continuação

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 - *Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma*

	Controladora		
	Ágio	Programa de computador	Total
Aquisição	-	171	171
Baixas	-	(168)	(168)
Transferências	-	1.832	1.832
Amortização	-	(3.050)	(3.050)
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2023	35.820	5.301	41.121
Custo	35.820	22.157	57.977
Amortização acumulada	-	(16.856)	(16.856)
Saldo contábil, líquido em 31 de dezembro de 2023	**35.820**	**5.301**	**41.121**

	Consolidado				
	Goodwill	Programa de computador	Carteira de clientes	Marcas	Total
Em 01 de Janeiro de 2022					
Saldo inicial	35.820	8.460	-	-	44.280
Aquisição	-	78	-	-	78
Alienações	-	764	-	-	764
Baixas	-	(1.347)	-	-	(1.347)
Transferências	-	199	-	-	199
Amortização	-	(1.637)	-	-	(1.637)
Ágio Aquisição MP Biodiesel(i)	15.840	-	9.837	2.570	28.247
CTA	(2.221)	-	85	22	(2.114)
Saldo contábil líquido	**49.439**	**6.517**	**9.922**	**2.592**	**68.470**
Em 31 de Dezembro de 2022					
Custo	49.439	16.155	9.922	2.592	78.108
Amortização acumulada	-	(9.638)	-	-	(9.638)
Saldo contábil, líquido em 31 de dezembro de 2022	**49.439**	**6.517**	**9.922**	**2.592**	**68.470**
Em 01 de Janeiro de 2023					
Saldo inicial	49.439	6.517	9.922	2.592	68.470
Aquisição	-	342	-	-	342
Alienações	-	(182)	-	-	(182)
Baixas Depreciação	-	4	-	-	4
Transferências	-	1.832	-	-	1.832
Amortização	-	(3.083)	-	-	(3.083)
Aquisição Complexo La Paloma	8.424	10	-	-	8.434
CTA	2.888	-	(498)	(130)	2.260
Saldo contábil líq. Em 31 de dezembro de 2023..	**60.751**	**5.440**	**9.424**	**2.462**	**78.077**
Custo	60.751	18.235	9.424	2.462	90.872
Amortização acumulada	-	(12.795)	-	-	(12.795)
Saldo contábil líquido Em 31 de dezembro de 2023	**60.751**	**5.440**	**9.424**	**2.462**	**78.077**

A vida útil esperada é de 15 anos para a amortização dos programas de computador (software).

Testes do ágio para verificação de *impairment* - A Companhia avalia anualmente a expectativa de recuperação do valor contábil do ágio em suas Unidades Geradoras de Caixa (UGC). Atualmente, a Companhia possui três UGC conforme demonstradas abaixo. O processo de estimativa do valor em uso envolve a utilização de premissas, julgamentos e estimativas sobre os fluxos de caixa futuros e representa a melhor estimativa da Companhia aprovada pela Administração. Para cada UGC, as principais premissas foram as seguintes: **a Planta industrial da filial de Marialva/PR:** projeções de crescimento do mercado de biodiesel com a abertura para o mercado livre, compatíveis com o desempenho histórico apresentado pela UGC, juntamente com a expectativa de manutenção dos custos fixos apresentados historicamente, margem EBITDA (*Earnings before interest*, taxes, depreciation and amortization) positiva e taxa de desconto de 13,95%. Como resultado desta análise, em 2023 a Administração não identificou indícios de redução ao valor recuperável. **b) MP Biodiesel:** as projeções para teste de impairment foi elaborada com base nas projeções de longo prazo construída pela Companhia. Nesta a Administração prevê um crescimento de vendas de 10% para 2025 e posteriormente mantendo um crescimento constante de 3% para cada ano subsequente. Este aumento decorre principalmente em ações para manter a produtividade constante reduzindo períodos ociosos. Para fins de fluxo de caixa descontado foi considerando como taxa de desconto 9,09%. A Administração não identificou indícios de impairment para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, tendo em vista que o valor em uso foi superior ao valor contábil da UGC. **c) Complexo La Paloma:** considerando que a respectiva UGC foi adquirida em 2023, as projeções foram construídas com base nos resultados do exercício atual, a Administração prevê uma participação maior nas operações de trading de grãos colaborando para um amumento nas receitas de 11% até 2025 e para os períodos seguintes mantendo um crescimento entre 2,5% a 6,1% ao ano com ações para o melhor aproveitamento da performance das plantas de biodiesel e esmagamento de soja. A taxa de desconto utilizada no estudo foi de 10,41% para a data-base de 31 de dezembro de 2023. Com base na análise realizada, a Administração não identificou indícios de impairment para o Complexo La Paloma, tendo em vista que o valor em uso foi superior ao valor contábil da UGC.

