

Caeté Florestal S.A.
(CNPJ: 13.983.420/0001-87)

Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024

1 Contexto operacional

A Caete Florestal S/A, fundado em junho de 2016, e tem como objeto social atividades de apoio à produção florestal; cultivo de café; outras sociedades de participação, exceto holdings; e aluguel de imóveis próprios. A sociedade tem sua sede localizada no Estado de São Paulo, Cidade de São Paulo, na Rua Rodésia, nº 110, Sala 36, CEP 05435-020, em Vila Madalena.

2 Apresentação das demonstrações financeiras

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC em especial os critérios e procedimentos definidos pela NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

3 Resumo das principais práticas contábeis

a. Moeda funcional

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia.

b. Reconhecimento da Receita e Mensuração

A receita compreende o valor justo a receber pela venda de ativos biológicos no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

Mensuração

De acordo com o CPC 29, a entidade deve reconhecer um ativo biológico ou produto agrícola quando, e somente quando:

- (a) controla o ativo como resultado de eventos passados;
- (b) for provável que benefícios econômicos futuros associados com o ativo fluirão para a entidade;
- e
- (c) o valor justo ou o custo do ativo puder ser mensurado confiavelmente.

Para o produto agrícola colhido de ativos biológicos da entidade, a sua mensuração é obtida pelo valor justo, menos as despesas de venda, no momento da colheita. A legislação assume como premissa de que o valor justo do produto agrícola no momento da colheita pode ser sempre mensurado de forma confiável.

Despesas de vendas

Entende-se como despesas de venda as despesas incrementais diretamente atribuíveis à venda de ativo, exceto despesas financeiras e tributos sobre lucro.

A existência de um preço cotado em um mercado ativo torna-se a melhor estimativa de um valor justo para o produto agrícola. O mercado ativo é representado por um número razoável de compradores e vendedores dispostos voluntariamente à negociação.

Quando o preço ou o valor não estiverem disponíveis no mercado para o produto agrícola a avaliação pelo valor justo deve ser realizada através de desconto, com base em uma taxa de mercado, dos fluxos de caixa líquidos futuros esperados.

Vale destacar que contratos futuros para a venda de produtos agrícolas não são, necessariamente, relevantes na mensuração do valor justo. Logo, o valor justo do produto agrícola não deve ser ajustado em função da existência do contrato. Além disso, a entidade não deve incluir na estimativa de fluxo de caixa quaisquer expectativas de financiamento de ativos, tributos ou restabelecimento do ativo biológico após a colheita.

Ganho e Perdas resultando do ajuste a valor justo.

De acordo com o CPC 29, o ganho ou a perda proveniente do reconhecimento inicial do produto agrícola ao valor justo, menos a despesa de venda, deve ser incluído no resultado do período em que ocorrer. Salienta-se também que o ganho ou a perda pode originar-se no reconhecimento inicial do produto agrícola como resultado da colheita.

c. Instrumentos financeiros não derivativos

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros.

Determinação do valor justo

As aplicações em fundos de investimentos são avaliadas com base no valor da cota divulgada pelo Administrador do fundo investido, que reflete o valor de mercado dos investimentos que compõem a carteira do respectivo fundo.

d. Estimativas contábeis

A elaboração de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado e provisões para perdas de ativo imobilizado, provisão para devedores duvidosos, provisão para obsolescência de estoques e provisão para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente.

e. Imobilizado

O imobilizado, que é originado por aquisições, está registrado pelo valor de custo de aquisição ou valor atribuído na data de aquisição, inferior aos parâmetros de mercado. Os ativos não estão avaliados a preço de mercado, bem como não estão avaliados nas condições gerais e do estado físico de bens e equipamentos já utilizados.

A depreciação do imobilizado de uso é calculada pelo método linear, com base em taxas anuais que contemplam a vida útil e econômica dos bens. A Companhia não realizou qualquer reavaliação da vida útil dos bens.

f. Estoques

Os estoques referem-se aos ativos biológicos em desenvolvimento, especificamente árvores em formação, que serão destinados à venda após o corte. Esses ativos são mensurados ao custo de produção, conforme previsto nas normas contábeis aplicáveis, especialmente o CPC 29 – Ativo Biológico e Produto Agrícola.

Os custos apropriados aos estoques incluem:

- Aquisição de mudas e insumos agrícolas;
- Mão de obra direta envolvida no plantio e manejo florestal;
- Custos indiretos de produção, como manutenção de áreas; e
- Despesas com fertilização, adubos e controle fitossanitário.

Esses custos são acumulados ao longo do ciclo de formação das árvores, sendo registrados até o momento em que os ativos estejam prontos para o corte e venda.

g. Provisões e passivos contingentes

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões e das contingências passivas são efetuadas de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25, sendo:

- Provisões - Sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações, e que quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente.
- Passivos contingentes - É utilizado para passivos que não são reconhecidos, pois a sua existência somente será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros e incertos que não estejam totalmente sob o controle da Administração. Os passivos contingentes não satisfazem os critérios de recolhimento, pois são considerados como perdas possíveis, devendo ser apenas divulgados em notas explicativas, quando relevantes. As obrigações classificadas como remotas não são provisionadas e nem divulgadas.

h. Outros ativos e passivos

Os ativos foram demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos e a provisão para perda, quando necessário. Os passivos demonstrados incluem os valores conhecidos e calculáveis, acrescidos dos encargos incorridos.

i. Aspectos fiscais

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base no regime de tributação do Lucro Presumido.

4 Caixa e equivalente de caixa

Descrição	2024	2023
Caixa	-	297
Banco conta-movimento	4.379	3.139
Aplicações Financeiras	3.912.986	1.980.946
Total	3.917.365	1.984.382

5 Clientes

O saldo de clientes no montante em 2024 de R\$ 146.647 (Em 2023 R\$ 826.789), referem-se as receitas realizadas a prazo e não estão sujeitas a juros.

6 Outros créditos

O saldo de outros créditos no montante em 2024 de R\$ 413.385 (Em 2023 R\$ 398.835), referem-se basicamente as antecipações realizadas com a parceria rural.

7 Estoque em formação

As atividades da empresa estão voltadas à **cultivação e manejo de florestas comerciais**, com foco na formação de árvores nobres destinadas à comercialização após o corte. A produção florestal é desenvolvida em propriedades rurais localizadas nos estados de **Minas Gerais (MG)** e **Mato Grosso do Sul (MS)**, onde estão situadas as filiais operacionais.

Os estoques em formação representam os **custos aplicados diretamente na formação dos ativos biológicos**, desde o preparo do solo e plantio até o desenvolvimento das árvores em fase de crescimento. Esses custos incluem insumos agrícolas, mão de obra, serviços de manejo, manutenção das áreas plantadas e demais despesas vinculadas ao ciclo produtivo florestal.

Em 31 de dezembro de 2023, os valores registrados como estoques em formação totalizam **R\$ 12.613.177**, conforme detalhado a seguir:

Descrição	2024	2023	
Culturas em formação - MG	5.521.817	5.130.152	
Culturas em formação - MS	7.091.360	6.603.057	
Total	12.613.177	11.746.894	

12 Partes Relacionadas à Longo Prazo

A empresa possui um saldo com os sócios no montante em 2024 de R\$ 13.273.290, (em 2023 R\$ 9.613.936).

* * *