

ATIVOS BIOLÓGICOS COM ENFOQUE NA PERICIA EM LUCROS CESSANTES



PROFESSOR

Silvio Crepaldi



Atividade Agrícola

É o gerenciamento da transformação biológica e da colheita de **ativos biológicos** para venda ou para conversão em produtos agrícolas ou em ativos biológicos adicionais, pela entidade.

CPC 29

CAPACIDADE DE MUDANÇA

Animais e plantas vivos são capazes de transformações biológicas.

CPC 29

GERENCIAMENTO

Facilita a **transformação biológica**, promovendo, ou pelo menos estabilizando, as condições necessárias para que o processo ocorra (por exemplo, nível de nutrientes, umidade, temperatura, fertilidade, luz).

Tal gerenciamento é que distingue as **atividades agrícolas** de outras atividades.

Exemplo: colher de fontes não gerenciadas, tais como pesca no oceano ou desflorestamento, **não** é atividade agrícola.

A legislação brasileira introduziu definitivamente os padrões internacionais de contabilidade — *International Financial Reporting Standards (IFRS)* —, por meio das Leis nº 11.638/2007 e 11.941/2009.

PROFESSOR

Silvio Crepaldi

O *International Accounting Standard 41 (IAS)* foi o responsável por introduzir, no meio contábil internacional, os métodos necessários para a exata contabilização dos ativos biológicos.

Seguidamente, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiu o CPC 29, baseando-se no IAS 41.

O procedimento define que os **ativos biológicos** devem ser mensurados a valor justo (*fair value*), desde que possam ser avaliados confiavelmente.

ATIVO BIOLÓGICO

São seres vivos (plantas e animais, que nascem, crescem e morrem), que, após o processo de colheita, tornam-se produtos agrícolas.

Ou seja, as produções que estão no centro do agronegócio - de árvores e culturas variadas a rebanhos e matrizes animais reprodutoras - são chamadas, na contabilidade, de **ativos biológicos**.

CPC 29

PROFESSOR

Silvio Crepaldi

Por exemplo, as árvores destinadas ao fornecimento de madeira, enquanto estão plantadas, são tidas como **ativos biológicos**.

Após o corte, tornam-se **produtos agrícolas** e, depois, passam por um processo que resulta em materiais como a madeira serrada.



Produção Agrícola é o produto colhido de um ativo biológico da empresa rural.

Exemplos: lã, madeira, leite, uva, fruta colhida.

PROFESSOR

Silvio Crepaldi

Ativos Biológicos Consumíveis

São aqueles passíveis de serem colhidos como produto agrícola ou vendidos como ativos biológicos.

São compostos por animais e plantas destinados à utilização por uma única vez.

Exemplos:

- Rebanhos de animais mantidos para a produção de carne;
- Rebanhos mantidos para a venda;
- Produção de peixe;
- Plantações de milho e trigo;
- Produto de planta portadora e árvores para produção de madeira.

Ativos Biológicos para Produção

Demais tipos (definição residual)

São compostos por animais e plantas destinados à utilização de forma repetida/contínua em uma atividade agrícola.

Exemplos:

- Rebanhos de animais para produção de leite;
- Árvores frutíferas, das quais é colhido o fruto;

PROFESSOR

Silvio Crepaldi

MENSURAÇÃO DA MUDANÇA

A mudança na **qualidade** (por exemplo, mérito genético, densidade, amadurecimento, nível de gordura, conteúdo proteico e resistência da fibra) ou **quantidade** (por exemplo, descendência, peso, metros cúbicos, comprimento e/ou diâmetro da fibra e a quantidade de brotos) causada pela **transformação biológica** ou **colheita** é mensurada e monitorada como uma função rotineira de gerenciamento.

A Planta Portadora é uma planta viva que:

é utilizada na produção ou no fornecimento de produtos agrícolas;

é cultivada para produzir frutos por mais de um período; e

tem uma probabilidade remota de ser vendida como produto agrícola, exceto para eventual venda como sucata.

CPC 08





A **Produção Agrícola** é o produto colhido de ativo biológico da empresa.



O **Ativo Biológico** é um animal e/ou uma planta, vivos.



A **Transformação Biológica** compreende o processo de crescimento, degeneração, produção e procriação que causam mudanças qualitativa e quantitativa no ativo biológico.



As **Despesas de Vendas** são despesas incrementais diretamente atribuíveis à venda de ativo, exceto despesas financeiras e tributos sobre o lucro.



O **Grupo de Ativos Biológicos** é um conjunto de animais ou plantas vivas semelhantes.