20 Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Taxa de juros nominal a.a	Ano de vencimento	Controladora 31 de dezembro de 2023	Controladora 31 de dezembro de 2022	Consolidado 31 de dezembro de 2023	Consolidado 31 de dezembro de 2022
Capital de giro (i)	CDI + 1,97% a 4,70%	2023 a 2028	1.146.097	905.505	1.146.097	905.505
Financiamentos	IPCA + 3% / TJLP + 3,5%	2023 a 2027	42.265	52.599	42.265	52.599
Debêntures	CDI + 3,85%	2023 a 2027	221.894	269.603	221.894	269.603
Capital de giro exterior	5% a 9%%	2024	-	-	63.835	38.385
			1.410.256	**1.227.707**	**1.474.091**	**1.266.092**
Passivo circulante			915.853	696.083	967.962	732.710
Passivo não circulante			494.403	531.624	506.129	533.382

(i) Dentro da linha de capital de giro, um dos contratos refere-se a um empréstimo originalmente contratado em dólar. Todavia, visando a proteção da exposição cambial, houve a contratação de um instrumento financeiro derivativo - *Swap*, por meio do qual houve troca da exposição em dólar pela exposição ao CDI. Desta forma, considerando a estratégia de proteção ao risco cambial, na nota acima tal contrato foi considerado como sua moeda sendo Real, tendo em vista a real exposição. A Companhia possui, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, saldo em debêntures trazido pela incorporação da R.P. Participações em Biocombustíveis S.A. que ocorreu em 2021. Em 16 de dezembro de 2020, com o objetivo único de compra de 50% das ações da Companhia, a sua incorporada R.P. Participações em Biocombustíveis S.A. (R.P. BIO), emitiu debêntures conforme Instrumento Particular de Escritura da 1ª (primeira) Emissão de Debêntures Simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição da R.P. Participações em Biocombustíveis S.A. Foram emitidas 320.000 (trezentas e vinte mil) debêntures ao valor de R$ 320.000 (trezentos e vinte milhões de Reais), atualizadas monetariamente por juros remuneratórios equivalentes a 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, divulgadas diariamente pela B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão +3,85%. As Debêntures foram repactuadas em junho de 2022 e possuem novo prazo de vencimento até junho de 2027 com pagamento do valor nominal unitário em parcelas trimestrais consecutivas, a partir do 12º (décimo segundo) mês contado da data de emissão de acordo com o instrumento contratual. As parcelas de longo prazo dos empréstimos, financiamentos e debêntures têm os seguintes vencimentos:

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31 /12/20202	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
2024	-	291.319	-	293.076
2025	228.095	116.834	239.821	116.834
2026	179.477	78.239	179.477	78.239
2027	75.328	44.782	75.328	44.782
2028	11.503	450	11.503	451
	494.403	**531.624**	**506.129**	**533.382**

