

Mamoneira Agropastoril S/A

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente em 31 de dezembro de 2023

Ref.: Relatório nº 2459B-041-PB



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Praça Carlos Chagas, 49 - 4º andar
Santo Agostinho, Belo Horizonte (MG)
Brasil

T +55 31 3289-6000

Aos Administradores e Acionistas da
Mamoneira Agropastoril S/A
Natalândia – MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Mamoneira Agropastoril 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Mamoneira Agropastoril S/A 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, aplicáveis às pequenas e médias empresas.

Base para opinião

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 “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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.

Ênfases

Transações com partes relacionadas

Conforme divulgado na Nota Explicativa nº 6 às demonstrações contábeis, a Companhia mantém transações com partes relacionadas em montantes significativos e sob condições específicas descritas na referida nota explicativa. Nossa opinião não está ressalvada com relação a esse assunto.

Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 2.3, em decorrência de correção de erros, os valores correspondentes referentes aos exercícios anteriores, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas, na Seção 10 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Nossa opinião não está ressalvada com relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas 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.

Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, 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.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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;
- 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 contábeis 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 manterem em continuidade operacional;
- avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 16 de maio de 2024

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC MG-015.704/F-3



Gabriela Garrido do Vale Mattos
Contadora CRC MG-092.478/O-8

Mamoneira Agropastoril S/A

CNPJ nº 20.006.219/0001-05

NIRE 31300093310

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e 1º de janeiro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Ativo

	Notas	31/12/2023	31/12/2022 (Reapresentado)	01/01/2022 (Reapresentado)
Ativo circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	3	473	298	706
Clientes	4	108	96	881
Tributos a recuperar	5	89	89	95
Créditos diversos	-	4	2	560
Partes relacionadas	6	8.318	4.255	-
Total do ativo circulante		8.992	4.740	2.242
Ativo não circulante				
Propriedades para investimentos	8	1.453	1.504	1.555
Investimentos	9	4	4	4
Imobilizado	7	80	147	170
Total do ativo não circulante		1.537	1.655	1.729
Total do ativo		10.529	6.395	3.971

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Mamoneira Agropastoril S/A

CNPJ nº 20.006.219/0001-05

NIRE 31300093310

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e 1º de janeiro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Passivo e patrimônio líquido

	Notas	31/12/2023	31/12/2022 (Reapresentado)	01/01/2022 (Reapresentado)
Passivo circulante				
Fornecedores	-	26	23	10
Obrigações trabalhistas e tributárias	11	70	64	67
Adiantamento de clientes		3	-	-
Total do passivo circulante		99	87	77
Patrimônio líquido	12			
Capital social	12.1	4.680	3.180	3.180
Reserva legal	12.2	936	636	486
Reserva de retenção de lucros	-	4.814	2.492	228
Total do patrimônio líquido		10.430	6.308	3.894
Total do passivo e patrimônio líquido		10.529	6.395	3.971

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Mamoneira Agropastoril S/A

CNPJ nº 20.006.219/0001-05

NIRE 31300093310

Demonstrações do resultado para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto o lucro líquido do exercício por ação)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional líquida	14	8.922	8.640
Custos	15	-	-
Lucro bruto		8.922	8.640
Receitas (despesas) operacionais			
Administrativas, comerciais e gerais	15	(1.065)	(1.064)
Outras receitas	16	105	136
Total das receitas (despesas) operacionais		(960)	(928)
Lucro operacional antes do resultado financeiro e impostos		7.962	7.712
Resultado financeiro líquido	17	(104)	82
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		7.858	7.794
Imposto de renda e da contribuição social	18	(1.003)	(987)
Lucro líquido do exercício		6.855	6.807
Quantidade de ações		4.680	3.180
Lucro líquido do exercício por ação		1,46	2,14

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Mamoneira Agropastoril S/A

CNPJ nº 20.006.219/0001-05

NIRE 31300093310

(Valores expressos em milhares de reais)

Demonstrações do resultado abrangente para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	6.855	6.807
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	6.855	6.807

