

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição
Ltda.

Demonstrações contábeis acompanhadas do
Relatório do Auditor Independente.

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Índice

	Página
Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações contábeis	2
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021	12

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações contábeis

Aos:
Administradores da
Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.
Redenção - PA

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da **Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda. (“Sociedade”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na sessão a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.** em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME.

Base para opinião com ressalva

Saldos iniciais relativo a 31 de dezembro de 2020 demonstrados para fins de comparabilidade

As demonstrações contábeis da Sociedade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentada para fins comparativos não foram examinadas por nós e nem por outro auditor independente e consequentemente não emitimos opinião sobre elas. Além disso as análises adicionais desenvolvidas decorrente de uma primeira auditoria, sobre transações e valores que compõem os saldos de 31 de dezembro de 2020, conforme determina a NBC TA 510 – Trabalhos iniciais, não foram suficientes para assegurar que tais saldos não tenham efeitos relevantes sobre o resultado do exercício e o patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Estoques

O estoque da Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda. em 31 de dezembro de 2021 está registrado no balanço patrimonial no montante de R\$ 58.710. Não acompanhamos a contagem física dos estoques no final do exercício. Dessa forma, não foi possível nos satisfazer por meios alternativos quanto às quantidades em estoque, em 31 de dezembro de 2021. Adicionalmente, a Sociedade não possui um controle contábil razoável para a análise das contas de estoque, superveniência ativa e dos custos registrados no resultado do exercício. Em decorrência destes assuntos, não foi possível determinar se há necessidade de efetuar ajustes em relação aos estoques registrados ou não registrados, assim como aos elementos componentes das demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis”. Somos independentes em relação à companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalvas.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter/manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 30 de agosto de 2024.



Raphael Teixeira Maciel
Contador CRC 1SP-302.257-O/9

RSM Brasil Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-030.001/O-0



SOCIEDADE AGROPECUÁRIA IMACULADA CONCEIÇÃO LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 E 2020
(Expresso em milhares de Reais - R\$)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	594	2.031
Contas a receber	4	3.190	-
Estoque / Ativo Biológico	5	58.710	48.601
Créditos tributários	6	3	1
Adiantamentos	7	91	35
		62.588	50.668
Ativo não circulante			
Permanente			
Investimentos	8	174	2.527
Imobilizado, líquido	9	8.066	12.654
Intangível	10	9	-
		8.249	15.181
Total do ativo		70.837	65.849

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOCIEDADE AGROPECUÁRIA IMACULADA CONCEIÇÃO LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 E 2020
(Expresso em milhares de Reais - R\$)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Passivo circulante			
Fornecedores	11	3.408	1.905
Obrigações com pessoal	12	687	628
Tributos a recolher	13	31	32
Empréstimos e financiamentos	14	51	174
Parcelamento de tributos	15	194	189
Adiantamentos de clientes		71	69
		4.442	2.997
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	14	-	51
Parcelamento de tributos	15	531	706
Outros débitos		15	15
		546	772
Patrimônio líquido	16		
Capital social		68.194	68.194
Lucros ou prejuízos acumulados		(2.917)	(6.686)
Outros resultados abrangentes		572	572
		65.849	62.080
Total do passivo e patrimônio líquido		70.837	65.849

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOCIEDADE AGROPECUÁRIA IMACULADA CONCEIÇÃO LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE
DEZEMBRO 2021 E 2020

(Expresso em milhares de Reais - R\$)

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Receita bruta operacional			(Não auditado)
Receita líquida	17	44.679	40.381
Custos	18	(30.840)	(20.701)
Lucro bruto		13.839	19.680
Despesas operacionais			
Administrativas	19	(4.323)	(3.634)
Outras receitas/(despesas) operacionais	20	(5.713)	73
Total despesas operacionais		(10.036)	(3.561)
Resultado financeiro, líquido	21	(34)	(181)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		3.769	15.938
Tributos sobre o lucro		-	-
Lucro líquido do exercício		3.769	15.938

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOCIEDADE AGROPECUÁRIA IMACULADA CONCEIÇÃO LTDA
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE PARA OS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
 (Expresso em milhares de Reais - R\$)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Lucro líquido do exercício	3.769	15.938
Realização de outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u>3.769</u>	<u>15.938</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOCIEDADE AGROPECUÁRIA IMACULADA CONCEIÇÃO LTDA

