

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 1. Contexto operacional

A Martins Floresta Naativa S.A (“Floresta Naativa ou “Sociedade”), anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A é uma sociedade anônima de capital fechado, instalada no Estado do Pará, abrangendo os municípios de Baião, Portel, Bagre e Oeiras do Pará. A Sociedade tem por objeto a gestão de propriedade agroflorestal através do desenvolvimento de atividades de manejo florestal sustentável, executadas por meio de parcerias com empresas especializadas do setor mediante arrendamento da área. Também faz parte de seu escopo a prospecção e o desenvolvimento de outros projetos que possam contribuir para a sustentabilidade da área nas perspectivas econômica, ambiental e social. A Sociedade possui participação na controlada abaixo descrita:

|                                                                                                                                                                                     | Participação - % |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------|
|                                                                                                                                                                                     | 2022             | 2021 |
| Fazenda Jutaituba Agropecuaria Ltda. (“Fazenda Jutaituba”) (i)                                                                                                                      | 96,10            | -    |
| (i) A Fazenda Jutaituba fica localizada no município de Portel, no Estado do Pará, a empresa tem por objeto atividades de pecuária de corte com foco nos ramos de recria e engorda. |                  |      |

#### a) Transação fazenda Jutaituba

Em 18 de março de 2022, por meio de instrumento particular de alteração de contrato social, e sendo retificada na data 16 de agosto de 2022, a Sociedade ingressou como quotista na empresa Fazenda Jutaituba através do aporte de capital no total de R\$6.484. Deste total, R\$3.723 foi realizado através por meio de transferência de bens e R\$2.000 por meio de aporte financeiro em caixa, restando R\$761 que serão integralizados mediante caixa

Os efeitos da transação são demonstrados a seguir:

#### Transferências:

- i) Ativo biológicos - R\$ (2.511)
- ii) Imobilizado - R\$ (1.194)
- iii) Intangível - R\$ (18)

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

*Relação de sociedades--Continuação*

#### **a) Transação Fazenda Jutaituba--Continuação**

*Aporte financeiro:*

- i) Caixa e equivalentes - R\$ (2.000)

*Investimentos:*

- i) Investimentos – R\$ 5.723

#### **b) *Aspectos ambientais***

As instalações e atividades da Sociedade são sujeitas a regulamentações ambientais. A Sociedade diminui os riscos associados com assuntos ambientais, por procedimentos operacionais, controles e investimentos em equipamentos. A Sociedade acredita que nenhuma provisão para perdas relacionadas a assuntos ambientais é requerida atualmente, baseada nas atuais leis e regulamentos em vigor.

### **2. Bases de preparação**

#### **a) Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000(R1) – Contabilidade para pequenas e médias empresas).

A autorização para a conclusão destas demonstrações financeiras foi dada pela diretoria da Sociedade em 28 de março de 2023.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras consolidadas de 31 de dezembro de 2022 da Sociedade estão sendo apresentadas pelo fato de sua controladora direta, Almart Administração e Participações S.A, ter apresentado as suas demonstrações financeiras consolidadas em 31 de dezembro de 2022 em conformidade com as normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC").

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **2. Bases de preparação--Continuação**

#### **b) Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, com exceção dos ativos biológicos, que são mensurados pelo valor justo menos as despesas de vendas.

#### **c) Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional e de apresentação da Sociedade por se tratar do ambiente econômico em que atua. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **d) Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota Explicativa nº 6 - Mensuração do valor justo dos ativos biológicos
- Nota Explicativa nº 8 - Vida útil do ativo imobilizado
- Nota Explicativa nº 12 - Provisões para processos judiciais.

### **3. Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis, descritas em detalhe abaixo, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

#### **a) Instrumentos financeiros**

*Ativos financeiros não derivativos*

A Sociedade reconhece os ativos financeiros não derivativos inicialmente na data em que foram originados.

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **a) Instrumentos financeiros--Continuação**

##### *Ativos financeiros não derivativos--Continuação*

A Sociedade desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Sociedade transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Uma eventual participação que seja criada ou retida pela Sociedade nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

A Sociedade tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: caixa e equivalente de caixa, contas a receber de clientes e outros ativos.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial somente quando a Sociedade tem o direito legal de compensar os valores e tem a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

##### *Passivos financeiros não derivativos*

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Sociedade se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Sociedade desreconhece um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. 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.

