

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de Reais)

20. Tributos sobre o lucro

Política Contábil

Imposto de renda e contribuição social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 anuais para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, que para a atividade rural é de até 100% do lucro real anual e nas demais atividades está limitada a 30% do lucro real anual.

Para as empresas tributadas pelo lucro presumido, o Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente, são calculados pelo regime de caixa, com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre a base de presunção excedente de R\$ 240 anuais para imposto de renda e 9% sobre a base de presunção para contribuição social sobre o lucro líquido.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, às taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

O imposto diferido é reconhecido 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.

O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas aplicáveis às diferenças temporárias quando revertidas, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Na determinação do imposto de renda corrente e diferido a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas a posições fiscais tomadas e se o pagamento adicional de imposto de renda e juros tenha que ser realizado. A Companhia acredita que a provisão para imposto de renda no passivo está adequada para com relação a todos os períodos fiscais em aberto baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada. Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros. Novas informações podem ser disponibilizadas o que levaria a Companhia a mudar o seu julgamento quanto à adequação da provisão existente; tais alterações impactarão a despesa com imposto de renda no ano em que forem realizadas, se aplicável.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferidos é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estejam disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Composição

Foram constituídos imposto de renda e contribuição social diferidos apresentando a seguinte natureza:

	Controladora			Controladora		
	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022	
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total
Ativos						
Diferenças temporárias:						
Provisão para ajuste de estoque a valor de mercado	12.780	4.601	17.381	15.659	5.637	21.296
Provisão para participação nos resultados	16.125	5.805	21.930	17.925	6.453	24.378
Provisão para perdas tributárias	901	324	1.225	287	103	390
Operações com derivativos - Swap	23.616	8.502	32.118	29.948	10.781	40.729
Provisão para Senar	1.387	499	1.886	1.291	465	1.756
Provisão de royalties	12.641	4.551	17.192	5.549	1.997	7.546
Arrendamentos	1.155.167	415.860	1.571.027	1.235.024	444.609	1.679.633
Lucro não realizado nos estoques	20.424	7.353	27.777	21.452	7.723	29.175
Provisão para perdas créditos ICMS	8.347	3.005	11.352	8.268	2.976	11.244
Outras	1.581	571	2.152	2.452	883	3.335
Subtotal	1.252.969	451.071	1.704.040	1.337.855	481.627	1.819.482
Passivos						
Depreciação incentivada atividade rural	(255.429)	(91.955)	(347.384)	(227.218)	(81.798)	(309.016)
Ganho em aquisição de participação societária	(3.747)	(1.349)	(5.096)	(3.747)	(1.349)	(5.096)
Custo atribuído ativo imobilizado	(2.881)	(1.037)	(3.918)	(3.408)	(1.227)	(4.635)
Operações com derivativos - NDF e Commodities	(20.029)	(7.210)	(27.239)	(30.283)	(10.902)	(41.185)
Valor justo ativos biológicos	(120.590)	(43.412)	(164.002)	(129.584)	(46.650)	(176.234)
Arrendamentos	(1.086.614)	(391.181)	(1.477.795)	(1.186.396)	(427.102)	(1.613.498)
Outros	(3.249)	(1.170)	(4.419)	-	-	-
Subtotal	(1.492.539)	(537.314)	(2.029.853)	(1.580.636)	(569.028)	(2.149.664)
Total	(239.570)	(86.243)	(325.813)	(242.781)	(87.401)	(330.182)
Parcela classificada no passivo não circulante	(239.570)	(86.243)	(325.813)	(242.781)	(87.401)	(330.182)