Apresentamos abaixo, a reconciliação das atividades de financiamento dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Passivo de arrendamento	Dividendos e juros sobre capital próprio	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Passivo de arrendamento	Dividendos e juros sobre capital próprio
Saldo em 01/12/2023	**1.227.707**	**50.192**	**4.556**	**1.266.092**	**50.192**	**4.556**
Movimentações que afetaram o fluxo de caixa						
Ingressos de empréstimos	1.130.298	-	-	1.179.507	-	-
Amortização de empréstimos	(953.403)	-	-	(1.021.802)	-	-
Amortiz.de passivos de arrendamento	-	(16.301)	-	-	(16.301)	-
Pagamento de juros de empréstimos, financiamentos	(173.782)	-	-	(174.325)	-	-
Pagamento de juros de passivos de arrendamento	-	(3.045)	-	-	(3.045)	-
Pagamento de juros s/ o capital próprio	-	-	(4.556)	-	-	(4.556)
Movimentações que não afetaram o fluxo de caixa						
Dividendos e juros s/ capital próprio						
Ingressos de direito de uso de ativo	-	95	-	-	141	-
Ingresso de emprést. p/ aquis. de controlada	--	-	-	46.531	-	-
Custo de Transação	1.443	-	-	1.443	-	-
Variações monetárias e encargos sobre emp., financiamentos e debêntures	177.993	-	-	179.799	-	-
CTA	-	-	-	(3.154)	(2)	-
Juros sobre passivo de arrendamento	-	8.206	-	-	-	8.206
Saldo em 31/12/2023	**1.410.256**	**39.147**	**-**	**1.474.091**	**39.191**	**-**

	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Passivo de arrendamento	Dividendos e juros sobre capital próprio	Empréstimos, financiamentos e debêntures	Passivo de arrendamento	Dividendos e juros sobre capital próprio
Saldo em 01/12/2022	1.043.234	59.942	-	1.043.234	59.942	-
Movimentações que afetaram o fluxo de caixa						
Ingressos de empréstimos	501.933	-	-	540.988	-	-
Amortização de empréstimos	(336.389)	-	-	(337.056)	-	-
Amortização de passivos de arrendamento	-	(16.256)	-	-	(16.256)	-
Pagamento de juros de empréstimos , financiamentos	(138.621)	-	-	(138.645)	-	-
Pagamento de juros de passivos de arrendamento	-	(1.077)	-	-	(1.077)	-
Pagamento de juros s/o capital próprio	-	-	(12.222)	-	-	(12.222)
Movimentações que não afetaram o fluxo de caixa						
Ingressos de direito de uso de ativo	-	-	-	-	-	-
Variações monetárias e encargos s/ emprést., financ. e debêntures	157.550	-	-	157.571	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio	-	-	16.778	-	-	16.778
CTA	-	-	-	-	-	-
Juros sobre passivo de arrendamento	-	7.583	-	-	7.583	-
Saldo em 31/12/2022	**1.227.707**	**50.192**	**4.556**	**1.266.092**	**50.192**	**4.556**

a. Garantias aos empréstimos - Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui estoques dados em garantia (Nota 13), recebíveis (Nota 12) e itens do ativo imobilizado, classificados nos grupos de terrenos, edificações e veículos e máquinas (Nota 18) e avais por parte relacionada (Nota 15). **b. Aplicações financeiras vinculadas -** Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui aplicações financeiras vinculadas na figura de "garantia" a contrato de empréstimo, conforme demonstrado abaixo:

	Controladora e consolidado 31/12/2023
Circulante	
Aplicações financeiras vinculadas	27.087
	27.087
Não circulante	
Aplicações financeiras vinculadas	16.001
	16.001
Total	**43.088**

c. Cláusulas restritivas contratuais (*Covenants*) - As debêntures possuem cláusulas contratuais, que definem, dentre outras obrigações, a manutenção de determinados índices financeiros anuais tais como:

Liquidez Corrente (ativo circulante / passivo circulante)	maior ou igual a 1,20
EBITDA / despesas financeiras líquidas	maior ou igual a 2,50
Dívida líquida / EBITDA	menor ou igual a 2,50

O não atendimento dessas obrigações permite às instituições financeiras declarar o vencimento antecipado das debêntures, tanto individualmente em cada contrato como em conjunto (*cross default*), considerando os critérios estabelecidos nos contratos. Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia obteve waivers (dispensa do cumprimento de exigências contratuais em empréstimos) devido ao indicador EBITDA/despesas financeiras líquidas não ter atingido o indicador contratualmente previsto nas debêntures. As cláusulas de covenants foram renegociadas e a partir de maio de 2023 passaram a ser medidas de forma anual. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia obteve waivers devido aos indicadores EBITDA/despesas financeiras líquidas e liquidez corrente não ter atingido o indicador contratualmente previsto nas debêntures, bem como com relação a distribuição de dividendos, conforme descrito na nota explicativa 25 (c).