##### *Instrumentos financeiros derivativos*

Em 2022 e 2021, a Sociedade não realizou nenhuma operação com derivativos.

#### **b) Caixa e equivalentes de caixa**

Incluem os saldos em caixa, depósitos bancários à vista em contas correntes e aplicações financeiras de curto prazo, considerados de liquidez imediata, conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos apurados até a data do balanço, e possuem vencimentos inferiores a 90 dias, não excedendo o seu valor de mercado ou de realização.

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **c) Contas a receber**

As contas a receber são registradas pelo valor faturado, quando aplicável, deduzidas da provisão para perdas esperadas, que é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Sociedade não será capaz de receber todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

#### **d) Ativos biológicos**

São mensurados pelo valor justo menos as despesas de vendas.

Os valores de mercado dos ativos biológicos foram obtidos considerando os preços em arrobas conforme cotações de mercado disponíveis.

É atribuída a unidade animal a cada faixa de idade dos animais, sendo uma unidade animal igual a 30 arrobas. Assim é possível encontrar o valor de mercado de cada faixa de animais.

#### **e) Ativo imobilizado**

##### *Reconhecimento e mensuração*

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico reduzidos de depreciação acumulada e perdas para redução para o valor recuperável do ativo, quando aplicável.

Os custos de itens registrados no ativo imobilizado incluem todos aqueles que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou formação do ativo.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado. Ganhos e perdas na alienação de um item de ativo são determinados pela comparação do valor de alienação e do valor líquido (custo menos valor residual menos depreciação acumulada) deste ativo, e são reconhecidos pelo valor líquido dessa diferença diretamente no resultado do exercício.

##### *Custos subsequentes*

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Sociedade. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **e) Ativo imobilizado--Continuação**

##### *Depreciação*

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício, baseado na vida útil econômica estimada dos bens.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As taxas médias ponderadas de depreciação para os períodos corrente e comparativo estão demonstrados na Nota Explicativa nº 8.

#### **f) Provisão para recuperação ao valor recuperável do ativo ("Impairment")**

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável.

*Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado*

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro mensurado pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado.

*Ativos não financeiros*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Sociedade são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo ou de uma unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. A Administração da Sociedade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de redução ao valor recuperável de ativos não financeiros em 2022 e 2021.

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **g) Provisões**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Sociedade 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 registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

A provisão para contingências é determinada pela Administração, de acordo com a expectativa de perdas, com base na opinião dos consultores legais internos e externos, por montantes considerados suficientes para cobrir perdas e riscos.

#### **h) Receita operacional**

##### *Receitas de vendas*

A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, líquida de devoluções. A receita operacional é reconhecida quando: (i) os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens foram transferidos para o comprador; (ii) for provável que os benefícios econômicos-financeiros fluirão para a Sociedade; (iii) os custos associados e a possível devolução de mercadorias puderem ser estimados de maneira confiável; (iv) não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos; e (v) o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

O momento correto da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais de cada contrato de venda. A transferência normalmente ocorre quando o produto é entregue no estabelecimento do cliente ou quando é retirado pelo cliente nas dependências da Sociedade.

##### 3 (arrendamento)

O locatário realiza o pagamento do valor fixo por mês de maneira antecipada, onde é reconhecido o passivo, e posteriormente a isso a receita é reconhecida no resultado em bases lineares durante os prazos dos respectivos contratos e quando possa ser mensurada de forma confiável com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos.

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **h) Receita operacional--Continuação**

A receita com manejo florestal é referente à cessão pela Sociedade à empresa LN Guerra Indústria e Comércio de Madeiras Ltda. do direito de exploração florestal da UMF (unidade de manejo florestal), para fins de extração de madeira nativa, de acordo com os critérios e parâmetros contratuais, legais, ambientais e sociais, bem como ferramentas de gestão empresarial e florestal.

#### **i) Receitas e despesas financeiras**

Receitas financeiras incluem, quando aplicável, rendimentos de aplicações financeiras, descontos obtidos e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. As receitas financeiras (juros e rendimentos) são reconhecidas por competência, utilizando o método dos juros efetivos.

