



Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S.A.

CNPJ 30.271.287/0001-55

Demonstrações Financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais, salvo indicação ao contrário)

Balço patrimonial		Demonstrações das mutações do patrimônio líquido		Adiantamento para futuro aumento de capital			Lucro (prejuízo) acumulado	
	2022	2021		Capital social	Reserva de capital	Reserva Legal	Reserva de Lucro	Total
Ativo								
Ativo circulante								
Caixa e equivalentes de caixa	2.546	1.989		54.999	2.721	477	7.572	65.769
Tributos a recuperar	61	61		22.814	(22.814)	-	-	-
Adiantamentos e despesas antecipadas	163	468		6.337	-	-	-	6.337
Outras contas a receber	128	128		-	20.093	-	-	20.093
Total do ativo circulante	2.898	2.646						
Ativo não circulante								
Investimento	4	4		-	-	940	-	(940)
Imobilizado líquido	3.186	3.831		-	-	-	-	18.793
Ativos biológicos	113.486	111.767		-	-	-	-	18.793
Direito de uso	54.740	51.967		-	-	-	-	(17.853)
Total do ativo não circulante	171.416	167.569						
Total do ativo	174.314	170.215						
Passivo e patrimônio líquido								
Passivo circulante								
Fornecedores	859	745		84.150	4.392	-	-	110.992
Obrigações trabalhistas e fiscais	259	350		4.392	(4.392)	-	-	-
IRPJ e CSLL	3	3		24.455	(24.455)	-	-	-
Arrendamento - IFRS	7.119	3.628		-	-	(1.417)	-	1.417
Partes Relacionadas	4.232	4.392		-	-	(25.425)	-	25.425
Total do passivo circulante	12.472	9.118						
Passivo não circulante								
Arrendamento - IFRS	52.521	47.831		-	-	-	-	(34.210)
Tributos Diferidos	3.692	2.274		-	-	-	-	(7.368)
Total do passivo não circulante	56.213	50.105						
Patrimônio líquido								
Capital social	112.997	84.150		112.997	-	-	-	84.150
Reserva legal	-	1.417		-	-	-	-	1.417
Prejuízos acumulados	(7.368)	25.425		-	-	-	-	25.425
Total do patrimônio líquido	105.629	110.992						
Total do passivo e patrimônio líquido	174.314	170.215						

Notas explicativas

1. Contexto operacional: A Mogno das Alterosas Investimentos Florestais S.A., anteriormente denominada Khaya Woods Investimentos Florestais S/A ("Companhia") foi constituída em 24 de abril de 2018, na forma de sociedade limitada, sendo transformada em sociedade anônima em maio de 2018, tendo como objetivo social o desenvolvimento e a extração de madeira em florestas plantadas. A Companhia tem sede no Município de Natalândia - MG, denominada Fazenda Mamoneira s/n zona rural. **2. Apresentação das demonstrações financeiras:** As principais práticas contábeis: As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistentes nos exercícios apresentados. **2.1. Base de preparação:** As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que envolvem maior julgamento ou complexidade, ou áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota Explicativa nº 3. A Administração da Companhia autorizou a emissão das demonstrações financeiras em 27 de abril de 2023. **2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação:** a) **Moeda funcional e de apresentação:** Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. b) **Transações e saldos:** As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio de final de ano dos ativos e passivos denominados em moeda estrangeira são reconhecidos na demonstração do resultado. Os ganhos e perdas relacionados com os empréstimos, caixa e equivalentes de caixa em moeda estrangeira são apresentados nas demonstrações do resultado em "receita ou despesa financeira". **2.3. Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem caixa, saldos em conta movimento, investimentos de curto prazo e de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos (com risco insignificante de mudança de valor). **2.4. Contas a receber:** A Companhia não auferiu receita de vendas de madeira e consequentemente não gerou contas a receber nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021. Quando auferir as contas a receber será reconhecido inicialmente ao preço de transação. Posteriormente, será mensurado pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivo, menos a provisão para devedores duvidosos. A provisão para perda esperada será estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais do contas a receber. **2.5. Imobilizado líquido:** O imobilizado está demonstrado pelo custo histórico menos a depreciação acumulada e quaisquer outras perdas. O custo histórico inclui gastos que são diretamente atribuíveis à preparação do ativo. A Companhia incorpora ao valor contábil do imobilizado somente quando for provável os benefícios econômicos futuros associados ao item. Todos os outros reparos e manutenção são contabilizados como despesas durante o período em que

