

FRISA COMERCIAL S.A.

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

FRISA COMERCIAL S.A.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 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 2023 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 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.



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 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

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

FRISA COMERCIAL S/A

Balanços patrimoniais Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

<u>Ativo</u>	Nota Explicativa	2023	2022	<u>Passivo e Patrimônio Líquido</u>	Nota Explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	4	1.712	1.590	Empréstimos e financiamentos	13	445	1.333
Contas a receber de clientes	5	5.976	5.330	Fornecedores	12	10.623	7.541
Estoques	6	3.762	2.756	Obrigações sociais	14	119	99
Impostos e contribuições a recuperar	7	494	526	Obrigações fiscais	15	810	844
Adiantamentos	8	70	41	JSCP / Dividendos		1.000	1.000
Outros		14	2	Provisão de férias		373	277
		12.028	10.245	Outras contas a pagar		98	1
						13.468	11.095
Não Circulante				Não Circulante			
<i>Realizável a longo prazo</i>				Empréstimos e financiamentos	13	-	448
Depósitos judiciais	9	11	11	Outras contas a pagar		1	-
		11	11			1	448
Investimentos	10	35	30	Patrimônio Líquido			
Imobilizado	11	8.385	6.669	Capital Social	17	723	723
Intangível		-	-	Reservas de capital		931	931
		8.431	6.710	Reserva legal		145	145
				Reserva de investimentos		5.191	3.613
						6.990	5.412
Total do Ativo		20.459	16.955	Total do Passivo e Patrimônio Líquido		20.459	16.955

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

FRISA COMERCIAL 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	18	67.048	61.936
Custo dos produtos vendidos		(53.593)	(51.123)
Lucro bruto		13.455	10.813
Receitas (despesas) operacionais			
Com vendas e comerciais	19	(10.553)	(7.930)
Depreciação e amortização	19.a	(377)	(324)
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	20	(42)	180
		(10.972)	(8.074)
Resultado operacional		2.483	2.739
Receitas financeiras	21	28	119
Despesas financeiras	21	(225)	(413)
Resultado antes dos impostos incidentes		2.286	2.445
Imposto de renda e contribuição social	22	(708)	(770)
Lucro líquido do exercício		1.578	1.675

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

FRISA COMERCIAL S/A

Demonstrações do resultado abrangente Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	1.578	1.675
Outros resultados abrangentes	-	-
	<u>1.578</u>	<u>1.675</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações

FRISA COMERCIAL S/A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Capital Social	Reservas de Capital	Reserva legal	Reserva de investimentos	Lucros acumulados	Total do Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	723	931	145	4.438	-	6.237
Resultado do exercício	-	-	-	-	1.675	1.675
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
Resultado do exercício	-	-	-	-	1.578	1.578
Distribuição de dividendos	-	-	-	-	-	-
Constituição da reserva para investimentos	-	-	-	1.578	(1.578)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	723	931	145	5.191	-	6.990

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

FRISA COMERCIAL 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	1.578	1.675
Depreciação e amortização	367	293
	<u>1.945</u>	<u>1.968</u>
Variações em ativos e passivos operacionais, circulante e não circulante		
Clientes	(646)	(564)
Estoques	(1.005)	(487)
Outros ativos	(9)	(541)
Contas a pagar a fornecedores	3.080	1.982
Obrigações fiscais e sociais, e provisão de férias e outras	83	282
Outros passivos	98	999
	<u>1.601</u>	<u>1.671</u>
Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais	3.546	3.639
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao ativo permanente	(2.082)	(2.184)
Adições aos investimentos	(5)	(5)
Caixa líquido (consumido) gerado provenientes das atividades de financiamento	(2.087)	(2.189)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Empréstimos e financiamentos	(1.336)	(1.335)
Distribuição de dividendos	-	(2.500)
Caixa líquido consumido (gerado) proveniente das atividades de financiamentos	(1.336)	(3.835)
Aumento / Redução líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>123</u>	<u>(2.385)</u>
Caixa e equivalentes no início do exercício	1.590	3.974
Caixa e equivalentes no final do exercício	1.712	1.590
Aumento / Redução líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>123</u>	<u>(2.385)</u>

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

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(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 11 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.

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 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.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possui instrumentos financeiros derivativos.

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

(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.

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

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

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\$ 240.000,00 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.

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.

(l) 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 substituiu 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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

relação à contabilização e divulgação de contratos de seguros.

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 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

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.

(m) 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:

- 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.

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixas	386	236
Bancos	530	365
Aplicações financeiras	796	989
	<u>1.712</u>	<u>1.590</u>

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cartões de crédito a receber	5.400	5.028
Contas a receber de clientes	213	157
Outras contas a receber	363	145
	<u>5.976</u>	<u>5.330</u>

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

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	5.948	5.294
Vencidos acima de 30 dias	28	36
	<u>5.976</u>	<u>5.330</u>

6. ESTOQUES

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mercadorias para revenda	3.369	2.632
Materiais de manutenção e consumo	393	124
	<u>3.762</u>	<u>2.756</u>

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impostos a restituir	33	1
CSLL	122	142
IRPJ	339	383
	<u>494</u>	<u>526</u>

8. ADIANTAMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salário	6	-
13º Salário	1	-
Férias	22	29
Fornecedores	41	12
	<u>70</u>	<u>41</u>