21 Fornecedores

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31 /12/02022	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Fornecedores nacionais	917.744	872.056	924.505	874.804
Fornecedores estrangeiros	60.152	38.857	75.164	103.368
Atualização fornecedores soja a fixar	(14.026)	72.692	(14.026)	72.692
Fornecedores risco sacado	-	88.516	-	-
	963.870	**1.072.121**	**985.643**	**1.139.379**

A atualização de fornecedores de soja a fixar representa a variação do valor das compras faturadas a preço de pauta em relação ao valor justo a cada fechamento de período até a efetiva fixação. A Companhia possuía, em 31 de dezembro de 2022, operação de risco sacado com seus fornecedores com o objetivo de favorecer os procedimentos administrativos em que seus parceiros, com a participação de uma instituição financeira, têm a opção de antecipar seus recebíveis relacionados às compras de bens e serviços realizadas pela Companhia. Ressalta-se que a decisão de adesão ou não da transação é única e exclusiva do fornecedor. Nesta operação, a instituição financeira se propõe a pagar, antecipadamente, ao fornecedor, em troca de um desconto. Por ocasião da contratação entre o banco e o fornecedor, este último transfere o direito de recebimento dos títulos ao banco. Assim, a Companhia pagará à instituição financeira na data de pagamento original, o valor nominal total da obrigação originária. eitera-se que esta operação não altera significativamente o modelo de negociação junto aos fornecedores, e não afeta a Companhia com eventuais encargos financeiros praticados pela instituição financeira nas operações junto aos fornecedores. Além disso, não há nenhuma garantia concedida pela Companhia. Dessa forma, a Companhia mantém o passivo como "Fornecedores" e os efeitos das transações são apresentados em atividades operacionais na demonstração do fluxo de caixa. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possuia saldos em operações de riscos sacado. O quadro abaixo demonstra os valores a pagar pela aquisição das controladas Be8 São Paulo na controladora e pela aquisição do complexo La Paloma no consolidado conforme apresentado na nota explicativa 3:

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31 /12/2022	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Contas a pagar aquisição de controlada - circulante	-	-	4.572	5.643
Contas a pagar aquis. de controlada - não circulante	274	414	7.992	414
	274	414	12.564	6.057

21 Provisões para contingências: a. Riscos prováveis - A Companhia reconheceu em suas demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2023 e do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, provisões referentes aos processos trabalhistas, tributários e cíveis que, na avaliação da Companhia, assessorada de seus consultores jurídicos, se revestem de riscos prováveis. Os valores provisionados foram julgados pela Administração como suficientes para a cobertura dessas contingências. A seguir é apresentado quadro com a composição da rubrica:

	Controladora e Consolidado						
Natureza	**Cíveis**	**Trabalhista**	**Tributárias**	**Trânsito**	**Provisão de contingências**	**(-) Depósitos judiciais**	**Provisão de contingência, líquidas**
Saldo em 01/01/2022	92	1.331	802	41	2.266	(815)	1.451
(+/-) Provisões/(Reversões)	(96)	158	-	(14)	48	404	452
(-)Atualização	4	998	165	25	1.192	27	1.219
Saldo em 31/12/2022	**-**	**2.487**	**967**	**52**	**3.506**	**(384)**	**3.122**
Saldo em 01/01/2023	-	2.487	967	52	3.506	(384)	3.122
(+/-) Provisões/(Reversões)	129	(275)	-	(3)	(148)	62	(86)
(-)Atualização	-	528	126	-	654	14	668
Saldo em 31/12/2023	**129**	**2.740**	**1.093**	**49**	**4.012**	**(308)**	**3.704**

