

FRUSAPAR PARTICIPAÇÕES S. A. - CNPJ 09.195.244/0001-41 - Demonstrações Financeiras Encerradas em 31.12.2023 e 31.12.2022

>>>>>>Continuação

p) Novas normas de contabilidade: Não existem normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Empresa.

NOTA 04. JULGAMENTOS, ESTIMATIVAS E PREMISSAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas
As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são destacadas a seguir:

Provisão para créditos de liquidação duvidosa
É constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre valores a receber.

Provisões para litígios
A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Imposto de renda, contribuição social diferidos
O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas. O imposto diferido passivo sobre as diferenças temporárias foi calculado com base nas diferenças temporárias.

NOTA 05. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

| Caixa e equivalentes de caixa | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Caixa e Bancos | - | - | 975 | 953 |
| Aplicações Financeiras | 58 | 181 | 85.174 | 47.937 |
| Certificados de Depósito Bancário (CDB) e Fundo de investimentos | 58 | 181 | 42.717 | 44.808 |
| Box opções | - | - | 42.202 | - |
| Títulos de capitalização | - | - | - | 3.129 |
| Total | 58 | 181 | 86.149 | 45.781 |
| Circulante | 58 | - | 85.894 | - |
| Não circulante | - | - | 255 | - |
| Aplicação financeira | - | - | - | - |
| Box opções | - | - | - | 3.129 |
| Total | - | - | - | 3.129 |

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa não possuem restrições para uso, têm vencimento original de curto prazo, são de alta liquidez e prontamente convertíveis em um montante conhecido de caixa e não estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são efetuadas em bancos de primeira linha (assim compreendido entre as 10 maiores instituições do país) e cujos rendimentos são atrelados ao Certificado de Depósito Interbancário (CDI, com rendimento de aproximadamente 102,95% do CDI (98,27% do CDI em 2022).

NOTA 06. CLIENTES

| Composição dos saldos Mercado interno | Consolidado | |
|--|-------------|---------|
| | 2023 | 2022 |
| (-) Provisão para perda com contas a receber | (6.485) | (5.200) |
| (-) Vendas faturadas e não entregues | (6.296) | (3.878) |
| Cheques em Cobrança | 26 | 66 |
| Total | 80.658 | 66.880 |

| Vencimento das Duplicatas A Vencer | Consolidado | |
|------------------------------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 |
| Vencidas | 71.959 | 63.230 |
| Em até 30 dias | 21.454 | 12.662 |
| De 31 a 60 dias | 13.851 | 7.027 |
| De 61 a 90 dias | 304 | 295 |
| Acima de 91 dias | 119 | 140 |
| Total | 7.180 | 5.200 |
| Total | 93.413 | 75.892 |

A movimentação das provisões está demonstrada a seguir:

| Saldo em 31/12/2021 | Consolidado | |
|-------------------------|-------------|---------|
| | 2023 | 2022 |
| Complemento de provisão | (4.752) | (448) |
| Saldo em 31/12/2022 | (5.200) | (5.200) |
| Complemento de provisão | (1.285) | (6.485) |
| Saldo em 31/12/2023 | (6.485) | (5.200) |

NOTA 7. ESTOQUES

| Estoques | Consolidado | |
|--------------------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 |
| Matéria Prima | 16.162 | 15.253 |
| Produtos em Elaboração | 5.139 | 2.742 |
| Produtos Acabados | 11.957 | 10.826 |
| Mercadorias para revenda | 2.147 | 1.385 |
| Outros | 3.688 | 2.689 |
| Total | 39.093 | 32.985 |

NOTA 8. IMPOSTOS A RECUPERAR

| Impostos a recuperar | Consolidado | |
|-----------------------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 |
| ICMS s imobilizado | 5.742 | 810 |
| ICMS diversos | 375 | 145 |
| IP | 204 | 736 |
| PIS e COFINS | 9.501 | 1.981 |
| PIS e COFINS s/ habilitação | 1.347 | 10.418 |
| IRPJ a recuperar | 432 | 432 |
| IRPJ e CSLL a recuperar | - | 3.880 |
| Restituição de impostos | - | 147 |
| Circulante | 17.601 | 18.549 |
| Não Circulante | 11.253 | 17.385 |
| Total | 6.348 | 1.164 |

Saldo credor de PIS/COFINS e ICMS imobilizado
O saldo credor de PIS/COFINS e ICMS é preponderantemente sobre os bens do ativo imobilizado da Controladora Bebidas Fruki S.A. referente a nova unidade fabril da cidade de Paverama-RS, sendo que valores do curto prazo correspondem às 12 parcelas dos bens que entram em funcionamento em Dez/23, e no longo prazo, o restante das parcelas e os bens que ainda constam como em andamento no ativo imobilizado.