A **Colheita** é a extração do produto de ativo biológico ou a cessação da vida desse ativo biológico.

Todas as empresas brasileiras que exploram **ativos biológicos** devem apresentar estes ativos nas demonstrações financeiras com base no valor justo.

CPC 29, IAS 41 – *Agriculture*

**A CONTABILIDADE RURAL TEM EM SUA ESSÊNCIA,
BASICAMENTE, DUAS FUNÇÕES:**

FUNÇÃO ADMINISTRATIVA

a contabilidade ajude no controle do patrimônio.

FUNÇÃO ECONÔMICA

está atrelada à apuração do lucro ou prejuízo do exercício.

PROFESSOR

Silvio Crepaldi

Se a informação contábil-financeira é para ser útil, ela precisa ser relevante e representar com fidedignidade o que se propõe a representar.

A utilidade da informação contábil-financeira é melhorada se ela for comparável, verificável, tempestiva e compreensível.

CPC 00

CONTABILIDADE RURAL

É UM INSTRUMENTO DA FUNÇÃO ADMINISTRATIVA QUE TEM COMO FINALIDADE:


controlar o patrimônio das empresas rurais;

apurar o resultado das empresas rurais;

prestar informações sobre o patrimônio e sobre o resultado das empresas rurais aos diversos usuários das informações contábeis.

Todas as companhias são obrigadas a confeccionar o Balanco Patrimonial (BP) que é a Demonstração Financeira destinada a evidenciar/mostrar, qualitativa e quantitativamente, a posição patrimonial, econômica e financeira de uma **empresa rural** em um determinado momento, normalmente no final do ano, representando uma posição estática.

Art. 176, I, Lei nº 6.404/1976

A man wearing a white button-down shirt and a wide-brimmed straw hat is sitting in a wooden chair in a field of tall, golden wheat. He is smiling and looking towards the camera. To his right, a wooden table holds an open laptop. The background shows a clear blue sky and some farm buildings in the distance.

As demonstrações contábeis são
uma representação estruturada da
posição patrimonial e financeira e do
desempenho da **Empresa Rural**.

NBC TG 1000 Contabilidade para Pequenas Empresas

O objetivo das demonstrações contábeis de pequenas e médias empresas é oferecer informação sobre a **posição financeira (BP), o desempenho (DRE e DRA) e fluxos de caixa da entidade (DFC)**, que é útil para a tomada de decisão por vasta gama de usuários que não está em posição de exigir relatórios feitos sob medida para atender suas necessidades particulares de informação.

CPC 29

O CPC 29 trata dos **ativos biológicos** e dos **produtos agrícolas**, trazendo modificações para a realização das avaliações contábeis desses ativos e sua mensuração a valor justo.

O assunto é extremamente relevante e tem a finalidade de conferir **reconhecimento contábil** aos ativos biológicos dos quais são retirados os produtos agrícolas após a colheita.

De acordo com o **CPC 29**:

Os **ativos biológicos** são seres vivos (plantas e animais), que, após o processo de colheita, tornam-se **produtos agrícolas**, devendo ser aplicada sobre eles uma avaliação de valor justo.

Exemplos: carneiros, árvores de uma plantação, gado de leite, videiras, árvores frutíferas.

O CPC 29 aplica-se às seguintes situações, quando se relacionam com a atividade agrícola:

Ativos biológicos, exceto
planta portadora

Produção agrícola na
ocasião da colheita

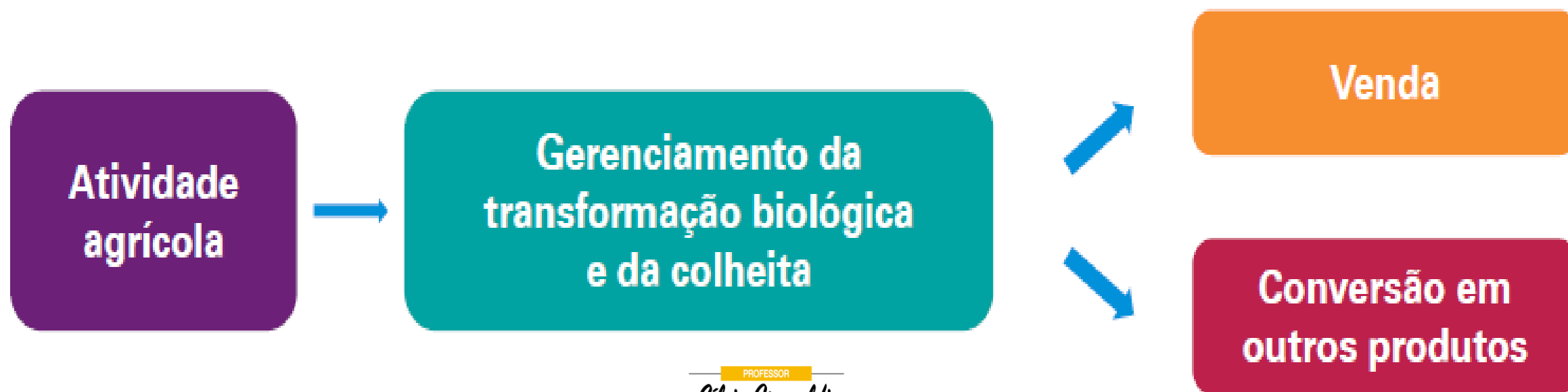
Subsídios governamentais
relativos a ativos
biológicos