Natureza dos processos: ***Trabalhistas -*** A Companhia possui, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, processos trabalhistas de risco provável, dos quais, os que possuem maior relevância no saldo apresentado, na sua grande maioria, são solicitações de equiparação salarial, horas extras, adicional de insalubridade e periculosidade. Para garantir que o saldo apresentado seja suficiente para cobrir eventuais perdas trabalhistas é feito um acompanhamento mensal de cada processo pelos assessores jurídicos da Companhia. ***Trânsito -*** Os processos de Trânsito são derivados de multas que, quando possuem fundamento para recurso, são submetidos pela área jurídica. Os valores mais expressivos são multas derivadas de cargas com excesso de peso, embarcar produtos perigosos sem documentação exigida, ou com frete mínimo. Quando o recurso é indeferido, prossegue-se então para o pagamento da referida guia e a baixa da provisão. ***Tributários -*** Os processos tributários são decorrentes de manifestações de inconformidade provenientes de ressarcimentos de créditos já arquivados, e que possuem risco de notificação de devolução a Fazenda. **b. Riscos Possíveis** - A Companhia também é parte em processos administrativos e judiciais que, na avaliação dos consultores jurídicos, baseada em experiências com naturezas semelhantes, apresentam riscos possíveis, os quais não foram provisionados e totalizam, no consolidado, R$ 458.147 (R$ 340.442 em 31 de dezembro de 2022), classificado nas seguintes naturezas:

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31 /12/2022	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Tributário	404.450	292.013	447.110	329.784
Trabalhista	6.607	5.680	6.607	5.680
Cíveis	4.416	4.951	4.416	4.951
Trânsito	14	27	14	27
	415.487	**302.672**	**458.147**	**340.442**

No âmbito tributário, na esfera administrativa, o montante é composto de ICMS (R$ 296.060), PIS e COFINS (R$ 107.829) e outros (R$ 561), na controladora. No consolidado, o montante é composto de ICMS (R$ 296.060), PIS e COFINS (R$ 107.829) e outros (R$ 43.221). Em geral os passivos contingentes tributários são decorrentes de discussões sobre interpretações da legislação quanto a tomada de créditos fiscais, as quais a Companhia já apresentou seus manifestos de inconformidades junto às autoridades fiscais. Estes processos são defendidos por seus assessores jurídicos, nos quais espera-se obter uma decisão favorável ainda no âmbito administrativo, conforme experiências em casos similares. ***Trabalhistas -*** As reclamatórias trabalhistas são referente a horas extras, intervalos intrajornadas, danos morais, equiparação salarial e honorários. Quanto ao andamento dos processos, alguns foram contestados e aguardam a realização de audiência, outros foram realizadas ou agendadas as perícias. ***Tributário -*** No âmbito tributário, os principais processos classificados como risco possível são (i) processo no âmbito estadual, decorrente de Auto de Lançamento do Estado do RS, lavrado para exigir créditos tributários de ICMS, oriundos de empresa sucedida e (ii) Auto de Lançamento (AL) emitido em abril de 2022 pelo Estado do RS, com alegação de apropriação indevida de créditos fiscais de ICMS durante o período de abril de 2017 a dezembro de 2021. Os créditos destacados no AL se referem a operações interestadual, nas quais a Companhia adquire mercadorias de fornecedores localizados em outras unidades da federação com destaque de ICMS e posteriormente revende com diferimento dentro do estado do Rio Grande do Sul. Demais processos são referentes à solicitação de ressarcimento de PIS/COFINS com base em manifestações de inconformidades contra decisões que indeferiram pedidos de ressarcimentos dos anos de 2010 até 2016 e um referente ao ano de 2019. Também contemplam (i) auto de infração lavrado por suposta falha de fornecedor na emissão de notas fiscais do período de outubro de 2018 até março de 2020 com saída para estabelecimentos em estado diverso, nos quais a Companhia foi considerada parte solidária na autuação; (ii) Manifestação de inconformidade contra despacho decisório que homologou parcialmente a compensação declarada pela sucedida com créditos vinculados a receita de exportação apurados em 2013; e (ii) também homologação de crédito oriundo de valores pagos a maior da Contribuição Previdenciária Patronal sobre avais. ***Cível -*** A Companhia possui processos cíveis com risco possível que referem-se a ações indenizatórias e ações de desapropriação. **c. Ativos contingentes** - A Companhia possui processos ativos com expectativa de ganho provável, de acordo com a avaliação de seus assessores legais. Com relação às ações que ainda não transitaram em julgado, estes potenciais ativos são considerados como contingentes e não são reconhecidos até que sua probabilidade de materialização seja líquida e certa. Atualmente, não há ativos contingentes relevantes com ganho provável para a Companhia. **22 Despesa de imposto de renda e contribuição social:** A seguir é apresentada a composição das principais adições e exclusões que afetam o cálculo dos impostos sobre o lucro.

