmbio a termo. Os valores contábeis dos ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira do Grupo na data de relatório estão demonstradas a seguir:

	Consolidado	
	R\$	R\$
Passivo	2022	2021
Moeda - Euro	35.626	-
	35.626	-

Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros está associado principalmente ao CDI, índice utilizado na maioria dos recursos captados.

Gerenciamento de riscos de preços

A Companhia e suas controladas tem como sua principal atividade a revenda de combustíveis e os demais negócios são interdependentes do seu negócio principal, portanto, a demanda pelos negócios, como restaurante, estacionamentos e gestão de recebíveis acompanham a curva de vendas de combustíveis.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa e títulos de valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e depósitos bancários a vista	-	-	12.013	8.404
Cheques a compensar (a)	-	-	4.150	4.535
Aplicações financeiras (b)	6	-	43.295	14.920
	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>59.458</u>	<u>27.859</u>

- (a) O saldo de cheques a compensar derivam das operações com emissão de cheque troco a entregar para os clientes em operações de venda de combustível recebidas via carta frete. Essa operação é realizada pela controladas indireta Asfrete Serviços de Apoio Administrativo e Operacional Ltda.
- (b) As aplicações financeiras são de curto prazo, com alta liquidez, sujeitas a um risco insignificante, que são prontamente conversíveis em caixa. No caso de resgate nos primeiros 30 dias de aplicação, há IOF sobre o rendimento, por meio da tabela regressiva.

5. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber com clientes	-	-	90.614	73.693
Cheques a receber com clientes	-	-	10.167	5.634
(-) PECLD	-	-	(28.090)	(20.440)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72.691</u>	<u>58.887</u>
Circulante	-	-	72.691	58.410
Não circulante	-	-	-	477

- (a) Saldos compostos por operações comerciais *intercompany*. Na rede de Postos Aldo, como as unidades são empresas distintas, ocorrem vendas de produtos entre as unidades para suprir demandas específicas de clientes, caso o produto esteja indisponível na unidade em que o cliente seja atendido.

Fazem parte ainda da composição do saldo, os valores a receber de fretes prestados pela controlada indireta Transportadora Aldo Ltda. aos postos da rede; honorários de serviços compartilhados; honorários de administração de recebíveis sob responsabilidade da controlada indireta Asfrete Serviços de Apoio Administrativo e Operacional Ltda. e aluguéis dos empreendimentos administrados pela controlada DAL Participações Ltda.

- (b) Refere-se a cheques recebidos em pagamentos nas operações de vendas de combustíveis na rede de postos e, portanto, estão na base de recebíveis dos postos e da empresa Asfrete.
- (c) A Companhia, reconhece Provisão de créditos de liquidação duvidosa em sua carteira de recebíveis.

A metodologia utilizada para apuração, leva em conta os critérios estabelecidos pela norma tributária vigente, conforme a lei 13.097/2015.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

6. Estoques

Os saldos das contas de estoques, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, representavam o valor de produtos próprios adquiridos para revenda, desembaraçados de quaisquer ônus ou restrição para sua livre comercialização, e sua composição era a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Estoque de mercadoria (a)	-	-	11.621	10.420
Estoque de combustível (b)	-	-	13.151	12.027
Outros estoques (c)	-	-	2.381	1.836
	-	-	27.153	24.283

(a) Refere-se a estoques de produtos de peças e acessórios nos postos da rede Aldo e produtos de mercearia e vestuários na rede Estradeiro.

(b) Estoque de combustíveis para revenda nos Postos da Rede Aldo.

(c) Refere-se a estoques de matéria prima para elaboração de refeições na rede de restaurantes Estradeiro.

7. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamentos a fornecedores (a)	-	-	4.798	8.301
Adiantamentos a colaboradores	-	-	1.046	1.057
	-	-	5.844	9.358

(a) Em 31 de dezembro de 2022, a companhia não registra saldo de adiantamentos a fornecedores em valor superior a 10%, concentrado em único fornecedor.

8. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IR e CSLL a recuperar (a)	1	1	3.460	4.279
PIS e COFINS a recuperar (b)	-	-	972	1.398
INSS a Recuperar (c)	-	-	193	193
ICMS a Recuperar (d)	-	-	7.296	7.201
Outros tributos a recuperar	-	-	41	40
	1	1	11.962	13.111

(a) Créditos compostos majoritariamente nos postos em razão da opção de tributação pelo lucro real anual, com balancete mensal de suspensão/redução e com restrição de compensação dentro do mesmo exercício desde 2018 em virtude da lei 13.670 de 30 de maio de 2018. A Companhia poderá utilizar esses recursos para compensação no IRPJ/CSLL sobre resultado positivo em exercício futuro ou pedir restituição de valores junto à RFB.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de Reais)

- (b) Na rede de postos Aldo e nos restaurantes Estradeiro a apuração de PIS e COFINS são realizadas através do regime não cumulativo, que permite o uso de créditos na aquisição produtos e serviços considerados como insumos. O saldo de crédito, portanto, existe porque a maior parte das vendas da Companhia não geram débito para utilizam dos créditos, como é o caso do diesel e da gasolina, que têm cobrança desses impostos de forma monofásica, com incidência apenas na refinaria ou no importador do produto.
- (c) Têm origem em processos administrativos para restituição de INSS de verbas trabalhistas tributadas indevidamente antes do protocolo do processo. Os créditos serão utilizados para compensação de verbas tributáveis em eventos futuros.
- (d) O Supremo Tribunal Federal, pacificou entendimento em 2016, através do julgamento da RE 593849 dando o direito para os contribuintes que façam comercialização de combustível em valor abaixo do preço médio ponderado final - PMPF, de ressarcimento da diferença, quando a venda for realizada para consumidor final.

No Estado de Mato Grosso, a partir de 01 de janeiro de 2020, com as alterações dos artigos 9º, 10º, 10- A e 10-E, criou-se o regime optativo que restringe o ressarcimento do crédito. No entanto a Companhia recorreu judicialmente e de acordo com sua assessoria jurídica, o êxito da causa é provável e, portanto, os valores vêm sendo reconhecidos em seus resultados.

9. Outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Operações carta frete a receber (a)	-	-	44.040	39.996
Outros créditos	-	-	2.868	13.299
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46.908</u>	<u>53.295</u>
Circulante	-	-	46.908	44.107
Não circulante	-	-	5.831	9.188

- (a) O saldo de operações de carta frete a receber referem-se a operações de venda de combustível com recebimento através de carta frete ou operadoras de cartão frete. As operações de carta frete no Grupo Aldo são geridas pela empresa Asfrete, que intermedia a operação entre a rede de postos e o cliente e realiza a cobrança dos valores junto aos emissores da carta frete.

10. Investimentos

10.1. Composição dos investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Investimentos em controladas	283.502	232.242	-	-
Outros investimentos	-	-	3.343	508
	<u>283.502</u>	<u>232.242</u>	<u>3.343</u>	<u>508</u>

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

10.2. Movimentação dos investimentos em controladas

Controladas	2021	Distribuição de lucros	Outros Ajustes	MEP Reflexo PL	MEP DRE	2022
PRP PARTICIPAÇÕES Ltda.	48.171	(2.393)	-	3.565	36.356	85.699
DAL PARTICIPAÇÕES Ltda.	184.071	-	-	-	14.438	198.509
GA SERVICE Ltda.	-	-	-	-	(706)	(706)
	<u>232.242</u>	<u>(2.393)</u>	<u>-</u>	<u>3.565</u>	<u>50.088</u>	<u>283.502</u>
Outros Investimentos	508	-	2.835	-	-	3.343
Eliminações controladas	(232.242)	2.393	-	(3.565)	(50.088)	(283.502)
Total consolidado	<u>508</u>	<u>-</u>	<u>2.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.343</u>