Planta portadora é uma planta viva que:

- É utilizada na produção ou no fornecimento de produtos agrícolas;
- É cultivada para produzir frutos por mais de um período;
- Tem uma probabilidade remota de ser vendida como produto agrícola, **EXCETO** para eventual venda como sucata.

Mas não se aplica a:

- Terras relacionadas à atividade agrícola;
- Plantas portadoras relacionadas com a atividade agrícola. Contudo, o CPC 29 aplica-se ao produto dessas plantas portadoras;
- Subvenção e assistência governamentais relacionadas às plantas portadoras;
- Ativos intangíveis relacionados com atividades agrícolas.



Não são plantas portadoras:

(a)

- plantas cultivadas para serem colhidas como produto agrícola (por exemplo, árvores cultivadas para o uso como madeira);

(b)

- plantas cultivadas para a produção de produtos agrícolas, quando há a possibilidade maior do que remota de que a entidade também vai colher e vender a planta como produto agrícola, exceto as vendas de sucata como incidentais (por exemplo, árvores que são cultivadas por seus frutos e sua madeira);

(c)

- culturas anuais (por exemplo, milho e trigo)

A **transformação em ativo** compreende os processos de crescimento, degeneração, produção e procriação que causam alterações de qualidade e quantidade no ativo biológico. Podem ser classificados como consumíveis ou de produção, ou ainda, como maduros ou imaturos.

Os **maduros** são aqueles biológicos, consumíveis e que estão prontos para a colheita. Os **imaturos**, por sua vez, sustentam colheitas regulares e são próprios para a produção.

CPC 29

Exemplos:

As árvores que fornecem madeira, enquanto estão na plantação, são consideradas como **ativos biológicos**. No entanto, no momento em que elas são cortadas, tornam-se **produtos agrícolas** que poderão passar por um processamento resultando em tora ou madeira serrada.

A cana-de-açúcar, um **ativo biológico** que, após passar por toda **transformação biológica** e chegar ao ponto de colheita e, portanto, ser colhida, passará a ser **produto agrícola** e, após o processamento, torna-se açúcar.

CPC 29

RECONHECIMENTO

Um **ativo biológico** deve ser reconhecido apenas quando a entidade controla o ativo como resultado de eventos passados, quando for provável que benefícios econômicos futuros associados com o ativo fluirão para a entidade e quando o **valor justo** ou o **custo do ativo** puder ser mensurado confiavelmente.

Os custos podem, algumas vezes, se **aproximar do valor justo**, particularmente, quando:

→ a) uma pequena **transformação biológica** ocorre desde o momento inicial (por exemplo, mudas plantadas no período imediatamente anterior ao de encerramento das demonstrações contábeis ou gado recém-adquirido);

→ b) **não se espera** que o impacto da transformação do ativo biológico sobre o preço seja material (por exemplo, para o crescimento inicial da plantação de pinos cujo ciclo de produção é de 30 anos).



PROFESSOR
Silvio Crepaldi

O **Valor Justo** – *FAIR VALUE* deve ser adotado para avaliação dos **ativos biológicos** classificados no Ativo Imobilizado.

Consiste no preço atribuído ao ativo biológico ao ser negociado no mercado. É o preço livre que o produto tem, quando comercializado.

Os **ativos biológicos** de uma empresa agrícola são calculados, de forma contábil, pelo seu **valor justo** e, depois, têm os custos da venda diminuídos – desde o momento da sua transformação biológica até a colheita –, variando entre ganho ou perda do seu valor justo.

Quando o **Valor Justo do Ativo Biológico** não puder ser determinado de forma confiável, deve ser mensurado como Custo menos Depreciação e Perdas por irrecuperabilidade acumuladas.

