

Os saldos de créditos de PIS e COFINS se referem principalmente a:

- i) Crédito sobre aquisição de imobilizado gerados em relação às compras de bens para o ativo imobilizado da Companhia, e que vem sendo recuperado em 24 ou 48 parcelas conforme classificação e utilização dos ativos adquiridos, o saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 25.872.
ii) Créditos de PIS e COFINS sobre aquisição de aparas reconhecidos no resultado do exercício de 2023 no montante total de R\$ 223.432, devido ao trânsito em julgado de decisão judicial favorável que reconheceu o direito da Companhia ao crédito de PIS e COFINS sobre aquisições de aparas, em razão da inconstitucionalidade do art. 47 da Lei 11.196/05, com efeito a partir de junho de 2010. A Companhia estima utilizar a totalidade do crédito via compensação em até 20 meses, a depender do montante de tributos federais a ser apurados. As informações referentes ao assunto estão sendo divulgadas na nota explicativa nº 22 no item "Contingências tributárias ativas" e foram reportadas ao mercado através de Fato Relevante divulgado no dia 19 de junho de 2023, o saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 150.440.
b) Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar
Estão apresentados conforme a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
IRPJ a recuperar	23.971	21.208	23.971	21.208
CSLL a recuperar	8.629	7.635	8.629	7.635
	<u>32.600</u>	<u>28.843</u>	<u>32.600</u>	<u>28.843</u>

Parcela do não circulante

	Controladora		Consolidado	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
No dia 27 de setembro de 2021, o STF julgou o RE 1.063.187 RG/SC - Tema 962, em sede de repercussão geral, declarando inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atinentes à taxa SELIC recebidos em razão de repelição de indébito tributário. Desta forma, a Companhia reconheceu no exercício de 2021 o valor de R\$ 25.197 referente ao tema, sendo o valor atualizado em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 32.600. Considerando não haver expectativa de julgamento imediato da ação interposta pela Companhia e ainda a provável demora dos procedimentos de liberação do crédito para compensação, o mesmo foi classificado como não circulante.	9.500	32.059	9.886	32.411
Em 25 de agosto de 2023, transitou em julgado a decisão judicial favorável que reconheceu o direito da Companhia para deduzir em dobro da base de cálculo do IR as despesas com o PAT, limitado o aproveitamento a 4% (quatro por cento) do lucro tributável da empresa, com efeito a partir de dezembro de 2016. O valor original do crédito reconhecido foi de R\$ 6.252 que atualizado em 31 de dezembro de 2023 resulta em R\$ 7.149 e está em fase de habilitação perante a RFB.	5.748	5.086	5.775	5.113

9. OUTROS ATIVOS

	Controladora		Consolidado	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Adiantamento a fornecedores	3.688	770	3.688	784
Créditos com funcionários	3.555	3.030	3.810	3.235
Rio Negro Propriedades Rurais e Participações S.A.	-	524	-	524
São José Desenvolvimento Imobiliário 93 Ltda.	-	25.650	-	25.650
Despesas antecipadas	1.444	1.290	1.444	1.290
Crédito de ação judicial sobre juros abusivos SP - Precatórios	5.748	5.086	5.748	5.086
Outros créditos	813	795	971	955
	<u>15.248</u>	<u>37.145</u>	<u>15.661</u>	<u>37.524</u>

Parcela do circulante

	Controladora		Consolidado	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Parcela do não circulante	9.500	32.059	9.886	32.411
O saldo a receber da Rio Negro Propriedades Rurais e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2022, referia-se à operação de venda de imóveis rurais realizada no exercício findo de 2019, o qual a foi recebido integralmente em 25 de outubro de 2023.	5.748	5.086	5.775	5.113
O saldo a receber de Crédito de ação judicial sobre juros abusivos SP – Precatórios refere-se a Ação Ordinária nº 1030021-89.2014.8.26.0053 que teve declarada a favor da Companhia a inexistência dos juros de mora incidentes sobre os valores de ICMS parcelados administrativamente com taxa superior à SELIC. O valor atualizado do referido precatório emitido em 6 de julho de 2021 é de R\$ 5.748, que será realizado conforme cronograma do pagamento de Precatórios estabelecido pelo Estado de São Paulo.	-	-	-	-
O saldo a receber da São José Desenvolvimento Imobiliário 93 Ltda. em 31 de dezembro de 2022, referia-se à operação de venda de ativos mantidos para venda. O valor foi recebido integralmente em 10 de março de 2023.	-	-	-	-

10. ATIVOS NÃO CIRCULANTES MANTIDOS PARA VENDA

Em reunião do Conselho de Administração, em 21 de junho de 2022, a Companhia destinou para venda as máquinas e equipamentos substituídos por novos equipamentos no escopo da Plataforma Gaia.
Esses ativos foram avaliados pela Administração e foram provisionados para impairment, pela baixa probabilidade da realização de venda. As máquinas e equipamentos eram apresentados ao custo de aquisição menos depreciação acumulada.

Ativos mantidos para venda

	Saldo inicial	Impairment	Baixas	Saldo final
	01.01.23			31.12.23
Máquinas e equipamentos	2.562	(2.555)	(7)	-
Ativos mantidos para venda	<u>2.562</u>	<u>(2.555)</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>

11. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as diferenças temporárias para fins fiscais, prejuízos fiscais, dos ajustes de custo atribuído e de variação do valor justo de ativos biológicos.
A Companhia adotou, para o exercício de 2023, o regime de caixa na apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre as variações cambiais e registrou o passivo fiscal diferido da variação cambial a realizar. Não houve alteração na forma de apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre as variações cambiais com relação ao ano anterior.
Os impactos tributários iniciais sobre o custo atribuído do ativo imobilizado foram reconhecidos em contrapartida do patrimônio líquido, na adoção do CPC/IFRS em 2010.

	Controladora		Consolidado	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Imposto de renda diferido ativo				
Sobre provisões temporárias	9.866	5.856	9.881	5.856
Sobre prejuízo fiscal	-	-	22	49
Contribuição social diferida ativa				
Sobre provisões temporárias	3.552	2.108	3.557	2.108
Sobre base negativa	-	-	8	18
	<u>13.418</u>	<u>7.964</u>	<u>13.468</u>	<u>8.031</u>

PASSIVO

	Controladora		Consolidado	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Imposto de renda diferido passivo				
Variação cambial a realizar pelo regime de caixa	175	419	175	419
Valor justo dos ativos biológicos	68.261	53.739	70.882	56.205
Custo atribuído do ativo imobilizado	92.342	94.899	94.280	96.837
Subvenção governamental	34	-	34	-
Ativo direito de uso e passivo de arrendamento	84	-	84	-
Amortização ágio fiscal	25.158	25.158	25.158	25.158
Contribuição social diferida passiva				
Variação cambial a realizar pelo regime de caixa	63	151	63	151
Valor justo dos ativos biológicos	24.574	19.346	25.989	20.678
Custo atribuído do ativo imobilizado	33.244	34.165	33.941	34.863
Subvenção governamental	12	-	12	-
Ativo direito de uso e passivo de arrendamento	30	-	30	-
Amortização ágio fiscal	9.057	9.057	9.057	9.057
	<u>253.034</u>	<u>236.934</u>	<u>259.705</u>	<u>243.368</u>
Passivo de imposto diferido (líquido)	<u>239.616</u>	<u>228.970</u>	<u>246.237</u>	<u>235.337</u>

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos é demonstrada seguir:

	Saldo inicial	Reconhecido	Saldo final	Reconhecido	Saldo final
	01.01.22	no resultado	31.12.22	no resultado	31.12.23
Controladora ativo					
Impostos diferidos ativos com relação a:					
Provisão para riscos diversos	(11.324)	3.360	(7.964)	(5.454)	(13.418)
Total diferenças temporárias	(11.324)	3.360	(7.964)	(5.454)	(13.418)
Prejuízo fiscal e base negativa	(27.866)	27.866	-	-	-
	<u>(39.190)</u>	<u>31.226</u>	<u>(7.964)</u>	<u>(5.454)</u>	<u>(13.418)</u>

14. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

a) Composição do imobilizado

Controladora	Terrenos	Prédios e construções	Equipamentos e instalações	Veículos e tratores	Outras imobilizações (*)	Imobilizações em andamento	Imobilizações em imóveis de terceiros	Total
Em 31 de dezembro de 2022								
Saldo inicial	120.685	127.628	309.245	2.801	6.346	367.512	7.651	941.868
Aquisições	-	5.114	59.823	4.518	2.540	431.686	-	503.681
Baixas/Alienações	(200)	-	(595)	-	(36)	-	(5)	(836)
Reversão impairment	-	-	3.151	219	504	-	-	3.874
Transferências	-	25.518	92.539	(5)	486	(118.538)	-	-
Depreciação	-	(6.284)	(45.653)	(1.178)	(2.220)	-	(1.109)	(56.444)
Crédito de PIS e COFINS	-	2	61	-	1	103	-	167
Mantidos para venda	-	-	(2.562)	-	-	-	-	(2.562)
Saldo contábil líquido	<u>120.485</u>	<u>151.978</u>	<u>416.009</u>	<u>6.355</u>	<u>7.621</u>	<u>680.763</u>	<u>6.537</u>	<u>1.389.748</u>
Custo	120.485	239.938	1.136.004	16.696	29.860	680.763	16.094	2.239.840
Depreciação acumulada	-	(87.960)	(719.995)	(10.341)	(22.239)	-	(9.557)	(850.092)
Saldo contábil líquido	<u>120.485</u>	<u>151.978</u>	<u>416.009</u>	<u>6.355</u>	<u>7.621</u>	<u>680.763</u>	<u>6.537</u>	<u>1.389.748</u>
Em 31 de dezembro de 2023								
Saldo inicial	120.485	151.978	416.009	6.355	7.621	680.763	6.537	1.389.748
Aquisições	9	24.928	217.974	1.996	4.103	15.407	-	264.414
Baixas/Alienações	(165)	-	(154)	(29)	(12)	-	-	(370)
Transferências	-	79.070	436.305	-	4.127	(519.502)	-	-
Depreciação	-	(8.297)	(63.499)	(1.718)	(2.729)	-	(1.108)	(77.351)
Saldo contábil líquido	<u>120.329</u>	<u>247.676</u>	<u>1.006.635</u>	<u>6.604</u>	<u>13.110</u>	<u>176.658</u>	<u>5.429</u>	<u>1.576.441</u>
Custo	120.329	343.933	1.790.129	18.663	38.078	176.658	16.094	2.503.884
Depreciação acumulada	-	(96.257)	(783.494)	(12.059)	(24.968)	-	(10.665)	(927.443)
Saldo contábil líquido	<u>120.329</u>	<u>247.676</u>	<u>1.006.635</u>	<u>6.604</u>	<u>13.110</u>	<u>176.658</u>	<u>5.429</u>	<u>1.576.441</u>
Consolidado								
Em 31 de dezembro de 2022								
Saldo inicial	136.869	128.261	309.314	3.301	6.371	368.289	7.651	960.056
Aquisições	-	5.190	59.858	4.518	2.552	431.793	-	503.911
Baixas/Alienações	(200)	-	(595)	-	(37)	-	(5)	(837)
Reversão impairment	-	-	3.151	219	504	-	-	3.874
Transferências	-	26.026	92.809	(5)	505	(119.335)	-	-
Depreciação	-	(6.451)	(45.704)	(1.311)	(2.233)	-	(1.109)	(56.808)
Crédito de PIS e COFINS	-	2	61	-	1	103	-	167
Mantidos para venda	-	-	(2.562)	-	-	-	-	(2.562)
Saldo contábil líquido	<u>136.669</u>	<u>153.028</u>	<u>416.332</u>	<u>6.722</u>	<u>7.663</u>	<u>680.850</u>	<u>6.537</u>	<u>1.407.801</u>
Custo	136.669	244.948	1.136.584	18.059	30.407	680.850	16.094	2.263.611
Depreciação acumulada	-	(91.920)	(720.252)	(11.337)	(22.744)	-	(9.557)	(855.810)
Saldo contábil líquido	<u>136.669</u>	<u>153.028</u>	<u>416.332</u>	<u>6.722</u>	<u>7.663</u>	<u>680.850</u>	<u>6.537</u>	<u>1.407.801</u>
Em 31 de dezembro de 2023								
Saldo inicial	136.669	153.028	416.332	6.722	7.663	680.850	6.537	1.407.801
Aquisições	9	24.928	218.136	2.584	4.113	16.137	-	265.917
Baixas/Alienações	(165)	-	(154)	(29)	(10)	-	-	(387)
Transferências	(934)	-	-	-	-	(10)	-	(934)
Impairment	-	79.126	436.305	-	4.127	(519.558)	-	-
Depreciação	-	(8.469)	(63.593)	(1.872)	(2.738)	-	(1.108)	(77.780)
Saldo contábil líquido	<u>135.579</u>	<u>248.613</u>	<u>1.007.026</u>	<u>7.415</u>	<u>13.136</u>	<u>177.419</u>	<u>5.429</u>	<u>1.594.617</u>
Custo	135.579	349.002	1.790.871	20.624	38.618	177.419	16.094	2.528.207
Depreciação acumulada	-	(100.389)	(783.845)	(13.209)	(25.482)	-	(10.665)	(933.590)
Saldo contábil líquido	<u>135.579</u>	<u>248.613</u>	<u>1.007.026</u>	<u>7.415</u>	<u>13.136</u>	<u>177.419</u>	<u>5.429</u>	<u>1.594.617</u>

(*) Saldo referente a imobilizações como móveis e utensílios, equipamentos de informática.

	Saldo inicial	Reconhecido	Saldo final	Reconhecido	Saldo final
	01.01.22	no resultado	31.12.22	no resultado	31.12.23
Controladora passivo					
Impostos diferidos passivos com relação a:					
Variação cambial reconhecida por caixa	-	570	570	(332)	238
Valor justo dos ativos biológicos	47.872	25.213	73.085	19.750	92.835
Custo atribuído e revisão da vida útil	157.918	(28.854)	129.064	(3.478)	125.586
Ativo direito de uso e passivo de arrendamento	-	-	-	114	114
Subvenção governamental	43	(43)	-	46	46
Amortização ágio fiscal	34.215	-	34.215	-	34.215
	<u>240.048</u>	<u>(3.114)</u>	<u>236.934</u>	<u>16.100</u>	<u>253.034</u>
Saldo inicial	01.01.22	Reconhecido	Saldo final	Reconhecido	Saldo final
Impostos diferidos ativos com relação a:					
Provisão para riscos diversos	(11.324)	3.360	(7.964)	(5.474)	(13.438)
Total diferenças temporárias	(11.324)	3.360	(7.964)	(5.474)	(13.438)
Prejuízo fiscal e base negativa	(27.899)	27.832	(67)	37	(30)
	<u>(39.223)</u>	<u>31.192</u>	<		