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 e 2020

(Expresso em milhares de reais - R\$)

	Capital social		Lucros ou prejuízos acumulados	Outros resultados abrangentes	Total
	Subscrito	A integralizar			
Saldo em 31 de dezembro de 2019 (Não auditado)	68.172	(728)	(22.624)	572	45.392
Aumento de capital, conforme 47ª alteração contratual	22	(22)	-	-	-
Integralização de capital	-	750	-	-	750
Lucro líquido do exercício	-	-	15.938	-	15.938
Saldo em 31 de dezembro de 2020 (Não auditado)	68.194	-	(6.686)	572	62.080
Lucro líquido do exercício	-	-	3.769	-	3.769
Saldo em 31 de dezembro de 2021	68.194	-	(2.917)	572	65.849

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOCIEDADE AGROPECUÁRIA IMACULADA CONCEIÇÃO LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE
DEZEMBRO 2021 E 2020
(Expresso em milhares de Reais - R\$)

	31/12/2021	31/12/2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais		(Não auditado)
Lucro antes do IR e CSLL	3.769	15.938
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	4.909	2.188
Baixas de ativos permanentes	-	119
	8.678	18.245
(Aumento)/diminuição nas contas a receber	(3.190)	-
(Aumento)/diminuição nos estoques	(10.109)	(17.899)
Diminuição nos fornecedores	1.503	(361)
Diminuição nos tributos a recolher e parcelamentos	(170)	833
Aumento/(diminuição) de outros ativos e passivos		
circulantes e não circulantes	3	1.199
Imposto de renda e contribuição social - pagos	-	(67)
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais	(3.285)	1.950
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de intangível	(10)	-
Aquisição de imobilizado	(321)	(780)
Baixa de investimentos	2.353	-
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de investimento	2.022	(780)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Aumento de capital	-	772
Pagamento de financiamento	(174)	(328)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(174)	444
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	(1.437)	1.614
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.031	417
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	594	2.031

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda., doravante denominada como "Sociedade" é uma sociedade limitada com sede social localizada na Rua Oito, n.º 20-A, Setor Oeste, CEP 68.552 300, cidade de Redenção, Estado do Pará, Redenção, Pará, podendo abrir filiais em qualquer parte do Território Nacional, e possui as seguintes filiais:

1º) FILIAL - Fazenda Jaguari – Inscrita no CNPJ/MF nº 29.362.985/0002-68, situada à Rodovia BR158, KM 78, acesso, sem S/N, estrada da produção, Zona Rural, Fazenda Jaguari, CEP 68.398-000, município de Cumarú do Norte, Estado do Pará.

2º) FILIAL – Fazenda Vale Formoso – Inscrita no CNPJ/MF nº 29.362.985/0005-00, situada à Rodovia BR158, KM 78, acesso, sem S/N, estrada da produção, Zona Rural, Fazenda Vale Formoso, CEP 68.398-000, município de Cumarú do Norte, Estado do Pará.

3º) FILIAL – Fazenda Cabocla – Inscrita no CNPJ/MF nº 29.362.985/0007-72, situada à Rodovia BR158, KM 78, acesso, sem S/N, estrada da produção, Zona Rural, Fazenda Cabocla, CEP 68.398-000, município de Cumarú do Norte, Estado do Pará.,

A Sociedade terá como objeto social a criação de bovinos para corte; cultivo de milho; e cultivo de soja e como unidade auxiliar, escritório administrativo.

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis

2.1. Base de apresentação das demonstrações contábeis

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 Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, aplicáveis as Pequenas e Médias Empresas (CPC PME).

A Administração da Sociedade aprovou em 30 de agosto de 2024 as demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

2.2. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações contábeis

2.2.1. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Sociedade. Todas as informações contábeis apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2.2. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas PME e 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 exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

2.2.3. Demonstração dos resultados abrangentes

Compreendem itens de receita e despesa que não são reconhecidos na demonstração do resultado como requerido ou permitido. Os resultados abrangentes estão apresentados de acordo com o pronunciamento contábil CPC PME Seção 3 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

2.2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Inclui caixa, saldos positivos em conta movimento e aplicações financeiras com possibilidade de resgate no curto prazo (inferior a 90 dias) e sem risco de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras são representadas por certificados de depósitos bancários com liquidez diária, demonstradas ao custo de aquisição, acrescidas dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos exercícios.