Processo de ICMS na base de cálculo de PIS e COFINS
Em março de 2016, a Controladora Bebidas Fruki S.A., assessorada por escritório de advocacia, impetrou o mandato de segurança o qual indicava que a inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS era inconstitucional. Dessa forma, foi feito o pedido judicial para desobrigar a inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. Em 31 de agosto de 2020, foi obtido o trânsito em julgado de ação da Companhia, em sentido favorável, a qual determina reconhecimento do direito à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, bem como a compensação dos valores indevidamente recolhidos, a partir de fevereiro de 2011. O valor apurado e contabilizado no exercício de 2021 foi de R\$33.768.
A compensação do total dos créditos habilitados perante a Receita Federal encerrou-se em abril de 2023.

Processo de crédito de PIS e COFINS sobre despesas de frota própria
Em 2021 a Controladora Bebidas Fruki S.A. obteve o trânsito em julgado de processo no qual requeria créditos de PIS e COFINS sobre os valores despendidos com a aquisição de itens essenciais e relevantes para o negócio e contabilizou e habilitou junto a RFB, o montante de R\$2.249. A compensação do total dos créditos habilitados perante a Receita Federal foi realizada em janeiro de 2023.

IRPJ e CSLL - Créditos sobre juros Selic
Em 24 de setembro de 2021, o Supremo Tribunal Federal (STF) reconheceu por maioria a inconstitucionalidade da incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atrelados à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário. A Controladora Bebidas Fruki S.A. possui processo análogo, impetrado em 23 de março de 2021, e desta forma, reconheceu a luz do que estabelece o ICPC 22 o valor de R\$3.280, os quais estão registrados no ativo não circulante em 2021. Em 26 de agosto de 2022, o processo da Companhia transitou em julgado, tendo o crédito sido habilitado em setembro de 2022. A compensação do total dos créditos habilitados perante a Receita Federal encerrou-se em maio de 2023.

Crédito de PIS e Cofins extemporâneo
Ao longo de 2021, a Controladora Bebidas Fruki S.A. realizou revisão tributária buscando créditos de PIS/COFINS sobre despesas enquadradas como essenciais e relevantes para o negócio, com base no julgamento do Resp nº 1.221.170/PR do STF, sob sistemática de repetitivos, sendo reconhecido os créditos extemporâneos do período não prescrito no montante de R\$6.815 no grupo de outras receitas operacionais. A compensação do total dos créditos encerrou-se em março de 2023.

Processo de inconstitucionalidade da incidência de contribuição previdenciária sobre salário maternidade
Em 09 de fevereiro de 2010, a Controladora Bebidas Fruki S.A., assessorada por escritório de advocacia, impetrou ação rescisória alegando a inconstitucionalidade da incidência de contribuição previdenciária patronal sobre o valor correspondente ao salário-maternidade. A referida ação, transitou em julgado em 28 de novembro de 2022, sendo contabilizado e realizada a habilitação do crédito perante a Receita Federal em dezembro de 2022, no montante de R\$146. A compensação do total dos créditos habilitados perante a Receita Federal foi realizada em janeiro de 2023.

Processo crédito ICMS sobre ativo de giro
Em setembro de 2017, a Controladora Bebidas Fruki S.A., assessorada por escritório de advocacia, impetrou uma ação ordinária para reconhecer o direito de creditar-se de ICMS sobre as aquisições de bens destinadas ao ativo imobilizado, classificadas como ativos de giro, por serem bens necessários para a comercialização de bebidas e incremento de vendas. A referida ação transitou em julgado em 31 de maio de 2023.

reconhecendo o direito da Companhia de recuperar o crédito de 5 anos anteriores e assegurando o crédito futuro. A Companhia elaborou o cálculo, apurando o montante de R\$5.566 (R\$4.078 o valor principal e R\$1.488 de correção monetária, contabilizado como receita financeira). A compensação do crédito apurado ocorreu dentro de 2023.
Processo de frete na base de cálculo de IPI
Em novembro de 2022, a Controladora Bebidas Fruki S.A. assessorada por escritório de advocacia, impetrou o mandato de segurança para reconhecer o direito de excluir os valores relativos ao frete e demais despesas acessórias da base de cálculo do imposto sobre Produtos Industrializados - IPI.
A referida ação, transitou em julgado em 31 de agosto de 2023, sendo reconhecido o direito de excluir da base de cálculo as despesas com frete. A Companhia elaborou o cálculo, apurando o montante de R\$1.167 (R\$987 de principal, contabilizado em outras receitas e de R\$180 de correção monetária, contabilizado como receita financeira).

