

★ continuação

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES

a) Representado por prêmios de seguros e são apropriados ao resultado pelo período de vigência da operação. b) Crédito em processo judicial oriundo da aquisição de imóvel em Santa Cecília/SC, adquirido através do exercício de opção de compra que constou no contrato de arrendamento, porém existem pendências junto à União e Estado de Santa Catarina, impossibilitando de realizar a escrituração e consequentemente a transferência de propriedade no Registro de Imóveis. **10. DEPÓSITOS JUDICIAIS - CONSOLIDADO:** A composição do grupo de depósitos judiciais está assim apresentada:

	2023	2022
Depósitos compulsórios	5.354	5.355
Depósitos judiciais trabalhistas	92	319
TOTAL	5.446	5.674

11. INVESTIMENTOS - CONTROLADORA: Os investimentos em controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial, para fins de demonstrações contábeis individuais. Outros investimentos que não se enquadram na categoria acima mencionada são avaliados pelo custo de aquisição ou valor justo, conforme o caso.

Dados dos Investimentos Diretos:

	Araupel S.A.		Millpar S.A.		Madegisa Inv. Ltda.	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Capital social	29.666	24.599	226.828	226.828	10	10
Patrimônio líquido	194.745	194.984	357.496	338.707	27	672
Participação	68,3052%	68,3052%	68,3052%	68,3052%	99,9900%	99,9900%
Resultado do exercício	239	58.709	38.789	105.315	795	600

Movimentação em:

	Araupel S.A.		Millpar S.A.		Madegisa Inv. e Reprs. Ltda.		TOTAL CONTROLADORA	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	133.183	284.613	231.355	231.355	672	12	365.210	284.625
Cessão ações em:		(154.940)						
Equivalência patrimonial	(163)	8.290	26.495	103.737	2.237	660	28.569	112.687
(-) Dividendos a receber		(4.780)	(13.661)	(27.322)			(13.661)	(32.102)
Subtotal	133.020	133.183	244.189	231.355	2.909	672	380.118	365.210
(-) Dividendos recebidos							(1.441)	(1.441)
Saldo final	133.020	133.183	244.189	231.355	1.468	672	378.677	365.210

12. PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO - CONSOLIDADO:

	Consolidado	
	2023	2022
Unidade de Telêmaco Borba (a)	3.926	3.926
Unidade de Quedas de Iguaçu (b)	7.792	9.393
	11.708	13.309

(a) Refere-se à Unidade de Telêmaco Borba da controlada Araupel S.A., que avaliou a recuperabilidade do ativo e reconheceu uma perda de R\$ 2.075 em 2020 no seu resultado. Anteriormente se tratava de uma unidade operacional da Controlada e atualmente está destinada à locação ou venda e está registrada a custo histórico. Em 2023 a companhia firmou contrato de arrendamento deste imóvel para terceiros. (b) Para a Unidade de Quedas de Iguaçu, após a reestruturação societária realizada em 2022, a Companhia firmou contrato de arrendamento das instalações fabris para a Millpar S.A.

13. ATIVOS BIOLÓGICOS:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo Inicial das florestas plantadas	56.852	48.530	146.428	88.636
Custo de plantio e manutenção das florestas plantadas	152	347	152	347
(-) Exaustão florestas plantadas pelo custo de formação	(224)	(327)	(581)	(2.857)
Ajuste a valor justo das florestas plantadas	9.556	13.167	10.030	15.373
(-) Exaustão florestas plantadas pelo valor justo	(4.184)	(4.865)	(7.165)	(24.649)
Saldo final das florestas plantadas	62.152	56.852	148.864	76.850

Florestas compradas

Aquisição de florestas	-	-	53.991	85.291
(-) Exaustão florestas compradas	-	-	(86.815)	(7.086)
Reestruturação societária	-	-	-	(6.627)
Saldo final das florestas compradas	-	-	(32.824)	69.578

Saldo final das florestas plantadas + compradas

Parcela circulante	62.152	56.852	116.040	146.428
Parcela não circulante	-	-	46.824	48.208

De acordo com a hierarquia do CPC 46 (equivalente ao IFRS13) - Mensurações do Valor Justo, o cálculo dos ativos biológicos se enquadra no Nível 3, por conta de sua complexidade e estrutura de cálculo. Dentre as premissas utilizadas no cálculo destaca-se a sensibilidade aos preços utilizados na avaliação e a taxa de desconto utilizada no fluxo de caixa descontado. Os preços praticados são os das regiões onde a Controladora e as Controladas Araupel S.A. e Millpar S.A. desempenham as suas atividades, já a taxa de desconto corresponde taxas que refletem adequadamente a remuneração do capital e riscos da Controladora e das Controladas Araupel S.A. e Millpar S.A., do setor e do país. Variações significativas nos preços utilizados na avaliação resultariam em acréscimo ou decréscimo na mensuração do valor justo dos ativos biológicos.