são incorridos. A depreciação de outros ativos é reconhecida de forma a reduzir o custo de ativos ao seu valor residual durante a sua vida útil estimada, usando o método linear. A vida útil estimada varia da seguinte forma: **• Móveis, utensílios e instalações - 10 anos; • Maquinários - 10 anos; • Veículos - 5 anos; • Equipamentos de Informática - 5 anos; e • Benefetórias - 5 anos.** Os valores residuais dos ativos, as vidas úteis e os métodos de depreciação são revistos e ajustados apropriadamente quando houver indicação de uma mudança significativa da utilização do ativo desde a data do último balanço. O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se estiver acima do seu valor recuperável estimado. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais líquidas" nas demonstrações do resultado. **2.6. Ativos biológicos:** Os ativos biológicos da Companhia correspondem, substancialmente, às florestas em formação (menos que 02 anos de idade) e formadas (mais que 02 anos de idade), que são totalmente destinadas à produção de madeira serrada e mensurados pelo valor justo menos os custos de venda para florestas formadas. Para florestas em formação, o valor do ativo biológico está baseado no custo histórico. Durante a fase de desenvolvimento das florestas, as despesas de plantação e manutenção, bem como as despesas de aluguel para a terra, são capitalizadas e registradas nas demonstrações do resultado quando a madeira é extraída. Os ativos biológicos são mensurados ao custo histórico até que sejam atingidas a premissas para valorização ao valor justo, quando a floresta atinge sua maturação. Após este período de 02 anos, a valorização se dá pelo valor justo deduzido dos custos estimados de venda no momento da colheita. O valor justo dos ativos biológicos é determinado no momento do reconhecimento inicial e em cada data de balanço. Os ganhos ou perdas na variação do valor justo é determinado pela diferença entre o valor justo e os custos incorridos com a plantação e cultivo até a próxima avaliação, e está sendo registrada na demonstração do resultado como "Ganho (perda) de alterações no justo valor deduzido dos custos das vendas". **2.7. Impairment nos ativos não financeiros:** Os ativos não financeiros, com exceção dos impostos diferidos e dos ativos ao valor justo (ativos biológicos), são revistos anualmente 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 houver. Se o montante recuperável de um ativo (ou unidade geradora de caixa) calculado for menor que seu valor contábil, o valor contábil do ativo (ou unidade geradora de caixa) é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado. **2.8. Empréstimos e financiamentos:** A medida que a Companhia utilizar empréstimos e financiamentos os mesmos serão reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecido na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estiverem em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos e financiamentos serão classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço. **2.9. Fornecedores:** Os fornecedores são reconhecidos inicialmente pelo valor justo e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. **2.10. Provisões:** Na existência de provisões, elas serão reconhecidas quando: (i) a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de eventos passados; (ii) seja provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor pode ser estimado com segurança. As provisões serão mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa de desconto antes de impostos que reflète as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento na provisão devido a passagem do tempo será reconhecido como despesa de juros. **2.11. Reconhecimento de receita:** A Companhia não auferiu receita de vendas de madeira nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. Quando auferir a receita será apresentada líquida de impostos, das devoluções, dos abatimentos e descontos. A receita da venda de madeira será reconhecida no momento da aprovação do inventário pré-corte por parte da vendedora

Demonstrações do resultado		2022	2021
Variação do valor justo dos ativos biológicos			
		(27.930)	23.435
		(27.930)	23.435
(Despesas) receitas operacionais			
Despesas administrativas e gerais		(3.597)	(3.289)
Resultado de equivalência patrimonial		-	3
		(3.597)	(3.286)
Prejuízo operacional			
Despesas financeiras		(1.329)	(15)
Receitas financeiras		65	73
		(32.771)	20.207
Lucro antes dos impostos			
IR e CS - correntes		(21)	(17)
IR e CS - diferidos		(1.418)	(1.397)
		(34.210)	18.793
(Prejuízo)/Lucro do exercício			
		(34.210)	18.793