2.2.5. Contas a receber

São apresentadas pelo valor nominal ou de realização, sujeitos ao ajuste a valor presente (AVP), incluindo atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

Quando aplicável, a Sociedade constitui provisão para crédito de liquidação duvidosa para valores cuja recuperação é considerada remota, em montante considerado suficiente pela Administração.

2.2.6. Estoque

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição e de formação ou valor líquido realizável, dos dois o menor.

2.2.7. Ativo biológico

Conforme o CPC PME Seção 34 – Ativo biológico, atividade agrícola é o gerenciamento da transformação biológica de ativos animais para venda ou para conversão em produtos ou em ativos biológicos adicionais. A Sociedade classifica os gados como ativo biológico.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ativos biológicos formados por plantel de rebanho bovino são formados por gado recria e gado engorda e são avaliados pelo valor justo, pela metodologia de mercado, deduzindo-se as despesas de vendas, custos de aquisição, desde o seu registro no estoque ou na época da desmama para os bezerros nascidos, até o momento do seu abate.

O valor justo do gado bovino é calculado através do valor de mercado, em virtude da existência de mercado ativo. O ganho ou perda, na variação do valor justo dos ativos biológicos é reconhecido no resultado no período em que ocorre. A Sociedade considerou os preços praticados no mercado de gado na região do Pará e através das métricas utilizadas no mercado. Dessa forma, a mensuração é baseada na arroba e faixa etária dos animais.

2.2.8. Imobilizado

Composto pelos bens tangíveis registrados ao custo de aquisição e são demonstrados líquido de depreciação, que é calculada pelo método linear, às taxas anuais mencionadas na nota explicativa nº 9 que levam em consideração o prazo de vida útil-econômica dos ativos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico-futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo é incluído na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

2.2.9. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Ativos intangíveis gerados internamente, excluídos os valores capitalizados de gastos com desenvolvimento de produtos, são reconhecidos no resultado do exercício em que surgiram. Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil-econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste de avaliação do valor recuperável. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, porém, são submetidos a teste anual de redução do valor recuperável.

2.2.10. Contas a pagar

As contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano caso contrário as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

Elas são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo Custo Amortizado (CA) com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2.11. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos contratados são reconhecidos inicialmente pelo valor justo e, em seguida, passam a ser mensurados pelo custo amortizado, conforme previsto contratualmente acrescidos de encargos, juros calculados pela taxa efetiva, variações cambiais e amortizações apurados ao final de cada período.

2.2.12. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: (i) ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa; (ii) passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perda possível são apenas divulgados em nota. Os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados nem divulgados; e (iii) obrigações legais são registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito.

2.2.13. Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada pelo método indireto e está apresentada de acordo com o pronunciamento contábil CPC PME Seção 7 - demonstração dos fluxos de caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

2.2.14. Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros sejam gerados em favor da Sociedade e se seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.2.15. Reconhecimento da receita

A Sociedade reconhece a receita quando seu valor pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Sociedade.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2.16. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias.

2.2.17. Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas a Sociedade faz estimativas com relação ao futuro. Por definição as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para os próximos exercícios.

2.2.18. Receitas e Despesas Financeiras

Receitas financeiras compreendem basicamente os juros provenientes de aplicações financeiras, juros e descontos recebidos, os quais são registrados através do resultado do exercício.

As Despesas financeiras compreendem basicamente os juros sobre passivos financeiros. Custos dos empréstimos que não sejam diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de ativos qualificáveis são reconhecidos no resultado do exercício com base no método da taxa de juros efetiva.

2.2.19. Provisões

São reconhecidas quando a Sociedade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Sociedade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

2.2.20. Passivos fiscais correntes e diferidos

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos e são reconhecidos no resultado.

O imposto corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro tributável do exercício calculado às taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e ajustado aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. Os Passivos fiscais diferidos são mensurados pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações contábeis.

Regime do lucro presumido: aplicável às sociedades cujo faturamento anual do exercício imediatamente anterior tenha sido inferior a R\$ 78.000. Nesse contexto, a base de cálculo do imposto de renda e a contribuição social são calculadas à razão de 8% e 12% respectivamente, sobre as receitas brutas (32% quando a receita for proveniente de aluguéis e de prestação de serviços e 100% quando for proveniente de receitas financeiras), sobre as quais se aplicam as alíquotas regulares dos respectivos IR e da CSLL, citados no regime de lucro real.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Banco conta movimento	182	821
Aplicações Financeiras (i)	412	1.210
Total caixa e equivalentes de caixa	594	2.031

(i) As aplicações financeiras são remuneradas em percentual da taxa de juros do CDI de 85,76% (75% em 2020), possuem liquidez imediata e são de curtíssimo prazo, podendo assim serem utilizadas de acordo com as necessidades da Sociedade sem qualquer penalidade.

