

**ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**

ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

Conteúdo

Balanços Patrimoniais

Demonstrações de Resultados

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

C.N.P.J. - 05.752.803/0001-16

Balancos Patrimoniais

Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota	2024	2023		Nota	2024	2023
		Reapresentado				Reapresentado	
Ativo				Passivo			
Não circulante				Circulante			
Partes relacionadas	8	114.985.117	114.978.486	Obrigações sociais e trabalhistas		-	13
Investimentos		-	-	Obrigações fiscais	6	612.782	609.040
Imobilizado		179.688	179.688			612.782	609.053
		115.164.805	115.158.174	Não circulante			
				Obrigações fiscais	6	36.559	-
				Partes relacionadas	8	108.856.338	108.922.227
				Outras Obrigações a Pagar		-	518.077
						108.892.897	109.440.304
				Patrimônio Líquido	7		
				Capital social		10.138.761	10.138.761
				Resultados acumulados		(4.479.635)	(5.029.944)
						5.659.126	5.108.817
Total do Ativo		115.164.805	115.158.174	Total do Passivo		115.164.805	115.158.174

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

C.N.P.J. - 05.752.803/0001-16

Demonstrações de Resultados

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota	2024	2023
Receitas (despesas) operacionais	9		
Despesas comerciais, gerais e administrativas		(201.117)	(18.218)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		<u>-</u>	<u>-</u>
		(201.117)	(18.218)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		<u>(201.117)</u>	<u>(18.218)</u>
Receitas (despesas) financeiras			
Despesas financeiras		<u>(2.196)</u>	<u>-</u>
		(2.196)	-
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>(203.313)</u>	<u>(18.218)</u>
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		<u>(203.313)</u>	<u>(18.218)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



ITAOCARA AGRO PECUÁRIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

C.N.P.J. - 05.752.803/0001-16

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reservas de lucros</u> <u>Retenção de</u> <u>lucros</u>	<u>Prejuízos</u> <u>acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 1º de janeiro de 2023 (Original)		10.138.761	2.659.825	(6.091.317)	6.707.269
Ajustes de exercícios anteriores	2.2	-	-	(971.196)	(971.196)
Saldos em 1º de janeiro de 2023 (Reapresentado)		10.138.761	2.659.825	(7.062.513)	5.736.073
Ajustes de exercícios anteriores	7(c)	-	-	(609.038)	(609.038)
Resultado líquido do exercício		-	-	(18.218)	(18.218)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		10.138.761	2.659.825	(7.689.769)	5.108.817
Reversão de Retenção de Lucros		-	(2.659.825)	2.659.825	-
Ajustes de exercícios anteriores	7(c)	-	-	753.622	753.622
Resultado líquido do exercício		-	-	(203.313)	(203.313)
Saldos em 31 de dezembro de 2024		<u>10.138.761</u>	<u>-</u>	<u>(4.479.635)</u>	<u>5.659.126</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

C.N.P.J. - 05.752.803/0001-16

Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Prejuízo do exercício	(203.313)	(18.218)
Ajustes por:		
Ajustes de exercícios anteriores	<u>753.622</u>	<u>(609.038)</u>
Prejuízo do exercício - ajustado	550.309	(627.256)
Variações das atividades operacionais		
Obrigações sociais e trabalhistas	(13)	-
Obrigações fiscais	40.301	609.038
Outras contas a pagar	<u>(518.077)</u>	<u>-</u>
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	72.520	(18.218)
Atividades de financiamentos		
Partes relacionadas	<u>(72.520)</u>	<u>18.218</u>
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	(72.520)	18.218
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>-</u>	<u>-</u>
Varição no saldo de caixa e equivalentes de caixa		
Saldos iniciais de caixa e equivalentes de caixa	-	-
Saldos finais de caixa e equivalentes de caixa	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>-</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

1. Informações gerais

(a) Atividades operacionais

A **Itaocara Agropecuária LTDA – Em Recuperação Judicial (“Empresa”)**, que faz parte do “**Grupo João Santos – GJS**”, é uma sociedade Limitada e que tem como objeto social: I) A agricultura e o comércio varejista e atacadista de produtos agropecuários; II) Exercer atividades rurais e agrícolas, inclusive exploração pecuária e pastoril em geral, bem como a agricultura própria da região; florestamento e/ou reflorestamento; II) Participar de outras sociedades que tenham ou não idêntico objeto social, inclusive a participação no capital de empresas sob benefício ou não da legislação dos incentivos fiscais; IV) Praticar quaisquer atos e operações correlatas ou decorrentes dos objetos acima mencionados. A Empresa possui sede na Vila Pimenteiras, S/N, no município de Coelho Neto, no Estado do Maranhão.

A Diretoria da Empresa autorizou a conclusão da apresentação dessas demonstrações financeiras em 06 de maio de 2025.

(b) Reestruturação

Após realização da Assembleia Geral Ordinária – AGO, que ocorreu em 15 dezembro de 2022, foi determinada a destituição da antiga Diretoria e a subsequente eleição de novos administradores.