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Mamoneira Agropastoril S/A

CNPJ nº 20.006.219/0001-05

NIRE 31300093310

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		3.180	486	228	-	3.894
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	6.807	6.807
Constituição da reserva legal	12.2	-	150	-	(150)	-
Destinação para reserva de lucros	12.2	-	-	2.264	(2.264)	-
Distribuição de dividendos	12.2	-	-	-	(4.393)	(4.393)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		3.180	636	2.492	-	6.308
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	6.855	6.855
Constituição da reserva legal	12.2	-	300	-	(300)	-
Destinação para reserva de lucros	12.2	-	-	2.322	(2.322)	-
Aumento do capital social	12.1	1.500	-	-	-	1.500
Distribuição de dividendos	12.2	-	-	-	(4.233)	(4.233)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		4.680	936	4.814	-	10.430

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Mamoneira Agropastoril S/A

CNPJ nº 20.006.219/0001-05

NIRE 31300093310

Demonstrações dos fluxos de caixa para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes dos impostos		7.858	7.794
Ajustes para reconciliar o lucro do exercício pelas atividades operacionais			
Depreciações	7 e 8	114	119
Baixas do ativo imobilizado	7	4	23
		118	142
Redução (aumento) nos ativos			
Clientes	4	(12)	785
Tributos a recuperar	5	-	6
Créditos diversos	-	(2)	558
		(14)	1.349
Aumento (redução) nos passivos			
Fornecedores	-	3	13
Impostos pagos (IR/CS)	18	(1.003)	(987)
Obrigações trabalhistas e tributárias	11	6	(3)
Adiantamento de clientes	-	3	-
		(991)	(977)
Caixa e equivalentes gerado pelas atividades operacionais		6.971	8.308
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Adições do ativo imobilizado	7	-	(68)
Caixa e equivalentes aplicado nas atividades de investimento		-	(68)
Caixa e equivalentes das atividades de financiamento			
Aumento do capital social	12.1	1.500	-
Dividendos distribuídos	12.2	(4.233)	(4.393)
Partes relacionadas	6	(4.063)	(4.255)
Caixa e equivalentes aplicado nas atividades de financiamento		(6.796)	(8.648)
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa		175	(408)
Caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício	3	298	706
No final do exercício	3	473	298
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa		175	(408)

As notas explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Mamoneira Agropastoril S/A (“Companhia”) foi constituída em 20 de agosto de 1984 na forma de sociedade limitada, sendo transformada em sociedade anônima em agosto de 2009, tendo como objeto social das atividades agrícolas ou pastoris, como: bovinocultura, suinocultura, apicultura, sericultura, piscicultura, cultura de solo, extração vegetal, inclusive o arrendamento, locação e administração de áreas rurais.

A Companhia tem sede no Município de Natalândia – MG, denominada Fazenda Mamoneira, s/n, zona rural.

A Mamoneira Agropastoril S/A, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 20.006.219/0001-05, e Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S/A, inscrita no CNPJ sob o nº 30.271.287/0001-55, resolveram, de comum acordo, proceder à Cisão Parcial (“Cisão Parcial”) da Mamoneira com versão da totalidade do patrimônio cindido para a integralização de capital da MDA em 01 de junho de 2018.

Em 31 de julho de 2018, foi firmado o contrato de venda e compra de ações, correspondendo a 45% do total de ações ordinárias emitidas em circulação da Companhia, celebrados entre a vendedora AGFA Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e a compradora GTR Brasil Participações Ltda. Com a entrada do novo acionista, foi estabelecido entre as partes, a finalização da operação de confinamento e recria de gado em 11 de dezembro de 2018, passando a Mamoneira Agropastoril S/A a ter como atividade principal o arrendamento de terras para silvicultura e pasto.

2. Políticas contábeis

2.1. Base de preparação das demonstrações contábeis

2.1.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em consonância com a Lei das Sociedades por Ações, bem como as normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) – PME, aplicáveis às pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1).

A Administração da Companhia autorizou a emissão das demonstrações contábeis em 16 de maio de 2024.

2.1.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros que são mensurados pelo valor justo.

2.1.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia é o Real. Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais.