Despesas financeiras compreendem, quando aplicável, os juros incorridos de empréstimos e financiamentos, juros incorridos sobre obrigações, e variações no valor justo de passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. As despesas financeiras são reconhecidas por competência, utilizando o método dos juros efetivos.

#### **j) Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente para o ano de 2021 foram calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social. Para o ano de 2022, a Sociedade adotou a apuração com base no lucro presumindo, assumindo uma presunção de 32% sobre as receitas de exploração de madeira e 8% sobre a receita de venda de gados.

#### **k) Determinação do valor justo**

Diversas políticas e divulgações contábeis da Sociedade exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos abaixo.

Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

##### *Ativos biológicos*

São mensurados pelo valor justo menos as despesas de vendas, conforme descrito na Nota Explicativa nº 3d.



## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

|                                     | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Caixa e bancos                      | 38            | 18            |
| Aplicações financeiras (nota nº 12) | 12.600        | 11.659        |
|                                     | <b>12.638</b> | <b>11.677</b> |

As aplicações financeiras são representadas substancialmente por Certificados de Depósito Bancário (CDBs), remunerados substancialmente à taxa de 107% a 111% (106% a 111% em 2021) da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e aplicadas no Banco Triângulo S.A. ("Tribanco"), parte relacionada. São prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

### 5. Contas a receber

|                                                                   | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Cliente arrendamento florestal                                    | 1.336        | 1.343        |
| Partes relacionadas                                               | 636          | 9            |
|                                                                   | <b>1.972</b> | <b>1.352</b> |
| (-) Provisão para perda com recebimento de arrendamento florestal | (1.327)      | (1.327)      |
| <b>Total contas a receber</b>                                     | <b>645</b>   | <b>25</b>    |

A composição das contas a receber por idade de vencimento é como segue:

|                                                                   | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| A vencer                                                          | 645          | 25           |
| Vencidas acima de 360 dias                                        | 1.327        | 1.327        |
| <b>Subtotal</b>                                                   | <b>1.972</b> | <b>1.352</b> |
| (-) Provisão para perda com recebimento de arrendamento florestal | (1.327)      | (1.327)      |
| <b>Total contas a receber</b>                                     | <b>645</b>   | <b>25</b>    |

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 5. Contas a receber--Continuação

A movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa é como segue:

|                                   | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Saldos no início do exercício     | 1.327        | 1.327        |
| <b>Saldos no fim do exercício</b> | <b>1.327</b> | <b>1.327</b> |

### 6. Ativos biológicos

|                                                               | 2022     | 2021         |
|---------------------------------------------------------------|----------|--------------|
| Gado bovino                                                   | -        | 2.741        |
| Provisão para mensuração ao valor justo dos ativos biológicos | -        | (685)        |
|                                                               | -        | 2.056        |
| Circulante                                                    | -        | 526          |
| Não circulante                                                | -        | 1.530        |
| <b>Total</b>                                                  | <b>-</b> | <b>2.056</b> |

No ativo circulante estão classificados os animais com idade superior a 24 meses, que são os animais que estão próximos da maturidade para serem vendidos no próximo ano e, no ativo não circulante, animais com idade entre 0 e 24 meses.

| Movimentação do exercício:                                    | 2022     | 2021         |
|---------------------------------------------------------------|----------|--------------|
| Saldo inicial                                                 | 2.056    | 1.932        |
| Aumento de gado bovino                                        | 913      | 1.013        |
| Depreciação                                                   | 22       | 107          |
| Perda                                                         | (20)     | (96)         |
| Provisão para mensuração ao valor justo dos ativos biológicos | (460)    | (900)        |
| Transferência de ativo biológico para Fazenda Jutaituba       | (2.511)  | -            |
| <b>Saldo final</b>                                            | <b>-</b> | <b>2.056</b> |
| Circulante                                                    | -        | 526          |
| Não circulante                                                | -        | 1.530        |
| <b>Total</b>                                                  | <b>-</b> | <b>2.056</b> |