Os saldos bancários e aplicações financeiras são de liquidez imediata e não estão sujeitos a restrições ou penalidades de qualquer natureza para sua utilização.

4. Contas a receber

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Recebíveis pecuários	3.190	-
Total contas a receber, líquido	3.190	-

Os saldos de contas a receber têm previsão de liquidação financeira em até 12 meses, sendo contabilizado integralmente no ativo circulante.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Estoque / Ativo biológico

O estoque / ativos biológicos da Sociedade são formados por plantel de rebanho bovino e está abaixo representado:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Bovinos	37.840	28.592
Bovinos para corte	20.870	20.009
Total estoque	<u>58.710</u>	<u>48.601</u>

A movimentação do valor justo do plantel de rebanho bovino durante o exercício é a seguinte:

Movimentação do estoque/ativo biológico

	<u>Bovinos</u>	<u>Bovinos para corte</u>	<u>Total</u>
Saldo em 31/12/2019 (Não auditado)	17.578	13.124	30.702
Nascidos	5.567	-	5.567
Abate	(38)	(142)	(180)
Variação do ajuste a valor justo	7.400	14.080	21.480
Venda	(1.473)	(286)	(1.759)
Morte	(442)	(6.767)	(7.209)
Saldo em 31/12/2020 (Não auditado)	28.592	20.009	48.601
Aquisição	431	62	493
Nascidos	8.320	-	8.320
Abate	(75)	(160)	(235)
Variação do ajuste a valor justo	3.583	10.704	14.287
Venda	(1.845)	(9.339)	(11.184)
Morte	(1.166)	(406)	(1.572)
Saldo em 31/12/2021	37.840	20.870	58.710

6. Créditos tributários

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Outros créditos tributários	3	1
Total créditos tributários	<u>3</u>	<u>1</u>

7. Adiantamentos

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Adiantamentos a fornecedores	53	-
Adiantamentos a funcionários	38	35
Total adiantamentos	<u>91</u>	<u>35</u>

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos

A composição do investimento na coligada está demonstrada a seguir:

Coligada	Ações	% - Participação	Investimento em 31/12/21	Patrimônio Líquido em 31/12/21	Prejuízo líquido do exercício em 31/12/21	Resultado de equivalência patrimonial na investida
AA PARTICIPAÇÕES S.A.	927.050	15,34%	174	1.356	248	0

A movimentação do investimento na controlada está demonstrada a seguir:

Saldo em 31/12/2020 (Não auditado)	2.527
Equivalência patrimonial da coligada	-
Baixa de investimentos	(2.353)
Saldo em 31/12/2021	174

9. Imobilizado

9.1. Composição do imobilizado líquido

				31/12/2021	31/12/2020 (Não auditado)
	Taxa de depreciação anual	Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado, líquido	Imobilizado, líquido
Propriedades rurais	4%	6.218	(24)	6.194	12.212
Construções residências	4%	161	(14)	147	163
Outras edificações	4%	105	(23)	101	140
Móveis e utensílios	10%	45	(4)	36	26
Máquinas e equipamentos	10%	5.509	(4.966)	543	(848)
Equipamentos de informática	20%	43	(8)	35	22
Veículos	20%	2.472	(1.736)	736	726
Imobilizações em andamento	-	-	-	-	124
Outros	10%	302	(28)	274	89
Total imobilizado		14.855	(6.789)	8.066	12.654

9.2. Movimentação do imobilizado, líquido

Saldo em 31/12/2019 (Não auditado)	14.181
Adições	780
Baixas	(119)
Depreciação	(2.188)
Saldo em 31/12/2020 (Não auditado)	12.654
Adições	321
Depreciação	(4.909)
Saldo em 31/12/2021	8.066

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Intangível

10.1. Composição do intangível

			31/12/2021	31/12/2020	
				(Não auditado)	
	Taxa de amortização anual	Custo	Amortização acumulada	Intangível, líquido	Intangível, líquido
Software	20%	10	(1)	9	0
Total intangível		10	(1)	9	0

