»» Continuação

TANAC S.A.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas 31 de Dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de reais - R\$)

f) **Imobilizado:** i) **Reconhecimento e mensuração:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, e do custo atribuído na data de transição para os pronunciamentos contábeis adotados a partir de 1º de janeiro de 2009, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável ("impairment") acumuladas, caso aplicável. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria entidade inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condições necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração, custos de desmontagem e de restauração do local onde esses ativos estão localizados e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis. Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado. A Companhia capitaliza, como parte do custo correspondente de ativos, os custos de empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído.

ii) **Custos subsequentes:** O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostos por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos. iii) **Depreciação:** A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Terrenos não são depreciados. As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

	Vida útil	Taxa média
Imóveis	9 - 70 anos	27,06
Máquinas e equipamentos	5 - 25 anos	10,90
Móveis e utensílios	3 - 15 anos	8,80
Veículos	3 - 10 anos	5,20

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revisados a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativa contábil. g) **Ativos intangíveis:** i) **Pesquisa:** Gastos em atividades de pesquisa, realizados com a possibilidade de ganho de conhecimento e entendimento científico ou tecnológico, são reconhecidos no resultado conforme incorridos. ii) **Outros ativos intangíveis:** Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumulada, quando aplicável. iii) **Amortização:** Amortização é calculada sobre o custo de um ativo ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual, sendo reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. h) **Ativos biológicos:** Os ativos biológicos, representados por florestas de acácia negra e gado, estão registrados pelo valor justo na data do balanço, deduzidos das despesas de venda. Despesas de venda incluem todos os custos que seriam necessários para vender os ativos. A avaliação de ativos biológicos por seu valor justo considera preços cotados no mercado ativo e certas estimativas, principalmente projeção do fluxo de caixa futuro de acordo com o ciclo de produtividade das florestas, levando-se em consideração o seu crescimento e as variações de preço de mercado e de criação de gado. O ganho ou perda na variação do valor justo dos ativos biológicos são reconhecidos no resultado do período em que ocorrem, em linha específica da demonstração do resultado, denominada "Efeito líquido de valor justo dos ativos biológicos", em conjunto com os montantes de realização da variação do valor justo por venda, exceto quando o valor justo representa substancialmente o valor de custo incorrido. i) **Redução ao valor recuperável de ativos ("impairment"):** No fim de cada exercício, a Companhia revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis de vida útil definida para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda. Se o montante recuperável de um ativo calculado for menor que seu valor contábil, o valor contábil do ativo é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado. Se uma perda por redução ao valor recuperável for subsequentemente revertida, o valor contábil do ativo (ou grupo de ativos relacionados) é aumentado para a estimativa revisada de seu valor recuperável (preço de venda menos custos para concluir e vender, no caso de estoques), mas sem exceder o valor que teria sido determinado caso nenhuma perda por redução ao valor recuperável tivesse sido reconhecida para o ativo (ou grupo de ativos relacionados) em exercícios anteriores. A reversão de uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado do exercício. j) **Benefícios a empregados:** Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado. O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. k) **Provisões:** Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação, e que uma estimativa confiável quanto ao valor devido possa ser feita. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. l) **Receita líquida de vendas:** A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. De acordo com o pronunciamento técnico CPC 47 - "Receitas de contratos com clientes", a receita é reconhecida na extensão em que a empresa transfere o controle dos bens ao cliente. m) **Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem receitas de juros, rendimentos de aplicações, ganhos cambiais sobre a variação de ativos e passivos indexados em moeda estrangeira. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos e perdas cambiais sobre a variação de ativos e passivos indexados em moeda estrangeira. Custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos. n) **Imposto de renda e contribuição social:** A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. Os impostos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido, em outros resultados abrangentes. O imposto de renda e a contribuição social, correntes e diferidos, são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 por ano por imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável decorrente da contribuição social sobre o lucro líquido. O imposto corrente é o imposto devido sobre o lucro tributável do exercício, a taxa de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e quaisquer ajustes de diferenças temporárias resultantes da eliminação de receitas ou despesas não tributáveis em exercícios anteriores. O imposto diferido é reconhecido com relação aos prejuízos fiscais e às diferenças temporárias entre os valores de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação, à medida que exista expectativa de geração de resultado tributável suficiente para a utilização de tais créditos. Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável. o) **Capital social:** O capital social é composto por ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. A Companhia poderá proceder a aumentos de capital por deliberação do Conselho de Administração, independentemente de reforma estatutária, até o limite de R\$200.000. A Companhia não possui ações preferenciais. p) **Fornecedores risco sacado:** A Companhia possui convênio de risco sacado com instituições financeiras para gerir seus compromissos operacionais com fornecedores estratégicos, os quais permanecem registrados e apresentados como "Fornecedores" até a extinção desta obrigação. Nessa operação, os fornecedores realizam cessão de crédito de seus recebíveis, mediante aceitação de instituições financeiras por adquirir ou não os referidos recebíveis, sem interferência da Companhia. A partir dessa cessão, as instituições financeiras passam a ser credoras da operação, mantendo os prazos e valores acordados na transação comercial. q) **Ativos não circulantes mantidos para venda e operações descontinuadas:** A Companhia classifica um ativo não circulante como mantido para venda quando o seu valor contábil será recuperado, principalmente, por meio de transação de venda em vez do uso contínuo. Esses ativos não circulantes e mantidos para venda são mensurados pelo menor entre o seu valor contábil e o valor justo líquido das despesas de venda. As despesas de venda são representadas pelas despesas incrementais diretamente atribuíveis à venda, excluídas as financeiras e os tributos. Os critérios de classificação de ativos não circulantes mantidos para venda são atendidos quando a venda é altamente provável e o ativo ou o grupo de ativos mantidos para venda estão disponíveis para venda imediata em suas condições atuais, sujeito apenas aos termos que sejam habituais e costumeiros para venda de tais ativos mantidos para venda. O nível hierárquico de gestão apropriado da Companhia está comprometido com o plano de venda do ativo, tendo sido iniciado um programa firme para localizar um comprador e concluir o plano em até um ano a partir da data da classificação, conforme indicado na Nota 8. O ativo imobilizado e o ativo intangível não são depreciados ou amortizados quando classificados como mantidos para venda. Ativos e passivos classificados como mantidos para venda são apresentados separadamente como itens circulantes no balanço patrimonial. Operações descontinuadas são excluídas dos resultados de operações em continuidade, sendo apresentadas como um único valor no resultado após os tributos a partir de operações descontinuadas na demonstração do resultado. Divulgações adicionais são apresentadas na Nota 8. Todas as demais notas às demonstrações financeiras incluem valores para operações em continuidade, exceto quando mencionado de outra forma. r) **Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros ("impairment"):** A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para perda por desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Uma perda por desvalorização existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede

o seu valor recuperável, o qual é maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como os recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

4. Caixa e equivalentes de caixa:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	50.562	67.477	50.866	67.944
Aplicações financeiras	44.966	16.201	118.163	24.905
	95.528	83.678	169.029	92.849

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e compromissadas, com possibilidade de liquidação imediata. Neste exercício, a remuneração das aplicações representou em média 88% do CDI (em 2023 representou 86% do CDI).

5. Contas a receber:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
No país	16.715	10.189	17.726	10.456
No país - Partes Relacionadas	3.728	141	-	-
No exterior	19.333	20.254	19.333	20.254
Provisão para riscos de crédito	(222)	(222)	(332)	(332)
	39.554	30.362	36.727	30.378

O saldo classificado em "No país - Partes Relacionadas" refere-se, substancialmente, a operações realizadas com a controlada Tanagro S.A., e compreende valores a receber decorrentes de transações comerciais usuais entre as partes.

Composição de clientes por vencimento

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
A vencer	39.069	28.237	36.065	28.111
Vencidos até 30 dias	524	1.652	600	1.684
Vencidos entre 31 e 180 dias	19	531	120	531
Vencidos há mais de 180 dias	164	164	274	384
Provisão para riscos de crédito	(222)	(222)	(332)	(332)
	39.554	30.362	36.727	30.378

A Companhia possui normas para o monitoramento de créditos, duplicatas vencidas e de risco de não recebimento dos valores do contas a receber, considerando qualquer mudança na qualidade de crédito do cliente da data em que o crédito foi concedido até o final do período. A Companhia analisa constantemente o saldo de recebíveis e suas estimativas de inadimplência, considerando o conceito de perda incorrida e perda esperada. Na expectativa de não haver a possibilidade de seu recebimento, se constitui a provisão para riscos de crédito, sendo registrada na demonstração do resultado, sob a rubrica de "Despesas operacionais com vendas", sendo considerada suficiente para cobrir eventuais perdas sobre os valores a receber. A movimentação na provisão para riscos de crédito de clientes é a que segue:

