

AGROPALMA S.A.

IFRS 11 Acordos conjuntos: contabilização de aquisições de partes societárias

As alterações à IFRS 11 exigem que um operador conjunto, que esteja contabilizando a aquisição de participação societária em uma operação conjunta na qual a atividade da operação conjunta constitua um negócio, aplique os princípios pertinentes da IFRS 3 Combinação de negócios para contabilização de combinações de negócios. As alterações também esclarecem que uma participação societária previamente mantida em uma operação conjunta não é reavaliada sobre a aquisição de participação adicional na mesma operação conjunta enquanto o controle conjunto for mantido. Adicionalmente, uma exclusão de escopo foi adicionada à IFRS 11 para especificar que as alterações não se aplicam quando as partes que compartilham controle conjunto, inclusive a entidade de reporte, estiverem sob controle comum da parte controladora principal.

As alterações se aplicam tanto à aquisição da participação inicial em uma operação conjunta quanto à aquisição de quaisquer participações adicionais na mesma operação conjunta, sendo aplicadas prospectivamente. As referidas alterações não tem impacto sobre a Companhia, uma vez que não houve aquisição de participação em operação conjunta durante o exercício.

IAS 16 e à IAS 38: Esclarecimento sobre os métodos aceitáveis de depreciação e amortização

As alterações esclarecem o princípio na IAS 16 Ativo imobilizado e na IAS 38 Ativos intangíveis que a receita reflete um modelo de benefícios econômicos gerados com base na operação de um negócio (do qual o ativo faz parte), em vez dos benefícios econômicos consumidos por meio do uso do ativo. Como resultado, um método baseado em receita não pode ser utilizado para fins de depreciação de ativo imobilizado, podendo ser utilizado somente em circunstâncias muito limitadas para amortizar os ativos intangíveis. As alterações são aplicadas de forma prospectiva e não tem impacto sobre a Companhia, uma vez que não foi utilizado o método baseado em receitas para amortização dos ativos não circulantes.

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas**Julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações contábeis.

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro são discutidas a seguir:

Valor justo de instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercado ativo, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

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

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Valor justo dos ativos biológicos

Representa o valor presente dos fluxos de caixa líquidos estimados para estes ativos, o qual é determinado por meio da aplicação de premissas estabelecidas em modelos de fluxos de caixa descontados.

5. Reapresentação dos valores correspondentes

A Companhia adotou as alterações introduzidas nos CPC 29 e CPC 27, vigentes a partir de 1º de janeiro de 2016 e mudou a sua apresentação nas demonstrações contábeis, a partir de 1º de janeiro de 2015 (balanço de abertura).

Como resultado das alterações das referidas normas, as principais mudanças para a Companhia são:

- A cultura de dendê (plantas portadoras) e as suas correspondentes amortizações passaram a ser classificadas no ativo imobilizado, em vez de ativos biológicos no ativo não circulante e estão registradas pelo custo menos depreciação acumulada;
- Os ativos biológicos (cachos de fruta fresca e produtos agrícolas em desenvolvimento) estão avaliadas ao valor justo menos o custo de venda e passam agora a ser classificadas em ativos biológicos no ativo circulante; e

Em conformidade com o CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, a mudança de política contábil foi aplicada retrospectivamente a 1º de janeiro de 2015.

Os impactos da aplicação inicial destas alterações sobre os valores correspondentes em 31 de dezembro de 2015 e 1º de janeiro de 2015 estão demonstrados a seguir:

	31 de dezembro de 2015		
	Original	Ajustes	Reapresentado
Ativo			
Ativos biológicos	-	3.470	3.470
	-	3.470	3.470
Não circulante			
Ativos biológicos	246.536	(246.536)	-
Imobilizado	80.310	243.066	323.376
	326.846	-	323.376
Total	326.846	-	326.846
	01 de janeiro de 2015		
	Original	Ajustes	Reapresentado
Ativo			
Ativos biológicos	-	-	-
	-	-	-
Não circulante			
Ativos biológicos	234.285	(234.285)	-
Imobilizado	79.121	234.285	313.406
Total	313.406	-	313.406

6. Caixa e equivalentes de caixa

	2016	2015
Caixa e bancos	28	92
Aplicações financeiras	15	9
	43	101

Aplicações financeiras referem-se a instrumentos financeiros de curto prazo (CDBs) remunerados à taxa média de 101% do CDI (100% do CDI em 2015) são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, resgatáveis em período menor que 90 dias da data de contratação dos instrumentos. Por essa razão foram classificados como equivalentes de caixa.

7. Estoques

Os estoques em 31 de dezembro de 2016 somam R\$1.423 (R\$1.097 em 2015) e compreendem basicamente material de consumo mantidos em almoxarifado. A Companhia produz frutos de dendê, que é vendido imediatamente após a colheita, logo não há saldo em estoque de frutos.

8. Ativos biológicos

Os ativos biológicos da Companhia, compreendem aos cachos de fruta fresca da palmeira de dendê bem como aos produtos agrícolas em desenvolvimento (cachos de fruta verde) utilizados no processo de produção de óleo de palma de dendê. A movimentação dos ativos biológicos encontra-se detalhada a seguir:

	2016	2015
Saldo inicial em 31 de dezembro	3.470	2.946
Movimentações decorrentes de:		
Adições	4.627	3.470
Diminuição por colheita	(3.470)	(2.946)
Saldo final em 31 de dezembro	4.627	3.470

9. Impostos a recuperar

	2016	2015
ICMS a compensar (a)	4.963	4.982
Outros impostos a compensar	252	252
INSS a compensar	1	1
COFINS a compensar	-	4
PIS a compensar	1	-
	5.217	5.239

Circulante	254	257
Não circulante	4.963	4.982

(a) Os créditos de ICMS decorrem da compra de insumos, fertilizantes e bens para o ativo imobilizado.

10. Outros créditos

	2016	2015
Adiantamento de férias	1.028	967
Outros	54	2
	1.082	969

11. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos e passivos foram constituídos considerando as alíquotas vigentes e tem a seguinte composição:

	2016	2015
IRPJ diferido	4.318	4.318
CSLL diferido	1.555	1.555
	5.873	5.873

O valor do imposto de renda e a contribuição social diferidos reflete os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil.

A Companhia elaborou estudos de projeções de fluxos de caixa futuro e considerou com base na geração de lucro tributável a estimativa de recuperação total dos créditos no próximo exercício. As premissas utilizadas nas projeções consideram, o plano de vendas futuras dos produtos da Companhia, os custos de materiais diretos, outras despesas operacionais, o processo de cisão que ocorrerá no próximo exercício e a projeção de variação de seus preços.

12. Imobilizado

O ativo imobilizado é composto pelos seguintes itens:

	2016		2015	
	Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Em operação				(reapresentado)
Cultura de dendê permanente	275.729	(93.504)	182.225	174.751
Terrenos	27.440	-	27.440	27.440
Infraestrutura	51.730	(20.238)	31.492	29.651
Máquinas e equipamentos	19.344	(10.359)	8.985	9.413
Móveis e utensílios	3.714	(2.573)	1.141	1.215
Veículos	17.147	(9.395)	7.752	8.922
Sistema de processamento de dados	4.292	(3.068)	1.224	1.360
Sistema de comunicação	2.062	(829)	1.233	1.042
Subtotal	401.458	(139.966)	261.492	253.794
Em formação				
Cultura de dendê em formação	69.114	-	69.114	68.315
Obras em andamento	-	-	-	1.266
Subtotal	69.114	-	69.114	69.581
Total	470.572	(139.966)	330.606	323.375