NOTA 10. IMOBILIZADO

| Consolidado | Terrenos | | Edificações | | Máquinas e Equipamentos | | Móveis e Utensílios | |
|----------------------|----------|---------|-------------|----------|-------------------------|---------|---------------------|---------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Custo do imobilizado | 11.551 | 11.551 | 55.136 | 70.404 | 8.419 | 8.419 | 22.980 | 7.674 |
| Adições | - | - | 2.995 | 7.333 | 1.551 | 1.551 | 3.633 | 6.777 |
| Transferências | - | - | 43.307 | 49.608 | - | - | - | - |
| Baixas | - | - | - | (1.559) | (49) | (49) | (2.308) | (6.580) |
| Saldo em 2023 | 11.551 | 101.438 | 101.438 | 125.786 | 9.921 | 9.921 | 24.185 | 7.871 |
| Saldo em 2022 | - | - | (8.049) | (44.031) | (3.856) | (3.856) | (5.366) | (2.379) |
| Adições | - | - | (1.503) | (4.425) | (809) | (809) | (3.723) | (3.862) |
| Baixas | - | - | - | 1.044 | 46 | 46 | 888 | 3.221 |
| Saldo em 2023 | - | - | (9.552) | (47.412) | (4.619) | (4.619) | (8.201) | (3.020) |
| Saldo em 2022 | 11.551 | 47.087 | 26.373 | 4.563 | 4.563 | 4.563 | 17.494 | 5.295 |
| Saldo em 2023 | 11.551 | 91.886 | 78.374 | 5.302 | 5.302 | 5.302 | 15.988 | 4.851 |

Depreciação
Em dezembro de 2023 a nova planta industrial da Controladora Bebidas Fruki S.A., estabelecida em Paverama/RS, entrou em funcionamento, visto que as baixas dos investimentos em Construção em Andamento foram reclassificadas em Edificações e Máquinas e Equipamentos. Os saldos das contas Construção em Andamento e Adiantamento a fornecedores referem-se às edificações e máquinas e equipamentos que estão previstos para entrar em funcionamento em fevereiro de 2024 relativos à Fábrica de Paverama. A Empresa revisa e ajusta a vida útil-econômica estimada para o cálculo da depreciação. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a administração atualizou a análise e não identificou alteração significativa na vida útil do imobilizado. Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável e, conseqüentemente, nenhuma provisão para perda de valor recuperável do ativo imobilizado é necessária.

NOTA 11. FORNECEDORES

| Composição dos saldos | Consolidado | |
|---------------------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 |
| Fornecedores nacionais | 71.753 | 61.007 |
| Fornecedores estrangeiros | 978 | - |
| Total | 72.731 | 61.007 |

Estão demonstrados ao seu valor presente e são obrigações resultantes de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. Os saldos referentes a fornecedores do exterior estão valorizados e ajustados às taxas cambiais do dia do fechamento do balanço.

NOTA 12. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

| Encargos | Vencimento | | Consolidado | |
|------------------|----------------------------|---------------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| FINAME (i) | 2,8% a 12,75% | 15/08/11 a 15/01/27 | 827 | 2.133 |
| FINAME (ii) | 3,5% a a + Selic acumulada | 21/11/22 a 15/07/29 | 3.132 | 3.040 |
| BNDES AUT. (iii) | TJLP+5,25% e SELIC+3,85% | 15/07/14 a 15/07/26 | 4.202 | 5.420 |
| FUNDEP (ii) | IPCA 1,75% | 21/06/19 a 21/03/29 | 8.626 | 8.252 |
| SBUPO PJ (iii) | Poupança + 3,8500% a.a. | 28/02/24 a 28/10/39 | 47.246 | - |
| PEI (iv) | TR + 3,300% a.a. | 15/06/25 a 15/06/33 | 76.544 | - |
| Risco sacado (v) | - | - | 205 | 2.423 |
| Total | - | - | 140.782 | 21.368 |

| Arrendamentos | Consolidado | |
|----------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 |
| Mercantis | 20.010 | 16.845 |
| Circulante | 160.792 | 38.213 |
| Não Circulante | 13.221 | 10.529 |
| Total | 147.517 | 27.684 |