10.2. Movimentação do intangível

	Software
Saldo em 31/12/2020 (Não auditado)	-
Adição	10
Amortização	(1)
Saldo em 31/12/2021	9

11. Fornecedores

	31/12/2021	31/12/2020
		(Não auditado)
Fornecedores	3.408	1.905
Total fornecedores	3.408	1.905

12. Obrigações com pessoal

	31/12/2021	31/12/2020
		(Não auditado)
Salários a pagar	221	206
INSS a recolher	35	53
FGTS a recolher	19	26
Provisão de férias - créd.	410	341
Outras obrigações com pessoal a pagar	2	2
Total obrigações com pessoal	687	628

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Tributos a recolher

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Outros tributos a recolher	31	32
Total tributos a recolher	31	32

14. Empréstimos e financiamentos

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Financiamento (i)	51	225
Total empréstimos e financiamentos	51	225
Circulante	51	174
Não circulante	-	51
Total empréstimos e financiamentos	51	225

Reconhecidos pelo valor justo no momento do recebimento dos recursos captados, líquidos dos custos de transação, caso aplicável. Após o registro inicial, podem ser acrescidos de encargos, juros e variações monetárias e cambiais conforme previsto contratualmente, incorridos até as datas dos balanços.

(i) Os financiamentos foram contratados através de Cédula de Crédito Bancário, com o Banco Volkswagen, para o financiamento de veículos e acessórios, a juros prefixados e capitalizados mensalmente.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Parcelamentos de tributos

	31/12/2021	31/12/2020 (Não auditado)
Funrural 1734 (i)	543	664
Previdenciário 1124 (ii)	182	231
Total parcelamento de tributos	725	895
Circulante	194	189
Não circulante	531	706
Total parcelamento de tributos	725	895

(i) Em 28/10/2020 a Sociedade aderiu no âmbito da PGFN ao Parcelamento sem Garantia referente a Dívida Previdenciária de débito confessado de GFIP inscritos em Dívida Ativa do período entre abril de 2027 e março de 2019.

(ii) Em 03/12/2020 a Sociedade aderiu ao Parcelamento Simplificado Consolidado referente aos débitos previdenciários de Contribuição Patronal do período entre abril de 2019 e fevereiro de 2020.

16. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é de R\$ 68.194, e está representado por 68.194 quotas (68.194 quotas, em 31/12/2020).

Aumento de capital social

Em 24 de novembro de 2020, mediante o registro da 47ª alteração contratual da Sociedade, os sócios resolvem aumentar o capital social que passa de R\$ 68.172, para R\$ 68.194, mediante a emissão de 21.960 (vinte e um mil, novecentos e sessenta e seis) mil) novas quotas, totalmente subscritas e integralizadas em moeda corrente do País.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Receita líquida

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Receita de venda de animais	23.839	14.182
Receita de venda de sêmen	39	60
Superveniências Ativas/ (-) Insubsistências Ativas (i)	20.801	26.139
Receita líquida	<u>44.679</u>	<u>40.381</u>

(i) As receitas de Superveniências e/ou Insubsistências são realizadas quando ocorre o nascimento, crescimento, valorização ou desvalorização de mercado dos animais, morte ou abatimento.

18. Custo dos imóveis vendidos

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Custo pecuária		
Custo de venda de animais	(11.184)	(8.240)
Custo de reprodução de animais	(426)	(376)
Depreciação e amortização – Custo	(830)	(1.603)
Pessoal – Pecuária	(5.239)	(4.706)
Outros custos com animais	(11.663)	(5.776)
Custo agricultura	(1.498)	-
Total dos custos	<u>(30.840)</u>	<u>(20.701)</u>

19. Despesas administrativas

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Serviços de terceiros	(1.241)	(1.244)
Localização e funcionamento	(1.185)	(906)
Viagens e deslocamentos	(10)	(7)
Outras despesas administrativas	(1.887)	(1.477)
Total despesas administrativas	<u>(4.323)</u>	<u>(3.634)</u>

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Outras receitas / (despesas) operacionais

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Receita na venda de ativos permanentes	-	194
Outras receitas operacionais	-	2
Total outras receitas operacionais	-	196
Despesa na venda de ativos permanentes	-	(119)
Outras despesas operacionais (i)	(5.713)	(4)
Total outras despesas operacionais	(5.713)	(123)
Total outras receitas/(despesas) operacionais	(5.713)	73

(i) O saldo é composto substancialmente por ajustes em imobilizado, fornecedores e baixa de investimentos.

