

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

**Demonstrações Financeiras
31 de dezembro de 2022 e 2021
com relatório do auditor independente**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balanço patrimonial	7
Demonstração do resultado	9
Demonstração do resultado abrangente	10
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	11
Demonstração do fluxo de caixa – método indireto	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras	13



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Avenida Carlos Gomes, 258 - 6º andar, salas 601 a 606 - Boa Vista
90480-000 - Porto Alegre/RS - Brasil
Caixa Postal 18511 - CEP 90480-000 - Porto Alegre/RS - Brasil
Telefone +55 (51) 3327-0200
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas e Diretores da Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S.A.

Porto Alegre – RS

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Dufrio Comércio e Importação S.A.. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Conforme nota explicativa 08, em 10 de agosto de 2020, a Companhia obteve decisão judicial transitada em julgado concedendo o afastamento da exigência da inclusão do ICMS na base de cálculo da contribuição para o PIS e a COFINS, e garantindo, dessa forma, o direito à compensação dos valores recolhidos desde dezembro de 2009. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia mensurou e reconheceu o correspondente ativo relacionado aos créditos tributários decorrentes da ação judicial no montante de R\$ 107.160 mil, sendo R\$ 81.138 mil referente ao principal e R\$ 26.022 mil referente à atualização monetária, além de obrigações de honorários de sucesso advocatícios relativos as referidas ações judiciais no montante de R\$ 10.772 mil. Consequentemente, nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, as rubricas de outras (despesas) receitas operacionais líquidas e receitas financeiras estão apresentadas a maior em R\$ 81.138 mil e R\$ 26.022 mil, respectivamente, e as rubricas de despesas administrativas e a despesa de impostos de renda e contribuição social estão apresentadas a menor em R\$ 10.772 mil e R\$ 32.772 mil, respectivamente. Em decorrência desse assunto, a nossa opinião sobre as demonstrações financeiras do exercício corrente inclui modificação em relação ao efeito desse assunto sobre as informações correspondentes de 31 de dezembro de 2021 apresentadas para fins de comparabilidade.

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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. 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 com ressalvas.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Reconhecimento de receita

Veja as notas 2.3 e 17 das demonstrações financeiras

Principais assuntos de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>A Companhia reconhece suas receitas quando a obrigação de desempenho é satisfeita e possua evidências objetivas de que todos os critérios para aceitação foram atendidos. Considerando o volume de transações envolvidas, focamos nossos trabalhos no reconhecimento de receita, pois são realizadas vendas de valores significativos e, em decorrência da logística de entrega dos clientes pode haver intervalo de tempo entre o período de emissão das notas fiscais de vendas das mercadorias e o período efetivo da transferência do controle das mercadorias vendidas aos clientes da Companhia.</p> <p>O eventual reconhecimento de receita fora de seu período correto de competência, decorrente de mercadorias em que a Companhia tem a obrigação de entrega, mas não o foram até 31 de dezembro de 2022, foi considerado significativo para a nossa auditoria, tendo em vista os riscos de que uma receita seja reconhecida antes da transferência dos riscos e benefícios para a contraparte e do cumprimento da obrigação de desempenho.</p>	<p>Nesse contexto, nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Entendimento dos fluxos e processos de vendas, em especial aqueles relacionados com a determinação do momento em que a Companhia transfere o controle das mercadorias vendidas para a contraparte, notadamente no período de corte; ■ Em base amostral, realizamos a inspeção dos respectivos pedidos, notas fiscais, recebimento financeiro subsequente, bem como avaliamos o período de corte da receita e comprovantes de entrega das mercadorias vendidas. ■ Avaliação se as divulgações nas demonstrações financeiras consideram as informações relevantes. <p>Como resultado das evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, identificamos diferenças cujos efeitos não resultam em uma distorção relevante no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto</p>

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- 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 Entidade. 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 Entidade 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.

Comunicamo-nos com a Administração 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Porto Alegre, 31 de março de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.

CRC SP-014428/F-7



Luis Claudio de Oliveira Guerreiro

Contador CRC-RJ 093679/O-1

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	23.355	22.490
Contas a receber	6	226.464	209.879
Estoques	7	693.665	627.922
Adiantamentos a fornecedores		87.160	99.317
Impostos a recuperar	8	30.993	73.193
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	97.419	-
Instrumentos financeiros derivativos	4	-	3.489
Despesas antecipadas		10.928	4.063
Partes relacionadas	20	2.453	852
Outras contas a receber		18.048	17.074
		<u>1.190.485</u>	<u>1.058.279</u>
Não circulante			
Impostos de renda e contribuição social diferidos	9	-	16.738
Impostos a recuperar	8	127	127
Depósitos judiciais	15	44.227	27.573
Outros ativos não circulantes		2.120	1.281
		<u>46.473</u>	<u>45.719</u>
Imobilizado	10	80.071	72.412
Intangível	11	9.820	4.645
Arrendamentos - direitos de uso	12	97.959	84.347
		<u>234.323</u>	<u>207.123</u>
Total do ativo		<u>1.424.808</u>	<u>1.265.402</u>