11. Imobilizado

	Saldos em 31 de dezembro de 2021	Aquisições	Baixas	Depreciação	Saldos em 31 de dezembro de 2022
Edificações	9.588	-	-	(557)	9.031
Terrenos (a)	258.082	300	-	-	258.382
Instalações	9.969	73	-	(55)	9.987
Máquinas e equipamentos	178	-	-	(25)	153
Moveis e utensílios	1.672	469	-	(299)	1.842
Veículos	7.506	4.260	(688)	(2.032)	9.046
Aeronaves	1.005	-	-	(309)	696
Imobilizado em andamento	9.495	135	-	-	9.630
Bombas de combustíveis	7.018	1.366	4	(1.244)	7.144
Bens em poder de terceiros	6.820	-	(86)	(236)	6.498
Direto de Uso	3.413	1.224	(1.786)	(259)	2.592
Computadores e periféricos	2.382	1.286	(406)	(919)	2.343
Consórcios	1.511	723	-	(14)	2.220
Total	<u>318.639</u>	<u>9.836</u>	<u>(2.962)</u>	<u>(5.949)</u>	<u>319.564</u>

- a) Corresponde aos terrenos onde se localizam os complexos, de propriedade da empresa DAL Participações Ltda. e nela individualmente reconhecidos como propriedade para investimentos. Para apresentação consolidada o saldo é reclassificado como Terrenos no ativo imobilizado da companhia, conforme CPC 36.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

12. Fornecedores e contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a pagar com partes relacionadas	-	-	2.035	1.204
Contas a pagar com fornecedores	-	-	20.708	17.293
Outras contas a pagar	-	-	16.268	34.150
	-	-	39.011	52.647
Circulante	-	-	39.011	52.647
Não circulante	-	-	-	-

13. Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Empréstimos e financiamentos - CP	-	-	78.168	58.829
Empréstimos e financiamentos - LP	-	-	11.735	42.766
	-	-	89.903	101.595

Empresa	Instituição financeira	Modalidade	Moeda	Taxa de juros	Saldo
Posto Aldo Cubatão Ltda.	SAFRA	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,38% a.m.	3.759
Posto Aldo Presidente Venceslau Ltda.	BB	Capital de Giro	R\$	0,78% a.m.	230
Posto Aldo São J. dos Pinhais Ltda.	BRADESCO	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,20% a.m.	5.533
Posto Aldo Porto Franco Ltda.	BRADESCO	Capital de Giro	R\$	0,80% a.m.	846
Posto Aldo Porto Franco Ltda.	BANCO DO NORDESTE	Capital de Giro	R\$	0,81% a.m.	1.374
PRP participações Ltda.	SANTANDER	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,42% a.m.	2.220
PRP participações Ltda.	SANTANDER	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,42% a.m.	4.440
PRP participações Ltda.	ITAU	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,31% a.m.	2.724
PRP participações Ltda.	ITAU	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,32% a.m.	4.171
PRP participações Ltda.	SAFRA	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,40% a.m.	5.800
PRP participações Ltda.	SANTANDER	Capital de Giro	R\$	CDI + 0,40% a.m.	20.000
PRP participações Ltda.	ITAU	Capital de Giro	€	CDI + 0,35% a.m.	35.334
Transportadora Aldo Ltda.	ITAU	Finame	R\$	1,24% a.m.	3.832
Transportadora Aldo Ltda.	BRADESCO	Finame	R\$	0,70% a.m.	1.505
Transportadora Aldo Ltda.	BRADESCO	Finame	R\$	0,70% a.m.	284
					92.052

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados e o valor líquido de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

14. Provisão para contingência

A Companhia e suas controladas possuem processos judiciais e administrativos em andamento de natureza trabalhista e cível. A política para constituição de provisão adotada pelo Grupo tem relação com a fase processual das ações judiciais efetivamente ajuizadas pelos autores, de forma que a partir do conhecimento da sentença judicial, altera-se a probabilidade de perda de "possível" para "provável", ocasião em que o valor atribuído à condenação é provisionado. Em 31 de dezembro de 2022, o Grupo constituiu provisão em montante suficiente para fazer face aos processos e às disputas que, no entender da Administração e dos seus assessores legais, podem ter desfechos desfavoráveis.

	31/12/2022	31/12/2021
Provisão para perdas com causas cíveis	579	250
Provisão para perdas com causas trabalhistas	-	458
Provisão para perdas com causas tributárias	807	-
	<u>1.386</u>	<u>708</u>

14.1. 15.1 Processos não provisionados (perdas possíveis)

As causas judiciais com possibilidade de perdas possíveis, que não foram provisionadas, estão relacionadas a questões tributárias, trabalhistas e cíveis. Para todos os casos há uma descrição e uma estimativa de seu efeito financeiro de acordo com CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, conforme quadro abaixo:

	31/12/2022	31/12/2021
Perdas possíveis com causas cíveis	3.095	16.089
Perdas possíveis com causas trabalhistas	479	171
Perdas possíveis com causas tributárias	-	271.826
	<u>3.574</u>	<u>288.086</u>

15. Adiantamentos de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamentos de clientes (a)	-	-	20.161	13.562
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20.161</u>	<u>13.562</u>

(a) O saldo de adiantamento de clientes não possui concentração de saldo superior a 10% em um único cliente.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

16. Passivo fiscal diferido

O valor de R\$ 56.477 relacionados aos tributos diferidos, são resultado do ajuste de avaliação patrimonial nas propriedades para investimentos da controlada DAL participações Ltda. As propriedades para investimentos, foram reclassificadas para terrenos no imobilizado da Companhia, nas demonstrações consolidadas e apresentadas conforme nota explicativa nº 11.

17. Outras obrigações

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Cheques a compensar (b)	-	-	31.400	12.909
Ordem de pagamento (a)	-	-	-	1.535
Seguros a pagar	-	-	148	153
Outras obrigações	-	-	11.654	9.282
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43.202</u>	<u>23.879</u>
Circulante	-	-	33.709	15.066
Não circulante	-	-	9.493	8.813

(a) (Ordem de pagamento) Operação de depósito a realizar em conta corrente e possuem origem em troco para os clientes em operação de comercialização de combustível através de carta frete ou cheque.

(b) Cheques emitidos como troco aos clientes em operações de venda de combustível com recebimentos através de carta frete ou cheques.

18. Patrimônio líquido

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 120.276 milhões, o mesmo dividido em 120.276.959 cotas.

	31/12/2022	Quotas	31/12/2020	Quotas	%
AL Participações S.A.	28.866.473,00	28.866.473	25.255.134,00	25.255.134	24,00%
Aldo Locatelli	39.691.395,00	39.691.395	34.725.806,00	34.725.806	33,00%
Ilse Bigolin Locatelli	39.691.395,00	39.691.395	34.725.806,00	34.725.806	33,00%
Francielli Locatelli	12.027.696,00	12.027.696	10.522.972,00	10.522.972	10,00%
Lv Participações	<u>120.276.959</u>	<u>120.276.959</u>	<u>105.229.718</u>	<u>105.229.718</u>	<u>100,00%</u>

18.1. Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

18.2. Reserva de retenção de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender ao plano de investimento da Companhia

18.3. Ajuste de avaliação patrimonial

Refere-se a avaliação de terrenos, avaliadas a valor justo, reconhecidos na empresa DAL participações Ltda. e reclassificadas em consolidação ao imobilizado da Companhia em razão da sua destinação de uso.

19. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita bruta de vendas/serviços				
Receita bruta de venda de combustíveis	-	-	2.644.191	1.937.360
Receita bruta de venda de mercadorias	-	-	186.092	144.969
Receita bruta nas locações de imóveis e prestação de serviços	-	-	22.052	20.304
	-	-	2.852.335	2.102.633
Deduções de vendas	-	-		
Tributos sobre receitas	-	-	(28.239)	(21.284)
Devolução de vendas	-	-	(31.077)	(22.472)
	-	-	(59.316)	(43.756)
Receita bruta de vendas/serviços	-	-	2.793.019	2.058.877