21. Resultado financeiro, líquido

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u> (Não auditado)
Descontos obtidos	1	-
Receita de juros	13	3
Total receita financeira	14	3
Juros e atualização de empréstimos e financiamentos	-	(9)
Outras despesas financeiras	(48)	(175)
Total despesa financeira	(48)	(184)
Total resultado financeiro, líquido	(34)	(181)

22. Gestão de riscos

a) Gestão de risco financeiro

Fatores de risco financeiro

As atividades da Sociedade a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda e de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco da Sociedade concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro, utilizando, quando necessário, instrumentos financeiros derivativos para proteger certas exposições a risco.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A gestão de risco financeiro é realizada pela tesouraria da Sociedade, sendo as políticas aprovadas pela Administração da Sociedade. A tesouraria identifica, avalia e contrata instrumentos financeiros com o intuito de proteger a Sociedade contra eventuais riscos financeiros, principalmente decorrentes de taxas de juros e câmbio.

a.1) Risco de mercado

A Sociedade está exposta a riscos de mercado decorrentes das atividades de seus negócios. Esses riscos de mercado envolvem principalmente a possibilidade de mudanças nas taxas de juros.

a.2) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Sociedade decorre de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo. A Administração da Sociedade tem como política manter os indexadores de suas exposições às taxas de juros ativas e passivas atrelados a taxas pós-fixadas. Os empréstimos e financiamentos são corrigidos pelo CDI pós-fixado, conforme contratos firmados com as instituições financeiras.

a.3) Risco de crédito

A Administração da Sociedade restringe sua exposição a riscos de crédito associados a bancos e a aplicações financeiras, efetuando seus investimentos em instituições financeiras de primeira linha e com remuneração em títulos de curto prazo.

Com relação a suas contas a receber, a Administração da Sociedade restringe a sua exposição a riscos de crédito por meio de vendas para uma base de clientes já recorrentes e de análises de crédito preliminar dos potenciais clientes.

a.4) Risco de liquidez

A gestão prudente do risco de liquidez implica em manter caixa, títulos e valores mobiliários suficientes, disponibilidades de captação por meio de linhas de crédito compromissadas 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 compromissadas.

b) Gestão de capital

Os objetivos da Sociedade ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Sociedade para oferecer retorno aos Sócios e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A posição financeira líquida corresponde ao total do caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras, subtraída do montante de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazos.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Valores de mercado

Os empréstimos e financiamentos são mantidos atualizados monetariamente com base em taxas de juros contratadas de acordo com as condições usuais de mercado e, portanto, os saldos a pagar nas datas dos balanços aproximam-se substancialmente dos valores de mercado, mesmo aqueles classificados como “não circulantes”.

Estima-se que os saldos das contas a receber de clientes e das contas a pagar aos fornecedores, registrados pelos valores contábeis, estejam próximos de seus valores justos de mercado, dado o curto prazo das operações realizadas.

23. Seguros (Não auditado)

A Sociedade adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e relevância por montantes considerados suficientes, levando em conta a natureza de sua atividade e a orientação de seus consultores de seguros. As premissas de risco adotadas, dada sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores da Sociedade.

24. Eventos subsequentes

COVID-19 – Impacto nas demonstrações contábeis

Em 31 de janeiro de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) anunciou que o coronavírus (COVID-19) é uma emergência de saúde global. O surto desencadeou decisões significativas de governos e entidades do setor privado, que somadas ao impacto potencial do surto, aumentaram o grau de incerteza para os agentes econômicos e podem gerar impactos relevantes nos valores reconhecidos nas demonstrações contábeis.

Considerando a imprevisibilidade da evolução do surto e dos seus impactos, não é atualmente praticável fazer uma estimativa do efeito financeiro do surto nas receitas e fluxos de caixa operacionais estimados, ou do valor recuperável relacionado dos ativos.

Entretanto, a Administração avalia de forma constante o impacto do surto nas operações e na posição patrimonial e financeira da Sociedade, com o objetivo de implementar medidas apropriadas para mitigar os impactos do surto nas operações e nas demonstrações contábeis.

Sociedade Agropecuária Imaculada Conceição Ltda.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária.

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021.