

23. Despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Custo dos produtos vendidos	-	-	(445.293)	(279.025)
Depreciação e amortização	(8)	(8)	(52.375)	(40.168)
Manutenção e conservação	-	(480)	(19.119)	(8.265)
Frete e carretos	(8)	(49)	(16.269)	(16.489)
Salários e ordenados	(120)	(92)	(11.584)	(9.518)
Remuneração administração	-	-	(4.258)	(2.915)
Serviços de terceiros	(193)	(691)	(8.334)	(4.855)
Gratificações e prêmios	-	-	(4.532)	(7.387)
Provisão para demandas judiciais	-	-	(106)	300
Combustíveis	(13)	(10)	(1.966)	(1.369)
Despesas com comissões	-	-	(2.118)	(2.095)
Despesas com impostos e taxas	(1.239)	(1.410)	(4.002)	(3.676)
Vigilância e segurança	-	-	(3.847)	(3.358)
Viagens e deslocamentos	(25)	(134)	(661)	(1.070)
Aluguéis de imóveis e veículos	(23)	(44)	(1.695)	(1.354)
Outros	(87)	(201)	(6.706)	(3.346)
	(1.716)	(3.119)	(582.865)	(384.590)
Custo dos produtos vendidos	-	-	(488.891)	(313.291)
Despesas administrativas	(477)	(1.709)	(68.698)	(48.743)
Despesas comerciais	-	-	(19.521)	(18.896)
Despesas tributárias	(1.239)	(1.410)	(5.755)	(3.660)
	(1.716)	(3.119)	(582.865)	(384.590)

24. Outras despesas operacionais, líquidas

	Controladora e Consolidado	
	2021	2020
Varição do valor justo da obrigação de compra (i)	(133.399)	40.038
Outros	1.194	(207)
	(132.205)	39.831

i. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Companhia efetuou o recálculo da opção de compra, levando em consideração as novas projeções e atualizações e registrou a variação do valor justo da call option no montante de R\$133.399 (complemento da dívida a pagar/perda) e R\$40.038 (redução do preço de compra/ganho), respectivamente. Sobre o valor em questão foi registrado o respectivo tributo diferido passivo (Nota 13).

25. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas financeiras:				
Marcação a mercado de instrumentos derivativos	-	-	(8.663)	-
Juros sobre arrendamento	-	-	(11.238)	(11.025)
Descontos concedidos	-	-	(1.832)	-
Varição cambial passiva	-	-	(2.143)	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(6.425)	(8.051)	(15.032)	(8.704)
Outros	(29)	(3)	(813)	-
	(6.454)	(8.054)	(39.721)	(19.729)
Receitas financeiras:				
Juros sobre aplicações financeiras	17	3	3.075	570
Descontos obtidos	-	-	947	437
Varição cambial ativa	-	-	1.503	-
Outros	-	-	9	5
	17	3	5.534	1.012
Resultado financeiro	(6.437)	(8.051)	(34.187)	(18.717)

26. Direito de uso e passivo de arrendamento (consolidado)

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia possuía 39 contratos de arrendamento de terras e 2 contratos de locação de espaço, onde fica o escritório da Companhia, para os quais a Administração analisou e concluiu que se enquadram na classificação de arrendamento mercantil conforme o CPC 06(R2). As parcelas fixas dos contratos foram reconhecidas a valor presente (considerando a taxa de juros de 8,86% a.a. quando do início do contrato ou quando de sua eventual modificação de escopo) como direito de uso em contrapartida do passivo de arrendamento e estão sendo depreciados de acordo com a vigência do contrato, que varia de maio de 2023 (aluguel da sede) a fevereiro de 2039 (arrendamento de terras). Segue abaixo a movimentação do direito de uso:

	Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020
Saldo anterior	134.095	128.898
Remensuração de contratos	52.475	13.274
Depreciação	(9.002)	(8.077)
Saldo final	177.568	134.095

A movimentação do passivo de arrendamento atrelado ao direito de uso dos contratos de aluguéis está demonstrada abaixo:

	Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020
Saldo anterior	144.848	132.267
Remensuração de contratos	52.475	13.274
Juros reconhecidos no exercício	11.238	11.025
Pagamentos efetuados	(19.277)	(11.718)
Saldo final	189.284	144.848
Circulante	21.233	4.297
Não circulante	168.051	140.551

A Companhia apresenta no quadro abaixo a análise de maturidade de seus contratos, prestações não descontadas, conciliadas com o saldo de 31 de dezembro de 2021:

	2021	2020
2022	-	14.830
2023	21.759	14.428
2024	21.602	14.228
2025	21.602	14.228
Mais de 5 anos	256.886	169.120
	321.849	226.834
Ajuste a valor presente	(153.798)	(86.283)
Saldo passivo de arrendamento	168.051	140.551

27. Impostos correntes e diferidos

O imposto de renda pessoa jurídica ("IRPJ") e a contribuição social sobre o lucro líquido ("CSLL") diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, sobre a base negativa de contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos, passivos e valores contábeis das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. As alíquotas definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

a) Impostos diferidos de ativos, passivos e resultado foram atribuídos da seguinte forma

Controladora

	Ativos		Passivos		Resultado	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ganho na atualização do valor justo da call option	-	-	(31.767)	13.589	45.356	(13.589)
Outros resultados abrangentes (i)	-	-	62.428	62.428	-	-
	-	-	30.661	76.017	45.356	(13.589)

Consolidado

	Ativos		Passivos		Resultado	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ajuste do valor justo do ativo biológico	-	-	10.575	8.433	(2.142)	(3.805)
Depreciação acelerada	-	-	5.763	4.451	(1.312)	(4.451)
Arrendamentos	-	-	1.466	1.197	(269)	(1.197)
Outros	-	-	(1.053)	915	1.968	(915)
Ganho na atualização do valor justo da call option	-	-	(31.767)	13.589	45.356	(13.589)
Outros resultados abrangentes (i)	-	-	62.428	62.428	-	-
	-	-	47.412	91.013	43.601	(23.957)
Circulante	-	-	16.751	14.996	-	-
Não circulante	-	-	30.661	76.017	-	-

ii. A Companhia efetuou o registro de R\$62.428 referente ao imposto diferido sobre o valor registrado em outros resultados abrangentes. Em 31 de dezembro de 2020 a Companhia reverteu o valor de R\$106 em função da diferença da distribuição de juros sobre o capital próprio e o ganho de participação apurado na investida Tauá Brasil Palma S.A.

b) Conciliação de IR/CS entre alíquota nominal e fiscal

	2021	2020
Lucro contábil antes do imposto de renda e da contribuição social	176.081	121.320
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição à alíquota nominal:	(59.868)	(41.249)
(-) Subvenção incentivo fiscal	31.670	10.821
(-) Juros sobre capital próprio	1.892	6.184
(-) Depreciação acelerada	8.513	4.452
(-) Arrendamento mercantil	6.016	1.197
(-) Ajuste de valor justo sobre ativo biológico	2.141	8.538
(+) Distribuição de incentivos fiscais	(11.528)	-
(+/-) Outras adições e exclusões temporárias e permanentes	801	(3.532)
(-/+) Prejuízo fiscal e base negativa/constituição	-	-
(-) Programa de alimentação ao trabalhador	1.160	-
(-) Lucro da exploração	35.539	-
(+) Opção put/call	(45.355)	13.589
Corrente	(29.019)	-
Diferido	43.601	(23.957)
Total	14.582	(23.957)
Alíquota efetiva	0%	20%