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 7. Investimento

#### a) Informações e movimentação dos investimentos

|                                          | <u>Jutaituba</u> |
|------------------------------------------|------------------|
| Participação total no capital social (%) | 96,10            |
| Patrimônio líquido                       | 5.988            |
| Resultado do exercício                   | 268              |
| <b>Movimentação</b>                      |                  |
| Saldo inicial                            | -                |
| Aporte de capital - Transferência caixa  | 2.000            |
| Aporte de capital - Transferência bens   | 3.723            |
| Outras movimentações patrimoniais        | (226)            |
| Resultado de equivalência patrimonial    | 257              |
|                                          | <u>5.754</u>     |

#### b) Principais informações da controlada

|                         | <u>Jutaituba</u> |             |
|-------------------------|------------------|-------------|
|                         | <u>2022</u>      | <u>2021</u> |
| Ativo circulante        | 4.463            | -           |
| Ativo não circulante    | 2.245            | -           |
| Passivos circulante     | 645              | -           |
| Passivos não circulante | 75               | -           |
| Patrimônio líquido      | 5.988            | -           |
| Receita líquida         | 659              | -           |
| Lucro do exercício      | 268              | -           |

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 8. Imobilizado

|                                   |    | 2022  |                       |         | 2021  |                       |         |
|-----------------------------------|----|-------|-----------------------|---------|-------|-----------------------|---------|
| Taxa (i) - %                      |    | Custo | Depreciação acumulada | Líquido | Custo | Depreciação acumulada | Líquido |
| Edificações                       | 4  | 31    | (16)                  | 15      | 288   | (156)                 | 132     |
| Veículos                          | 20 | 231   | (37)                  | 194     | 777   | (566)                 | 211     |
| Móveis e utensílios               | 10 | -     | -                     | -       | 26    | (14)                  | 12      |
| Máquinas e equipamentos           | 10 | 9     | (3)                   | 6       | 648   | (336)                 | 312     |
| Hardware e periféricos            | 20 | 1     | -                     | 1       | 25    | (18)                  | 7       |
| Pastagens formadas                | 20 | -     | -                     | -       | 1.392 | (942)                 | 450     |
| Gado bovino                       | 20 | -     | -                     | -       | 92    | (16)                  | 76      |
| Animais de serviço                | 20 | -     | -                     | -       | 8     | (8)                   | -       |
| Benfeitorias e inst. próprias     | 10 | 120   | (120)                 | -       | 630   | (570)                 | 60      |
| Benfeitorias e inst. parte relac. | 10 | -     | -                     | -       | 3     | (3)                   | -       |
| Terras                            | -  | 5.419 | -                     | 5.419   | 5.419 | -                     | 5.419   |
| Máquinas e tratores               | 20 | -     | -                     | -       | 240   | (240)                 | -       |
| Implementos agrícolas             | 20 | -     | -                     | -       | 180   | (174)                 | 6       |
| Pastagem em formação              | -  | 245   | -                     | 245     | -     | -                     | -       |
|                                   |    | 6.056 | (176)                 | 5.880   | 9.728 | (3.043)               | 6.685   |

(i) Taxa média ponderada anual de depreciação.

|                               | Saldo líquido 2021 | Adições | Baixas | Depreciação | Transferências Faz. Jataituba | Saldo líquido 2022 |
|-------------------------------|--------------------|---------|--------|-------------|-------------------------------|--------------------|
| Edificações                   | 132                | -       | -      | (3)         | (114)                         | 15                 |
| Veículos                      | 211                | 231     | -      | (55)        | (193)                         | 194                |
| Móveis e utensílios           | 12                 | -       | -      | -           | (12)                          | -                  |
| Máquinas e equipamentos       | 312                | -       | -      | (6)         | (300)                         | 6                  |
| Hardware e periféricos        | 7                  | 1       | -      | -           | (7)                           | 1                  |
| Pastagens formadas            | 450                | -       | -      | (17)        | (433)                         | -                  |
| Gado bovino                   | 76                 | -       | (2)    | (3)         | (71)                          | -                  |
| Benfeitorias e inst. próprias | 60                 | -       | -      | (2)         | (58)                          | -                  |
| Terras                        | 5.419              | -       | -      | -           | -                             | 5.419              |
| Implementos agrícolas         | 6                  | -       | -      | -           | (6)                           | -                  |
| Pastagem em formação          | -                  | 245     | -      | -           | -                             | 245                |
|                               | 6.685              | 477     | (2)    | (86)        | (1.194)                       | 5.880              |