	Consolidado			Consolidado		
	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022	
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total
Ativos						
Diferenças temporárias:						
Provisão para ajuste de estoque a valor de mercado	25.425	9.152	34.577	18.190	6.548	24.738
Provisão para participação nos resultados	20.198	7.271	27.469	23.402	8.425	31.827
Provisão para perdas tributárias	901	324	1.225	344	124	468
Operações com Derivativos - Swap	23.676	8.523	32.199	30.066	10.824	40.890
Provisão para Senar	1.430	515	1.945	1.368	492	1.860
Arrendamentos	1.518.951	546.822	2.065.773	1.547.442	557.079	2.104.521
Provisão de royalties	12.641	4.551	17.192	5.549	1.997	7.546
Lucro não realizado nos estoques	20.424	7.353	27.777	21.452	7.723	29.175
Provisão para perdas créditos ICMS	8.803	3.169	11.972	8.842	3.183	12.025
Outras	5.734	2.064	7.798	5.874	2.117	7.991
Prejuízos fiscais e base negativa	247.644	89.684	337.328	318.205	115.318	433.523
Subtotal	1.885.827	679.428	2.565.255	1.980.734	713.830	2.694.564
Passivos						
Depreciação incentivada atividade rural	(326.566)	(117.441)	(444.007)	(289.641)	(104.148)	(393.789)
Ganho em aquisição de participação societária	(3.747)	(1.349)	(5.096)	(3.747)	(1.349)	(5.096)
Custo atribuído ativo imobilizado	(25.212)	(12.963)	(38.175)	(25.946)	(13.233)	(39.179)
Valor justo propriedades para investimento	(6.175)	(3.335)	(9.510)	(5.164)	(2.789)	(7.953)
Arrendamentos	(1.413.312)	(508.792)	(1.922.104)	(1.478.920)	(532.411)	(2.011.331)
Valor justo ativos biológicos	(161.760)	(58.233)	(219.993)	(203.308)	(73.191)	(276.499)
Operações com derivativos - Swap	(105)	(38)	(143)	-	-	-
Operações com Derivativos - NDF e Commodities	(39.591)	(14.596)	(54.187)	(50.510)	(18.901)	(69.411)
Mais Valia	(13.624)	(4.904)	(18.528)	(20.160)	(7.257)	(27.417)
Outras	(25.929)	(9.375)	(35.304)	(18.931)	(6.856)	(25.787)
Subtotal	(2.016.021)	(731.026)	(2.747.047)	(2.096.327)	(760.135)	(2.856.462)
Total	(130.194)	(51.598)	(181.792)	(115.593)	(46.305)	(161.898)
Parcela classificada no ativo não circulante	186.824	67.256	254.080	207.221	74.598	281.819
Parcela classificada no passivo não circulante	(317.018)	(118.854)	(435.872)	(322.814)	(120.903)	(443.717)

A Companhia e suas controladas, baseadas na expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, fundamentada em estudo técnico aprovado pela Administração, reconheceu créditos tributários sobre prejuízos fiscais, base negativa de contribuição social e diferenças temporárias, que não possuem prazo prescricional. O valor contábil do ativo diferido é revisado anualmente pela Companhia e os ajustes decorrentes não têm sido significativos em relação à previsão inicial da Administração. O estudo técnico considera os investimentos e os incentivos que porventura as fazendas tenham direito.

As estimativas de recuperação dos créditos tributários foram baseadas nas projeções dos lucros tributáveis levando em consideração diversas premissas financeiras e de negócios. Conseqüentemente, essas estimativas estão sujeitas a não se concretizarem no futuro tendo em vista as incertezas inerentes a essas previsões.

Conciliação da despesa tributária com as alíquotas oficiais

O imposto de renda e a contribuição social, calculados com base nas alíquotas nominais desses tributos, estão reconciliados para o valor registrado como despesa de imposto de renda e contribuição social como segue:

	Controladora			
	31/12/2023	31/12/2022		
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Resultado antes da tributação sobre o lucro	1.075.603	1.075.603	1.538.018	1.538.018
Imposto de renda e contribuição social à taxa nominal de 25% e 9%, respectivamente	(268.901)	(96.804)	(384.505)	(138.422)
Ajustes para demonstração da taxa efetiva:				
Resultado de equivalência patrimonial	119.349	42.966	166.277	59.860
Adições e exclusões permanentes	(365)	314	(13.840)	(4.394)
Juros sobre capital próprio	6.000	2.160	17.750	6.390
Outros	13.239	2.039	18.162	2.163
Valor registrado no resultado	(130.678)	(49.325)	(196.156)	(74.403)
Total dos impostos e contribuições sobre a renda	(130.678)	(49.325)	(196.156)	(74.403)
Impostos correntes		(229.427)		(426.195)
Impostos diferidos		49.424		155.636
Taxa efetiva		16,74%		17,59%