(i) Correspondem a financiamentos para aquisição de ativo fixo, demonstrados pelo valor de contratação, acrescidos pelos encargos pactuados, que incluem juros e atualização monetária incorrida. As garantias são os próprios bens financiados. (ii) A Companhia possui operações junto ao BNDES para investimento em construções. (iii) A Companhia possui operações junto à Caixa Econômica Federal para investimentos na nova planta industrial. (iv) A Companhia possui operações junto a FINEP para investimentos na nova planta industrial. (v) A Companhia começou a operar no ano de 2022, com risco sacado com o Banco Itaú S/A, Banco Sofisa e Daycoval. Os contratos de empréstimos e financiamentos firmados pela Companhia não possuem cláusulas restritivas ("covenants"). Em 31 de dezembro, os empréstimos e financiamentos de longo prazo vencem conforme segue:

| Vencimento - empréstimos e financiamento | 2023 | | 2022 | |
|--|------|------|---------|--------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| 2024 | - | - | 5.035 | - |
| 2025 | - | - | 21.804 | 4.763 |
| 2026 | - | - | 19.544 | 3.918 |
| 2027 | - | - | 17.741 | 6.241 |
| 2028 a 2032 | - | - | 61.822 | 7.727 |
| 2024 a 2027 | - | - | 26.660 | - |
| Total | - | - | 147.571 | 27.684 |

NOTA 13. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

| Obrigações tributárias | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------|-------------|---------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Imposto de renda e contribuição social | 2 | - | 8.309 | 3.466 |
| ICMS a pagar | - | - | 13.242 | 12.319 |
| IPI a pagar | - | - | 336 | 75 |
| PIS e COFINS | - | - | 1 | - |
| CFEM a pagar | - | - | 319 | 271 |
| ISS a pagar | - | - | 57 | 106 |
| PIS/COFINS/CSLL retidos | - | - | 353 | 204 |
| IRRF retido | - | - | 2.287 | 924 |
| Imposto s/vendas faturadas e não entregues | - | - | (1.466) | (1.023) |
| Total | 2 | - | 23.438 | 16.338 |

NOTA 14. PROVISÃO PARA LITÍGIOS E DEPOSITO JUDICIAL

Com base na opinião dos assessores jurídicos, a Administração do Grupo mantém provisão para riscos contingenciais, de naturezas trabalhistas e cíveis, decorrentes das atividades operacionais de seus negócios, em montantes considerados suficientes para fazer face a eventuais perdas que possam advir de desfechos desfavoráveis, conforme movimentação demonstrada a seguir:

| | Saldo em 2022 | Adições/Baixas | Saldo em 2023 |
|-------------|---------------|----------------|---------------|
| Cíveis | 208 | (55) | 153 |
| Trabalhista | 3.420 | (570) | 2.850 |
| Total | 3.628 | (625) | 3.003 |

Contingências possíveis
A Controladora Bebidas Fruki S.A. é parte em outras discussões, para as quais as probabilidades de perdas foram consideradas "possíveis" e, portanto, não foram constituídas provisões para perdas. Os processos cíveis e trabalhistas avaliados como perda possível totalizam R\$4.899 (R\$6.381 em 2022).

Depósitos judiciais
A Companhia e suas controladas efetuaram depósitos judiciais, exigidos para dar seguimento nos processos, como segue:

| | Consolidado | |
|--------------|-------------|-------|
| | 2023 | 2022 |
| Trabalhistas | 1.382 | 1.610 |
| Tributários | 349 | 2.358 |
| Total | 1.731 | 3.968 |