2.1.4. Uso de estimativas e julgamentos

Ao preparar as demonstrações contábeis, a Administração da Companhia se baseia em estimativas e premissas derivadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes.

A aplicação das estimativas e premissas frequentemente requer julgamentos relacionados a assuntos que são incertos, com relação aos resultados das operações e ao valor dos ativos e passivos. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem a mensuração de instrumentos financeiros, provisão para perdas em ativos e outras avaliações similares.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação.

2.2. Principais práticas contábeis

a) Apuração do resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos ou outros fins. Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa, em sua maioria, são classificadas na categoria "Ativos financeiros são valor justo por meio do resultado". A abertura destas aplicações por tipo de classificação está apresentada na Nota Explicativa nº 3.

c) Clientes

As contas a receber correspondem aos valores a receber pelo arrendamento de terras para silvicultura e pasto e são registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos decorrentes de contrato de arrendamento de terras para silvicultura e pasto. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Mensalmente, a Companhia realiza a análise de provisão para perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa e provisiona 100% de todos os valores vencidos há mais de 180 dias.

d) Propriedades para investimentos

Propriedades para investimentos são inicialmente mensuradas ao custo, incluindo custos da transação. Após o reconhecimento inicial, propriedades para investimentos são avaliadas nas condições de mercado na data do balanço.

A Companhia decidiu manter suas propriedades para investimento mensuradas pelo custo, que são calculadas com base na estimativa de sua utilidade econômica, não apresentando alterações relevantes.

e) Investimentos

Investimentos em empresas não controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial, conforme seção 14 "Investimento em controlada e em coligada" – Contabilidade para pequenas e médias empresas (PME), para fins das demonstrações contábeis individuais da Companhia. Com base no método da equivalência patrimonial, os investimentos em controlada e não controladas são contabilizados no balanço patrimonial ao custo na data da aquisição, adicionado das mudanças após a aquisição da participação societária na não controlada.

A demonstração do resultado reflete a parcela dos resultados das operações da não controlada com base no método da equivalência patrimonial. Quando uma mudança for diretamente reconhecida no patrimônio da não controlada, a Companhia reconhecerá sua parcela nas variações ocorridas e divulgará esse fato, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

A Companhia mantém participação na não controlada detalhada abaixo:

Participação em:	31/12/2023 e 2022
SCP Mamoneira One	1%

A Sociedade em Conta de Participação Mamoneira One (não controlada), constituída em 27 de outubro de 2020 é sediada na cidade de Natalândia, Estado de Minas Gerais, na Fazenda Mamoneira, CEP 38658-000.

Considerando que: a Mamoneira Agropastoril S/A "Sócia Ostensiva" com participação na sociedade de 1%, é detentora do imóvel rural denominado Fazenda Mamoneira, Município de Natalândia - MG, registrado na Matrícula nº 3.795, do Cartório de Registro de Imóveis de Natalândia-MG, e possui as licenças necessárias ambientais para o plantio, corte e comercialização de madeiras nativas (incluindo plantação florestal e produção de carvão decorrente dessas florestas), referente a 24.500 m³ de carvão; DAE nº 5400409531307 referente a 19.045,6 m³ de madeira nativa; DAE nº 5400409523975 referente a 2.042 m³ de achas ou mourões nativos ("Licença Ambiental"); a Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S/A com participação na sociedade de 1%, detém os ativos florestais denominados Khaya, cultivados na Fazenda Mamoneira de propriedade da Sócia Ostensiva, bem como é proprietária do material proveniente do desmanche de cercas, currais e outras benfeitorias existentes na Fazenda Mamoneira, bem como os postes produzidos na limpeza de área em 2019 ("Ativos da SCP"); e Entressafra Corretora e Consultoria Ltda. com participação na sociedade de 98%, detém a expertise na gestão e execução de limpeza de área rural e serragem de madeira e é proprietária de máquinas, tratores, caminhões e equipamentos para esse fim ("Entressafra Expertise").

f) Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando aplicável.

Depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, a taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens. A avaliação da vida útil estimada dos ativos é revisada anualmente e ajustada se necessário.