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31 /12/2022	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Resultado antes do IR e CS	30.396	75.289	(35.151)	78.390
Alíquota fiscal societária	0,34	0,34	0,34	0,34
Despesa de tributos à alíquota nominal	(10.334)	(25.598)	(11.951)	(26.653)
(Adições) Exclusões				
Multas	(5)	(30)	(5)	(30)
Doações	(578)	(1.306)	(578)	(1.306)
Prejuízo fiscal no qual não foi constituido ativo fiscal diferido	(110.058)	(105.627)	(110.058)	(105.487)
Incentivos fiscais - subvenção - crédito presumido de ICMS	99.910	114.131	99.910	114.131
Reserva de incentivos fiscais (i)	(33.487)	-	(33.487)	-
Venda de CBIOS	42.753	15.522	42.753	15.522
Equivalência patrimonial	(1.572)	(315)	-	-
Outras exclusões (Adições)	(148)	(3.928)	(4.858)	(6.429)
Mais valia decorrentes de eventos societários e incorporações	(3.587)	(3.876)	(3.387)	(3.876)
Complemento IRPJ Extemporâneo	7.970	-	7.970	-
Constituição (reversão) de IR/CS Diferidos Ativo	(5.020)	6.382	(5.020)	6.383
	(14.156)	(4.645)	(19.004)	(7.75)
Imposto de renda e contribuição social - corrente	-	-	(4.250)	(2.954)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(14.156)	(4.645)	(14.662)	(4.792)
	(14.156)	**(4.645)**	**(18.912)**	**(7.746)**
Alíquota efetiva	45,96%	6,14%	53,28%	9,88%

(i) Em 2023, a Companhia efetuou a recuperação de créditos extemporâneos de IRPJ/CSLL pagos a maior em anos anteriores em decorrência da não exclusão de incentivos fiscais de ICMS (isenção de base de cálculo) na apuração de IRPJ/CSLL. O efeito dos incentivos fiscais excluídos de R$98.486 nas apurações retificadas geram um reflexo na apuração de IRPJ/CSLL de R$ 33.487. Considerando que houve a distribuição de dividendos durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 utilizando-se de reservas de lucros de anos anteriores, a Companhia ofereceu a tributação a integralidade do efeito da exclusão extemporânea dos respectivos incentivos fiscais (R$ 98.486). **23 Imposto de renda e contribuição social diferidos: a. Composição do imposto de renda e contribuição social diferidos -** Os saldos de IRPJ e CSLL diferidos líquidos apresentam-se como segue:

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31 /12/2022	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Outras diferenças temporárias	13.829	37.453	13.946	37.453
Prejuízos fiscais	29.699	34.719	29.699	34.719
Mais valia ativos imobilizados incorporação (i)	43.716	46.437	43.716	46.437
Mais valia ativos intangíveis - incorporação (i)	-	866	-	866
Custo atribuído e mais valia de ativos	(2.912)	(3.406)	(2.912)	(3.406)
Combinação de negócios – *Goodwill*	(6.061)	(5.529)	(6.061)	(5.529)
Outras exclusões temporárias	(40.608)	(55.151)	(46.688)	(55.151)
Mudança de vida útil	(5.245)	(6.036)	(5.245)	(6.036)
Passivos contingentes - incorporação (i)	(40.410)	(40.410)	(40.410)	(40.410)
Compra vantajosa - incorporação (i)	(3.598)	(5.198)	(3.598)	(5.198)
	(11.590)	**3.745**	**(17.553)**	**3.745**
Ativo diferido, líquido	-	3.745	118	3.745
Passivo diferido, líquido	(11.590)	-	(17.671)	-
Total	**(11.590)**	**3.745**	**(17.553)**	**3.745**