14. IMOBILIZADO

	Controladora			
	Terrenos	Construções	Outros*	Total
Taxa média de depreciação em:		4% a.a.	25% a.a.	
Saldos em 31/12/2022	10.025	631	358	11.014
Adições	-	-	8	8
Depreciações	-	(90)	(73)	(163)
Saldos em 31/12/2023	10.025	541	293	10.859

	Controladora			
	Terrenos	Construções	Outros*	Total
Taxa média de depreciação em:		4% a.a.	25% a.a.	
Saldos em 31/12/2021	10.025	721	256	11.002
Adições	-	-	180	180
Depreciações	-	(90)	(78)	(168)
Saldos em 31/12/2022	10.025	631	358	11.014

	Consolidado					
	Terrenos	Construções	Máquinas industriais	Outros*	zões em andamento	Total
Taxa média de depreciação em:		4% a.a.	10% a.a.	6,67% a.a.	25% a.a.	
Saldos em 31/12/2022	233.372	47.926	64.193	24.189	28.138	397.818
Adições	-	-	-	73	28.562	28.635
Baixas	-	-	(147)	(112)	(77)	(336)
Depreciações	(3.472)	(14.936)	(5.946)	-	(24.354)	(45)
Transferências	29	4.393	12.285	4.074	(20.826)	(45)
Transferências propriedade para investimento	-	654	-	704	243	1.601
Saldos em 31/12/2023	233.401	49.501	61.395	22.982	36.400	403.319

	Consolidado					
	Terrenos	Construções	Máquinas industriais	Outros*	zões em andamento	Total
Taxa média de depreciação em:		4% a.a.	10% a.a.	6,67% a.a.	25% a.a.	
Saldos em 31/12/2021	233.800	60.778	77.612	27.160	6.901	406.251
Adições	-	-	14	295	30.262	30.571
Baixas	(686)	(7)	(1.097)	(414)	(26)	(2.330)
Depreciações	(3.288)	(16.765)	(7.291)	-	(27.344)	(47)
Transferências	258	(2.378)	4.429	6.400	(8.756)	(47)
Transferências propriedade para investimento	-	(7.179)	-	(1.961)	(243)	(9.383)
Saldos em 31/12/2022	233.372	47.926	64.193	24.189	28.138	397.818

* A conta "Outros" é composta por: caminhões, hardwares, implementos, instalações, móveis e utensílios, tratores e veículos. * A conta "transferência propriedade para Investimento" refere-se principalmente à Unidade de Telêmaco Borba que já foi uma unidade operacional da Companhia (Araupel S.A.), e atualmente está destinada à locação ou venda e está registrada a custo histórico. **15. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CONSOLIDADO:** O saldo de financiamentos das controladas Millpar S.A. e Araupel S.A. correspondem ao valor dos recursos captados, acrescidos dos juros e encargos proporcionais ao período incorrido, deduzidos das parcelas amortizadas.

DIRETORIA

André Cagliari - Diretor - CPF: 405.292.400-25
Caroline Sambaquy Giacomet - Diretora - CPF: 980.460.040-49

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos Acionistas da MADEIREIRA GIACOMET S.A. - INDÚSTRIA E COMÉRCIO
Opinião: Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da MADEIREIRA GIACOMET S.A. - INDÚSTRIA E COMÉRCIO (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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, as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada da MADEIREIRA GIACOMET S.A. - INDÚSTRIA E COMÉRCIO em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado e de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individual e consolidado para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** 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 "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas". 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Outras**

MADEIREIRA GIACOMET S.A. - INDÚSTRIA E COMÉRCIO - CNPJ 88.612.395/0001-24 - NIRE 43.300.004.210

CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado	
	2023	2022
Agente Financeiro		
ACC - Adiantamento de Contrato de Câmbio	01/2024 a 09/2027	159.889
CPR-Fs - Cédula de Produto Rural Liq. Financeira	01/2024 a 12/2028	133.675
		84.684
		293.564
		318.246
Parcela circulante		108.854
Parcela não circulante		184.710
Garantias		
Todas as operações contratadas são livres de garantias, avais, ou vinculação de quaisquer outras obrigações. A operação contratada através de CPR-F possui <i>convenant</i> fixado, sendo que a controlada Millpar S.A. atendeu a expectativa na data-base de 31 de dezembro de 2023. Movimentações dos Empréstimos:		
	Consolidado	
	2023	2022
Saldo inicial	318.246	-
Recebido do acervo líquido incorporado	-	105.210
Captação de empréstimos	132.151	238.730
Juros e Variação cambial apropriados	(3.999)	11.919
Pagamento de principal	(139.772)	(33.568)
Pagamento de juros	(13.062)	(4.045)
	293.564	318.246

Visando otimizar a estrutura de capital a controlada Millpar S.A., no ano de 2023 buscou uma captação líquida de mais de R\$ 132,1 milhões, sendo R\$ 98,6 em operações de giro, R\$ 21 milhões para compra de florestas e R\$ 12,5 milhões em investimentos industriais.