As vidas úteis das principais classes de ativo imobilizado estão descritas abaixo:

	2023 e 2022
Terrenos	-
Instalações	30 anos
Máquinas, aparelhos e equipamentos.	10 anos
Equipamentos de informática	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Veículos	4 anos
Máquinas agrícolas	10 anos
Pastagem	20 anos

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

g) Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros (teste de *impairment*)

A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Com base nas informações atualmente disponíveis, a administração desconhece a perda por deterioração de ativos ou mudanças nas circunstâncias de negócio, que justifiquem o reconhecimento de uma perda em função da não recuperação dos referidos ativos.

h) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas.

As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

i) Imposto de renda e contribuição social

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de impostos e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor ou substancialmente em vigor na data do balanço.

No exercício de 2023 e 2022 a Companhia adotava o regime de apuração do lucro presumido, onde o imposto de renda é calculado com base na alíquota de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre a parcela do lucro que exceder a R\$ 60 no trimestre, e são aplicadas sobre o percentual de presunção de 8% sobre a receita bruta de vendas. Para a apuração da contribuição social, a alíquota de 9% é aplicada sobre o percentual de presunção de 12% sobre a receita bruta de vendas. As receitas financeiras são acrescidas a base presumida, aplicando-se suas alíquotas de 15% e adicional de 10% (quando exceder R\$ 60 no trimestre), para imposto de renda e 9% para contribuição social.

j) Impostos sobre faturamento

As receitas de arrendamento estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas: Programa de Integração Social – PIS (0,65%) e Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS (3,00%).

k) Instrumentos financeiros e derivativos**(i) Ativos financeiros não derivativos**

A Companhia reconhece os ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia desconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

(ii) Passivos financeiros não derivativos

Os passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrado no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

A Companhia classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

(iii) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não opera com instrumentos financeiros derivativos. De acordo com suas políticas financeiras, a Companhia não efetua operações envolvendo instrumentos financeiros que tenham caráter especulativo. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos.

l) Reconhecimento de receita

A receita de arrendamento de terras para silvicultura e pasto é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável e todos os riscos e benefícios são transferidos para o arrendatário.

m) Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa são preparadas e apresentadas de acordo com a Seção 7 "Fluxo de Caixa do Pronunciamento Contábil" Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas (PME).

n) Provisões**(i) Geral**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

(ii) Provisão para riscos

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas, se aplicável, são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, usando-se taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo. As provisões são atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados da Companhia.

o) Lucro básico e diluído por ação

A Companhia efetua o cálculo do lucro básico por ação utilizando o número médio ponderado de ações totais em circulação durante o exercício correspondente ao resultado. A Companhia não possui fatores diluidores para mensuração do lucro diluído por ação, desta forma, o lucro básico e diluído por ação são iguais.

2.3. Reapresentação dos saldos comparativos

A Administração da Companhia procedeu com a reapresentação das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (1º de janeiro de 2022) em decorrência de reclassificações efetuadas nas contas de ativo imobilizado e propriedades para investimento, sem impactos em seu resultado. A citada reapresentação está sendo efetuada como previsto pela NBC TG 1000 (R1) Seção 10 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Os efeitos da reapresentação para cada rubrica das demonstrações contábeis dos exercícios comparativos, estão demonstrados a seguir:

Balanco patrimonial	Em 1º de janeiro de 2022		
	Originalmente apresentado	Ajustes de reapresentação	Reapresentado
Ativo circulante			
Total do ativo circulante	2.242	-	2.242
Ativo não circulante			
Propriedades para investimentos	-	1.555	1.555
Investimentos	4	-	4
Imobilizado	1.725	(1.555)	170
Total do ativo não circulante	1.729	-	1.729
Total do ativo	3.971	-	3.971
Passivo circulante			
Total do passivo circulante	77	-	77
Patrimônio líquido			
Total do patrimônio líquido	3.894	-	3.894
Total do passivo e patrimônio líquido	3.971	-	3.971
Em 31 de janeiro de 2022			
Balanco patrimonial	Originalmente apresentado	Ajustes de reapresentação	Reapresentado
Ativo circulante			
Total do ativo circulante	4.740	-	4.740
Ativo não circulante			
Propriedades para investimentos	-	1.504	1.504
Investimentos	4	-	4
Imobilizado	1.651	(1.504)	147
Total do ativo não circulante	1.655	-	1.655
Total do ativo	6.395	-	6.395
Passivo circulante			
Total do passivo circulante	87	-	87
Patrimônio líquido			
Total do patrimônio líquido	6.308	-	6.308
Total do passivo e patrimônio líquido	6.395	-	6.395