	Movimentação	
	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2023	(222)	(332)
Em 31 de dezembro de 2024	(222)	(332)

6. Estoques:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Produtos acabados e em elaboração	33.150	98.717	34.350	100.021
Matérias-primas e mat. secundários	12.344	41.379	39.818	77.495
Materiais de reposição	27.685	24.241	36.667	31.491
Provisão ao valor realiz. líquido	(131)	(4.364)	(131)	(2.544)
	73.048	159.973	110.704	206.463

(-) Estoques reclassificados p/ativos de operações descontinuadas - Nota 8

A movimentação na provisão ao valor realizável líquido de estoques é a que segue:

	Movimentação	
	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2023	(4.364)	(4.364)
Reversões/baixas	4.233	4.233
Em 31 de dezembro de 2024	(131)	(131)

7. Impostos a recuperar:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
IRPJ e CSLL (i)	526	2.677	764	2.908
PIS e COFINS (ii)	8.506	7.280	13.559	10.042
Créditos de imobilizado	2.187	8.563	2.187	8.563
ICMS	4.964	299	5.116	451
IPI	2.704	-	2.704	-
Ressarcimento Tributos	186	10.818	453	16.333
Outros	2.868	2.397	2.971	2.405
Total	21.941	32.034	27.754	40.702

Ativo circulante
Ativo não circulante
1.989 8.161 1.989 8.161
(i) Os créditos de IRPJ e CSLL se referem às antecipações destes tributos superiores ao valor devido apurado ao final do exercício. (ii) O PIS e COFINS se refere a créditos do regime não cumulativo, de acordo com as Leis nºs 10.637/02 e 10.833/03, incidente sobre as aquisições de matérias-primas e materiais secundários, utilizados nos produtos comercializados no mercado externo.

8. Operações descontinuadas: Em abril de 2024 a Administração da Companhia decidiu descontinuar as operações relacionadas ao negócio de "Pellets" e em novembro de 2024 de Cavacos, em razão de mudanças estratégicas no foco operacional e reestruturação das atividades do grupo. Essas operações eram desenvolvidas na unidade industrial em Rio Grande, RS. Em dezembro de 2024 a Companhia concluiu a venda dos terrenos da unidade de Rio Grande por valor de aproximadamente R\$ 105.000, na qual as transferências das matrículas para o comprador foram realizadas em dezembro de 2024. Como resultado, os ativos relacionados a essas operações foram classificados como ativos de operações descontinuadas, assim como os passivos decorrentes dessa operação, de acordo com os critérios estabelecidos pelo Pronunciamento Técnico CPC 31 - Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada. A classificação ocorreu uma vez que os ativos passaram a estar disponíveis para venda imediata em sua condição atual e a venda é considerada altamente provável. A mensuração dos ativos foi ajustada para o menor valor entre o valor contábil e o valor justo líquido de despesas de venda, quando aplicável. Abaixo, apresentamos o detalhamento dos ativos e passivos relacionados às operações descontinuadas em 31 de dezembro de 2024, além do efeito das operações descontinuadas no resultado dos exercícios de 2024 e 2023:

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2024	31/12/2023
Produtos acabados em elaboração	11.493	-
Matérias-primas e materiais secundários	2.480	-
Materiais de reposição	21.686	-
Total de estoques	35.659	-
Imobilizado	109.250	-
(-) Impairment imobilizado	(17.678)	-
Total	127.231	-

Provisão para penalidade por rescisão de contratos
Provisão para gastos com desmobilização
Despesas portuárias a pagar
66.948 8.238 9.188 84.374

Os efeitos na demonstração do resultado de 31 de dezembro de 2024 na controladora e consolidado, decorrentes das operações descontinuadas, estão demonstrados a seguir:

	Período operacional	Após encerramento da atividade operacional	Total
	2024	2024	2024
Receita operacional líquida	280.776	-	280.776
Custos dos produtos vendidos	(261.326)	-	(261.326)
Lucro bruto	19.450	-	19.450
Receitas (despesas) operacionais Comerciais	(32.873)	-	(32.873)
Gerais e administrativas	(23.913)	-	(23.913)
Outras receitas (despesas) operacionais	-	(33.872)	(33.872)
Prejuízo antes das receitas e despesas financeiras	(37.336)	(33.872)	(71.208)
Despesas financeiras	(29.557)	-	(29.557)
Prejuízo antes dos impostos	(66.893)	(33.872)	(100.765)
IR e contribuição social diferido	3.517	-	3.517
Prejuízo do exercício	(63.376)	(33.872)	(97.248)

A seguir apresentamos a abertura dos resultados realizados após o encerramento das atividades operacionais alocados no grupo de "Outras Receitas (Despesas) Operacionais":
Resultado da venda da Unidade de Rio Grande
Resultado de venda de Energia Elétrica
Provisão para penalidade por rescisão de contrato
Impairment de ativo imobilizado
Gastos com desmobilização
54.389 4.604 (66.948) (17.678) (8.238) (33.872)

Reapresentação dos valores correspondentes: De acordo com os critérios estabelecidos pelo Pronunciamento Técnico CPC 31 - Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada, os valores correspondentes referentes ao resultado do exercício de 2023, controladora e consolidado, foram reapresentados para comparabilidade em relação à apresentação das operações descontinuadas no exercício de 2024.

	Valor divulgado em 31/12/2023	Operações descontinuadas	Valor reapresentado em 31/12/2023
Receita operacional líquida	567.604	354.534	213.070
Custos dos produtos vendidos	(431.396)	(323.147)	(108.249)
Lucro bruto	136.208	31.387	104.821
Receitas (despesas) operacionais Comerciais	(47.162)	(28.252)	(18.910)
Gerais e administrativas	(40.384)	(23.624)	(16.760)
Equivalência Patrimonial	13.323	-	13.323
Outras receitas (despesas) operacionais	6.608	-	6.608
Despesas financeiras	(68.593)	(20.489)	(89.082)
Receitas financeiras	68.901	-	68.901
Despesas financeiras	(142.796)	(4.100)	(138.696)
Prejuízo antes dos impostos	(5.302)	(24.589)	19.287
Imposto de renda e contribuição social diferido	10.039	-	10.039
Lucro (prejuízo) do exercício	4.737	(24.589)	29.326

	Valor divulgado em 31/12/2023	Operações descontinuadas	Valor reapresentado em 31/12/2023
Receita operacional líquida	584.192	354.534	229.658
Variação do valor justo ativos biológicos	27.295	-	27.295
Custos dos produtos vendidos	(438.515)	(323.147)	(115.368)
Lucro bruto	172.972	31.387	141.585
Receitas (despesas) operacionais Comerciais	(49.252)	(28.252)	(21.673)
Gerais e administrativas	(46.389)	(23.624)	(22.765)
Equivalência Patrimonial	-	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais	9.605	-	9.605
Lucro (Prejuízo) antes das receitas e despesas financeiras	86.263	(20.489)	106.752
Receitas financeiras	71.350	-	71.350
Despesas financeiras	(155.694)	(4.100)	(151.594)
Lucro (Prejuízo) antes dos impostos	1.919	(24.589)	26.508
Imposto de renda e contribuição social diferido	2.818	-	2.818
Lucro (prejuízo) do exercício	4.737	(24.589)	29.326

Os impactos da reapresentação nas demonstrações do resultado, resultado abrangente, mutações do patrimônio líquido e fluxos de caixa está relacionado à segregação do resultado do exercício entre operações em continuidade e descontinuadas, assim como apresentado nas tabelas acima.

9. Investimentos: Informações sobre o patrimônio líquido e resultado de controlada Tanagro:

	31/12/2024	31/12/2023
Participação no capital	100%	100%
Valor do patrimônio líquido	226.008	222.384
Lucro líquido do exercício	4.750	13.046
Movimentação dos saldos: A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:		
	31/12/2024	31/12/2023
Valor no início do exercício	223.691	213.629
Equivalência patrimonial	4.750	13.046
Constituição de dividendos a receber	(1.128)	(3.262)
Resultado não realizado nos estoques	(1.305)	276
Outros investimentos	-	2
Valor no final do exercício	226.008	223.691
Investimentos em controlada	226.008	223.689
Outros investimentos	-	2
Total dos investimentos	226.008	223.691

10. Imobilizado: Movimentação do ativo imobilizado - Controladora

	Movimentação 2023								Transf. Ativo Mantido p/Venda Nota 8	
	31/12/2022	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2023	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2024	31/12/2023
Terrenos	4.894	-	-	-	4.894	930	(859)	-	4.965	-
Imóveis	103.613	-	-	-	103.613	1.325	(59.562)	8.023	(19.803)	33.596
Máquinas e equip.	215.653	207	(4.029)	150	211.981					