

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

CONTEÚDO

Relatório do auditor independente sobre as 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 AGROPECUÁRIA S.A.
Colatina - ES.

Revisamos as demonstrações contábeis da **FRISA AGROPECUÁRIA S.A.** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro 2023 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 asseguarção 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.



Tel.: +55 21 2210 5166
Fax: + 55 21 2224 5285
www.bdobrazil.com.br

Rua Buenos Aires, 48
4º andar - Centro
Rio de Janeiro/RJ 20070-022

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 AGROPECUÁRIA S.A. em 31 de dezembro de 2023, 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, 28 de março de 2024



BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 SP 013846/F

Rafael Favacho Pereira da Silva
Contador CRC RJ 106634/0-3

FRISA AGROPECUARIA S.A.

Demonstrações do resultado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota Explicativa	2023	2022
Receita líquida de produtos e serviços	19	350.223	265.076
Custo dos produtos vendidos	20	(356.233)	(284.067)
Prejuízo bruto		(6.010)	(18.991)
Receitas (despesas) operacionais			
Com vendas e comerciais	21	(13)	(76)
Gerais e administrativas	22	(1.722)	(894)
Depreciação e amortização	22	(6)	(2)
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	23	47	(1.349)
		(1.694)	(2.321)
Resultado operacional		(7.704)	(21.312)
Receitas financeiras	24	1.719	1.815
Despesas financeiras	25	(4.575)	(1.675)
Resultado antes dos impostos incidentes		(10.560)	(21.172)
Imposto de renda e contribuição social		-	-
Prejuízo líquido do exercício		(10.560)	(21.172)

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

FRISA AGROPECUARIA S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo líquido do exercício	(10.561)	(21.172)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado do período	(10.560)	(21.172)

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

FRISA AGROPECUARIA S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Capital Social	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	10.000	(28)	9.972
Capital social a integralizar	35.918	-	35.918
Prejuízo líquido do exercício	-	(21.172)	(21.172)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	45.918	(21.200)	24.718
Capital social a integralizar	-	-	-
Prejuízo líquido do exercício	-	(10.560)	(10.560)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	45.918	(31.760)	14.158

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

FRISA AGROPECUARIA S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Ajustes para conciliar o resultado ao caixa		
Resultado do exercício	(10.560)	(21.172)
Depreciação e amortização	6	1
	(10.554)	(21.171)
Variações em ativos e passivos operacionais, circulante e não circulante		
Cientes	(2.957)	(44.077)
Estoques	(49.345)	(115.085)
Impostos e contribuições a recuperar	(1)	(344)
Adiantamentos	(764)	(83)
Outros ativos	2	(7)
Contas a pagar a fornecedores	7.063	72.097
Obrigações fiscais e sociais, e provisão de férias e outras	52	173
Adiantamentos de clientes	354	-
Adiantamentos da controladora	96.399	28.645
	50.803	(58.681)
Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais	40.249	(79.852)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao ativo permanente	(86)	(233)
Adições aos investimentos	(2)	35.917
Caixa líquido (consumido) gerado provenientes das atividades de financiamento	(88)	35.684
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Empréstimos e financiamentos	(41.373)	44.382
Caixa líquido consumido (gerado) proveniente das atividades de financiamentos	(41.373)	44.382
(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.212)	214
Caixa e equivalentes no início do exercício	1.431	1.217
Caixa e equivalentes no final do exercício	219	1.431
(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.212)	214

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

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia foi constituída em 25 de fevereiro de 2021 na forma de sociedade anônima de Capital Fechado, com a denominação de Frisa Agropecuária S.A., com sua sede em Nanuque (MG), através de escritura pública de constituição de sociedade subsidiária integral sendo a Frisa Frigorífico Rio Doce S.A., sua única acionista. A Sociedade explora as atividades de engorda de gado bovino com a finalidade principal da venda para as unidades de abates do Frisa Frigorífico Rio Doce S.A. e sua controlada Frigorífico Nordeste Alimentos Ltda. e cultivo de milho e cana-de-açúcar para serem transformados em ração animal para consumo próprio.