3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	48	42
Aplicações financeiras	425	256
Total	473	298

As aplicações financeiras referem-se a aplicações efetuadas em Certificados de Depósitos Bancários (CDBs), remunerados pela variação mínima de 100,5% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2023 e 2022. Esses certificados podem ser resgatados a qualquer momento pela Companhia, sem qualquer ônus.

4. Clientes

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Clientes a vencer	83	72
Vencidos até 30 dias	25	24
Total	108	96

5. Tributos a recuperar

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
ICMS (*)	89	89
Total	89	89

(*) Crédito remanescente da atividade de criação de gado bovino. Após a alteração da atividade principal, as compensações são pontuais.

6. Partes relacionadas

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S/A (a)	8.296	4.233
SCP Mamoneira ONE	22	22
Total	8.318	4.255

(a) Valor a receber referente a arrendamento de superfície para plantação de mogno africano, conforme contrato celebrado entre a Companhia e a Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S/A. É uma parte relacionada pois os acionistas da Mamoneira Agropastoril S/A possuem participação na Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S/A. Os contratos não incidem juros e atualizações. O montante de R\$ 4.233 é referente ao arrendamento de superfície de 01 de janeiro a 30 de junho de 2023, com expectativa de baixa até 30 de junho de 2024. O montante remanescente de R\$ 4.063 é referente ao arrendamento de superfície do período de 01 de julho a 31 de dezembro de 2023, com expectativa de baixa até 31 de dezembro de 2024.

7. Imobilizado

		31/12/2022			
Descrição	% – Taxa de depreciação anual	(Reapresentado)	Adições	Baixas	31/12/2023
Custo					
Veículos	20%	226	-	-	226
Direito de uso de Software	25%	7	-	-	7
Máquinas Agrícolas	10%	21	-	(19)	2
Equipamentos	10%	334	-	(89)	245
Móveis e utensílios	10%	3	-	(1)	2
Equipamentos de informática	20%	24	-	(7)	17
Total do custo		615	-	(116)	499
(-) Depreciação acumulada	-	(468)	(63)	112	(419)
Imobilizado líquido		147	(63)	(4)	80

		01/01/2022	31/12/2022		
Descrição	% – Taxa de depreciação anual	(Reapresentado)	Adições	Baixas	(Reapresentado)
Custo					
Veículos	20%	201	67	(42)	226
Direito de uso de Software	25%	7	-	-	7
Máquinas agrícolas	10%	21	-	-	21
Equipamentos	10%	344	-	(10)	334
Móveis e utensílios	10%	2	1	-	3
Equipamentos de informática	20%	24	-	-	24
Total do custo		599	68	(52)	615
(-) Depreciação acumulada	-	(429)	(68)	29	(468)
Imobilizado líquido		170	-	(23)	147

A Companhia não alterou a forma de utilização do seu imobilizado, como também não identificou desgaste e quebra relevante inesperada, progresso tecnológico e mudanças nos preços de mercado que identificassem que o valor residual ou vida útil dos ativos necessitassem de modificação.

8. Propriedades para investimentos

A Fazenda Riacho dos Cavalos e Mamoneira está avaliada em R\$ 44.594 (quarenta e quatro milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, cento e sessenta reais) e está registrada no ativo a valor de custo das terras e construções:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
		(Reapresentado)	(Reapresentado)
Fazenda Riacho dos Cavalos e Mamoneira	1.453	1.504	1.555
Total	1.453	1.504	1.555

As movimentações estão demonstradas a seguir:

Descrição	% – Taxa de depreciação anual	31/12/2022	Depreciação	31/12/2023
		(Reapresentado)		
Edificações	4%	151	(6)	145
Terrenos	-	1.214	-	1.214
Pastagens	12,5%	139	(45)	94
Total		1.504	(51)	1.453