|                               | Saldo líquido 2020 | Adições | Baixas | Depreciação | Transferências | Saldo líquido 2021 |
|-------------------------------|--------------------|---------|--------|-------------|----------------|--------------------|
| Edificações                   | 133                | -       | -      | (9)         | 8              | 132                |
| Veículos                      | 80                 | 202     | -      | (71)        | -              | 211                |
| Móveis e utensílios           | 8                  | 5       | -      | (1)         | -              | 12                 |
| Máquinas e equipamentos       | 51                 | 275     | -      | (14)        | -              | 312                |
| Hardware e periféricos        | 3                  | 5       | -      | (1)         | -              | 7                  |
| Pastagens formadas            | -                  | -       | -      | (69)        | 519            | 450                |
| Gado bovino                   | 118                | 51      | (69)   | (24)        | -              | 76                 |
| Benfeitorias e inst. próprias | 67                 | -       | -      | (8)         | 1              | 60                 |
| Terras                        | 5.419              | -       | -      | -           | -              | 5.419              |
| Implementos agrícolas         | 7                  | -       | -      | (1)         | -              | 6                  |
| Pastagem em formação          | 501                | 27      | -      | -           | (528)          | -                  |
|                               | 6.387              | 565     | (69)   | (198)       | -              | 6.685              |

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 9. Salários, encargos e benefícios sociais

|                  | 2022       | 2021       |
|------------------|------------|------------|
| Salários a pagar | -          | 2          |
| Férias           | 187        | 171        |
| FGTS a recolher  | 10         | 10         |
| INSS a recolher  | 31         | 34         |
|                  | <b>228</b> | <b>217</b> |

### 10. Receitas diferidas

O saldo de receitas diferidas em 31 de dezembro está demonstrado a seguir:

|                                                      | 2022         | 2021         |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Saldo inicial</b>                                 | <b>3.295</b> | <b>2.149</b> |
| <b>Diferimento de receita - Exploração florestal</b> |              |              |
| Adiantamento                                         | 8.405        | 8.573        |
| Apropriação                                          | (9.114)      | (7.374)      |
| <b>Diferimento de receita - Aluguel da estrada</b>   |              |              |
| Adiantamento                                         | 188          | 43           |
| Apropriação                                          | (136)        | (96)         |
| <b>Total</b>                                         | <b>2.638</b> | <b>3.295</b> |

### 11. Partes relacionadas

#### a) Controladora e controladora final

A controladora da Sociedade é a Almart Administração e Participações S.A., sendo a controladora final a Almar Participações S.A.

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 11. Partes relacionadas--Continuação

#### b) Transações e saldos

As transações e os saldos realizados entre a Sociedade e suas partes relacionadas referem-se a operações mercantis, serviços e aplicações financeiras, e ocorrem conforme acordo entre as partes. Os principais valores em 31 de dezembro são resumidos a seguir:

| Descrição                                               | 2022    |       |          |                   |        | 2021    |       |          |        |
|---------------------------------------------------------|---------|-------|----------|-------------------|--------|---------|-------|----------|--------|
|                                                         | Martins | Almar | Tribanco | Fazenda Jutaituba | Total  | Martins | Almar | Tribanco | Total  |
| <b>Saldos</b>                                           |         |       |          |                   |        |         |       |          |        |
| Aplicações financeiras Banco Triângulo S.A. (nota nº 4) | -       | -     | 12.600   | -                 | 12.600 | -       | -     | 11.659   | 11.659 |
| Contas a receber (i)                                    | -       | 10    | -        | 626               | 636    | -       | 9     | -        | 9      |
| Contas a pagar (i)                                      | 23      | -     | -        | 124               | 147    | 28      | -     | -        | 28     |
| <b>Transações</b>                                       |         |       |          |                   |        |         |       |          |        |
| Receitas financeiras Banco Triângulo S.A.               | -       | -     | 1.549    | -                 | 1.549  | -       | -     | 514      | 514    |

(i) Transações vinculadas a operações de rateio de despesas operacionais em comum.

#### c) Remuneração da Administração

Os dirigentes da Sociedade recebem suas remunerações pela sócia quotista controladora.

