

... continuação

	31/12/2022	31/12/2021	
Total tributárias	105	9.049	
Total geral	1.761	9.896	
Circulante	1.761	1.829	
Não circulante	-	8.067	
14. Adiantamento de clientes			
	31/12/2022	31/12/2021	
Adiantamentos recebidos (a)	98.198	95.640	
Total	98.198	95.640	
Circulante	98.198	95.640	

(a) Valores recebidos antecipadamente de clientes da Companhia de acordo com a política de crédito definida pela Administração.

15. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido
A Administração da Companhia, com base em orçamento, plano de negócios e projeção orçamentária, acompanha a realização dos créditos oriundos dos prejuízos fiscais. **a) Corrente – a pagar:** O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no resultado tributável, incluindo os incentivos fiscais que são reconhecidos à medida do pagamento dos tributos e considerando as alíquotas previstas pela legislação tributária vigente. **b) Reconciliação dos saldos e das despesas de impostos de renda e contribuição social:** O saldo provisionado e o resultado dos tributos incidentes sobre o lucro estão compostos a seguir:

	31/12/2022	31/12/2021
Resultado antes dos impostos	36.909	(6.754)
Diferenças temporárias	-	372
Diferenças permanentes	1.496	38
Efeitos da adoção inicial de IFRS	225.115	231.705
Exclusões		
Diferenças temporárias	-	-
Diferenças permanentes	(1.998)	(93)
Efeitos da adoção inicial de IFRS	(262.358)	(224.114)
Base de cálculo dos tributos	(836)	(846)
Realização de prejuízos fiscais	-	-
Base de cálculo após prejuízo a compensar	-	-
Despesa de IRPJ e CSLL corrente	-	-

16. Provisões para riscos processuais fiscais, trabalhistas e cíveis – Sumários dos passivos contingentes contabilizados: A Companhia é parte integrante em diversas demandas judiciais que fazem parte do curso normal dos seus negócios, para as quais foram constituídas provisões baseadas na estimativa de seus consultores legais e melhores estimativas de sua Administração. As principais informações desses processos encontram-se assim representadas:

	Diretoria
Frederico Alcântara de Queiroz – Diretor	

Aos Administradores e Acionistas da **CSAP – Companhia Sul Americana de Pecuária S.A.** São Paulo-SP
Opinião sobre as demonstrações contábeis
Examinamos as demonstrações contábeis da **CSAP – Companhia Sul Americana de Pecuária S.A. (“Companhia”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da **CSAP – Companhia Sul Americana de Pecuária S.A.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à **CSAP – Companhia Sul Americana de Pecuária S.A.** de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor:** A

CSAP – Companhia Sul Americana de Pecuária S.A.

	31/12/2022	31/12/2021
Processos		
Provisões para reclamações trabalhistas	202	417
Total	202	417
Companhia		
Saldo em 01 de janeiro de 2021		
Provisões constituídas durante o exercício	371	
Provisões revertidas durante o exercício	(93)	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	417	
Provisões constituídas durante o exercício	58	
Provisões revertidas durante o exercício	(273)	
Saldo Em 31 de dezembro de 2022	202	

A maior parte dessas reclamações trabalhistas envolve reinvidicações de horas extras, horas *in-itinere* a funcionários, insalubridade e intrajornada. Com base no posicionamento dos assessores jurídicos patrocinadores dessas demandas judiciais e experiência acumulada pela Administração em casos semelhantes, foram estabelecidas provisões para as ações trabalhistas, cuja estimativa é provável de perda. **Decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) sobre coisa julgada em matéria tributária:** Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227. O Plenário do Supremo Tribunal Federal concluiu, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva “coisa julgada” a favor dos contribuintes perdem seus efeitos se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade se, e quando, o STF entender em sentido contrário. A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC 25/IAS 37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC 24/IAS 10 Eventos Subsequentes, não resulta em impactos em suas demonstrações de 31 de dezembro de 2022.