(iii) Efeitos tributários provenientes da incorporação da R.P. Participações em Biocombustíveis S.A. ocorrida em 2021.

b. Movimentação dos saldos de ativos e passivos fiscais diferidos líquidos

Controladora	Saldo líquido em 31/12/2022	Reconhecimento no resultado	Reconhecimento no patrimônio líquido	Saldo em 31/12/2023 Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	34.719	(5.020)	-	29.698	29.698	-
Provisão ajuste a valor justo – fornecedores a fixar	24.716	(23.936)	-	779	779	-
Provisão para contingências	1.192	172	-	1.364	1.364	-
Valor justo de propriedades para investimento	(3.906)	808	-	(3.098)	-	(3.098)
Ajuste ao valor realizavel liquido dos estoques	6.494	(4.486)	-	2.008	2.008	-
Impairment de ativos financeiros e não financeiros	971	-	-	971	971	-
Direito de uso de ativos	(2.519)	(2.942)	-	(5.461)	-	(5.462)
Reavaliação imobilizado CPC 01 - custo atribuído	(3.406)	495	-	(2.911)	-	(2.911)
Depreciação dif. vida útil	(6.036)	791	-	(5.245)	-	(5.245)
Mais valia - filial de Marialva	(600)	68	-	(532)	-	(532)
CBIOS Valor justo	-	-	-	-	-	-
Mais valia ativos imobilizados - incorporação (i)	46.437	(2.721)	-	43.716	43716	-
Mais valia ativos intangíveis - incorporação (i)	866	(866)	-	-	-	-
Depreciação acelerada e dif vida util	(26.675)	708	-	(25.967)	-	(25.967)
Compra vantajosa - incorporação (i)	(5.198)	1.599	-	(3.599)	-	(3.598)
Hedge accounting - outros resultados abrangentes	1.208	-	(1.179)	29	1.216	(1.187)
Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)
AVJ de instrum. financ. derivativos	(4.559)	9.842	-	5.284	5.284	-
IRPJ e CSLL conting. PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)
CBIOs - Subv. e realiz. pela venda	(16.416)	11.522	-	(4.894)	-	(4.894)
Provisão p/ perdas c/ adiantamentos	2.397	(190)	-	2.207	2.207	-
	3.745	(14.156)	(1.179)	(11.590)	87.243	(98.833)
Ativo (passivo) diferido, líquido	-	-	-	-	-	(11.590)

Controladora	Saldo líquido em 31/12/2022	Reconhecimento no resultado	Reconhecimento no patrimônio líquido	Saldo em 31/12/2022 Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	28.337	6.382	-	34.719	34.719	-
Provisão ajuste a valor justo – fornecedores a fixar	16.383	8.333	-	24.716	24.716	-
Provisão para contingências	770	422	-	1.192	1.192	-
Valor justo de prop.para investimento	(3.045)	(861)	-	(3.906)	-	(3.906)
Ajuste ao valor realizavel liquido dos estoques	910	5.584	-	6.494	6.494	-
Impairment de ativos financeiros e não financeiros	1.625	(654)	-	971	971	-
Direito de uso de ativos	(153)	(2.366)	-	(2.519)	31	(2.550)
Reavaliação imobilizado CPC 01 - custo atribuído	(3.903)	497	-	(3.406)	-	(3.406)
Depreciação dif. vida útil	(6.955)	919	-	(6.036)	-	(6.036)
Mais valia - filial de Marialva	(674)	74	-	(600)	-	(600)
Mais valia ativos imobilizados - incorporação (i)	49.158	(2.721)	-	46.437	46.437	-
Mais valia ativos intangíveis - incorporação (i)	2.021	(1.155)	-	866	866	-
Depreciação acelerada e dif vida util	(22.955)	(3.721)	-	(26.676)	-	(26.676)
Compra vantajosa - incorporação (i)	(6.797)	1.599	-	(5.198)	-	(5.198)
Hedge accounting - outros resultados abrangentes	-	-	(1.208)	(1.208)	1.652	(444)
Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)
Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos	(2.782)	(1.777)	-	(4.559)	-	(4.559)
IRPJ e CSLL conting. PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)
CBIOs - Subv.e realização p/ venda	(1.216)	(15.200)	-	(16.416)	-	(16.416)
Prov. p/ perdas com adiantamentos	2.397	-	-	2.397	2.397	-
	7.182	(4.645)	(1.208)	1.329	119.475	(115.730)
Ativo (passivo) diferido, líquido					-	3.745