Seu início efetivo operacional se deu no mês de novembro de 2021.

Atualmente possui 7 unidades em operação, sendo 2 no Estado de Minas Gerais, 2 no Estado de Espírito Santo, 1 unidade no Estado da Bahia e 1 unidade no Estado de Goiás.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

Companhia apresenta as demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nos pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pelo Conselho de Administração em 28 de março de 2024.

(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

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

reais podem divergir dessas estimativas.

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.

(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) Estoques

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

(e) Demais ativos circulantes

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

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

(f) Passivo 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.

(g) 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.

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 2023, não tem nenhum ativo ou passivo (contas a receber ou contas a pagar) a ser ajustado a valor presente.

(h) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

a) Alteração na norma IFRS 17/CPC 50 Contratos de Seguros;

A IFRS 17 foi emitida pelo IASB em 2017 e substitui a IFRS 4 para o período de relatório iniciado em ou após 1º de janeiro de 2023.

A IFRS 17 introduz uma abordagem internacionalmente consistente para a contabilização de contratos de seguro. Antes da IFRS 17, existia uma diversidade significativa em todo o mundo em relação à contabilização e divulgação de contratos de seguros.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

Dado que a IFRS 17 se aplica a todos os contratos de seguro emitidos por uma entidade (com exclusões de âmbito limitado), a sua adoção pode ter um efeito em não seguradoras, como a Companhia. A Companhia efetuou uma avaliação dos seus contratos e operações e concluiu que a adoção da IFRS 17 não teve qualquer efeito nas suas demonstrações contábeis anuais consolidadas.

b) Alteração na norma IAS 1/CPC 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis;

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 1, que visam tornar as divulgações de políticas contábeis mais informativas, substituindo o requisito de divulgar “práticas contábeis significativas” por “políticas contábeis materiais”. As alterações também fornecem orientação sobre as circunstâncias em que a informação sobre política contábil é suscetível de ser considerada material e, portanto, requerendo divulgação.

Estas alterações não têm efeito na mensuração ou apresentação de quaisquer itens nas demonstrações contábeis consolidadas da Companhia, mas afetam a divulgação de suas políticas contábeis.

c) Alteração na norma IAS 12/ CPC 32 Tributos sobre o Lucro;

i. Imposto Diferido relacionado com Ativos e Passivos decorrentes de uma Única Transação.

Em maio de 2021, o IASB emitiu alterações à IAS 12, com esclarecimentos sobre a isenção de reconhecimento inicial para certas transações que resultam tanto num ativo como um passivo sendo reconhecido simultaneamente (por exemplo, um arrendamento no âmbito da IFRS 16). As alterações esclarecem que a isenção não se aplica ao reconhecimento inicial de um ativo ou passivo que, no momento da transação, gere diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

Estas alterações não tiveram efeito nas demonstrações contábeis anuais consolidadas da Companhia.

ii. Reforma Tributária Internacional – Regras do Modelo Pillar Two

Em dezembro de 2021, a Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (Organisation for Economic Co-operation and Development - OCDE) divulgou um projeto de quadro legislativo para um imposto mínimo global que deverá ser utilizado por jurisdições individuais. O objetivo do quadro é reduzir a transferência de lucros de uma

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

jurisdição para outra, a fim de reduzir as obrigações fiscais globais nas estruturas empresariais. Em março de 2022, a OCDE divulgou orientações técnicas detalhadas sobre as regras do Pillar Two.

As partes interessadas levantaram preocupações junto do IASB sobre as potenciais implicações na contabilização do imposto sobre o rendimento, especialmente na contabilização de impostos diferidos, decorrentes das regras do modelo do Pillar Two.

O IASB emitiu as Emendas finais à Reforma Tributária Internacional – Regras do Modelo Pillar Two, em resposta às preocupações das partes interessadas em 23 de maio de 2023.