	Consolidado			
	31/12/2023	31/12/2022		
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Resultado antes da tributação sobre o lucro	1.223.905	1.223.905	1.805.825	1.805.825
Imposto de renda e contribuição social à taxa nominal de 25% e 9%, respectivamente	(305.976)	(110.151)	(451.456)	(162.524)
Ajustes para demonstração da taxa efetiva:				
Adições e exclusões permanentes	(574)	239	(14.312)	(4.564)
Juros sobre capital próprio	6.000	2.160	17.750	6.390
Incentivos fiscais de controladas	14.383	2.188	18.033	1.816
Imposto de renda e contribuição social em empresas tributadas pelo regime de lucro presumido	40.878	14.535	67.544	24.119
Eliminação lucro não realizado	-	-	682	245
Eleitos do IFRS 16	32.935	11.856	12.601	4.536
Outros	4.227	1.375	7.642	2.406
Valor registrado no resultado	(208.127)	(77.798)	(341.516)	(127.576)
Total dos impostos e contribuições sobre a renda	(208.127)	(77.798)	(341.516)	(127.576)
Impostos correntes		(320.959)		(544.401)
Impostos diferidos		35.034		75.309
Taxa efetiva		23,36%		25,98%

Conciliação da variação do imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social, registrados em contas de ativo e passivo na controladora e no consolidado, tem a sua movimentação demonstrada como segue:

	Controladora			
	Saldo em 01/01/2023	Reconhecidos no resultado do exercício	Reconhecidos nos resultados abrangentes	Saldo em 31/12/2023
Provisão para ajuste de estoque a valor de mercado	21.296	(3.915)	-	17.381
Provisão para participação nos resultados	24.378	(2.448)	-	21.930
Provisão para perdas tributárias	390	835	-	1.225
Operações com derivativos - NDF e Commodities	(41.185)	59.000	(45.054)	(27.239)
Operações com derivativos - Swap	40.729	(8.611)	-	32.118
Provisão para Senar	1.756	130	-	1.886
Provisão de Royalties	7.546	9.646	-	17.192
Arrendamentos - Ativo	1.679.633	(108.606)	-	1.571.027
Outras	3.335	(5.602)	-	(2.267)
Lucro não realizado nos estoques	29.175	(1.398)	-	27.777
Provisão para perdas créditos ICMS	11.244	108	-	11.352
Depreciação incentivada atividade rural	(309.016)	(38.368)	-	(347.384)
Ganho em aquisição de participação societária	(5.096)	717	-	(4.379)
Custo atribuído ativo imobilizado	(4.635)	1.004	-	(3.631)
Valor justo ativos biológicos	(176.234)	12.232	-	(164.002)
Arrendamentos - Passivo	(1.613.498)	135.703	-	(1.477.795)
Total	(330.182)	49.423	(45.054)	(325.813)
Parcela classificada no passivo não circulante	(330.182)	-	-	(325.813)

	Consolidado			
	Saldo em 01/01/2023	Reconhecidos no resultado do exercício	Reconhecidos nos resultados abrangentes	Saldo em 31/12/2023
Provisão para ajuste de estoque a valor de mercado	24.738	9.839	-	34.577
Provisão para participação nos resultados	31.827	(4.358)	-	27.469
Provisão para perdas tributárias	468	757	-	1.225
Operações com derivativos - NDF e Commodities	(69.411)	70.146	(54.922)	(54.187)
Operações com derivativos - Swap	40.890	(8.834)	-	32.056
Provisão para Senar	1.860	85	-	1.945
Provisão de Royalties	7.546	9.646	-	17.192
Outras	(17.796)	(17.256)	-	(35.052)
Arrendamentos - Ativo	2.104.521	(38.748)	-	2.065.773
Lucro não realizado nos estoques	29.175	(1.398)	-	27.777
Prejuízos fiscais e base negativa	433.523	(88.649)	-	344.874
Arrendamentos - Passivo	(2.011.331)	89.227	-	(1.922.104)
Provisão para perdas créditos ICMS	12.025	(53)	-	11.972
Depreciação incentivada atividade rural	(393.789)	(50.218)	-	(444.007)
Ganho em aquisição de participação societária	(5.096)	1.004	-	(4.092)
Custo atribuído ativo imobilizado	(39.179)	1.557	-	(37.622)
Valor justo propriedades para investimento	(7.953)	(1.557)	-	(9.510)
Valor justo ativos biológicos	(276.499)	56.506	-	(219.993)
Mais Valia	(27.417)	8.889	-	(18.528)
Total	(161.898)	35.028	(54.922)	(181.792)
Parcela classificada no ativo não circulante	281.819	-	-	254.080
Parcela classificada no passivo não circulante	(443.717)	-	-	(435.872)