Com a assunção da nova Administração, devido a situação financeira da Empresa, foi deferido em 23 de dezembro de 2022, o pedido de Recuperação Judicial da **Itaocara Agropecuária LTDA**, em conjunto com as demais empresas do **Grupo João Santos**, nos termos da Lei nº 11.101/2005 (“Lei das Falências”), por meio do processo nº 0169521-37.2022.8.17.2001. Foram apontadas como principais razões do pedido: o alto grau de endividamento decorrente das garantias manifestamente excessivas e onerosas constantes dos contratos firmados com os seus credores, tendo estes ajuizado várias ações judiciais individuais, requerendo a penhora de seus ativos. A recuperação judicial, conforme Lei citada acima, visa sanear a Empresa, que se encontra em crise financeira, para propiciar a sua continuidade, obrigando, em princípio, todos credores anterior ao ajuizamento desse pedido, e visando mais os fins sociais e econômicos do que os interesses patrimoniais da **Itaocara Agropecuária LTDA**.

O referido deferimento foi publicado no Diário de Justiça do Estado de Pernambuco em 23 de dezembro de 2022. Os saldos reclamados por terceiros, foram divulgados na segunda lista de credores em maio de 2023 e atualizada em setembro de 2024.

Ao longo de 2024, houve o aperfeiçoamento da campanha de mediação com os diversos credores das Classes I, III e IV – recursos esses provenientes da reintegração de depósitos recursais, bem como, em 5 de novembro do mesmo ano, ocorreu a aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela maioria dos credores. A homologação e decisão judicial do referido plano e a efetiva concessão da recuperação judicial do Grupo João Santos ocorreu no dia 7 de fevereiro de 2025, já tendo havido o início dos pagamentos dos credores desde então.

O objetivo da nova administração é conduzir a reestruturação operacional e financeira do Grupo. Logo, as demonstrações financeiras ora apresentadas pressupõem a continuidade das suas operações.



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as políticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Todos os valores apresentados nas Demonstrações Financeiras, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em Reais, exceto aqueles eventualmente indicados de outra forma.

Não houve outros elementos componentes de resultados abrangentes, além do resultado do exercício apresentado, razão pela qual a demonstração do resultado abrangente não está sendo apresentada.

2.2. Mudança nas políticas contábeis e reapresentação de cifras comparativas

A Empresa decidiu contabilizar os investimentos, a partir de 1º de janeiro de 2024, pelo método de custo, o que significa que os mesmos serão registrados e mantidos no balanço pelo seu custo de aquisição, a menos que ocorra uma perda de valor significativa. Esta mudança foi motivada pelo entendimento de que a Empresa não possui influência significativa sobre suas investidas. A Empresa aplicou a nova política retroativamente, ajustando os saldos das contas de investimentos dos exercícios anteriores. Os efeitos da mudança serão apresentados nas demonstrações financeiras comparativas conforme demonstrado a seguir.

	2023	Ajustes	2023
	Original		Reapresentado
Ativo			
Não Circulante			
Investimentos	971.196	(971.196)	-



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

2.3. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

2.4. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Reconhecimento e mensuração inicial

As contas a receber de clientes são reconhecidas inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Empresa se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, (valor juros por meio do resultado) os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

Classificação e mensuração subsequente

Um ativo financeiro poderá ser classificado como: mensurado ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA (valor justo por meio de outros resultados abrangentes) - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Empresa mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio

A Empresa realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Empresa;
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Empresa.

Ativos financeiros – avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os 'juros' são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Empresa considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Empresa considera:

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;



.6.

ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- Os termos que limitam o acesso da Empresa a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros – Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a VJR Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

Ativos financeiros a custo amortizado Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Passivos financeiros

Classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Desreconhecimento



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

Ativos financeiros

A Empresa desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Empresa nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

Passivos financeiros

A Empresa desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Empresa também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros podem ser reportados pelo seu valor líquido no balanço patrimonial unicamente quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. As demonstrações financeiras apresentadas não contêm nenhuma compensação de instrumentos financeiros.

3. Gestão de risco financeiro

3.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa a expõem a alguns riscos financeiros: risco de câmbio e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Empresa se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Empresa não celebrou contratos que possam ser considerados como instrumentos derivativos especulativos.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Empresa, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor financeiro da Empresa identifica, avalia e protege a Empresa contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios, por escrito, para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

(a) Risco de mercado

A Empresa monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

(b) Risco de liquidez

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

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente.

3.2 Gestão de capital

Os objetivos da Empresa ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Empresa para oferecer retorno aos sócios e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para redução de custos.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Empresa pode rever a política de distribuição de lucros, devolver capital aos sócios ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa a expõem a alguns riscos financeiros: risco de câmbio e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Empresa se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Empresa não celebrou contratos que possam ser considerados como instrumentos derivativos especulativos.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Empresa, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor financeiro da Empresa identifica, avalia e protege a Empresa contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios, por escrito, para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

(a) Risco de mercado

A Empresa monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

(b) Risco de liquidez

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

**ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL****Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras****Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023****(Em Reais)**

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente.