Demonstrações do resultado abrangente		2022	2021
(Prejuízo)/Lucro do exercício			
		(34.210)	18.793
Outros resultados abrangentes			
		-	-
Total do resultado abrangente		(34.210)	18.793

que coincide com o momento que é transferido o controle do bem para o cliente. **2.12. Despesas e receitas financeiras:** Estes representam os juros, as variações monetárias e cambiais de empréstimos e acordos de financiamento, os investimentos de curto prazo, adiantamentos de clientes, bem como descontos obtidos de fornecedores pelo pagamento antecipado de duplicatas. As receitas financeiras são capitalizadas, pois são decorrentes de recursos oriundos dos sócios para investimentos florestais. **2.13. Imposto de renda corrente e contribuição social:** O método de tributação do imposto de renda e contribuição social é por meio da sistemática do lucro presumido e é calculado com base em leis tributárias que tenham sido promulgadas ou substancialmente promulgadas na data do balanço. **2.14. Novos Pronunciamentos contábeis:** Listamos a seguir as normas que tiveram início a partir de 1º de janeiro de 2022: **• IAS 37/CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes:** As alterações especificam quais custos as empresas devem incluir ao avaliar se um contrato é oneroso. Os custos diretamente relacionados ao cumprimento do contrato devem ser considerados nas premissas de fluxo de caixa (Ex.: Custo de mão de obra, materiais e outros gastos ligados à operação do contrato). A Companhia e suas controladas estão acompanhando as discussões e até o momento não identificaram impactos significativos em decorrência dessa alteração; **• Imobilizado: receitas antes do uso pretendido (alterações ao CPC 27/IAS 16);** **• Referência à estrutura conceitual (alterações ao CPC 15/IFRS 3).** A Companhia e sua controlada avaliaram as alterações e não identificaram impactos significativos em decorrência dessa alteração nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022. As normas a seguir terão seu início a partir de 1º de janeiro de 2023 e não se espera que estas normas novas e alteradas tenham algum impacto significativo nas demonstrações financeiras intermédias individuais e consolidadas. **• IFRS 17 Contratos de Seguros.** Não há outras normas, interpretações e alterações às normas que não estão em vigor que a Companhia e sua controlada esperam ter um impacto material decorrente de sua aplicação em suas demonstrações financeiras. **3. Evento subsequente: a) Adiantamento para futuro aumento de capital:** Em março de 2023 houve a captação de um montante de R\$ 2.500 do acionista GTR Brasil Participações Ltda. a título de adiantamento para futuro aumento de capital. Em abril de 2023 houve a captação de um montante de R\$ 2.150 do acionista GTR Brasil Participações Ltda. a título de adiantamento para futuro aumento de capital. **b) Decisão do STF:** Em 08 de fevereiro de 2023, em decisão unânime por ocasião do julgamento dos recursos extraordinários - RE 955227 (Tema 885) e RE 949297 (Tema 881), o plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) fixou a tese de que uma decisão final, mesmo transitada em julgado nas relações tributárias deixará de possuir eficácia caso: (i) verse sobre tributos recolhidos de forma continuada; e (ii) o próprio STF fixe entendimento posterior em sentido contrário, em sede de repercussão geral. Na prática, caso o contribuinte não recolha determinado tributo por possuir a seu favor decisão definitiva que considere determinado tributo inconstitucional, deverá voltar a recolher tal tributo, respeitada a irretroatividade e anterioridade, após decisão do mesmo STF em sentido contrário. A Administração da Companhia avaliou a decisão e não identificou efeito e possíveis impactos que, consequentemente, deveriam ser registrados e/ou relatados nas demonstrações financeiras relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2021.

A Diretoria

Contador: Alessandro Pellegrini - CRC SP-218.677/O-8

Este documento foi assinado digitalmente por Ruy Adriano Borges Muniz. Para verificar as assinaturas vá ao site https://www.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 3F05-A766-E3D4-F7D2.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/3F05-A766-E3D4-F7D2> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 3F05-A766-E3D4-F7D2



Hash do Documento

0g6TuREUu355q6o3/AZBuqlyM3baFVtIIDbkziStzLY=

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 07/06/2023 é(são) :

Ruy Adriano Borges Muniz (ADMINISTRADOR) - 464.189.546-53

em 07/06/2023 22:25 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital - EDIMINAS S A EDITORA GRAFICA

INDUSTRIAL DE MINAS - 19.207.588/0001-87