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 12. Provisões para processos judiciais

A Sociedade avalia periodicamente seus riscos de perdas com base em critérios jurídicos, econômicos e contábeis. Esses riscos são classificados com base na expectativa de perda provável, possível ou remota, conforme o grau de exigibilidade da contingência, levando-se em consideração as análises de seus assessores jurídicos.

A Administração da Sociedade acompanha o desenvolvimento dos processos judiciais e, para todos os processos cujas probabilidades de perda são classificadas como provável, é constituída provisão para contingências.

#### Natureza dos riscos

A Sociedade é parte envolvida em processos cíveis e está discutindo essas questões na esfera judicial. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Sociedade, amparadas na opinião de seus consultores jurídicos.

A natureza das obrigações pode ser sumariada como segue:

Perdas possíveis - A Sociedade tem ações de natureza cível referente a ação ambiental envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída no montante de R\$1.105 (R\$1.046 em 2021).

### 13. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Movimentação do IRPJ e CSLL Diferidos - Ativo

##### **Movimentação do período:**

|                                                                                                         |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Passivo fiscal diferido em 31 de dezembro de 2020</b>                                                | <b>(73)</b> |
| Constituição de ativo fiscal diferido sobre provisão para ajuste ao valor de mercado do ativo biológico | 306         |
| <b>Ativo fiscal diferido em 31 de dezembro de 2021</b>                                                  | <b>233</b>  |
| Reversão de ativo fiscal diferido sobre provisão para ajuste ao valor de mercado do ativo biológico     | (233)       |
| <b>Ativo fiscal diferido em 31 de dezembro de 2022</b>                                                  | <b>-</b>    |

#### b) Conciliação da despesa efetiva do IRPJ e CSLL

Em 2022 a Sociedade alterou o regime de apuração de IRPJ e CSLL de lucro real para lucro presumido.

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 13. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

#### b) Conciliação da despesa efetiva do IRPJ e CSLL--Continuação

|                                                                          | 2022           |              |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                                          | IRPJ           | CSLL         |
| Receita de exploração manejo florestal                                   | 9.114          | 9.114        |
| Percentual de presunção                                                  | 32%            | 32%          |
| <b>Base presumida</b>                                                    | <b>2.916</b>   | <b>2.916</b> |
| Receita de vendas de mercadorias - MI                                    | 894            | 894          |
| Percentual de presunção                                                  | 8%             | 12%          |
| <b>Base presumida</b>                                                    | <b>72</b>      | <b>107</b>   |
| <b>Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva:</b>                       |                |              |
| Receitas financeiras                                                     | 791            | 791          |
| Outras receitas operacionais                                             | 245            | 245          |
| <b>Base de cálculo IRPJ</b>                                              | <b>4.024</b>   | <b>4.059</b> |
| IRPJ (15%)                                                               | 604            | -            |
| Adicional IRPJ (10%)                                                     | 378            | -            |
| CSLL (9%)                                                                | -              | 365          |
| <b>Total IRPJ e CSLL</b>                                                 | <b>1.347</b>   |              |
| <b>Alíquota efetiva IRPJ e CSLL</b>                                      | <b>12,20%</b>  |              |
| <b>2021</b>                                                              |                |              |
| Lucro antes do IRPJ/CSLL                                                 | 3.912          |              |
| Alíquota nominal combinada do imposto de renda e da contribuição social  | 34%            |              |
| <b>Imposto de renda e contribuição social às alíquotas da legislação</b> | <b>(1.330)</b> |              |
| <b>Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva:</b>                       |                |              |
| Despesas indedutíveis                                                    | (43)           |              |
| Outros                                                                   | 75             |              |
| <b>Total</b>                                                             | <b>1.298</b>   |              |
| Correntes                                                                | (1.604)        |              |
| Diferido                                                                 | 306            |              |
| <b>Total</b>                                                             | <b>1.298</b>   |              |
| Taxa efetiva                                                             | (33,18%)       |              |



## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 14. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social é de R\$18.036, totalmente integralizado e representado por 18.035.669 ações ordinárias. A participação no capital social é como segue:

| Acionistas                 | 2022                  |                   | 2021                  |                   |
|----------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
|                            | Capital integralizado | % de participação | Capital integralizado | % de participação |
| Almart Adm. Part. S.A.     | 5.089                 | 28,22%            | 5.089                 | 28,22%            |
| Almar Participações S.A.   | 4.615                 | 25,59%            | 4.615                 | 25,59%            |
| Helpar Participações Ltda. | 1.787                 | 9,91%             | 1.787                 | 9,91%             |
| Onipar Participações Ltda. | 4.710                 | 26,11%            | 4.710                 | 26,11%            |
| Helio Martins Borges       | 1.835                 | 10,17%            | 1.835                 | 10,17%            |
|                            | 18.036                | 100%              | 18.036                | 100%              |

#### b) Dividendos

Aos acionistas é assegurado, anualmente, um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações e com o Estatuto Social da Sociedade. Em 31 de dezembro de 2021 não houve apuração de dividendos a pagar, sendo o lucro líquido do exercício destinado para compensar prejuízos de anos anteriores.

|                                                     | 2022    |
|-----------------------------------------------------|---------|
| Lucro líquido do exercício                          | 4.611   |
| (-) Absorção de prejuízos acumulados                | (1.064) |
| (-) Reserva legal                                   | (177)   |
| Base de cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios | 3.370   |
| Dividendo mínimo obrigatório (25%)                  | 843     |

### 15. Receita líquida de vendas e serviços prestados

|                          | 2022  | 2021  |
|--------------------------|-------|-------|
| Receita arrendamento     | 9.114 | 7.374 |
| Receita de venda de gado | 894   | 2.693 |
| Impostos sobre vendas    | (353) | (682) |
|                          | 9.655 | 9.385 |

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **16. Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados**

|                              | <b>2022</b>  | <b>2021</b> |
|------------------------------|--------------|-------------|
| Custo dos produtos vendidos  | <b>(625)</b> | (1.256)     |
| Custo dos serviços prestados | <b>(55)</b>  | (261)       |
|                              | <b>(680)</b> | (1.517)     |

### **17. Despesas gerais e administrativas**

|                                                      | <b>2022</b>    | <b>2021</b> |
|------------------------------------------------------|----------------|-------------|
| Serviços prestados por terceiros                     | <b>(1.033)</b> | (1.103)     |
| Salários, benefícios e encargos sociais              | <b>(2.024)</b> | (1.696)     |
| Despesas com tributos                                | <b>(129)</b>   | (184)       |
| Manutenção, armazenagem e frete                      | <b>(468)</b>   | (349)       |
| Despesas com viagens e estadas                       | <b>(110)</b>   | (42)        |
| Depreciação e amortização                            | <b>(64)</b>    | (93)        |
| Despesas com propaganda e publicidade                | <b>(7)</b>     | (20)        |
| Despesas com utilidades                              | <b>(104)</b>   | (84)        |
| Despesas com locomoção de colaboradores              | <b>(51)</b>    | (4)         |
| Outras despesas                                      | <b>(358)</b>   | (183)       |
| Provisão (reversão) para perdas em ativos biológicos | <b>(460)</b>   | (900)       |
|                                                      | <b>(4.808)</b> | (4.658)     |

### **18. Outras receitas operacionais, líquidas**

|                                           | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|
| Perdas com rebanhos e animais imobilizado | <b>(20)</b> | (115)       |
| Resultado com a venda de imobilizado      | <b>-</b>    | 30          |
| Aluguéis e arrendamentos                  | <b>164</b>  | 151         |
| Outras receitas (despesas)                | <b>(2)</b>  | 110         |
|                                           | <b>142</b>  | 176         |

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### 19. Resultado financeiro

|                                       | 2022         | 2021       |
|---------------------------------------|--------------|------------|
| Rendimentos aplicações                | 1.549        | 515        |
| Descontos obtidos                     | 8            | 8          |
| Juros recebidos                       | 73           | 5          |
| <b>Total das receitas financeiras</b> | <b>1.630</b> | <b>528</b> |
| Juros pagos e incorridos              | (4)          | (1)        |
| Despesas bancárias                    | (1)          | (1)        |
| <b>Total das despesas financeiras</b> | <b>(5)</b>   | <b>(2)</b> |
| <b>Resultado financeiro líquido</b>   | <b>1.625</b> | <b>526</b> |

### 20. Instrumentos financeiros

#### a) Gestão do risco de capital

A Administração da Sociedade gerencia seus recursos a fim de assegurar a continuidade dos negócios e maximizar os recursos para prover retorno aos acionistas.