4.2. Gestão de capital

Os objetivos da Empresa ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Empresa para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para redução de custos.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Empresa pode rever a política de distribuição de lucros, devolver capital aos acionistas ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

5. Instrumentos financeiros por categoria

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ativos conforme Balanço Patrimonial		
Partes relacionadas	<u>114.985.117</u>	<u>114.978.486</u>
	<u><u>114.985.117</u></u>	<u><u>114.978.486</u></u>
Passivos conforme Balanço Patrimonial		
Outras contas a pagar	-	518.077
Partes relacionadas	<u>108.856.338</u>	<u>108.922.227</u>
	<u><u>108.856.338</u></u>	<u><u>109.440.304</u></u>

6. Obrigações fiscais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ICMS a recolher	150	-
IRPJ a recolher	441.469	441.469
CSLL a recolher	167.569	167.569
Dívida ativa - Débitos não previdenciários (i)	36.559	-
Outras obrigações fiscais	<u>3.595</u>	<u>4</u>
	<u><u>649.341</u></u>	<u><u>609.040</u></u>
Circulante	612.782	609.040
Não circulante	36.559	-

- (i) O **Grupo João Santos**, do qual a **Itaocara Agropecuária LTDA – Em Recuperação Judicial** faz parte, firmou acordo, em agosto de 2023, de Transação Tributária junto a Procuradoria Geral da Fazenda



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

Nacional (“PGFN”), com o fito de regularizar as dívidas fiscais existentes e inscritas em dívida ativa até dezembro de 2022, em nome das suas quarenta e uma empresas, no montante aproximado de R\$10,7 bilhões. Após meses de negociação e definições sobre o grau de recuperabilidade da dívida, a PGFN e o **Grupo João Santos** chegaram a termos da transação que implicam na redução de aproximadamente 86% do valor inscrito em dívida ativa, sendo 64% referentes a descontos de multa e juros e 22% referentes a utilização de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa de contribuição social sobre o lucro nos montantes de R\$1.282.693.919 e R\$405.021.404., respectivamente.

A efetivação do pagamento inicial de R\$230.000.000 para consolidação da transação foi realizada nos dias 31 de janeiro e 29 de fevereiro de 2024, nos valores de R\$ R\$150.000.000 e R\$80.000.000, respectivamente, obedecendo todas as cláusulas vigentes para celebração do referido acordo, de forma que foram refletidos os impactos de descontos e compensação de prejuízos fiscais no exercício de 2024. O prazo para quitação do referido acordo é até agosto de 2026.

7. Patrimônio Líquido

(a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, o capital social da Empresa é de R\$10.138.761,00, dividido em 10.138.761 quotas, no valor nominal de R\$1,00 cada uma.

Sócios	2024 e 2023	
	Participação (%)	Valor (R\$)
Itapessoca Agro Industrial S/A	98,6313%	10.000.000
Agrimex Agro Ind Mercantil Excelsior S/A	0,6799%	68.934
CBE Companhia Brasileira de Equipamento	0,6799%	68.934
Nassau Administração e Participação Ltda	0,0079%	803
João Pereira dos Santos (Espólio)	0,0002%	30
Fernando João Pereira dos Santos	0,0002%	30
José Bernardino Pereira dos Santos	0,0002%	30
	<u>100,00%</u>	<u>10.138.761</u>

(b) Destinação do lucro do exercício

Em caso de lucro será partilhado entre os sócios na mesma proporção das quotas do capital que cada um possui, caso os mesmos sócios não deliberem de forma diferente.

(c) Ajustes de exercícios anteriores

Referem-se ao efeito líquido de ajustes para regularização dos saldos patrimoniais.



ITAOCARA AGROPECUÁRIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

8. Partes relacionadas – Ativo e passivo não circulantes

Refere-se a operações entre partes relacionadas cujos prazos de vencimento são indeterminados e não há incidência de atualização monetária nem juros.

9. Custos e despesas por natureza

	2024	2023
Processuais e fiscais	(128.374)	-
Impostos, taxas e contribuições	(64.508)	(12.981)
Serviços tomados	(6.690)	(5.237)
Outros	(1.545)	-
	<u>(201.117)</u>	<u>(18.218)</u>
Custo dos produtos e mercadorias vendidas	-	-
Despesas comerciais, gerais e administrativas	(201.117)	(18.218)
	<u>(201.117)</u>	<u>(18.218)</u>

10. Resultado financeiro

	2024	2023
Despesas financeiras		
Juros s/ impostos e contribuições	(2.196)	-
	<u>(2.196)</u>	-
	<u>(2.196)</u>	-

11. Cobertura de seguros

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a Empresa não possuía apólices de seguros contratados para cobrir eventuais perdas com sinistros de ativos ou operacionais.

12. Evento subsequente

Homologação do Plano de Recuperação Judicial

Em 7 de fevereiro de 2025 foi homologado o plano de recuperação judicial, citado na Nota Explicativa nº 1(b), do **Grupo João Santos**. Até abril de 2025 já foram liquidados R\$ 12.886.889 das obrigações junto à classe trabalhista junto à 1.734 credores, e R\$3.357.572 de liquidados junto às classes III e IV.