

FRISA COMERCIAL S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

FRISA COMERCIAL S.A.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CONTEÚDO

Relatório do auditor independente sobre às demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido

Demonstrações do fluxo de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
FRISA COMERCIAL S.A.
Colatina - ES.

Revisamos as demonstrações contábeis da Frisa Comercial S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações no patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre as demonstrações contábeis com base em nossa revisão, conduzida de acordo com a norma brasileira e a norma internacional de revisão de demonstrações contábeis (NBC TR 2400 e ISRE 2400). Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas e que seja apresentada conclusão se algum fato chegou ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Uma revisão de demonstrações contábeis de acordo com as referidas normas é um trabalho de assecuração limitada. Os procedimentos de revisão consistem, principalmente, de indagações à administração e outros dentro da entidade, conforme apropriado, bem como execução de procedimentos analíticos e avaliação das evidências obtidas.

Os procedimentos aplicados na revisão são substancialmente menos extensos do que os procedimentos executados em auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis.

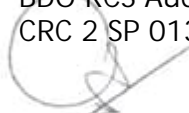
Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações contábeis não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Frisa Comercial S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Colatina, 20 de julho de 2023



BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 SP 013846 - S - ES


Cristiano Mendes de Oliveira
Contador CRC 1 RJ 078157/O-2 - S - ES

FRISA COMERCIAL S/A

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

Ativo				Passivo e Patrimônio Líquido			
	Notas explicativas	2022	2021		Notas explicativas	2022	2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.590	3.974	Fornecedores	10	7.541	5.559
Clientes	5	5.330	4.766	Emprestimos e financiamentos	11	1.333	1.333
Estoques	6	2.756	2.269	Obrigações trabalhistas	12	99	81
Impostos e contribuições a recuperar				Obrigações fiscais	13	770	269
Adiantamentos				JSCP / Dividendos		1.074	
Outros		567	28	Provisões		277	587
		<u>10.243</u>	<u>11.037</u>	Outras contas a pagar		0	2
						<u>11.095</u>	<u>7.831</u>
Não Circulante				Não Circulante			
Depósitos judiciais	7	13	11	Emprestimos e financiamentos	11	448	1.783
Investimentos	8	30	25			448	1.783
Imobilizado	9	6.669	4.778	Patrimônio Líquido			
Intangíveis		<u>0</u>	<u>0</u>	Capital social	15	723	723
				Reserva de capital	15	931	931
				Reserva legal	15	145	145
				Reserva de investimento	15	3.614	4.438
						<u>5.412</u>	<u>6.237</u>
Total do ativo		<u>16.955</u>	<u>15.851</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>16.955</u>	<u>15.851</u>

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

FRISA COMERCIAL S/A

Demonstrações do resultado
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Notas explicativas	2022	2021
Receita líquida de vendas	16	61.936	57.457
Custo das mercadorias vendidas		(51.123)	(46.802)
Lucro bruto		10.813	10.655
Receitas/Despesas operacionais			
Com vendas e comerciais	17	(7.930)	(7.315)
Depreciação e amortização		(324)	(257)
Outras receitas e despesas	18	180	(29)
		(8.074)	(7.601)
Resultado operacional		2.739	3.054
Receitas financeiras	19	119	159
Despesas financeiras	20	(413)	(326)
		(294)	(167)
Resultado antes dos impostos incidentes		2.445	2.887
Imposto de renda e contribuição social	21	(770)	(935)
Lucro líquido do exercício		1.675	1.952

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

FRISA COMERCIAL S/A

Demonstrações do resultado abrangente
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	1.675	1.952
Outros resultados abrangentes	-	-
	<u>1.675</u>	<u>1.952</u>

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

FRISA COMERCIAL S/A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Reserva para Investimentos	Lucro/Prejuízo Acumulado	Total do Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020	723	931	145	4.986	-	6.785
Lucro líquido do exercício				-	1.952	1.952
Constituição da reserva legal				-	-	-
Distribuição de dividendos				(2.500)	-	(2.500)
Constituição da reserva para investimentos				1.952	(1.952)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	723	931	145	4.438	-	6.237
Lucro líquido do exercício					1.675	1.675
Transferência para reservas para investimentos						-
Distribuição de dividendos				(2.500)		(2.500)
Constituição da reserva para investimentos				1.675	(1.675)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	723	931	145	3.613	-	5.412