17. Patrimônio líquido – a. Capital social: O capital social subscrito e integralizado da Companhia, em 31 de dezembro de 2022, está representado pelo montante de R\$ 94.253 (R\$ 84.200 em 31 de dezembro de 2021) em ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, ao preço de R\$ 1,00 por ação. No quarto trimestre de 2022, o Conselho de Administração no Assembleia Geral Extraordinária (AGE) homologaram o aumento do capital social da Companhia no montante de R\$ 10.053 (dez milhões e cinquenta e três mil). Com a homologação, passando o capital social de R\$ 84.200, representativos de R\$ 1,00 por ação ordinária, para R\$ 94.253, representativos de R\$ 1,00 por ação ordinária. **b. Reserva legal:** E constituído à razão de 5% do lucro líquido

	Diretoria
Roberto Alves de Almeida – Diretor	

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: – Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais; – Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas; – Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração; – Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante,

apurado e exercício social, nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. No exercício em que o saldo da reserva legal, acrescido dos montantes das reservas de capital de que trata o § 1º do art. 182 da Lei nº 6.404/76 exceder 30% do capital social, não será obrigatória a destinação de parte do lucro líquido do exercício para a reserva legal. **18. Receita operacional líquida** – A Companhia apresenta a nota explicativa de receita operacional líquida em conformidade com o CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, conforme item 112A, divulgando a conciliação da receita bruta tributável e outras contas de controle.

	31/12/2022	31/12/2021
Receita de venda de produtos – mercado interno	366.056	309.934
Receita de venda de produtos – mercado externo	58.806	6.179
Deduções da receita – impostos incidentes e outros	(5.456)	(2.723)
Receita operacional líquida	419.406	313.390

As transações entre a companhia e sua controladora Minerva S.A. constituem 86,50% das receitas auferidas no período.

19. Despesas por natureza

	31/12/2022	31/12/2021
Classificados como:		
Despesas com vendas	(221)	(30)
Despesas gerais e administrativas	(5.655)	(4.258)
Outras receitas operacionais	84	283
Total	(5.792)	(4.005)
Despesas por natureza		
Despesas variáveis de venda	(221)	(30)
Despesas gerais administrativas e comerciais	(1.831)	(1.488)
Despesas pessoais administrativos e comerciais	(2.917)	(2.013)
Despesas com depreciação e amortização	(907)	(757)
Outras receitas e despesas operacionais	84	283
Total	(5.792)	(4.005)

20. Resultado financeiro líquido

	31/12/2022	31/12/2021
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	111	59
Receitas com variações cambiais e monetária	823	-
Outras receitas financeiras	22	7
Total	956	66
Despesas financeiras		
Juros com financiamentos	(379)	(1.529)
Perdas com variações cambiais e monetária (i)	(3.188)	(242)
Outras despesas financeiras	(14.001)	(3.329)
Total	(17.568)	(5.100)
Resultado financeiro líquido	(16.612)	(5.034)

(i) Refere-se à variação monetária na quitação do PERT e variação cambial sobre o contas a receber de mercado externo.

21. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros – A Companhia opera apenas com instrumentos financeiros não-derivativos que incluem aplicações financeiras e caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a receber e contas a pagar. Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência desses, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros de mercado, se aproximando, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado. Durante este exercício a Companhia não realizou operações com derivativos. Em função das características e forma de operação, bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2022, a Companhia está sujeita aos fatores de: **Riscos de crédito:** Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de suas operações. **Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia. **Risco de taxa de juros:** Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre suas aplicações financeiras. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas pós-fixadas. Riscos de preços na compra de gado O ramo de atuação da Companhia está exposto à volatilidade dos preços do gado, cuja variação resulta de fatores fora do controle da administração, como fatores climáticos, volume da oferta, custos de transporte, políticas agropecuárias e outros. **A Companhia, de acordo com sua política de estoque, mantém sua estratégia de gestão desse risco, atuando no controle físico, que inclui compras antecipadas e confinamento de gado, que garantam a realização de seus estoques em um determinado patamar de preços.**

22. Apresentação de alterações não caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa – Reconciliação de alterações não caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa:

Descrição	Fluxo de Caixa	Alterações não caixa	2022
Aquisição de Ativo			
Imobilizado*	(457)	(13.677)	(14.134)
Aumento do Capital Social	-	10.053	10.053

*Aquisição de imobilizado e aumento na posição de direito de uso

Contador
Vitor Hidalgo Bonafim – CRC SP 258.952/O-0

São Paulo, 22 de março de 2023.

BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2SP 013.846/O-1
Luiz Fernandes Carvalho Tenório
Contador – CRC 1SP 264.072/O-9