Consolidado	Saldo líquido em 31/12/2022	Reconhecimento no resultado	Reconhecimento no patrimônio líquido	Saldo em 31/12/2023 Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	34.719	(5.020)	-	29.699	29.699	-
Provisão ajuste a valor justo – fornecedores a fixar	24.715	(23.935)	-	780	780	-
Provisão para contingências	1.192	172	-	1.364	1.364	-
Valor justo de prop. p/ investimento	(3.906)	808	-	(3.098)	-	(3.098)
Ajuste ao valor realizavel liquido dos estoques	6.494	(4.486)	-	2.008	2.008	-
Impairment de ativos financeiros e não financeiros	971	-	-	971	971	-
Direito de uso de ativos	(2.519)	(2.942)	-	(5.461)	-	(5.461)
Reavaliação imobilizado CPC 01 - custo atribuído	(3.406)	494	-	(2.912)	-	(2.912)
Depreciação dif. vida útil	(8.404)	371	-	(8.033)	-	(8.033)
Mais valia - filial de Marialva	(600)	68	-	(532)	-	(532)
Mais valia ativos imobilizados - incorporação (i)	46.437	(2.721)	-	43.716	43.716	-
Mais valia ativos intangíveis - incorporação (i)	866	(866)	-	-	-	-
Depreciação acelerada e dif vida util	(26.674)	707	-	(25.967)	-	(25.967)

Consolidado	Saldo líquido em 31/12/2022	Reconhecimento no resultado	Reconhecimento no patrimônio líquido	Saldo em 31/12/2023 Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Compra vantajosa - incorporação (i)	(5.198)	1.599	(2.749)	(6.348)	-	(6.348)
Hedge accounting - outros resultados abrangentes	1.208	-	(1.519)	(311)	1.333	(1.644)

Consolidado	Saldo líquido em 31/12/2022	Reconhecimento no resultado	Reconhecimento no patrimônio líquido	Saldo em 31/12/2023 Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)
AVJ de instrum. financ. derivativos	(4.559)	9.756	-	5.197	5.283	(86)
IRPJ e CSLL conting. PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)
CBIOs - Subv. e realização p/ venda.	(16.417)	11.523	-	(4.894)	-	(4.894)
Prov. p/ perdas com adiantamentos	2.917	(190)	-	2.207	2.207	-
	1.377	(14.662)	(4.268)	(17.553)	87.361	(104.914)
Ativo (passivo) diferido, líquido					118	(17.671)

(i) Efeitos tributários provenientes da incorporação da R.P. Participações em Biocombustíveis S.A., ocorrida em 2021.

Consolidado	Saldo líquido em 31/12/2022	Reconhecimento no resultado	Reconhecimento no patrimônio líquido	Saldo em 31/12/2022 Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido
Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	28.337	(6.382)	-	34.719	34.719	-
Provisão ajuste a valor justo – fornecedores a fixar	16.383	(8.333)	-	24.716	24.716	-
Provisão para contingências	770	422	-	1.192	1.192	-
Valor justo de propriedades para investimento	(3.045)	(861)	-	(3.906)	-	(3.906)
Ajuste ao valor realizavel liquido dos estoques	910	5.584	-	6.494	6.44	-
Impairment de ativos financeiros e não financeiros	1.625	(654)	-	971	971	-
Direito de uso de ativos	(153)	(2.366)	-	(2.519)