As alterações introduzem uma exceção obrigatória para as entidades do reconhecimento e divulgação de informações sobre ativos e passivos fiscais diferidos relacionados com as regras do modelo Pillar Two. A exceção entra em vigor imediata e retrospectivamente. As alterações também preveem requisitos de divulgação adicionais no que diz respeito à exposição de uma entidade ao imposto sobre o rendimento do Pillar Two.

A Administração determinou que a Companhia não está dentro do escopo das Pillar Two Model Rules da OCDE e da exceção ao reconhecimento e divulgação de informações sobre impostos diferidos.

- d) Alteração na norma IAS 8/ CPC 23 Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros;

As alterações à IAS 8, que adicionaram a definição de estimativas contábeis, esclarece que os efeitos de uma alteração numa informação ou técnica de mensuração são alterações nas estimativas contábeis, a menos que resultem da correção de erros de períodos anteriores. Estas alterações esclarecem a forma como as entidades fazem a distinção entre alterações nas estimativas contábeis, alterações na política contábil e erros de períodos anteriores.

Estas alterações não tiveram efeitos nas demonstrações contábeis consolidadas da Companhia.

(i) Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não entraram em vigor em 31 de dezembro de 2023

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

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

- a) Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47 - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- b) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 - 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;
- c) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 – esclarece que apenas covenants a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- d) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1) – esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- e) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2) - exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025;

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. A Companhia não acredita que as alterações à IAS 1, na sua forma atual, terão um impacto significativo na classificação de seus passivos, uma vez que o recurso de conversão em seus instrumentos de dívida conversível é classificado como um instrumento patrimonial e, portanto, não afeta a classificação de sua dívida conversível como passivo não circulante.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os valores de caixa e equivalentes incluem os saldos de alta liquidez em conta corrente e os de aplicações financeiras de curto prazo, estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

Composição	2023	2022
Caixa em dinheiro	2	2
Bancos	68	142
Aplicações financeiras	149	1.287
	<u>219</u>	<u>1.431</u>

Composição	2023	2022
Banco Banestes	106	93
Banco Itaú Unibanco S.A.	43	1.194
	<u>149</u>	<u>1.287</u>

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Composição	2023	2022
A vencer	9.346	6.435
Vencidos até 30 dias	5.147	28.490
Vencidos de 31 a 60 dias	2.689	3.776
Vencidos de 61 a 90 dias	4.106	1.614
Vencidos de 91 a 120 dias	3.595	1.672
Vencidos de 121 a 150 dias	1.862	246
Vencidos de 151 a 180 dias	6.063	2
Vencidos acima de 180 dias	14.227	1.842
	<u>47.035</u>	<u>44.077</u>

6. ESTOQUES

Composição	2023	2022
Pecuária	123.678	94.204
Insumos Agropecuários	60.105	40.022
Materiais de Manutenção e Consumo	94	306
	<u>183.877</u>	<u>134.532</u>

A Frisa Agropecuária S.A., possui gado bovino para engorda, conforme o CPC 29 (IAS 41), há uma premissa de que o valor justo do gado bovino pode ser mensurado de forma confiável. Contudo, tal premissa pode ser rejeitada no caso de ativo biológico cujo valor deveria ser cotado pelo mercado, porém, este não o tem disponível e as alternativas para mensurá-los não são, claramente, confiáveis.

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

A Administração entende em seu melhor entendimento que o “gado bovino para engorda” deve ser mensurado ao custo, menos qualquer depreciação e perda por irrecuperabilidade acumuladas.

Em 31 de dezembro de 2023, a Controlada não possuía quaisquer tipos de ativos biológicos com titularidade restrita ou dados como garantia de exigibilidades, bem como não existiam riscos financeiros e compromissos que impactassem os ativos biológicos da controlada.

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Funrural	1	1
IRPJ	276	276
CSLL	85	85
	<u>362</u>	<u>362</u>

8. ADIANTAMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos	853	90
	<u>853</u>	<u>90</u>

9. INVESTIMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Investimentos	3	1
	<u>3</u>	<u>1</u>

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

10. IMOBILIZADO

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equipamentos de informática	20	12
Móveis e utensílios	12	8
	<u>32</u>	<u>20</u>
Imobilizações em andamento	279	210
	<u>279</u>	<u>210</u>
<i>Depreciação</i>		
Equipamentos de informática	(6)	(1)
Móveis e utensílios	(1)	(0)
	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>
	<u>304</u>	<u>228</u>

11. INTANGÍVEL

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Licença de uso de software	3	3
	<u>3</u>	<u>3</u>
Intangível em andamento	6	1
	<u>6</u>	<u>1</u>
<i>Amortizações</i>		
Licença de uso de software	(1)	(0)
	<u>(1)</u>	<u>(0)</u>
	<u>8</u>	<u>4</u>

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

12. FORNECEDORES

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores pessoa física	81.632	75.861
Fornecedores pessoa jurídica	5.092	3.800
	<u>86.724</u>	<u>79.661</u>

As obrigações com fornecedores estão relacionadas aos gastos com aquisição de gado bovino para engorda, rações, medicamentos, serviços e demais materiais de manutenção e consumo necessários para manter a operação.

13. ADIANTAMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento da Controladora	128.156	31.756
Adiantamento de Clientes	354	-
	<u>128.510</u>	<u>31.756</u>

Composição do Adiantamento da Controlada

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Frisa Frigorífico Rio Doce S.A.	128.156	31.756
	<u>128.156</u>	<u>31.756</u>

São aportes financeiros feitos pela controladora para aquisição de insumos e serviços necessários à operação. Esses numerários serão devolvidos para a controladora ou serão incorporados ao capital social da Companhia.

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

14. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INSS	41	30
FGTS	9	8
FUNRURAL	62	45
Outros	21	6
	<u>133</u>	<u>89</u>

15. OBRIGAÇÕES FISCAIS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ICMS	3	-
IRRF	8	8
CSRF	1	1
PIS	5	2
COFINS	21	12
	<u>38</u>	<u>23</u>

16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Objetivo</u>	<u>Encargos</u>	<u>Vencimentos</u>
Banco Banestes	3.010	44.383	Capital de Giro	11,50% a.a.	Novembro/2024
	<u>3.010</u>	<u>44.383</u>			

17. PROVISÕES

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Férias e encargos	89	96
	<u>89</u>	<u>96</u>

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(a) Capital Social

O capital social da Companhia está representado por 10.000 ações ordinárias nominativas, com valor nominal de R\$ 1.000,00 (mil reais) cada.

<u>Acionista</u>	<u>Valor em R\$</u>	<u>%</u>
Frisa Frigorífico Rio Doce S.A.	10.000	100
	10.000	100

Sua controladora Frisa Frigorífico Rio Doce S.A. é sua única acionista.

<u>Composição</u>	<u>Valor em R\$</u>	<u>%</u>
Frisa Frigorífico Rio Doce S.A.	10.000	100
Capital a Integralizar	35.918	-
	45.918	100

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo Acumulado	(31.761)	(21.201)
	(31.761)	(21.201)

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

19. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de vendas (a)	350.494	266.205
	350.494	266.205
<i>Deduções de vendas:</i>		
Vendas canceladas	(270)	(1.128)
Impostos incidentes s/ vendas	(1)	(1)
	(271)	(1.129)
Receita operacional líquida	350.223	265.076

(a) O aumento da receita bruta, se deu pelo aumento de abate de animais na controladora. No ano de 2023, tivemos em nossa região uma seca severa, aumentando a oferta de animais para engorda e reduzindo a oferta de animais prontos para abate, proporcionando uma melhora na captação, e sendo também, uma garantia de nossas escalas, pela redução da oferta de animal gordo.

20. CUSTO COM MERCADORIAS VENDIDAS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Custos dos produtos vendidos</i>		
Bovinos Fêmeas	(35.728)	(51.929)
Bovinos Machos	(320.505)	(232.138)
	(356.233)	(284.067)

21. DESPESAS COM VENDAS E COMERCIAIS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas em viagens	1	27
Despesas fixas c/ vendas	-	14
Outras despesas	12	35
	13	76

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

22. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas em viagens	(87)	(30)
Salários	(562)	(308)
Encargos sociais	(234)	(146)
Outras despesas c/ pessoal	(42)	(45)
Depreciação e amortização	(6)	(2)
Outras despesas administrativas	(797)	(365)
	<u>(1.728)</u>	<u>(896)</u>

23. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

<u>Outras receitas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas recuperadas	543	-
Bonificações	97	69
Receitas de transações eventuais	7	-
Venda de material de almoxarifado	-	21
Superveniências ativas	-	26
	<u>647</u>	<u>116</u>

<u>Outras despesas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas tributárias	(139)	(90)
Custo da venda de material de almoxarifado	(1)	(52)
Custo da baixa de reses por morte	(157)	(1.323)
Outras	(303)	(0)
	<u>(600)</u>	<u>(1.465)</u>

FRISA AGROPECUÁRIA S.A.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

24. RECEITAS FINANCEIRAS

<u>Receitas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros ativos	2	1
Descontos obtidos	1.703	1.598
Rendimentos de aplicações financeiras	13	216
Outras	1	-
	<u>1.719</u>	<u>1.815</u>

25. DESPESAS FINANCEIRAS

<u>Despesas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros passivos	(2)	(7)
Despesas bancárias	(7)	(14)
Descontos concedidos	(276)	(108)
IOF	(12)	(163)
Juros sobre financiamento	(4.278)	(1.383)
	<u>(4.575)</u>	<u>(1.675)</u>

26. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

A Companhia não possui em 31 de dezembro de 2023 e 2022, contingências trabalhistas, cíveis e tributária classificadas como de perda provável, possível e remoto, pelos assessores jurídicos internos e externos.

27. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 15 de dezembro de 2023 o Plenário aprovou a Medida Provisória (MP) 1185/23, que foi convertida em lei pela Lei Ordinária 14.789/23 que dispõe sobre o crédito fiscal decorrente de subvenção para implantação ou expansão de empreendimento econômico.


Até 31 de dezembro de 2023 as subvenções recebidas pelas empresas, independentemente de sua natureza (custeio ou investimento) não eram objeto de tributação, ou seja, não incorporavam a base de cálculo dos impostos federais.

A partir de 01 de janeiro de 2024 o benefício foi excluído para os contribuintes que recebem subvenção para pagar despesas do dia a dia (custeio). Para os que utilizam o benefício para construir ou ampliar uma fábrica (investimento) será concedido um crédito tributário equivalente


**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)**

à aplicação da alíquota de IRPJ sobre as subvenções recebidas, ou seja, o imposto precisará ser pago e compensado posteriormente com outros tributos da empresa. Haverá também a possibilidade de, após o investimento ser finalizado, pleitear-se a restituição dos valores em dinheiro.

A Companhia ainda está avaliando potenciais impactos nas suas operações a partir de 01 de janeiro de 2024.


Documento assinado digitalmente
 **MARCOS BARBIERI COUTINHO**
Data: 26/04/2024 11:35:40-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

MARCOS BARBIERI COUTINHO
Diretor Presidente

Documento assinado digitalmente
 **EDVAL FURIERI CURTO**
Data: 26/04/2024 11:44:03-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

EDVAL FURIERI CURTO
Diretor Administrativo

EMERSON LEONARDO LÁZARO
Diretor Financeiro

Documento assinado digitalmente
 **IDIVAU NICCHIO**
Data: 26/04/2024 11:19:58-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

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