Os depósitos referem-se substancialmente a processos trabalhistas e tributários em que a Companhia optou por entrar com recurso em instância superior para discutir os pedidos julgados procedentes ao reclamante. Os valores tributários com saldo em 31 de dezembro de 2023 referem-se substancialmente a discussão relacionada ao mandato de segurança impetrado pela Companhia para retenção de parcela do FAP (Fator Acidentário de Prevenção) via depósitos em conta judicial. A Controladora Bebidas Fruki S.A. e seus assessores jurídicos, entendiam que existiam violações nos dispositivos legais na alteração do fator de multiplicação da definição do FAP, o qual foi alterado por decreto de lei em 2010, bem como havia o entendimento de que a produção dos efeitos tributários a partir da publicação do decreto de lei, estava sendo exigido de forma inadequada pela Receita Federal. Tal processo transitou em julgado, não dando provimento ao pleito da Companhia, reconhecendo desta forma a constitucionalidade do FAP. A reversão do depósito ocorreu em abril de 2023, sendo baixado o saldo da conta. Em setembro de 2023, a controladora Bebidas Fruki S.A., assessorada por escritório de advocacia, impetrou mandato de segurança visando garantir a liberação de máquina importada que dependia da concessão de ex-tarifário para isenção do imposto de importação. Para concessão do mandato de segurança, o juiz determinou o pagamento via depósito judicial da 34,9% do imposto de importação que incidiria na operação caso não tivesse o benefício. O ex-tarifário foi publicado em novembro de 2023. Foi solicitado via judicial a devolução do depósito efetuado, sendo que a Companhia aguarda deferimento do pedido e reembolso do valor.

NOTA 15. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

a) Reconciliação entre a despesa de IRPJ e CSLL pela alíquota nominal e pela efetiva
A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais do imposto de renda e contribuição social é demonstrada como segue:

| | Consolidado | |
|--|-------------|----------|
| | 2023 | 2022 |
| Lucro contábil antes dos impostos | 57.066 | 33.981 |
| Alíquota fiscal | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contr social pelas alíquotas nominais | (19.402) | (11.547) |
| Efeito dos impostos sobre: | - | - |
| Despesas não dedutíveis | (268) | (88) |
| Diferença de alíquotas | 24 | 24 |
| Subvenções para investimentos | 114 | 165 |
| Inovação tecnológica | 902 | 374 |
| PAT | 568 | 350 |
| Participação dos administradores | (825) | (560) |
| Variação monetária Selic (*) | 638 | 383 |
| Outros | 466 | 48 |
| IRPJ e CSLL sobre juros Selic (*) | - | 95 |
| Imposto de renda e contribuição social no resultado | (17.783) | (10.756) |
| Alíquota efetiva % | 31% | 32% |