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores	13	440.797	430.585
Financiamentos e empréstimos	14	367.956	296.925
Instrumentos financeiros derivativos	4	6.849	-
Impostos e contribuições	8	4.659	7.562
IRPJ e CSLL		-	3.870
Salários e encargos		21.244	19.770
Dividendos e juros sobre capital próprio	16	-	1.816
Adiantamentos de clientes		6.295	13.008
Passivo de arrendamento	12	20.151	17.192
Outros passivos circulantes		15.520	9.573
		<u>883.471</u>	<u>800.301</u>
Não circulante			
Financiamentos e empréstimos	14	231.954	201.432
Passivo de arrendamento	12	85.344	71.924
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9	4.204	-
Impostos e contribuições	8	540	187
Provisão para litígios	15	1.661	34.454
		<u>323.703</u>	<u>307.997</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	16	35.179	35.179
Reservas de lucros	16	180.812	121.925
Dividendos adicionais propostos		1.643	-
		<u>217.634</u>	<u>157.104</u>
Total do patrimônio líquido		<u>217.634</u>	<u>157.104</u>
Total do passivo		<u>1.424.808</u>	<u>1.265.402</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
Receita líquida de vendas	17	2.066.586	1.936.230
Custos das mercadorias vendidas e dos serviços prestados	18	(1.562.828)	(1.462.043)
Lucro bruto		503.758	474.187
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas comerciais	18	(190.128)	(182.652)
Despesas administrativas	18	(163.260)	(166.762)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	6	(2.923)	(1.001)
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	19	(13.456)	75.940
Lucro antes das receitas e despesas financeiras		133.991	199.712
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	20	(212.049)	(124.001)
Receitas financeiras	20	101.053	92.656
		(110.996)	(31.345)
Lucro antes dos impostos sobre o lucro		22.995	168.367
Imposto de renda e contribuição social corrente	9	88.544	(44.446)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9	(20.943)	9.998
Lucro líquido do exercício		90.596	133.919
Resultado por ação		2,58	3,81

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	90.596	133.919
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente do exercício	<u>90.596</u>	<u>133.919</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital social	Reserva legal	Reserva de lucros			Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
				Reserva de retenção de lucros	Reserva de incentivos fiscais	Reserva de lucros			
Saldos em 01 de janeiro de 2021		35.179	-	14.462	78.127	-	-	127.768	
Dividendos distribuídos	16	-	-	(14.462)	(10.368)	-	-	(24.830)	
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	133.919	133.919	
Destinações propostas:									
Reserva de incentivo fiscal		-	-	-	54.166	-	(54.166)	-	
Juros sobre capital próprio		-	-	-	-	-	(8.085)	(8.085)	
Dividendos do exercício distribuídos antecipadamente		-	-	-	-	-	(71.668)	(71.668)	
Saldos em 31 de dezembro de 2021		35.179	-	-	121.925	-	-	157.104	
Transferência entre reservas									
Lucro líquido do exercício	16.b	-	-	120.632	(120.632)	-	90.596	90.596	
Destinações propostas:									
Reserva legal	16.b	-	4.530	-	-	-	(4.530)	-	
Reserva de incentivo fiscal	16.c	-	-	-	1.277	-	(1.277)	-	
Reserva de lucros	16.c	-	-	53.080	-	-	(53.080)	-	
Juros sobre capital próprio	16.c	-	-	-	-	-	(2.400)	(2.400)	
Dividendos mínimos obrigatórios	16.c	-	-	-	-	-	(19.117)	(19.117)	
Dividendos intercalares distribuídos	16.c	-	-	-	-	-	(8.549)	(8.549)	
Dividendos adicionais propostos	16.c	-	-	-	-	1.643	(1.643)	-	
Saldos em 31 de dezembro de 2022		35.179	4.530	173.712	2.570	1.643	-	217.634	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício antes dos impostos sobre o lucro	22.995	168.367
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	10.014	8.080
Depreciação arrendamentos - direitos de uso	21.767	19.535
Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	(32.793)	19.706
Ajuste a valor presente em contas a receber	(1.415)	1.152
Ajuste a valor presente em fornecedores	(2.986)	(3.422)
Recuperação de créditos tributários	(1.949)	(81.137)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(805)	1.001
Provisão para perdas em estoques	1.143	1.231
Baixa de ativo imobilizado	3.017	1.269
Despesa de juros sobre arrendamentos	10.406	7.501
Despesa de juros - empréstimos	47.811	23.019
Instrumentos financeiros – <i>swap</i>	18.192	(1.381)
Variação cambial líquida provisionada	(4.535)	8.159
Variação nos ativos:		
Contas a receber	(21.078)	95.094
Depósitos judiciais	(16.654)	(21.660)
Adiantamentos a fornecedores	12.157	(42.344)
Despesas antecipadas	(6.865)	(2.314)
Impostos a recuperar	44.149	26.714
Estoques	(66.886)	(295.461)
Outros ativos circulantes e não circulantes	(3.836)	(3.970)
Variação nos passivos:		
Fornecedores	13.198	207.711
Salários e encargos	1.474	3.563
Impostos a recolher	(15.295)	4.533
Contas a pagar	5.944	1.906
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(44.446)
Caixa e equivalente de caixa líquidos gerados pelas atividades operacionais	<u>37.170</u>	<u>102.406</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Em imobilizado	(18.344)	(30.104)
Em intangível	(7.521)	(3.695)
Caixa e equivalente de caixa líquidos aplicados nas atividades de investimentos	<u>(25.865)</u>	<u>(33.799)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(31.882)	(103.011)
Mútuos com partes relacionadas	-	955
Captação de empréstimos	292.084	199.471
Instrumentos financeiros pagos – <i>swap</i>	(7.854)	13.722
Pagamentos arrendamentos – direitos de uso	(28.981)	(25.593)
Pagamento de empréstimos	(233.807)	(157.187)
Caixa e equivalente de caixa líquidos aplicados nas atividades de financiamentos	<u>(10.440)</u>	<u>(71.643)</u>
Variação do caixa e equivalentes de caixa	<u>865</u>	<u>(3.036)</u>

Refrigeração Dufrio Comércio e Importação S/A.

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	2021
Caixa e equivalente de caixa - no início do exercício	22.490	25.526
Caixa e equivalente de caixa - no fim do exercício	<u>23.355</u>	<u>22.490</u>
Aumento de caixa e equivalente de caixa	<u>865</u>	<u>(3.036)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.