

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

Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2021

1 Contexto operacional

A Caeté 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 estão representados por animais e estão avaliados ao valor justo, (valor pelo qual podem ser negociados na data do balanço) conforme Pronunciamento Técnico CPC 29 – Ativo Biológico e Produto Agrícola.

Os custos dos animais compreendem os valores originais das compras e os gastos gerados no ciclo operacional da Companhia, imputáveis, diretamente ou indiretamente, à formação dos estoques, tais como: mão-de-obra e encargos sociais; depreciações de benfeitorias, máquinas e equipamentos e pastagens; serviços de terceiros; insumos; etc.

O valor justo dos bovinos é determinado através de movimentos nos preços de mercado, crescimento natural e peso do rebanho. Variações do valor justo são reconhecidos como receita ou despesa no resultado do período e calculados pela diferença entre o valor de mercado total líquido dos bovinos no início do período e o valor de mercado líquido total na data do balanço.

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	2021	2020
Caixa (a)	46	215.107
Banco conta-movimento	7.788	592.306
Subtotal disponibilidade	7.834	807.413
Aplicações Financeiras (b)	2.472.121	372.516
Total	2.479.955	1.179.929

(a) A redução do caixa está relacionada ao pagamento de fornecedores em 2021;

(b) As aplicações financeiras estão concentradas nos bancos Itaú e Bradesco. Estão aplicadas em fundos de investimentos.

5 Clientes

O saldo de clientes no montante de R\$ 36.675 (Em 2020 R\$ 250.544), referem-se as receitas realizadas a prazo e não estão sujeitas a juros.

6 Outros Créditos

Em 2021, o saldo de outros créditos é composto por adiantamento à fornecedores, adiantamentos ao parceiro rural e adiantamento à empregados no montante de R\$265.196 (Em 2020 R\$ 22.266), do saldo de outros créditos, a empresa tem o montante de R\$ 236 mil em adiantamentos realizados ao parceiro rural, representando 94% do valor total de outros créditos.

7 Estoque Rebanhos Bovinos

O estoque é constituído por gado bovino resultante da atividade pecuária e o valor justo é mensurado considerando as premissas:

A quantidade de animais obtida a partir do inventário do plantel e as categorias de animais que consideram o sexo, idade, peso e a finalidade dos animais (reprodução ou engorda).

O estoque está valorizado a mercado, pelo preço por arroba divulgado pelo Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada - CEPEA-Esalq/USP.

Descrição	2021	2020
Rebanho Machos	2.317.480	2.785.134
Rebanho Fêmeas	21.070	9.884
Ovelhas	13.686	-
Total	2.352.236	2.795.018

8 Ativos biológicos

2021	Rebanhos Permanentes	Floresta Invernada Grande	Floresta Fazenda Lagoa	Café Invernada Grande	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	22.500	4.153.449	4.236.311	647.686	9.059.947
(+) Adições	-	159.259	942.974	1.991	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	22.500	4.312.708	5.179.285	649.677	10.164.170
Depreciação					
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-4.246	-	-	-	-4.246
(-) Exaustões	-341	-	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-4.587	-	-	-	-4.587
<i>Valor Contábil</i>					
Em 31 de dezembro de 2020	18.254	4.153.449	4.236.311	647.686	9.055.701
Em 31 de dezembro de 2021	17.913	4.312.708	5.179.285	649.677	10.159.583

9 Imobilizado e Intangível

2021	Imóveis	Móveis e Utensílios	Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	Veículos	Intangível	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	4.341.508	8.647	469.897	472.780	2.650	5.295.482
(+) Adições	-	2.569	28.229	106.277	-	-
Em 31 de dezembro de 2021	4.341.508	11.216	498.126	579.056	2.650	5.432.556
<u>Depreciação</u>						
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(365.736)	(5.235)	(142.530)	(182.272)	-	(695.773)
(+) Depreciação Acumulada	(171.540)	(979)	(34.652)	(45.495)	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(537.277)	(6.214)	(177.182)	(227.769)	-	(948.440)
<i>Valor Contábil</i>						
Em 31 de dezembro de 2020	3.975.772	3.412	327.367	290.508	2.650	4.599.709
Em 31 de dezembro de 2021	3.804.231	5.002	320.944	351.288	2.650	4.484.117

10 Fornecedores

Em 2021, o saldo de R\$ 91.697 (Em 2020 R\$ 141.282) de fornecedores refere-se à fornecimento a prazo de materiais técnicos e serviços técnicos de terceiros e não estão sujeitos a juros.