9. DEPÓSITO JUDICIAL

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cíveis	11	11
	<u>11</u>	<u>11</u>

10. INVESTIMENTOS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Participação do SICOOB Leste Capixaba	35	30
	<u>35</u>	<u>30</u>

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

11. IMOBILIZADO

Composição	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Custo	Custo	Depreciação Acumulada	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Edificações	3.611	2.250	(367)	(305)	3.244	1.945
Máquinas e equipamentos	4.051	3.122	(971)	(774)	3.080	2.348
Equipamentos de Informática	265	231	(224)	(183)	41	48
Móveis e Utensílios	845	631	(185)	(136)	660	495
Outros	278	155	(72)	(55)	206	100
	9.050	6.389	(1.819)	(1.453)	7.231	4.936
Imobilizações em andamento	1.154	1.733	-	-	1.154	1.733
	10.204	8.122	(1.819)	(1.453)	8.385	6.669

12. FORNECEDORES

Composição	2023	2022
Fornecedores pessoa física	37	29
Fornecedores pessoa jurídica	10.586	7.512
	10.623	7.541

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

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

13. EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS

	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Composição	Circulante	Circulante	Não Circulante	Não Circulante	Total	Total
Capital de giro	445	1.333	-	448	445	1.781
	445	1.333	-	448	445	1.781
Composição						2022
Modalidade	Taxa %	Vencimento	Garantia	Circulante	Não Circulante	Total
<i>Capital de giro</i>						
Bco ABC Brasil S/A	100% CDI + 4,03% a.a.	Abril de 2024	Cessão Fiduciária	1.333	448	1.781
Composição						2023
Modalidade	Taxa %	Vencimento	Garantia	Circulante	Não Circulante	Total
<i>Capital de giro</i>						
Bco ABC Brasil S/A	100% CDI + 4,03% a.a.	Abril de 2024	Cessão Fiduciária	445	-	445

14. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
SALARIOS	-	4
INSS	87	71
FGTS	30	22
FUNRURAL	1	1
Outros	1	1
	<u>119</u>	<u>99</u>

15. OBRIGAÇÕES FISCAIS

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ISS	1	-
ICMS	61	46
IRRF	24	18
PIS	3	2
COFINS	12	8
IRPJ	515	560
CSLL	194	210
	<u>810</u>	<u>844</u>

16. 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 2023, 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 2020), 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.

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

17. 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.	723	100
	<u>723</u>	<u>100</u>

(b) Reserva legal

Em 2023 não foi constituída a reserva legal, pois a mesma já havia atingido o valor de 20% do capital social.

(c) Reserva de investimentos

A Administração da Companhia destinou o montante de R\$1.578 mi para constituição de reserva para investimentos, para a execução de planos de investimentos no pressuposto de aprovação em Assembleia Geral (R\$1.675 em 2022).

18. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

<u>Composição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta de vendas	68.644	63.338
<i>Deduções de vendas</i>		
Vendas Canceladas	(110)	(59)
ICMS	(587)	(543)
PIS e COFINS	(899)	(800)
	<u>(1.596)</u>	<u>(1.402)</u>
Receita operacional líquida	<u>67.048</u>	<u>61.936</u>

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

19. DESPESAS COM VENDAS E COMERCIAIS

Composição	2023	2022
Despesas com pessoal	4.990	3.088
Aluguéis e condomínio	1.160	1.106
Publicidade e propaganda	441	243
Despesas com cartão de crédito	848	751
Comissões sobre vendas	265	434
Energia elétrica e água	1.399	1.114
Material de expediente e consumo	424	388
Material de limpeza e conservação	50	68
Outras despesas com vendas	976	738
Depreciação e amortização (a)	377	324
	10.930	8.254

20. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

Outras receitas	2023	2022
Bonificações	16	10
Alienação de ativo imobilizado	-	195
Dividendos	6	2
Vendas de sucatas e outros materiais	1	6
Recuperação de tributos	-	33
Outras	-	1
	23	247
Outras despesas	2023	2022
Furtos e roubos	41	15
Custo da alienação de ativo imobilizado	1	23
Custo da venda de outros materiais	1	2
Despesas tributárias	10	17
Brindes	11	10
Outras	1	-
	65	67

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

21. RESULTADO FINANCEIRO

Receitas	2023	2022
Rendimentos de aplicações financeiras	22	104
Descontos obtidos	5	15
Outras	1	-
	28	119
Despesas	2023	2022
Juros sobre financiamento	191	388
Taxas e despesas bancárias	20	15
Outras	14	10
	225	413

22. 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:

Composição	2023	2022
Resultado do exercício antes dos tributos	2.286	2.445
Total das adições/exclusões	(131)	(110)
Base de cálculo do IRPJ	2.155	2.335
Imposto de renda (15%)	323	350
Adicional de imposto de renda (10%)	191	209
IRPJ	514	560
Despesas dedutíveis apenas para fins de CSLL	(132)	(110)
Base de cálculo da CSLL		
Contribuição social (9%)	194	210
	708	770

23. 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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

24. 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 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.

*

*

*

FRISA COMERCIAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

MARCOS BARBIERI COUTINHO
Diretor Presidente

EDVAL FURIERI CURTO
Diretor Administrativo

EMERSON LEONARDO LÁZARO
Diretor Financeiro

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