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

FRISA COMERCIAL S/A

Demonstrações dos fluxos de caixas
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	2022	2021
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa		
Resultado do exercício	1.675	1.952
Depreciação e amortização	293	257
Juros sobre financiamentos	-	305
Baixa de ativos imobilizado	-	6
Variações em ativos e passivos operacionais, circulante e não circulante		
Clientes	(564)	(1.446)
Estoques	(487)	(661)
Outros ativos	(541)	4
Contas a pagar a fornecedores	1.982	1.177
Obrigações fiscais e sociais, e provisões de férias e outras	283	454
Outras contas a pagar	999	(3)
Caixa líquido gerado em ativos e passivos operacionais, circulante e não circulante	3.639	2.045
Variações das atividades de investimentos		
Adições ao ativo imobilizado	(2.184)	(2.012)
Adições aos investimentos	(5)	(2)
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	(2.189)	(2.014)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Empréstimos captados	-	-
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(1.335)	(1.191)
Distribuição de dividendos	(2.500)	(2.500)
Caixa líquido consumido nas atividades de financiamento	(3.835)	(3.691)
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	(2.385)	(3.660)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.974	7.634
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.590	3.974
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	(2.385)	(3.660)

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

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia foi constituída em 14 de setembro de 2010, sob a forma de Sociedade Anônima de Capital Fechado, subsidiária integral do Frisa Frigorífico Rio Doce S.A., com a denominação de Frisa Comercial S.A., com sua sede na Rua Fioravante Rossi, 4000 A, bairro Honório Fraga em Colatina(ES). Iniciou suas atividades operacionais em fevereiro de 2011 e atualmente possui 9 filiais em operação.

Explora o ramo de comércio varejista de carnes e derivados, e foi criada com o desmembramento das filiais varejistas do Frisa Frigorífico Rio Doce S.A., sua única acionista.

Efeitos da Covid-19

A Companhia está trabalhando ativamente nas medidas de prevenção para auxiliar no controle da não disseminação do Coronavírus (COVID-19), reforçando os protocolos de higiene, propagando informações sobre o tema em seus canais de comunicação internos, e seguindo as orientações da Organização Mundial de Saúde (OMS), Governos Federal, Estadual e Municipal através de Leis, Decretos e Portarias. Implantou o sistema de entregas (delivey), dentre outras iniciativas.

Até o presente momento a Administração da Companhia não identificou impactos significativos em suas operações, mantendo suas previsões de vendas dos produtos, os quais fazem parte dos itens de primeira necessidade para a população, relacionados ao segmento alimentício.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

(a) Declaração de conformidade com as normas IFRS e BRGAAP

As demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, bem como pelas Normas, Orientações e Interpretações emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pelo Conselho de Administração em 19 de julho de 2023.

(b) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

(c) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações individuais com as normas contábeis vigentes no Brasil exige que a Administração faça 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.

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As práticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

(a) Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem aplicações financeiras, investimentos em instrumentos de dívida e patrimônio, contas a receber e outros recebíveis, fornecedores, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa estão representados por aplicações de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em quantias conhecidas de caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

(c) Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

(d) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes estão apresentadas pelo valor faturado e não tem a incidência de juros.

(e) Estoques

Os estoques são avaliados pelo custo médio de aquisição, inclusive os materiais de consumo.

(f) Imobilizado

i. Reconhecimento e mensuração

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

Os gastos com reformas e manutenção, que aumentam significativamente a vida útil das instalações e equipamentos, são capitalizados.

Os itens do ativo imobilizado têm o seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor.

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

ii. Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir do 1º dia do mês subsequente de sua inclusão, e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente são as seguintes:

Edificações	60 anos
Máquinas e equipamentos	10 a 25 anos
Equipamentos de Informática	3 a 10 anos
Moveis e Utensílios	10 a 25 anos

(g) Demais ativos circulantes e não circulantes

São demonstrados ao valor de custo ou realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

(h) Passivo circulante e não circulante

Demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados pelo valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente, quando aplicável, é contabilizada contra as contas que deram origem ao referido passivo.

(i) Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

(j) Ajuste a valor presente de 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 contábeis tomadas em conjunto.

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

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. A Companhia, em 31 de dezembro de 2022, não tem nenhum ativo ou passivo (contas a receber ou contas a pagar) a ser ajustado a valor presente.