11 Salários, férias e encargos a pagar

	2021	2020
Salários a pagar	25.312	23.330
Encargos sociais	7.823	10.113
Pró-labore	285	345
Provisão de férias e 13º Salário	41.679	37.581
Total	75.098	71.369

12 Empréstimos à Longo Prazo

Em 2021, a empresa obteve junto a instituição financeiro empréstimo no valor de R\$ 3 milhões com vencimento para 2022. As parcelas deste empréstimo estão sendo quitadas dentro do vencimento, a empresa possui um saldo de R\$ 2.991.920 em 2021, em 2020 R\$ 2.083.680.

13 Partes Relacionadas à Longo Prazo

A empresa possui um saldo com os sócios no montante de R\$ 10.562.159, em 2020 R\$ 7.803.154.

14 Receitas operacionais

	2021	2020
Receita com venda de gados (a)	4.635.108	2.572.655
Receita com venda de madeira (a)	126.297	27.376
Ganho ou Perda do valor Justo (b)	-	217.846
Total	4.761.405	2.817.877

Venda de bovinos

A receita com venda de animais somente é reconhecida quando:

Os custos relacionados a este ativo biológico possam ser mensurados de forma confiável e o valor da receita possa ser mensurado com segurança;

- 1) Seja provável que benefícios econômicos futuros associados com o ativo fluirão para a

entidade; e

- 2) Os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens foram transferidos para o comprador.

A Caeté está inscrita no programa PROAPE – Precoce/MS, e com isto recebe incentivo fiscal previsto no art. 29 da resolução conjunta SEFAZ/SEPAF nº 69 de 30/08/2016, nas operações internas com bovinos precoces. No exercício de 2021 por conta do incentivo a Caeté recebeu no ano de 2021 o valor equivalente a R\$ 76.860 mil, em 2020 R\$ 37.881 mil.

- a) A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber e são oriundos do curso normal das atividades operacionais da Caeté.
- b) Ganhos e perdas: o ganho ou a perda proveniente da mudança no valor justo menos a despesa de venda de ativo biológico reconhecido no momento inicial até o final de cada período está incluída no resultado do exercício em que tiver origem; a perda pode ocorrer no reconhecimento inicial de ativo biológico porque as despesas de venda são deduzidas na determinação do valor justo; e o ganho pode originar-se no reconhecimento inicial de ativo biológico, como quando ocorre o nascimento de bezerro.

15 Custos de produtos com a pecuária

	2021	2020
Custos dos produtos vendidos	3.955.129	2.011.133
Morte, consumo ou perda de produtos	27.601	35.290
Despesa rebanho bovino – ajuste a valor justo (AVJ)	614.729	-
Total	4.597.459	2.046.423

16 Despesas administrativas

	2021	2020
Despesas com Pessoal	222.308	269.117
Aluguéis e Arrendamentos	38.754	18.494
Impostos, Taxas e Contribuições	77.095	43.220
Despesas Financeiras	5.102	83.437
Total	343.259	414.268

Despesas gerais

	2021	2020
Despesas com entrega	-	10.574
Depreciações e Amortizações	275.574	140.926
Manutenção, reparo e conservação	186.130	20.808
Combustíveis e lubrificantes	93.512	37.234
Manutenção máquinas/equipamentos	57.414	29.500
Locação de veículos	48.388	15.472
Outras despesas gerais	334.411	238.004
Total	995.429	492.518

17 Outras despesas operacionais

	2021	2020
Outras Despesas Operacionais	69.935	26.018
Serviços Tomados	459.937	339.460
Despesas com Viagens e Representações	40.451	15.132
Total	570.323	380.611

18 Eventos subsequentes

Em 2022, a empresa vendeu a Fazenda Brisa onde concentrava a atividade de pecuária, sendo assim, descontinuando a operação.

* * *