16. IMPOSTOS CORRENTES E DIFERIDOS: 16.1 Impostos Diferidos Controladora:

	Controladora			
	2023	2022		
Passivos	9.072	9.165		
Ajustes de avaliação patrimonial - Custo atribuído	25%	25%		
Alíquota IRPJ	2.268	2.291		
(-) IRPJ diferido passivo	9%	9%		
Alíquota CSLL	816	825		
(-) CSLL diferido passivo	3.084	3.116		
Subtotal	57.488	52.116		
Mais-Valia de ativos biológicos	4.599	4.169		
Presunção de Lucro IRPJ (8%)	25%	25%		
Alíquota IRPJ	1.149	1.042		
(-) IRPJ diferido passivo	6.898	6.254		
Presunção de Lucro CSLL (12%)	9%	9%		
Alíquota CSLL	62	56		
(-) CSLL diferido passivo	1.770	1.605		
Subtotal	4.854	4.721		
Total do passivo não circulante				
16.2 Impostos Diferidos Consolidado:	Consolidado			
	2023	2022		
Base de cálculo	IR	CS	Total	Total

Natureza dos créditos

Ativo:					
Provisão perdas c/ créditos ICMS	16.098	4.023	1.448	5.471	5.432
Provisão para contingências	4.506	1.126	406	1.532	1.768
Provisão despesas comerciais	1.237	309	111	420	298
Efeitos reversão receitas	-	-	-	-	1.453
Provisão Impairment	2.075	519	187	706	706
Prejuízos fiscais/bases negativas	1.894	474	170	644	-
	6.451	2.322	8.773	9.657	

Passivo:

Custo atribuído	143.649	35.912	12.928	48.840	48.872
Ativos biológicos	60.770	1.970	916	2.886	3.574
Efeitos/receitas não dedutíveis para fins de impostos e presunção	547	137	49	186	-
Instrumentos derivativos	1.491	372	134	506	-
Variação cambial	17.890	4.472	1.610	6.082	197
	42.863	15.637	58.500	52.643	
	36.412	13.315	49.727	42.986	

A Controlada Araupel S.A. reconheceu créditos tributários sobre diferenças temporárias, prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social, os quais não possuem prazo prescricional. O valor contábil do ativo fiscal diferido é revisado anualmente pela controladora. Com base em projeções de resultado preparadas pela administração e aprovadas pelo Conselho de Administração, a controlada espera recuperar os créditos tributários sobre prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social com a geração de lucros tributáveis futuros decorrentes das atividades normais e com o aproveitamento de programas de recuperação fiscal (Refis) e alienação de ativos em um período de até 10 anos. **16.3 Impostos correntes Controladora:** Demonstrativo das despesas com imposto de renda e contribuição social:

	Controladora	
	2023	2022
Alíquota vigente	34%	34%
Expectativa de despesa de imposto de renda e contribuição social	13.467	(42.583)
Despesas/receitas não dedutíveis para fins de impostos e presunção	12.660	41.779
Encargo fiscal	(807)	(804)
Impostos correntes	(674)	(580)
Impostos diferidos	(133)	(224)
Encargo fiscal	(807)	(804)
Alíquota efetiva	2,0%	0,6%

16.4 Impostos correntes Consolidado

Demonstrativo das despesas com imposto de renda e contribuição social:

	Consolidado	
	2023	2022
Alíquota vigente	34%	34%
Expectativa de despesa de imposto de renda e contribuição social	23.702	(88.512)
Despesas/receitas não dedutíveis para fins de impostos	3.113	4.019
Impostos diferidos sobre variação cambial não realizada	-	(197)
Outros	455	799
Encargo fiscal	(20.134)	(83.891)
Impostos correntes	(13.393)	(80.948)
Impostos diferidos	(6.741)	(2.943)
Encargo fiscal	(20.134)	(83.891)
Alíquota efetiva	29%	32%

17. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS: (a) Perdas prováveis, provisionadas no balanço patrimonial:

	Consolidado	
	2023	2022
Contingência trabalhistas	1.176	1.452
Contingências civis	-	3.000
Outras provisões	-	1.140
Total passivo	1.176	1.452
Contingências Trabalhistas:	3.000	3.000
Contingências Civis:	3.000	3.000
Outras provisões:	1.140	1.140
Total	1.176	1.452

(b) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço patrimonial: