

→ continuação

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas da ECB Holding S.A.

Natureza	Trabalhistas			Provisão de contingências judiciais	(-) Dólar	Provisão de contingências líquida																																																																																																																																																																																																											
	Cíveis	Trabalhistas	Trabalhistas																																																																																																																																																																																																														
Saldo em 01/01/24	129	2.740	1.093	49	4.012	3.704																																																																																																																																																																																																											
(+/-) Provisões/ (Reversões)	63	(720)	119	-	(539)	30																																																																																																																																																																																																											
(-) Atualização	-	1.000	-	-	1.000	(10)																																																																																																																																																																																																											
Saldo em 31/12/24	192	3.020	1.212	49	4.473	(288)																																																																																																																																																																																																											
Natureza dos processos Trabalhistas: O Grupo possui, em 31/12/24 e 31/12/23, 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: O Grupo 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\$ 502.935 (R\$ 458.147 em 31/12/23), classificados nas seguintes naturezas:																																																																																																																																																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tributário</td> <td>499.099</td> <td>447.110</td> </tr> <tr> <td>Trabalhista</td> <td>1.899</td> <td>6.607</td> </tr> <tr> <td>Cíveis</td> <td>1.901</td> <td>4.416</td> </tr> <tr> <td>Trânsito</td> <td>36</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>502.935</td> <td>458.147</td> </tr> </tbody> </table>								31/12/24	31/12/23	Tributário	499.099	447.110	Trabalhista	1.899	6.607	Cíveis	1.901	4.416	Trânsito	36	14		502.935	458.147																																																																																																																																																																																									
	31/12/24	31/12/23																																																																																																																																																																																																															
Tributário	499.099	447.110																																																																																																																																																																																																															
Trabalhista	1.899	6.607																																																																																																																																																																																																															
Cíveis	1.901	4.416																																																																																																																																																																																																															
Trânsito	36	14																																																																																																																																																																																																															
	502.935	458.147																																																																																																																																																																																																															
No âmbito tributário, na esfera administrativa, o montante é composto de ICMS (R\$ 338.480), PIS e COFINS (R\$ 113.032) e outros (R\$ 47.587), no consolidado. 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 inconformidade 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 reclamações 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 interestaduais, nas quais a Controladora Be8 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. A Controladora Be8 entende não haver irregularidade sobre tais operações. Demais processos são referentes à solicitação de ressarcimento de PIS/COFINS com base em manifestações de inconformidade 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 Controladora Be8 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 (iii) também homologação de crédito oriundo de valores pagos a maior da Contribuição Previdenciária Patronal sobre avais. Cível: O Grupo possui processos cíveis com risco possível que referem-se a ações indenizatórias e ações de desapropriação. c) Ativos contingentes: Com relação às ações que ainda não transitaram em julgamento, 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 o Grupo. 23. IR e CS corrente e diferidos: a) Despesa de IR e CS: A seguir é apresentada a composição das principais adições e exclusões que afetam o cálculo dos impostos sobre o lucro.																																																																																																																																																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Resultado antes do IR e CS</td> <td>468.592</td> <td>8.450</td> <td>399.653</td> <td>27.363</td> </tr> <tr> <td>Alíquota fiscal combinada</td> <td>0,34</td> <td>0,34</td> <td>0,34</td> <td>0,34</td> </tr> <tr> <td>Despesa de tributos à alíquota nominal</td> <td>(159.321)</td> <td>(2.866)</td> <td>(135.882)</td> <td>(9.303)</td> </tr> <tr> <td>(Adições) Excluições permanentes</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Multas</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(11)</td> <td>(7)</td> </tr> <tr> <td>Doações</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(986)</td> <td>(578)</td> </tr> <tr> <td>Prejuízo fiscal constituído do período corrente</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>64.512</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prejuízo fiscal no qual não foi constituído ativo fiscal diferido do ano corrente</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(41.779)</td> <td>(110.058)</td> </tr> <tr> <td>Incentivos fiscais - subvenção</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>141.866</td> <td>99.910</td> </tr> <tr> <td>Reserva Incentivos fiscais (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(33.487)</td> </tr> <tr> <td>PAT e incentivos fiscais</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>325</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Venda de CBIOS</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>7.009</td> <td>42.753</td> </tr> <tr> <td>Outras excluições (Adições)</td> <td>(2.001)</td> <td>(1.250)</td> <td>(7.447)</td> <td>(7.527)</td> </tr> <tr> <td>Incentivos de longo prazo - LLP</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(3.932)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia decorrentes de eventos societários e incorporações</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(2.654)</td> <td>(3.587)</td> </tr> <tr> <td>Complemento IRPJ extemporâneo</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>7.970</td> </tr> <tr> <td>Constituição (reversão) de IR/CS diferidos ativos</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>2.655</td> <td>(5.020)</td> </tr> <tr> <td>Lei do Bem</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>11.372</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Juro sobre capital próprio</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>7.681</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Subvenções CBIOS</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>26.185</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Resultado de equivalência patrimonial</td> <td>161.303</td> <td>4.104</td> <td>68.914</td> <td>(18.934)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(21)</td> <td>(21)</td> <td>(4.179)</td> <td>(4.250)</td> </tr> <tr> <td>IR e CS - correntes</td> <td>(21)</td> <td>(21)</td> <td>73.093</td> <td>(14.684)</td> </tr> <tr> <td>IR e CS diferidos</td> <td>(21)</td> <td>(21)</td> <td>68.914</td> <td>(18.934)</td> </tr> <tr> <td>Alíquota efetiva</td> <td>0,00%</td> <td>0,25%</td> <td>17,24%</td> <td>69,20%</td> </tr> </tbody> </table>								31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23	Resultado antes do IR e CS	468.592	8.450	399.653	27.363	Alíquota fiscal combinada	0,34	0,34	0,34	0,34	Despesa de tributos à alíquota nominal	(159.321)	(2.866)	(135.882)	(9.303)	(Adições) Excluições permanentes	-	-	-	-	Multas	(2)	(2)	(11)	(7)	Doações	-	-	(986)	(578)	Prejuízo fiscal constituído do período corrente	-	-	64.512	-	Prejuízo fiscal no qual não foi constituído ativo fiscal diferido do ano corrente	-	-	(41.779)	(110.058)	Incentivos fiscais - subvenção	-	-	141.866	99.910	Reserva Incentivos fiscais (i)	-	-	-	(33.487)	PAT e incentivos fiscais	-	-	325	-	Venda de CBIOS	-	-	7.009	42.753	Outras excluições (Adições)	(2.001)	(1.250)	(7.447)	(7.527)	Incentivos de longo prazo - LLP	-	-	(3.932)	-	Mais-valia decorrentes de eventos societários e incorporações	-	-	(2.654)	(3.587)	Complemento IRPJ extemporâneo	-	-	-	7.970	Constituição (reversão) de IR/CS diferidos ativos	-	-	2.655	(5.020)	Lei do Bem	-	-	11.372	-	Juro sobre capital próprio	-	-	7.681	-	Subvenções CBIOS	-	-	26.185	-	Resultado de equivalência patrimonial	161.303	4.104	68.914	(18.934)		(21)	(21)	(4.179)	(4.250)	IR e CS - correntes	(21)	(21)	73.093	(14.684)	IR e CS diferidos	(21)	(21)	68.914	(18.934)	Alíquota efetiva	0,00%	0,25%	17,24%	69,20%																																																																									
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23																																																																																																																																																																																																													
Resultado antes do IR e CS	468.592	8.450	399.653	27.363																																																																																																																																																																																																													
Alíquota fiscal combinada	0,34	0,34	0,34	0,34																																																																																																																																																																																																													
Despesa de tributos à alíquota nominal	(159.321)	(2.866)	(135.882)	(9.303)																																																																																																																																																																																																													
(Adições) Excluições permanentes	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																													
Multas	(2)	(2)	(11)	(7)																																																																																																																																																																																																													
Doações	-	-	(986)	(578)																																																																																																																																																																																																													
Prejuízo fiscal constituído do período corrente	-	-	64.512	-																																																																																																																																																																																																													
Prejuízo fiscal no qual não foi constituído ativo fiscal diferido do ano corrente	-	-	(41.779)	(110.058)																																																																																																																																																																																																													
Incentivos fiscais - subvenção	-	-	141.866	99.910																																																																																																																																																																																																													
Reserva Incentivos fiscais (i)	-	-	-	(33.487)																																																																																																																																																																																																													
PAT e incentivos fiscais	-	-	325	-																																																																																																																																																																																																													
Venda de CBIOS	-	-	7.009	42.753																																																																																																																																																																																																													
Outras excluições (Adições)	(2.001)	(1.250)	(7.447)	(7.527)																																																																																																																																																																																																													
Incentivos de longo prazo - LLP	-	-	(3.932)	-																																																																																																																																																																																																													
Mais-valia decorrentes de eventos societários e incorporações	-	-	(2.654)	(3.587)																																																																																																																																																																																																													
Complemento IRPJ extemporâneo	-	-	-	7.970																																																																																																																																																																																																													
Constituição (reversão) de IR/CS diferidos ativos	-	-	2.655	(5.020)																																																																																																																																																																																																													
Lei do Bem	-	-	11.372	-																																																																																																																																																																																																													
Juro sobre capital próprio	-	-	7.681	-																																																																																																																																																																																																													
Subvenções CBIOS	-	-	26.185	-																																																																																																																																																																																																													
Resultado de equivalência patrimonial	161.303	4.104	68.914	(18.934)																																																																																																																																																																																																													
	(21)	(21)	(4.179)	(4.250)																																																																																																																																																																																																													
IR e CS - correntes	(21)	(21)	73.093	(14.684)																																																																																																																																																																																																													
IR e CS diferidos	(21)	(21)	68.914	(18.934)																																																																																																																																																																																																													
Alíquota efetiva	0,00%	0,25%	17,24%	69,20%																																																																																																																																																																																																													
Composição do IR e CS diferidos: Os saldos de IRPJ e CSLL diferidos líquidos apresentam-se como segue:																																																																																																																																																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Outras diferenças temporárias</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>48.131</td> <td>13.946</td> </tr> <tr> <td>Prejuízos fiscais</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>94.210</td> <td>29.699</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia ativos imobilizados incorporação (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>40.995</td> <td>43.716</td> </tr> <tr> <td>Custo atribuído e mais-valia de ativos</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(2.405)</td> <td>(2.912)</td> </tr> <tr> <td>Combinação de negócios - Goodwill</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(5.993)</td> <td>(6.061)</td> </tr> <tr> <td>Outras excluições temporárias</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(65.215)</td> <td>(46.688)</td> </tr> <tr> <td>Mudança de vida útil</td> <td>(72)</td> <td>(51)</td> <td>(4.548)</td> <td>(5.296)</td> </tr> <tr> <td>Passivos contingentes - incorporação (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(40.410)</td> <td>(40.410)</td> </tr> <tr> <td>Compra vantajosa - incorporação (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(1.998)</td> <td>(3.598)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Saldo em 31/12/24</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23	Outras diferenças temporárias	-	-	48.131	13.946	Prejuízos fiscais	-	-	94.210	29.699	Mais-valia ativos imobilizados incorporação (i)	-	-	40.995	43.716	Custo atribuído e mais-valia de ativos	-	-	(2.405)	(2.912)	Combinação de negócios - Goodwill	-	-	(5.993)	(6.061)	Outras excluições temporárias	-	-	(65.215)	(46.688)	Mudança de vida útil	(72)	(51)	(4.548)	(5.296)	Passivos contingentes - incorporação (i)	-	-	(40.410)	(40.410)	Compra vantajosa - incorporação (i)	-	-	(1.998)	(3.598)				Saldo em 31/12/24																																																																																																																																																					
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23																																																																																																																																																																																																													
Outras diferenças temporárias	-	-	48.131	13.946																																																																																																																																																																																																													
Prejuízos fiscais	-	-	94.210	29.699																																																																																																																																																																																																													
Mais-valia ativos imobilizados incorporação (i)	-	-	40.995	43.716																																																																																																																																																																																																													
Custo atribuído e mais-valia de ativos	-	-	(2.405)	(2.912)																																																																																																																																																																																																													
Combinação de negócios - Goodwill	-	-	(5.993)	(6.061)																																																																																																																																																																																																													
Outras excluições temporárias	-	-	(65.215)	(46.688)																																																																																																																																																																																																													
Mudança de vida útil	(72)	(51)	(4.548)	(5.296)																																																																																																																																																																																																													
Passivos contingentes - incorporação (i)	-	-	(40.410)	(40.410)																																																																																																																																																																																																													
Compra vantajosa - incorporação (i)	-	-	(1.998)	(3.598)																																																																																																																																																																																																													
			Saldo em 31/12/24																																																																																																																																																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Saldo líquido em 31/12/23</th> <th>Reco-nhecido em resultado</th> <th>Reco-nhecido no patrimônio líquido</th> <th>Valor líquido</th> <th>Ativo fiscal diferido</th> <th>Passivo fiscal diferido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Consolidado</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido</td> <td>29.698</td> <td>64.512</td> <td>-</td> <td>94.210</td> <td>94.210</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Provisão ajuste a valor justo - fornecedores a fixar</td> <td>780</td> <td>(780)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Provisão para contingências Valor justo de propriedades para investimento</td> <td>1.364</td> <td>157</td> <td>-</td> <td>1.521</td> <td>1.521</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ajuste ao valor realizável líquido dos estoques</td> <td>(3.098)</td> <td>(920)</td> <td>-</td> <td>(4.018)</td> <td>-</td> <td>(4.018)</td> </tr> <tr> <td>Impairment de ativos financeiros e não financeiros</td> <td>2.008</td> <td>7.190</td> <td>-</td> <td>9.198</td> <td>9.198</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Direito de uso de ativos</td> <td>(5.461)</td> <td>(3.373)</td> <td>-</td> <td>(8.834)</td> <td>-</td> <td>(8.834)</td> </tr> <tr> <td>Reavaliação imobilizado</td> <td>971</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>971</td> <td>971</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>CPC 01 - custo atribuído (ii)</td> <td>(2.912)</td> <td>490</td> <td>-</td> <td>(2.422)</td> <td>-</td> <td>(2.422)</td> </tr> <tr> <td>Depreciação diferença de vida útil</td> <td>(7.245)</td> <td>2.069</td> <td>-</td> <td>(5.176)</td> <td>-</td> <td>(5.176)</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia - filial de Marialva</td> <td>(532)</td> <td>68</td> <td>-</td> <td>(464)</td> <td>-</td> <td>(464)</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia ativos imobilizados - incorporação (i)</td> <td>43.716</td> <td>(2.721)</td> <td>-</td> <td>40.995</td> <td>40.995</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Depreciação acelerada e dif. vida útil</td> <td>(26.018)</td> <td>(591)</td> <td>-</td> <td>(26.609)</td> <td>-</td> <td>(26.609)</td> </tr> <tr> <td>Compra vantajosa - incorporação (i)</td> <td>(6.348)</td> <td>1.599</td> <td>(576)</td> <td>(5.325)</td> <td>-</td> <td>(5.325)</td> </tr> <tr> <td>Hedge accounting - outros resultados abrangentes</td> <td>(311)</td> <td>-</td> <td>7.856</td> <td>7.545</td> <td>23.914</td> <td>(16.369)</td> </tr> <tr> <td>Goodwill</td> <td>(5.529)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(5.529)</td> <td>-</td> <td>(5.529)</td> </tr> <tr> <td>Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos</td> <td>5.197</td> <td>(8.497)</td> <td>-</td> <td>(3.300)</td> <td>-</td> <td>(3.300)</td> </tr> <tr> <td>IRPJ e CSLL contingências PPA RP Bio</td> <td>(40.410)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(40.410)</td> <td>-</td> <td>(40.410)</td> </tr> <tr> <td>CBIOS - Subvenção e realização pela venda</td> <td>(4.895)</td> <td>4.894</td> <td>-</td> <td>(1)</td> <td>-</td> <td>(1)</td> </tr> <tr> <td>Ganho de capital - alienação de investimentos</td> <td>(788)</td> <td>49</td> <td>-</td> <td>(739)</td> <td>-</td> <td>(739)</td> </tr> <tr> <td>Provisão para perdas com adiantamentos</td> <td>2.207</td> <td>8.615</td> <td>-</td> <td>10.822</td> <td>10.822</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Provisão de remuneração a longo prazo</td> <td>-</td> <td>281</td> <td>-</td> <td>281</td> <td>281</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(17.606)</td> <td>73.042</td> <td>7.280</td> <td>62.716</td> <td>181.912</td> <td>(119.196)</td> </tr> <tr> <td>Ativo (passivo) diferido, líquido</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>(72)</td> <td>(51)</td> <td>62.767</td> <td>(17.604)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ativo diferido, líquido</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>118</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Passivo diferido, líquido</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(72)</td> <td>(51)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(72)</td> <td>(51)</td> </tr> </tbody> </table>								Saldo líquido em 31/12/23	Reco-nhecido em resultado	Reco-nhecido no patrimônio líquido	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido	Consolidado							Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	29.698	64.512	-	94.210	94.210	-	Provisão ajuste a valor justo - fornecedores a fixar	780	(780)	-	-	-	-	Provisão para contingências Valor justo de propriedades para investimento	1.364	157	-	1.521	1.521	-	Ajuste ao valor realizável líquido dos estoques	(3.098)	(920)	-	(4.018)	-	(4.018)	Impairment de ativos financeiros e não financeiros	2.008	7.190	-	9.198	9.198	-	Direito de uso de ativos	(5.461)	(3.373)	-	(8.834)	-	(8.834)	Reavaliação imobilizado	971	-	-	971	971	-	CPC 01 - custo atribuído (ii)	(2.912)	490	-	(2.422)	-	(2.422)	Depreciação diferença de vida útil	(7.245)	2.069	-	(5.176)	-	(5.176)	Mais-valia - filial de Marialva	(532)	68	-	(464)	-	(464)	Mais-valia ativos imobilizados - incorporação (i)	43.716	(2.721)	-	40.995	40.995	-	Depreciação acelerada e dif. vida útil	(26.018)	(591)	-	(26.609)	-	(26.609)	Compra vantajosa - incorporação (i)	(6.348)	1.599	(576)	(5.325)	-	(5.325)	Hedge accounting - outros resultados abrangentes	(311)	-	7.856	7.545	23.914	(16.369)	Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)	Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos	5.197	(8.497)	-	(3.300)	-	(3.300)	IRPJ e CSLL contingências PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)	CBIOS - Subvenção e realização pela venda	(4.895)	4.894	-	(1)	-	(1)	Ganho de capital - alienação de investimentos	(788)	49	-	(739)	-	(739)	Provisão para perdas com adiantamentos	2.207	8.615	-	10.822	10.822	-	Provisão de remuneração a longo prazo	-	281	-	281	281	-		(17.606)	73.042	7.280	62.716	181.912	(119.196)	Ativo (passivo) diferido, líquido									(72)	(51)	62.767	(17.604)		Ativo diferido, líquido					118		Passivo diferido, líquido					(72)	(51)						(72)	(51)
	Saldo líquido em 31/12/23	Reco-nhecido em resultado	Reco-nhecido no patrimônio líquido	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido																																																																																																																																																																																																											
Consolidado																																																																																																																																																																																																																	
Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	29.698	64.512	-	94.210	94.210	-																																																																																																																																																																																																											
Provisão ajuste a valor justo - fornecedores a fixar	780	(780)	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																											
Provisão para contingências Valor justo de propriedades para investimento	1.364	157	-	1.521	1.521	-																																																																																																																																																																																																											
Ajuste ao valor realizável líquido dos estoques	(3.098)	(920)	-	(4.018)	-	(4.018)																																																																																																																																																																																																											
Impairment de ativos financeiros e não financeiros	2.008	7.190	-	9.198	9.198	-																																																																																																																																																																																																											
Direito de uso de ativos	(5.461)	(3.373)	-	(8.834)	-	(8.834)																																																																																																																																																																																																											
Reavaliação imobilizado	971	-	-	971	971	-																																																																																																																																																																																																											
CPC 01 - custo atribuído (ii)	(2.912)	490	-	(2.422)	-	(2.422)																																																																																																																																																																																																											
Depreciação diferença de vida útil	(7.245)	2.069	-	(5.176)	-	(5.176)																																																																																																																																																																																																											
Mais-valia - filial de Marialva	(532)	68	-	(464)	-	(464)																																																																																																																																																																																																											
Mais-valia ativos imobilizados - incorporação (i)	43.716	(2.721)	-	40.995	40.995	-																																																																																																																																																																																																											
Depreciação acelerada e dif. vida útil	(26.018)	(591)	-	(26.609)	-	(26.609)																																																																																																																																																																																																											
Compra vantajosa - incorporação (i)	(6.348)	1.599	(576)	(5.325)	-	(5.325)																																																																																																																																																																																																											
Hedge accounting - outros resultados abrangentes	(311)	-	7.856	7.545	23.914	(16.369)																																																																																																																																																																																																											
Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)																																																																																																																																																																																																											
Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos	5.197	(8.497)	-	(3.300)	-	(3.300)																																																																																																																																																																																																											
IRPJ e CSLL contingências PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)																																																																																																																																																																																																											
CBIOS - Subvenção e realização pela venda	(4.895)	4.894	-	(1)	-	(1)																																																																																																																																																																																																											
Ganho de capital - alienação de investimentos	(788)	49	-	(739)	-	(739)																																																																																																																																																																																																											
Provisão para perdas com adiantamentos	2.207	8.615	-	10.822	10.822	-																																																																																																																																																																																																											
Provisão de remuneração a longo prazo	-	281	-	281	281	-																																																																																																																																																																																																											
	(17.606)	73.042	7.280	62.716	181.912	(119.196)																																																																																																																																																																																																											
Ativo (passivo) diferido, líquido																																																																																																																																																																																																																	
		(72)	(51)	62.767	(17.604)																																																																																																																																																																																																												
Ativo diferido, líquido					118																																																																																																																																																																																																												
Passivo diferido, líquido					(72)	(51)																																																																																																																																																																																																											
					(72)	(51)																																																																																																																																																																																																											
(i) Efeitos tributários provenientes da incorporação da R.P. Participações em Biocombustíveis S.A., ocorrida em 2021.																																																																																																																																																																																																																	

Natureza	Trabalhistas			Provisão de contingências judiciais	(-) Dólar	Provisão de contingências líquida																																																																																																																																													
	Cíveis	Trabalhistas	Trabalhistas																																																																																																																																																
Saldo em 01/01/24	129	2.740	1.093	49	4.012	3.704																																																																																																																																													
(+/-) Provisões/ (Reversões)	63	(720)	119	-	(539)	30																																																																																																																																													
(-) Atualização	-	1.000	-	-	1.000	(10)																																																																																																																																													
Saldo em 31/12/24	192	3.020	1.212	49	4.473	(288)																																																																																																																																													
Natureza dos processos Trabalhistas: O Grupo possui, em 31/12/24 e 31/12/23, 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: O Grupo 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\$ 502.935 (R\$ 458.147 em 31/12/23), classificados nas seguintes naturezas:																																																																																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tributário</td> <td>499.099</td> <td>447.110</td> </tr> <tr> <td>Trabalhista</td> <td>1.899</td> <td>6.607</td> </tr> <tr> <td>Cíveis</td> <td>1.901</td> <td>4.416</td> </tr> <tr> <td>Trânsito</td> <td>36</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>502.935</td> <td>458.147</td> </tr> </tbody> </table>								31/12/24	31/12/23	Tributário	499.099	447.110	Trabalhista	1.899	6.607	Cíveis	1.901	4.416	Trânsito	36	14		502.935	458.147																																																																																																																											
	31/12/24	31/12/23																																																																																																																																																	
Tributário	499.099	447.110																																																																																																																																																	
Trabalhista	1.899	6.607																																																																																																																																																	
Cíveis	1.901	4.416																																																																																																																																																	
Trânsito	36	14																																																																																																																																																	
	502.935	458.147																																																																																																																																																	
No âmbito tributário, na esfera administrativa, o montante é composto de ICMS (R\$ 338.480), PIS e COFINS (R\$ 113.032) e outros (R\$ 47.587), no consolidado. 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 inconformidade 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 reclamações 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 interestaduais, nas quais a Controladora Be8 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. A Controladora Be8 entende não haver irregularidade sobre tais operações. Demais processos são referentes à solicitação de ressarcimento de PIS/COFINS com base em manifestações de inconformidade 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 Controladora Be8 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 (iii) também homologação de crédito oriundo de valores pagos a maior da Contribuição Previdenciária Patronal sobre avais. Cível: O Grupo possui processos cíveis com risco possível que referem-se a ações indenizatórias e ações de desapropriação. c) Ativos contingentes: Com relação às ações que ainda não transitaram em julgamento, 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 o Grupo. 23. IR e CS corrente e diferidos: a) Despesa de IR e CS: A seguir é apresentada a composição das principais adições e exclusões que afetam o cálculo dos impostos sobre o lucro.																																																																																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Resultado antes do IR e CS</td> <td>468.592</td> <td>8.450</td> <td>399.653</td> <td>27.363</td> </tr> <tr> <td>Alíquota fiscal combinada</td> <td>0,34</td> <td>0,34</td> <td>0,34</td> <td>0,34</td> </tr> <tr> <td>Despesa de tributos à alíquota nominal</td> <td>(159.321)</td> <td>(2.866)</td> <td>(135.882)</td> <td>(9.303)</td> </tr> <tr> <td>(Adições) Excluições permanentes</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Multas</td> <td>(2)</td> <td>(2)</td> <td>(11)</td> <td>(7)</td> </tr> <tr> <td>Doações</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(986)</td> <td>(578)</td> </tr> <tr> <td>Prejuízo fiscal constituído do período corrente</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>64.512</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Prejuízo fiscal no qual não foi constituído ativo fiscal diferido do ano corrente</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(41.779)</td> <td>(110.058)</td> </tr> <tr> <td>Incentivos fiscais - subvenção</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>141.866</td> <td>99.910</td> </tr> <tr> <td>Reserva Incentivos fiscais (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(33.487)</td> </tr> <tr> <td>PAT e incentivos fiscais</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>325</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Venda de CBIOS</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>7.009</td> <td>42.753</td> </tr> <tr> <td>Outras excluições (Adições)</td> <td>(2.001)</td> <td>(1.250)</td> <td>(7.447)</td> <td>(7.527)</td> </tr> <tr> <td>Incentivos de longo prazo - LLP</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(3.932)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia decorrentes de eventos societários e incorporações</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(2.654)</td> <td>(3.587)</td> </tr> <tr> <td>Complemento IRPJ extemporâneo</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>7.970</td> </tr> <tr> <td>Constituição (reversão) de IR/CS diferidos ativos</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>2.655</td> <td>(5.020)</td> </tr> <tr> <td>Lei do Bem</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>11.372</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Juro sobre capital próprio</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>7.681</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Subvenções CBIOS</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>26.185</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Resultado de equivalência patrimonial</td> <td>161.303</td> <td>4.104</td> <td>68.914</td> <td>(18.934)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(21)</td> <td>(21)</td> <td>(4.179)</td> <td>(4.250)</td> </tr> <tr> <td>IR e CS - correntes</td> <td>(21)</td> <td>(21)</td> <td>73.093</td> <td>(14.684)</td> </tr> <tr> <td>IR e CS diferidos</td> <td>(21)</td> <td>(21)</td> <td>68.914</td> <td>(18.934)</td> </tr> <tr> <td>Alíquota efetiva</td> <td>0,00%</td> <td>0,25%</td> <td>17,24%</td> <td>69,20%</td> </tr> </tbody> </table>								31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23	Resultado antes do IR e CS	468.592	8.450	399.653	27.363	Alíquota fiscal combinada	0,34	0,34	0,34	0,34	Despesa de tributos à alíquota nominal	(159.321)	(2.866)	(135.882)	(9.303)	(Adições) Excluições permanentes	-	-	-	-	Multas	(2)	(2)	(11)	(7)	Doações	-	-	(986)	(578)	Prejuízo fiscal constituído do período corrente	-	-	64.512	-	Prejuízo fiscal no qual não foi constituído ativo fiscal diferido do ano corrente	-	-	(41.779)	(110.058)	Incentivos fiscais - subvenção	-	-	141.866	99.910	Reserva Incentivos fiscais (i)	-	-	-	(33.487)	PAT e incentivos fiscais	-	-	325	-	Venda de CBIOS	-	-	7.009	42.753	Outras excluições (Adições)	(2.001)	(1.250)	(7.447)	(7.527)	Incentivos de longo prazo - LLP	-	-	(3.932)	-	Mais-valia decorrentes de eventos societários e incorporações	-	-	(2.654)	(3.587)	Complemento IRPJ extemporâneo	-	-	-	7.970	Constituição (reversão) de IR/CS diferidos ativos	-	-	2.655	(5.020)	Lei do Bem	-	-	11.372	-	Juro sobre capital próprio	-	-	7.681	-	Subvenções CBIOS	-	-	26.185	-	Resultado de equivalência patrimonial	161.303	4.104	68.914	(18.934)		(21)	(21)	(4.179)	(4.250)	IR e CS - correntes	(21)	(21)	73.093	(14.684)	IR e CS diferidos	(21)	(21)	68.914	(18.934)	Alíquota efetiva	0,00%	0,25%	17,24%	69,20%											
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23																																																																																																																																															
Resultado antes do IR e CS	468.592	8.450	399.653	27.363																																																																																																																																															
Alíquota fiscal combinada	0,34	0,34	0,34	0,34																																																																																																																																															
Despesa de tributos à alíquota nominal	(159.321)	(2.866)	(135.882)	(9.303)																																																																																																																																															
(Adições) Excluições permanentes	-	-	-	-																																																																																																																																															
Multas	(2)	(2)	(11)	(7)																																																																																																																																															
Doações	-	-	(986)	(578)																																																																																																																																															
Prejuízo fiscal constituído do período corrente	-	-	64.512	-																																																																																																																																															
Prejuízo fiscal no qual não foi constituído ativo fiscal diferido do ano corrente	-	-	(41.779)	(110.058)																																																																																																																																															
Incentivos fiscais - subvenção	-	-	141.866	99.910																																																																																																																																															
Reserva Incentivos fiscais (i)	-	-	-	(33.487)																																																																																																																																															
PAT e incentivos fiscais	-	-	325	-																																																																																																																																															
Venda de CBIOS	-	-	7.009	42.753																																																																																																																																															
Outras excluições (Adições)	(2.001)	(1.250)	(7.447)	(7.527)																																																																																																																																															
Incentivos de longo prazo - LLP	-	-	(3.932)	-																																																																																																																																															
Mais-valia decorrentes de eventos societários e incorporações	-	-	(2.654)	(3.587)																																																																																																																																															
Complemento IRPJ extemporâneo	-	-	-	7.970																																																																																																																																															
Constituição (reversão) de IR/CS diferidos ativos	-	-	2.655	(5.020)																																																																																																																																															
Lei do Bem	-	-	11.372	-																																																																																																																																															
Juro sobre capital próprio	-	-	7.681	-																																																																																																																																															
Subvenções CBIOS	-	-	26.185	-																																																																																																																																															
Resultado de equivalência patrimonial	161.303	4.104	68.914	(18.934)																																																																																																																																															
	(21)	(21)	(4.179)	(4.250)																																																																																																																																															
IR e CS - correntes	(21)	(21)	73.093	(14.684)																																																																																																																																															
IR e CS diferidos	(21)	(21)	68.914	(18.934)																																																																																																																																															
Alíquota efetiva	0,00%	0,25%	17,24%	69,20%																																																																																																																																															
Composição do IR e CS diferidos: Os saldos de IRPJ e CSLL diferidos líquidos apresentam-se como segue:																																																																																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> <th>31/12/24</th> <th>31/12/23</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Outras diferenças temporárias</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>48.131</td> <td>13.946</td> </tr> <tr> <td>Prejuízos fiscais</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>94.210</td> <td>29.699</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia ativos imobilizados incorporação (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>40.995</td> <td>43.716</td> </tr> <tr> <td>Custo atribuído e mais-valia de ativos</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(2.405)</td> <td>(2.912)</td> </tr> <tr> <td>Combinação de negócios - Goodwill</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(5.993)</td> <td>(6.061)</td> </tr> <tr> <td>Outras excluições temporárias</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(65.215)</td> <td>(46.688)</td> </tr> <tr> <td>Mudança de vida útil</td> <td>(72)</td> <td>(51)</td> <td>(4.548)</td> <td>(5.296)</td> </tr> <tr> <td>Passivos contingentes - incorporação (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(40.410)</td> <td>(40.410)</td> </tr> <tr> <td>Compra vantajosa - incorporação (i)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(1.998)</td> <td>(3.598)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Saldo em 31/12/24</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23	Outras diferenças temporárias	-	-	48.131	13.946	Prejuízos fiscais	-	-	94.210	29.699	Mais-valia ativos imobilizados incorporação (i)	-	-	40.995	43.716	Custo atribuído e mais-valia de ativos	-	-	(2.405)	(2.912)	Combinação de negócios - Goodwill	-	-	(5.993)	(6.061)	Outras excluições temporárias	-	-	(65.215)	(46.688)	Mudança de vida útil	(72)	(51)	(4.548)	(5.296)	Passivos contingentes - incorporação (i)	-	-	(40.410)	(40.410)	Compra vantajosa - incorporação (i)	-	-	(1.998)	(3.598)				Saldo em 31/12/24																																																																																							
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23																																																																																																																																															
Outras diferenças temporárias	-	-	48.131	13.946																																																																																																																																															
Prejuízos fiscais	-	-	94.210	29.699																																																																																																																																															
Mais-valia ativos imobilizados incorporação (i)	-	-	40.995	43.716																																																																																																																																															
Custo atribuído e mais-valia de ativos	-	-	(2.405)	(2.912)																																																																																																																																															
Combinação de negócios - Goodwill	-	-	(5.993)	(6.061)																																																																																																																																															
Outras excluições temporárias	-	-	(65.215)	(46.688)																																																																																																																																															
Mudança de vida útil	(72)	(51)	(4.548)	(5.296)																																																																																																																																															
Passivos contingentes - incorporação (i)	-	-	(40.410)	(40.410)																																																																																																																																															
Compra vantajosa - incorporação (i)	-	-	(1.998)	(3.598)																																																																																																																																															
			Saldo em 31/12/24																																																																																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Saldo líquido em 31/12/23</th> <th>Reco-nhecido em resultado</th> <th>Reco-nhecido no patrimônio líquido</th> <th>Valor líquido</th> <th>Ativo fiscal diferido</th> <th>Passivo fiscal diferido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Consolidado</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido</td> <td>29.698</td> <td>64.512</td> <td>-</td> <td>94.210</td> <td>94.210</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Provisão ajuste a valor justo - fornecedores a fixar</td> <td>780</td> <td>(780)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Provisão para contingências Valor justo de propriedades para investimento</td> <td>1.364</td> <td>157</td> <td>-</td> <td>1.521</td> <td>1.521</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ajuste ao valor realizável líquido dos estoques</td> <td>(3.098)</td> <td>(920)</td> <td>-</td> <td>(4.018)</td> <td>-</td> <td>(4.018)</td> </tr> <tr> <td>Impairment de ativos financeiros e não financeiros</td> <td>2.008</td> <td>7.190</td> <td>-</td> <td>9.198</td> <td>9.198</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Direito de uso de ativos</td> <td>(5.461)</td> <td>(3.373)</td> <td>-</td> <td>(8.834)</td> <td>-</td> <td>(8.834)</td> </tr> <tr> <td>Reavaliação imobilizado</td> <td>971</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>971</td> <td>971</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>CPC 01 - custo atribuído (ii)</td> <td>(2.912)</td> <td>490</td> <td>-</td> <td>(2.422)</td> <td>-</td> <td>(2.422)</td> </tr> <tr> <td>Depreciação diferença de vida útil</td> <td>(7.245)</td> <td>2.069</td> <td>-</td> <td>(5.176)</td> <td>-</td> <td>(5.176)</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia - filial de Marialva</td> <td>(532)</td> <td>68</td> <td>-</td> <td>(464)</td> <td>-</td> <td>(464)</td> </tr> <tr> <td>Mais-valia ativos imobilizados - incorporação (i)</td> <td>43.716</td> <td>(2.721)</td> <td>-</td> <td>40.995</td> <td>40.995</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Depreciação acelerada e dif. vida útil</td> <td>(26.018)</td> <td>(591)</td> <td>-</td> <td>(26.609)</td> <td>-</td> <td>(26.609)</td> </tr> <tr> <td>Compra vantajosa - incorporação (i)</td> <td>(6.348)</td> <td>1.599</td> <td>(576)</td> <td>(5.325)</td> <td>-</td> <td>(5.325)</td> </tr> <tr> <td>Hedge accounting - outros resultados abrangentes</td> <td>(311)</td> <td>-</td> <td>7.856</td> <td>7.545</td> <td>23.914</td> <td>(16.369)</td> </tr> <tr> <td>Goodwill</td> <td>(5.529)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(5.529)</td> <td>-</td> <td>(5.529)</td> </tr> <tr> <td>Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos</td> <td>5.197</td> <td>(8.497)</td> <td>-</td> <td>(3.300)</td> <td>-</td> <td>(3.300)</td> </tr> <tr> <td>IRPJ e CSLL contingências PPA RP Bio</td> <td>(40.410)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(40.410)</td> <td>-</td> <td>(40.410)</td> </tr> <tr> <td>CBIOS - Subvenção e realização pela venda</td> <td>(4.895)</td> <td>4.894</td> <td>-</td> <td>(1)</td> <td>-</td> <td>(1)</td> </tr> <tr> <td>Ganho de capital - alienação de investimentos</td> </tr></tbody></table>								Saldo líquido em 31/12/23	Reco-nhecido em resultado	Reco-nhecido no patrimônio líquido	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido	Consolidado							Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	29.698	64.512	-	94.210	94.210	-	Provisão ajuste a valor justo - fornecedores a fixar	780	(780)	-	-	-	-	Provisão para contingências Valor justo de propriedades para investimento	1.364	157	-	1.521	1.521	-	Ajuste ao valor realizável líquido dos estoques	(3.098)	(920)	-	(4.018)	-	(4.018)	Impairment de ativos financeiros e não financeiros	2.008	7.190	-	9.198	9.198	-	Direito de uso de ativos	(5.461)	(3.373)	-	(8.834)	-	(8.834)	Reavaliação imobilizado	971	-	-	971	971	-	CPC 01 - custo atribuído (ii)	(2.912)	490	-	(2.422)	-	(2.422)	Depreciação diferença de vida útil	(7.245)	2.069	-	(5.176)	-	(5.176)	Mais-valia - filial de Marialva	(532)	68	-	(464)	-	(464)	Mais-valia ativos imobilizados - incorporação (i)	43.716	(2.721)	-	40.995	40.995	-	Depreciação acelerada e dif. vida útil	(26.018)	(591)	-	(26.609)	-	(26.609)	Compra vantajosa - incorporação (i)	(6.348)	1.599	(576)	(5.325)	-	(5.325)	Hedge accounting - outros resultados abrangentes	(311)	-	7.856	7.545	23.914	(16.369)	Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)	Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos	5.197	(8.497)	-	(3.300)	-	(3.300)	IRPJ e CSLL contingências PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)	CBIOS - Subvenção e realização pela venda	(4.895)	4.894	-	(1)	-	(1)	Ganho de capital - alienação de investimentos
	Saldo líquido em 31/12/23	Reco-nhecido em resultado	Reco-nhecido no patrimônio líquido	Valor líquido	Ativo fiscal diferido	Passivo fiscal diferido																																																																																																																																													
Consolidado																																																																																																																																																			
Ativação de 30% do prejuízo sobre o passivo diferido	29.698	64.512	-	94.210	94.210	-																																																																																																																																													
Provisão ajuste a valor justo - fornecedores a fixar	780	(780)	-	-	-	-																																																																																																																																													
Provisão para contingências Valor justo de propriedades para investimento	1.364	157	-	1.521	1.521	-																																																																																																																																													
Ajuste ao valor realizável líquido dos estoques	(3.098)	(920)	-	(4.018)	-	(4.018)																																																																																																																																													
Impairment de ativos financeiros e não financeiros	2.008	7.190	-	9.198	9.198	-																																																																																																																																													
Direito de uso de ativos	(5.461)	(3.373)	-	(8.834)	-	(8.834)																																																																																																																																													
Reavaliação imobilizado	971	-	-	971	971	-																																																																																																																																													
CPC 01 - custo atribuído (ii)	(2.912)	490	-	(2.422)	-	(2.422)																																																																																																																																													
Depreciação diferença de vida útil	(7.245)	2.069	-	(5.176)	-	(5.176)																																																																																																																																													
Mais-valia - filial de Marialva	(532)	68	-	(464)	-	(464)																																																																																																																																													
Mais-valia ativos imobilizados - incorporação (i)	43.716	(2.721)	-	40.995	40.995	-																																																																																																																																													
Depreciação acelerada e dif. vida útil	(26.018)	(591)	-	(26.609)	-	(26.609)																																																																																																																																													
Compra vantajosa - incorporação (i)	(6.348)	1.599	(576)	(5.325)	-	(5.325)																																																																																																																																													
Hedge accounting - outros resultados abrangentes	(311)	-	7.856	7.545	23.914	(16.369)																																																																																																																																													
Goodwill	(5.529)	-	-	(5.529)	-	(5.529)																																																																																																																																													
Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros derivativos	5.197	(8.497)	-	(3.300)	-	(3.300)																																																																																																																																													
IRPJ e CSLL contingências PPA RP Bio	(40.410)	-	-	(40.410)	-	(40.410)																																																																																																																																													
CBIOS - Subvenção e realização pela venda	(4.895)	4.894	-	(1)	-	(1)																																																																																																																																													
Ganho de capital - alienação de investimentos																																																																																																																																																			