(l) Adoção das normas internacionais de relatório financeiro (ifrs) novas e revisadas

a) Contratos onerosos - Custo de cumprimento de contrato (Alterações à IAS 37/CPC 25);

Aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. A alteração determina de forma específica quais custos devem ser considerados ao calcular o custo de cumprimento de um contrato.

b) Alteração na norma IAS 16/CPC 27 Imobilizado

Classificação de eventuais ganhos gerados antes do imobilizado estar em conformidade com as condições planejadas de uso. Esclarece que os itens produzidos antes do imobilizado estar nas condições planejadas de uso, se vendidos, devem ter seus custos e receitas reconhecidos no resultado do exercício, não podendo compor/reduzir o custo de formação do imobilizado.

c) Melhorias anuais nas Normas IFRS 2018-2020

Foram feitas alterações nas normas: (i) IFRS 1/CPC 37, abordando aspectos de primeira adoção em uma controlada; (ii) IFRS 9/CPC 48, abordando o critério do teste de 10% para a reversão de passivos financeiros; (iii) IFRS 16/CPC 06 R2, abordando exemplos ilustrativos de arrendamento mercantil; e (iv) IAS 41/CPC 29, abordando aspectos de mensuração a valor justo;

d) Alteração na norma IFRS 3/CPC 15

Inclui correções nas referências com relação a Estrutura Conceitual das IFRS.

NOVAS NORMAS, REVISÕES E INTERPRETAÇÕES EMITIDAS QUE AINDA NÃO ESTRARAM EM VIGOR EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Para as seguintes normas ou alterações a administração ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia, a saber:

a) Alteração na norma IAS 8/CPC 23 - altera a definição de estimativa contábil, que passou a ser considerada como "valores monetários nas demonstrações contábeis sujeitos à incerteza na mensuração", efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;

b) Alteração na norma IAS 12/CPC 32 - traz exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial do imposto diferido relacionado a ativo e passivo resultante de uma única transação, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;

c) Alteração na norma IFRS 17/CPC 50 - inclui esclarecimentos de aspectos referentes a contratos de seguros, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023;

d) Alteração na norma IFRS 16/CPC 06 - trata da responsabilidade em um retro arrendamento, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;

e) Alteração na norma IAS 1/CPC 26:

a. Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante - esta alteração esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu emendas ao IAS 1, que esclarecem os critérios utilizados para determinar se o passivo é classificado como circulante ou não circulante. Essas alterações esclarecem que a classificação atual se baseia em se uma entidade tem o direito ao final do período de relatório de adiar a liquidação da responsabilidade por pelo menos doze meses após o período de relatório. As alterações também esclarecem que o "acordo" inclui a transferência de dinheiro, bens, serviços ou instrumentos de patrimônio, a menos que a obrigação de transferir dinheiro, bens, serviços ou instrumentos patrimoniais decorra de um recurso de conversão classificado como instrumento de capital próprio separadamente do componente de responsabilidade de um instrumento financeiro composto. As alterações eram originalmente efetivas para relatórios anuais iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023. No entanto, em função dos impactos das Covid-19, a data de vigência foi adiada para períodos anuais de relatórios a partir de 1º de janeiro de 2024.

- b. Alteração na divulgação de políticas contábeis, efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2023.

Em fevereiro de 2021, o IASB divulgou alterações à IAS 1, que alteram os requisitos de divulgação no que diz respeito às políticas contábeis substituindo o termo "políticas contábeis significativas" por "informações materiais sobre políticas contábeis". As alterações fornecem orientações sobre quando é provável que as informações sobre a política contábil devem ser consideradas relevantes. As alterações à IAS 1 são efetivas para os períodos de relatório anual iniciados em ou após 1 de janeiro de 2023, com aplicação anterior permitida.

Atualmente, a Companhia está avaliando o impacto dessas novas normas e alterações contábeis. A Companhia avaliará o impacto das alterações finais à IAS 1 na classificação de seus passivos uma vez que as mesmas são emitidas pelo IASB.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixas	236	247
Bancos	365	166
Aplicações financeiras	989	3.561
	<u>1.590</u>	<u>3.974</u>

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cartões de crédito a receber	5.028	4.577
Contas a receber de clientes	157	118
Outras contas a receber	145	71
	<u>5.330</u>	<u>4.766</u>

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Os valores a receber de clientes têm a seguinte composição por vencimento:

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer	5.294	4.757
Vencidos acima de 30 dias	36	9
	<u>5.330</u>	<u>4.766</u>

6. ESTOQUES

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mercadorias para revenda	2.633	2.154
Materiais de manutenção e consumo	124	115
	<u>2.757</u>	<u>2.269</u>

7. DEPÓSITO JUDICIAL

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cíveis	11	11
	<u>11</u>	<u>11</u>

8. INVESTIMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Participação do SICCOB Leste Capixaba	30	25
	<u>30</u>	<u>25</u>

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

9. IMOBILIZADO

Composição	2022	Adições	Baixas	2021
Construções	2.251	333	-	1.352
Máquinas e equipamentos	3.123	1.055	(318)	2.132
Equipamentos de informática	231	49	(30)	194
Móveis e utensílios	630	195	(51)	441
Outros	155	30	-	86
	<u>6.390</u>	<u>1.662</u>	<u>(399)</u>	<u>4.205</u>
Imobilizações em andamento	1.733	-	-	1.733
	<u>8.123</u>	<u>1.662</u>	<u>(399)</u>	<u>5.938</u>
<u>Depreciações e Amortizações:</u>	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>2021</u>
Construções	(305)	(50)	-	(255)
Máquinas e equipamentos	(774)	(224)	62	(612)
Equipamentos de informática	(183)	(44)	15	(154)
Móveis e utensílios	(136)	(47)	6	(96)
Outros	(55)	(12)	-	(43)
	<u>(1.453)</u>	<u>(377)</u>	<u>83</u>	<u>(1.160)</u>
	<u>6.670</u>	<u>1.285</u>	<u>(316)</u>	<u>4.778</u>

10. FORNECEDORES

Composição	2022	2021
Fornecedores pessoa física	29	19
Fornecedores pessoa jurídica	7.512	5.540
	<u>7.541</u>	<u>5.559</u>

As obrigações com fornecedores estão relacionadas aos gastos com aquisição de mercadorias pararevenda, serviços e demais materiais de manutenção e consumo.

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

11. EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS

Composição	2022			2021		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Capital de giro	1.333	448	1.781	1.333	1.783	3.116
	<u>1.333</u>	<u>448</u>	<u>1.781</u>	<u>1.333</u>	<u>1.783</u>	<u>3.116</u>

Composição						2022
Modalidade	Taxa %	Vencimento	Garantia	Circulante	Não Circulante	Total
Capital de giro						
Bco ABC Brasil S/A	100% CDI + 4,03% a.a.	Abril de 2024	Cessão Fiduciária	1.333	448	1.781
				<u>1.333</u>	<u>448</u>	<u>1.781</u>

Composição						2021
Modalidade	Taxa %	Vencimento	Garantia	Circulante	Não Circulante	Total
Capital de giro						
Bco ABC Brasil S/A	100% CDI + 4,03% a.a.	Abril de 2024	Cessão Fiduciária	1.333	1.783	3.116
				<u>1.333</u>	<u>1.783</u>	<u>3.116</u>

Composição dos Vencimentos		2022	2021
	2022		1.333
	2023	1.333	1.333
	2024	448	448
		<u>1.781</u>	<u>3.114</u>

12. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Composição	2022	2021
INSS a recolher	71	57
FGTS a recolher	22	18
Outros	6	6
	<u>99</u>	<u>81</u>

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

13. OBRIGAÇÕES FISCAIS

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ICMS	46	47
IRRF	18	14
PIS	2	2
COFINS	8	8
IRPJ	560	145
CSLL	210	53
	<u>844</u>	<u>269</u>

14. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Reconhecida quando, com base na opinião de assessores jurídicos e da Administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, com uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com razoável segurança.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possuía em andamento processos de natureza trabalhista, cível ou fiscal, cuja materialização, na avaliação dos assessores jurídicos, é de provável perda. Companhia possuía em andamento outros processos de natureza cível e trabalhista, no montante de aproximadamente R\$10 mil (R\$0 em 2021), cuja materialização, na avaliação dos assessores jurídicos, é de possível perda, mas não provável, e por isso não estão provisionadas em consonância com a Resolução nº 1.180/09 do CFC - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) Capital social

O capital social da Companhia está representado por 723.019 ações ordinárias nominativas, com valor nominal de R\$1,00 (um real) cada.

<u>Acionista</u>	<u>Valor em R\$</u>	<u>%</u>
Frisa Frigorífico Rio Doce S/A	<u>723</u>	<u>100</u>
	<u>723</u>	<u>100</u>

(b) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

Refere-se à diferença entre o valor do capital no ato do levantamento para a criação da Companhia e o valor efetivamente integralizado no capital. O montante de R\$931 mil será integralizado ao capital social da Companhia.

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

(c) Dividendos

Conforme Assembleia Geral Ordinária realizada em 28 de abril de 2022, a Companhia deliberou pagamento de dividendos à controladora Frigorífico Rio Doce S.A..

(d) Reserva legal

Em 2022 não foi constituída a reserva legal, pois a mesma já havia atingido o valor de 20% do capital social.

(e) Reserva de investimentos

A Administração da Companhia destinou o montante de R\$1.674 mi para constituição de reserva para investimentos, para a execução de planos de investimentos no pressuposto de aprovação em Assembleia Geral (R\$1.952 mi em 2021).

16. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita bruta de vendas	63.279	58.738
Deduções de vendas		
ICMS	543	469
PIS e COFINS	800	812
	<u>1.343</u>	<u>1.281</u>
Receita operacional líquida	<u>61.936</u>	<u>57.457</u>

17. DESPESAS COM VENDAS E COMERCIAIS

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos com pessoal	3.204	2.837
Aluguéis e condomínio	1.245	1.045
Publicidade e propaganda	237	158
Despesas com cartão de crédito	751	808
Outros gastos com pessoal	318	354
Energia elétrica e água	1.100	1.100
Material de expediente e consumo	324	411
Materiais de limpeza e conservação	68	147
Outras despesas com vendas	764	455
	<u>8.011</u>	<u>7.315</u>

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

18. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

Outras receitas	2022	2021
Bonificações	10	4
Dividendos	2	1
Vendas do ativo imobilizado	196	1
Recuperação de tributos	33	3
Outras receitas operacionais	202	2
	443	11
	2022	2021
Outras despesas		
Despesas não dedutíveis	(10)	(12)
Custo da alienação de ativo imobilizado	(23)	(6)
Pis e Cofins sobre outras receitas	(17)	(15)
Outras despesas operacionais	(440)	(7)
	(490)	(40)
	(47)	(29)

19. RECEITAS FINANCEIRAS

Composição	2022	2021
Rendimentos de aplicações financeiras	104	147
Outras receitas financeiras	15	12
	119	159
	119	159

20. DESPESAS FINANCEIRAS

Composição	2022	2021
Juros passivos	(3)	(4)
Despesas bancárias	(15)	(14)
IOF sobre ativos financeiros	(7)	(3)
Juros s/financiamento capital giro	(388)	(305)
	(413)	(326)
	(413)	(326)

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

21. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

São registrados com base no lucro tributável de acordo com a legislação e alíquotas vigentes. O valor registrado como despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social nas demonstrações contábeis está calculado conforme demonstrado a seguir:

<u>Composição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado do exercício antes dos tributos	2.445	2.887
Total das adições/exclusões	(110)	(67)
Base de cálculo do IRPJ	2.335	2.820
Imposto de Renda (15%)	350	423
Adicional de imposto de renda (10%)	209	258
IRPJ	559	681
Despesas dedutíveis apenas para fins de CSLL	(110)	(67)
Base de cálculo da CSLL	2.335	2.820
Contribuição social (9%)	210	254
	<u>770</u>	<u>935</u>

22. COBERTURA DE SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

23. EVENTOS SUBSEQUENTES

Supremo Tribunal Federal ("STF") muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinários nº 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227.

Tema 881 - Recursos Extraordinário nº 949.297

Limites da coisa julgada em matéria tributária, notadamente diante de julgamento, em controle concentrado pelo Supremo Tribunal Federal, que declara a constitucionalidade de tributo anteriormente considerado inconstitucional, na via do controle incidental, por decisão transitada em

FRISA COMERCIAL S.A

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

julgado.

Tema 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227

Efeitos das decisões do Supremo Tribunal Federal em controle difuso de constitucionalidade sobre a coisa julgada formada nas relações tributárias de trato continuado.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, CPC 32/IAS 12 Tributos sobre o lucro, ICPC 22 / IFRIC 23 Incerteza sobre tratamento de tributos sobre o lucro e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

*

*

*

ARTHUR ARPINI COUTINHO
Diretor Presidente

MARCOS BARBIERI COUTINHO
Diretor Vice Presidente

EMERSON LEONARDO LAZARO
Diretor

IDIVAU NICCHIO
Contador - CRC-ES 014642/O-5