Descrição	% – Taxa de depreciação anual	01/01/2022 (Reapresentado)	Depreciação	31/12/2022 (Reapresentado)
Edificações	4%	157	(6)	151
Terrenos	-	1.214	-	1.214
Pastagens	12,5%	184	(45)	139
Total		1.555	(51)	1.504

9. Investimentos

a) A composição dos investimentos está demonstrada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
SCP Mamoneira One	4	4
Total	4	4

b) Informações das investidas:

Empresas	Participação		Prejuízo do exercício	Patrimônio líquido	Investimento	Resultado de equivalência patrimonial
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
SCP Mamoneira ONE	1,00%	1,00%	(10)	395	4	-
Total			(10)	395	4	-

Empresas	Participação		Lucro do exercício	Patrimônio líquido	Investimento	Resultado de equivalência patrimonial
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
SCP Mamoneira ONE	1,00%	1,00%	53	405	4	-
Total			53	405	4	-

c) Movimentação dos investimentos:

	SCP Mamoneira One	Total
Saldos em 31/12/2021	4	4
(+/-) Equivalência patrimonial	-	-
Saldos em 31/12/2022	4	4
(+/-) Equivalência patrimonial	-	-
Saldos em 31/12/2023	4	4

10. Provisão para riscos

A Companhia é parte envolvida em processos cíveis em andamento. Está discutindo essas questões tanto na esfera administrativas como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais.

As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos.

Com base em informações de seus assessores legais, a Companhia não possui ações em curso classificadas como prováveis, portanto não constituiu provisão.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia possui um montante de R\$ 332 de processos consideradas como risco possível com base na avaliação dos assessores jurídicos.

11. Obrigações trabalhistas e tributárias

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhista		
Férias	31	27
INSS e FGTS a recolher	7	7
IRRF a recolher	1	1
Total	39	35
Tributária		
IRPJ/ CSLL	27	25
Outras	4	4
Total	31	29
Total	70	64

12. Patrimônio líquido

12.1. Capital social

Em 17 de Agosto de 2023, os acionistas aprovaram mais um aumento do capital social da Companhia em 1.500 ações, considerando necessário para execução das atividades da Companhia.

O capital social totalmente subscrito e integralizado é de R\$ 4.680 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 3.180 em 2022) representados por 4.680.000 ações ordinárias e sem valor nominal.

Capital social em 31 de dezembro de 2023:

Descrição	%	Ações	Capital social
AGFA Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	55,00	2.574.000	2.574
GTR Brasil Participações Ltda.	45,00	2.106.000	2.106
Total	100,00	4.680.000	4.680

Capital social em 31 de dezembro de 2022:

Descrição	%	Ações	Capital social
AGFA Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	55,00	1.749.000	1.749
GTR Brasil Participações Ltda.	45,00	1.431.000	1.431
Total	100,00	3.180.000	3.180

12.2. Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos obedecerá às destinações de seu estatuto social, o qual contém as seguintes destinações:

- 5% para reserva legal, limitado a 20% do capital social;
- Distribuição de dividendos mínimos obrigatórios, em percentual a ser definido pela Assembleia Geral, respeitando as regras previstas na legislação vigente (mínimo de 25% do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal).

Foi autorizado pela AGE de 30 de outubro de 2023 a distribuição de dividendos intermediários conforme levantamento do balanço com posição em 30 de setembro de 2023, constituindo reservas conforme estatuto social.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	6.855	6.807
Reserva legal	(300)	(150)
Lucro base para dividendos	6.555	6.657
Dividendos mínimos obrigatórios - 25% do lucro líquido ajustado	(1.639)	(1.664)
Distribuição de dividendos	(4.233)	(4.393)
Reserva de retenção de lucros	2.322	2.264

12.3. Resultado por ação

O quadro a seguir apresenta a determinação do lucro líquido disponível aos detentores das ações ordinárias e a quantidade das ações utilizada para calcular o lucro líquido básico por ação:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido atribuível aos acionistas da Companhia	6.855	6.807
Quantidade de ações ordinárias	4.680	3.180
Lucro líquido básico por ação - R\$	1,46	2,14

13. Remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia

Não houve remuneração paga aos administradores e dirigentes da Companhia nos exercícios de 2023 e 2022.

14. Receita operacional líquida

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Receita operacional bruta	9.260	8.975
Impostos incidentes	(338)	(335)
Receita operacional líquida	8.922	8.640

15. Informações sobre natureza dos custos e das despesas reconhecidas na demonstração do resultado

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com pessoal	(383)	(345)
Água, luz e telefone	(32)	(36)
Manutenção de veículos	(89)	(41)
Depreciação	(114)	(119)
Serviços de terceiros	(177)	(217)
Despesas tributárias	(43)	(80)
Imposto sobre a propriedade territorial rural	(166)	(168)
Material de consumo	(32)	(18)
Outras despesas	(29)	(40)
Total	(1.065)	(1.064)

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 1, desde 11 de dezembro de 2018 a Companhia tem como atividade principal o arrendamento de terras para silvicultura e pasto. Atualmente, a Companhia tem dois contratos vigentes, o arrendamento de superfície junto à Mogno das Alterosas, para plantio de mogno, e o arrendamento do pasto junto ao Leandro Pinto da Silva.

Conforme contrato celebrado entre as partes, todo custo sobre essas operações é assumido pelos arrendatários.

16. Outras receitas operacionais

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Receitas diversas	-	31
Resultado alienação de imobilizado	(4)	(23)
Recuperação de despesas	109	128
Total	105	136

17. Resultado financeiro

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas financeiras		
Juros	(152)	-
Despesas bancárias	(1)	(1)
Total	(153)	(1)
Receitas financeiras		
Receitas de aplicações financeiras	49	83
Total	49	83
Efeito líquido de resultado financeiro	(104)	82

18. Imposto de renda e contribuição social

A Companhia é optante pelo lucro presumido e o imposto de renda e a contribuição social são registrados nas demonstrações contábeis com base na receita reconhecida:

Descrição	31/12/2023		31/12/2022	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita de vendas de mercadorias e serviços recebidos	9.249	9.249	9.010	9.010
Percentual aplicado sobre a receita	32%	32%	32%	32%
Base de cálculo 32%	2.960	2.960	2.883	2.883
(=) Base de cálculo	2.960	2.960	2.883	2.883
(+) Receitas financeiras	55	55	99	99
(=) Base de cálculo	3.015	3.015	2.982	2.982
Alíquotas utilizadas para o cálculo	15%	9%	15%	9%
(=) Despesa com imposto presumido	(452)	(272)	(443)	(269)
Adicional do imposto de renda				
Base de cálculo adicional do IR	2.775	-	2.742	-
Alíquotas utilizadas para o cálculo	10%	-	10%	-
Total adicional do IRPJ	(278)	-	(274)	-
Despesa com imposto presumido	(731)	(272)	(718)	(269)
Total		(1.003)		(987)

19. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros com o objetivo de financiar suas atividades ou aplicar seus recursos financeiros disponíveis. Os riscos associados a estes instrumentos são gerenciados por meio de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

A Companhia analisou sua exposição a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez, os quais são tempestivamente monitorados pela Administração.

Estes riscos significativos de mercado que afetam a Companhia podem ser assim resumidos:

Riscos de mercado (incluindo juros e câmbio)

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas pré ou pós-fixadas. A Companhia não possui instrumentos financeiros em moeda estrangeira, não estando, portanto, sujeita aos impactos oriundos das variações das taxas de câmbio.

Risco de crédito

As políticas de crédito da fixadas pela Administração visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes. Este objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito).

No que tange as instituições financeiras, a Companhia somente realiza operações com instituições financeiras de primeira linha, consideradas de baixo risco.

Risco de liquidez

Representa o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

20. Eventos subsequentes

A Administração da Companhia avalia anualmente a ocorrência de eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis. Não ocorreram eventos compreendendo a data das demonstrações e a data de sua aprovação que devessem ser ajustados ou divulgados nas demonstrações contábeis.

* * *