A estrutura de capital da Sociedade consiste em passivos financeiros com partes relacionadas, caixa e equivalentes de caixa e patrimônio líquido, compreendendo o capital social e reservas de lucros.

Periodicamente, a Administração revisa a estrutura de capital e sua habilidade de liquidar os seus passivos, bem como monitora tempestivamente o prazo médio de contas a receber, fornecedores, tomando as ações necessárias para mantê-los em níveis considerados adequados para a gestão financeira.

Os objetivos da Sociedade ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade das operações para oferecer retorno aos acionistas e benefícios a outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo e maximizar os recursos para aplicação em suas operações.

## Martins Floresta Naativa S.A

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

## 20. Instrumentos financeiros--Continuação

### b) Classificação dos instrumentos financeiros

|                                                       | 2022                               |                        |        | 2021                               |                        |        |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|--------|------------------------------------|------------------------|--------|
|                                                       | Valor Contábil<br>Custo amortizado | Valor Justo<br>Nível 2 | Total  | Valor Contábil<br>Custo amortizado | Valor Justo<br>Nível 2 | Total  |
| <b>Ativos financeiros</b>                             |                                    |                        |        |                                    |                        |        |
| Caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 4) | 38                                 | -                      | 38     | 18                                 | -                      | 18     |
| Aplicações financeiras (Nota Explicativa nº 4)        | -                                  | 12.600                 | 12.600 | -                                  | 11.659                 | 11.659 |
| Contas a receber (Nota Explicativa nº 5)              | 645                                | -                      | 645    | 25                                 | -                      | 25     |
| Total                                                 | 683                                | 12.600                 | 13.283 | 43                                 | 11.659                 | 11.702 |

  

|                                             | 2022                               |       | 2021                               |       |
|---------------------------------------------|------------------------------------|-------|------------------------------------|-------|
|                                             | Valor Contábil<br>Custo amortizado | Total | Valor Contábil<br>Custo amortizado | Total |
| <b>Passivos financeiros</b>                 |                                    |       |                                    |       |
| Fornecedores                                | 199                                | 199   | 89                                 | 89    |
| Receitas diferidas (Nota Explicativa nº 10) | 2.638                              | 2.638 | 3.295                              | 3.295 |
|                                             | 2.837                              | 2.837 | 3.384                              | 3.384 |

A Administração da Sociedade da opinião que os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado, em razão de o vencimento de parte substancial dos saldos ocorrer em datas próximas as dos balanços.

### c) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes e outras contas a receber.

### d) Caixa e equivalentes de caixa

A Sociedade detinha caixa e equivalentes de caixa de R\$12.638 em 31 de dezembro de 2022 (11.677 em 2021). O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com bancos e instituições financeiras de primeira linha e aplicados no Banco Triângulo, parte relacionada. A Sociedade considera que o seu caixa e equivalentes de caixa têm baixo risco de crédito com base nos ratings de crédito externos das contrapartes.

### e) Risco com taxas de câmbio

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Sociedade não possuía obrigações em moeda estrangeira.

## **Martins Floresta Naativa S.A**

(anteriormente denominada Martins Agropecuária S.A)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto se indicado em outra forma)

### **20. Instrumentos financeiros--Continuação**

f) Gerenciamento do risco de liquidez

A gestão prudente do risco de liquidez implica manter caixa suficiente, disponibilidades de captação por meio de linhas de crédito bancárias e capacidade de liquidar posições de mercado. Em virtude da natureza dinâmica dos negócios da Sociedade, a Administração mantém flexibilidade na captação mediante a manutenção de linhas de crédito bancárias.

A Administração monitora o nível de liquidez da Sociedade, considerando o fluxo de caixa esperado e caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 4).

Os passivos financeiros com as partes relacionadas não têm prazo de vencimento.

g) Compromissos

A Sociedade não possui compromissos, obrigações e direitos contratuais dados ou recebidos.

\* \* \*

Renato Fernandes Martins  
Diretor Presidente

Pauliran Gomes e Silva  
Diretor Administrativo

Rubens Batista Júnior  
Diretor Financeiro

Marcos Antônio de Souza  
Contador - CRC-SP154.526/ O T-MG