| FRUSAPAR PARTICIPAÇÕES S. A. - CNPJ 09.195.244/0001-41 - Demonstrações Financeiras Encerradas em 31.12.2023 e 31.12.2022 | | | | | >>>>> Continuação |
|--|----------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|
| NOTA 20. RESULTADO FINANCEIRO | | Controladora | Consolidado | 2023 | 2022 |
| Despesas financeiras | | | | (5.631) | (3.166) |
| Juros incorridos | | (2) | (1) | (682) | (1) |
| Despesas bancárias | | - | - | (51) | (10) |
| Descontos Concedidos | | - | - | (410) | (100) |
| Multas de mora | | - | - | (42) | (44) |
| Variações monetárias passivas | | - | - | (109) | - |
| Despesas com IOF | | - | - | - | - |
| Outras despesas financeiras | | (2) | (1) | (6.926) | (3.955) |
| Receitas financeiras | | | | | |
| Descontos obtidos | | - | - | 54 | 47 |
| Juros recebidos ou auferidos | | - | - | 1.229 | 966 |
| Rendimentos de aplicações | | 20 | 10 | 7.856 | 7.435 |
| Variação monetária créditos tribut. PIS Cofins (vide nota 8) | | - | - | 96 | 1.105 |
| Variação monetária cred. tribut. previd. (vide nota 8) | | - | - | 1 | 47 |
| Variação monetária s/habilitação créditos IRPJ e CSLL | | - | - | 115 | 505 |
| Variação monetária s/habilitação IPI | | - | - | 180 | - |
| Variação monetária s/habilitação ICMS | | - | - | 1.488 | - |
| Variação cambial ativas | | - | - | 125 | - |
| Variação monetárias ativas | | 20 | 14 | 11.148 | 10.958 |
| Resultado financeiro líquido | | 18 | 13 | 4.222 | 7.003 |
| NOTA 21. OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS | | Controladora | Consolidado | 2023 | 2022 |
| Outras despesas operacionais | | - | - | (7.426) | (4.877) |
| Outras receitas operacionais | | 1 | - | (4.404) | 2.490 |
| Outras receitas sobre cred. previd. (vide nota 8) | | - | - | - | 100 |
| Outras receitas sobre cred. tribut. PIS Cofins (vide nota 8) | | - | - | - | 28 |
| Outras receitas sobre cred. tribut. ICMS (vide nota 8) | | - | - | 4.078 | - |
| Outras receitas sobre cred. tribut. IPI (vide nota 8) | | - | - | 1.167 | - |
| Outras receitas tributárias | | - | - | 26 | - |
| Total | | 1 | - | 2.249 | (2.259) |
| NOTA 22. GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO | | | | | |
| Fatores de risco financeiro | | | | | |
| As atividades da Companhia e suas controladas expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda e risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Administração se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. | | | | | |
| a) <i>Risco de crédito</i> O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes do atacado e do varejo, incluindo contas a receber em aberto. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. A política de crédito da Companhia e suas controladas considera o nível de risco que está disposto a aceitar no curso normal dos seus negócios. | | | | | |
| A diversificação da sua carteira de recebíveis e a seletividade de seus clientes são os procedimentos adotados para minimizar os problemas de possíveis inadimplências em suas contas a receber. | | | | | |
| b) <i>Risco de liquidez</i> A gestão prudente do risco de liquidez implica a manutenção de caixa suficiente e investimentos de curto prazo, a disponibilidade de financiamento através de um montante adequado de facilidades de crédito e a possibilidade de fechar posições no mercado. | | | | | |
| c) <i>Risco de moeda</i> O resultado das operações da Companhia e suas controladas é afetado pelo fator de risco da taxa de câmbio do dólar norte-americano, devido ao fato que parte das contas a pagar está vinculado a esta moeda. Para minimizar o risco cambial, a Companhia pode contratar instrumentos de hedge derivativos ("swap"). | | | | | |
| d) <i>Risco de taxas de juros</i> A Companhia e suas controladas estão expostas a riscos relacionados a taxas de juros em função de empréstimos contratados vinculados à TJLP e a Selic. As taxas estão divulgadas na Nota 12. | | | | | |
| NOTA 23. GESTÃO DE CAPITAL | | | | | |
| Os objetivos da Companhia e suas controladas ao administrar seu capital é o de salvaguardar a capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia e suas controladas podem rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento. | | | | | |
| NOTA 24. COBERTURA DE SEGUROS | | | | | |
| A Companhia e suas controladas adotam política de contratar seguros em montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros sobre seus ativos e/ou responsabilidades. As principais categorias de seguros estão demonstradas a seguir: | | | | | |
| Cobertura | Período de Vigência | De | Até | Importância Segurada | |
| Incêndios, vendavais | 29/11/2023 | 28/11/2024 | | 90.000 | |
| Danos elétricos | 29/11/2023 | 28/11/2024 | | 2.000 | |
| Máquinas, equipamentos, Edificações e estoques | 29/11/2023 | 28/11/2024 | | 165.100 | |
| Lucros cessantes | 29/11/2023 | 29/11/2024 | | 175.000 | |
| Diretoria | | | | | |
| Aline Eggers Bagatini - Diretora Presidente | | | | | |
| Nelson Eggers e Júlio Eggers - Diretores | | | | | |
| Contadora | | | | | |
| Ana Júlia Scheibler - Contadora CRC RS 094223/O-6 | | | | | |
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras | | | | | |
| <p>Aos</p> <p>Acionistas e Administradores da</p> <p>Frusapar Participações S.A.</p> <p>Lajeado - RS</p> <p>Opinião</p> <p>Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Frusapar Participações S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.</p> <p>Base para opinião</p> <p>Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.</p> <p>Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas</p> <p>A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no</p> <p>Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.</p> <p>Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas</p> <p>Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:</p> <ul style="list-style-type: none"> Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, <p>omissão ou representações falsas intencionais.</p> <ul style="list-style-type: none"> Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia. Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional. Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. <p>Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.</p> <p>Porto Alegre, 20 de março de 2024.</p> <p>ERNST & YOUNG</p> <p>Audítores Independentes S.S.</p> <p>CRC SP015199/F</p> <p>Raquel Laguna Zambelli Cerqueira</p> <p>Contadora CRC-RS069287/O-5</p> | | | | | |

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/D931-5937-2267-2D84> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: D931-5937-2267-2D84



Hash do Documento

01059B47C1B2A6A592FCF06A66D957FA79BFC76EEC8A592BA8770C76D40166B0

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 16/04/2024 é(são) :

- Adair Gilberto Weiss (Diretor Executivo) - 693.073.690-20 em
16/04/2024 17:08 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital - JORNAL A HORA LTDA -
04.280.850/0001-41