20. Custo das mercadorias revendidas e serviços

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custo da revenda de combustíveis	-	-	(2.398.662)	(1.769.881)
Custo das mercadorias revendidas	-	-	(80.815)	(67.856)
Custos dos serviços prestados	-	-	(30.697)	(24.110)
	-	-	(2.510.174)	(1.861.847)

21. Despesas por natureza

As demonstrações do resultado da Companhia são apresentadas por função. Os gastos a seguir são demonstrados a seguir por natureza.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

21.1. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas com fidelização do cliente	-	-	(11.057)	(10.966)
Brindes e doações	-	-	(281)	(449)
Propaganda e publicidade	-	(3)	(418)	(343)
Serviços de terceiros	-	-	(490)	(398)
Outras despesas de vendas	-	-	(1.507)	(824)
	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>(13.753)</u>	<u>(12.980)</u>

21.2. Despesas administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas com pessoal	(967)	(1.132)	(101.084)	(86.213)
Serviços de terceiros	(957)	(396)	(20.459)	(16.484)
Despesas com manutenção e conservação	-	-	(10.415)	(7.947)
Combustíveis e lubrificantes	-	-	(1.311)	(4.048)
Locações de bens móveis e imóveis	-	-	(4.980)	(2.913)
Material de uso e consumo	-	-	(6.685)	(5.940)
Depreciação e amortização	-	-	(5.325)	(5.230)
Energia Elétrica	-	-	(3.624)	(4.153)
Manutenção de Softwares	-	-	(6.758)	(5.420)
Baixa por inadimplência	-	-	(7.650)	(20.440)
Outras despesas de administrativas	-	-	(6.888)	(5.200)
	<u>(1.924)</u>	<u>(1.528)</u>	<u>(175.179)</u>	<u>(163.988)</u>

21.3. Despesas tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Impostos e taxas federais	-	-	(1.027)	(885)
Impostos e taxas estaduais	-	-	(2.773)	(2.773)
Impostos e taxas municipais	-	-	(521)	(751)
Outros impostos e taxas	(23)	(2)	(1.147)	(534)
	<u>(23)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5.468)</u>	<u>(4.943)</u>

21.4. Outras receitas (despesas) operacionais líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Recuperação de despesas	-	-	11.488	6.705
Receitas com bonificações	-	-	6.704	5.458
Recuperação de devedores duvidosos	-	-	1.261	1.131
Despesas com reembolso	-	-	(197)	(1.665)
Despesas com perdas roubos e furtos	-	-	(113)	(238)
Resultado na venda imobilizado	-	-	576	3.409
Resultado na venda de Investimentos (a)	-	-	2.941	-
Provisão de contingências passivas	-	-	(698)	530
Outras receitas ou despesas operacionais	(10)	(2)	(4.222)	(8.186)
	<u>(10)</u>	<u>(2)</u>	<u>17.740</u>	<u>7.144</u>

(a) Em 31 de dezembro de 2022 foi realizada a venda total da participação da Fleet Administração e Serviços Ltda. Resultado líquido da operação de R\$ 2.941.

AL PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

22. Receitas (despesas) financeiras líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeira				
Juros ativos	-	-	3.265	1.571
Descontos obtidos	-	-	11.252	7.179
Outras receitas financeiras	-	-	730	530
	-	-	15.247	9.280
Despesas financeira				
Juros passivos	-	-	(26.241)	(8.467)
Despesas com operadoras de cartão	-	-	(9.855)	(9.687)
Descontos concedidos	-	-	(7.200)	(4.819)
Despesas bancárias	2	2	(1.685)	(1.423)
Instrumentos financeiros derivativos	-	-	(2.148)	-
Variação cambial	-	-	(509)	-
Outras despesas financeiras	-	-	(1.370)	(1.100)
	2	2	(49.008)	(25.496)
Resultado financeiro líquido	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>(33.761)</u>	<u>(16.216)</u>

23. Eventos subsequentes

A administração da Companhia considerou que não houve eventos subsequentes a data de encerramento das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, ocorridas em 31 de dezembro de 2022 até a data de conclusão das referidas demonstrações.