PARA A DEVIDA DETERMINAÇÃO DO VALOR JUSTO DEVE-SE SEGUIR A SEGUINTE HIERARQUIA:

O preço do ativo em um mercado ativo;

Uma referência de preço obtida em uma transação recente caso não haja mercado ativo;

Preços de mercado para ativos similares, ajustados para refletir as diferenças;

Benchmarks, processos e ideias inovadoras e procedimentos de operação mais eficazes que conduzam a um desempenho superior;

Valor presente do fluxo de caixa futuro que se espera ser obtido do ativo.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A **CONTABILIDADE** é a linguagem dos negócios, conforme **Warren Buffett**, através dela é que se traçam objetivos, se mensuram resultados e se avaliam desempenhos.

E por meio dos relatórios elaborados com base no sistema de informações contábeis que administradores decidem quanto ao preço a ser praticado, ao *mix* de produtos a ser plantados e à tecnologia a ser utilizada.



A **Gestão de Empresas Rurais** é focalizada geralmente nos fatores do trabalho agrícola, zootécnico e agroindustrial, concentrando técnicas de produção e conceitos operacionais das atividades específicas desenvolvidas.

Ganhos e perdas

```
graph TD; A[Ganhos e perdas] --> B[O ganho ou a perda proveniente da mudança no valor justo menos a despesa de venda de ativo biológico reconhecido no momento inicial até o final de cada período deve ser incluído no resultado do exercício em que tiver origem.]; B --> C[A perda pode ocorrer no reconhecimento inicial de ativo biológico porque as despesas de venda são deduzidas na determinação do valor justo. O ganho pode originar-se no reconhecimento inicial de ativo biológico, como quando ocorre o nascimento de bezerro.]; C --> D[O ganho ou a perda proveniente do reconhecimento inicial do produto agrícola ao valor justo, menos a despesa de venda, deve ser incluído no resultado do período em que ocorrer.]; D --> E[O ganho ou a perda pode originar-se no reconhecimento inicial do produto agrícola como resultado da colheita.];
```

O **ganho ou a perda proveniente da mudança** no valor justo menos a despesa de venda de ativo biológico reconhecido no momento inicial até o final de cada período **deve ser incluído no resultado do exercício em que tiver origem.**

A **perda pode ocorrer no reconhecimento inicial** de ativo biológico porque as despesas de venda são deduzidas na determinação do valor justo. **O ganho pode originar-se no reconhecimento inicial** de ativo biológico, como quando ocorre o nascimento de bezerro.

O ganho ou a perda proveniente do **reconhecimento inicial** do produto agrícola ao valor justo, menos a despesa de venda, deve ser incluído no resultado do período em **que ocorrer.**

O ganho ou a perda pode originar-se **no reconhecimento inicial do produto agrícola como resultado da colheita.**



A **Contabilidade Rural** é um dos principais sistemas de controle e informação das **Empresas Rurais**.

A **informação contábil** também pode ser utilizada no planejamento e controle para análise de redução de custos e despesas e para avaliação da necessidade de captação de recursos de terceiros.

A **Contabilidade** consiste em uma área do conhecimento que inclui diferentes ferramentas úteis para proporcionar ao **proprietário rural** (ou ao administrador da empresa rural) o conhecimento da sua situação patrimonial e o embasamento para a tomada de decisões financeiras em seus negócios.



A **Contabilidade Rural** tem como objetivo principal realizar o controle do patrimônio e a apuração do resultado das empresas rurais considerando suas especificidades.

Gera informações concretas para que o **produtor rural** e o empresário agroindustrial consigam identificar o real desempenho de seu empreendimento, além de controlar o patrimônio, planejar estratégias futuras e tomar melhores decisões financeiras.

É relevante para o pequeno, médio e grande produtor rural, e sua utilização como uma ferramenta gerencial que permite, por meio da informação contábil, o planejamento, o controle orçamentário e a tomada de decisão.

Conceitos e objetivos através da **Contabilidade** a empresa rural sabe o valor de seus ativos, passivos, receitas, custos e despesas, a rentabilidade e lucratividade do negócio, produtividade da mão de obra e através disso, pode realizar um **planejamento tributário**.

A **Contabilidade Rural** destaca-se como o principal instrumento de apoio às tomadas de decisões durante a execução e o controle das operações da empresa rural, através de um ciclo de coleta e processamento de dados que culmina com a produção e distribuição de informações de saída, na forma de relatórios contábeis.

Tem como finalidade controlar o patrimônio das **empresas rurais**, apurar o resultado e prestar informações sobre o patrimônio e sobre o resultado aos diversos usuários das informações contábeis.

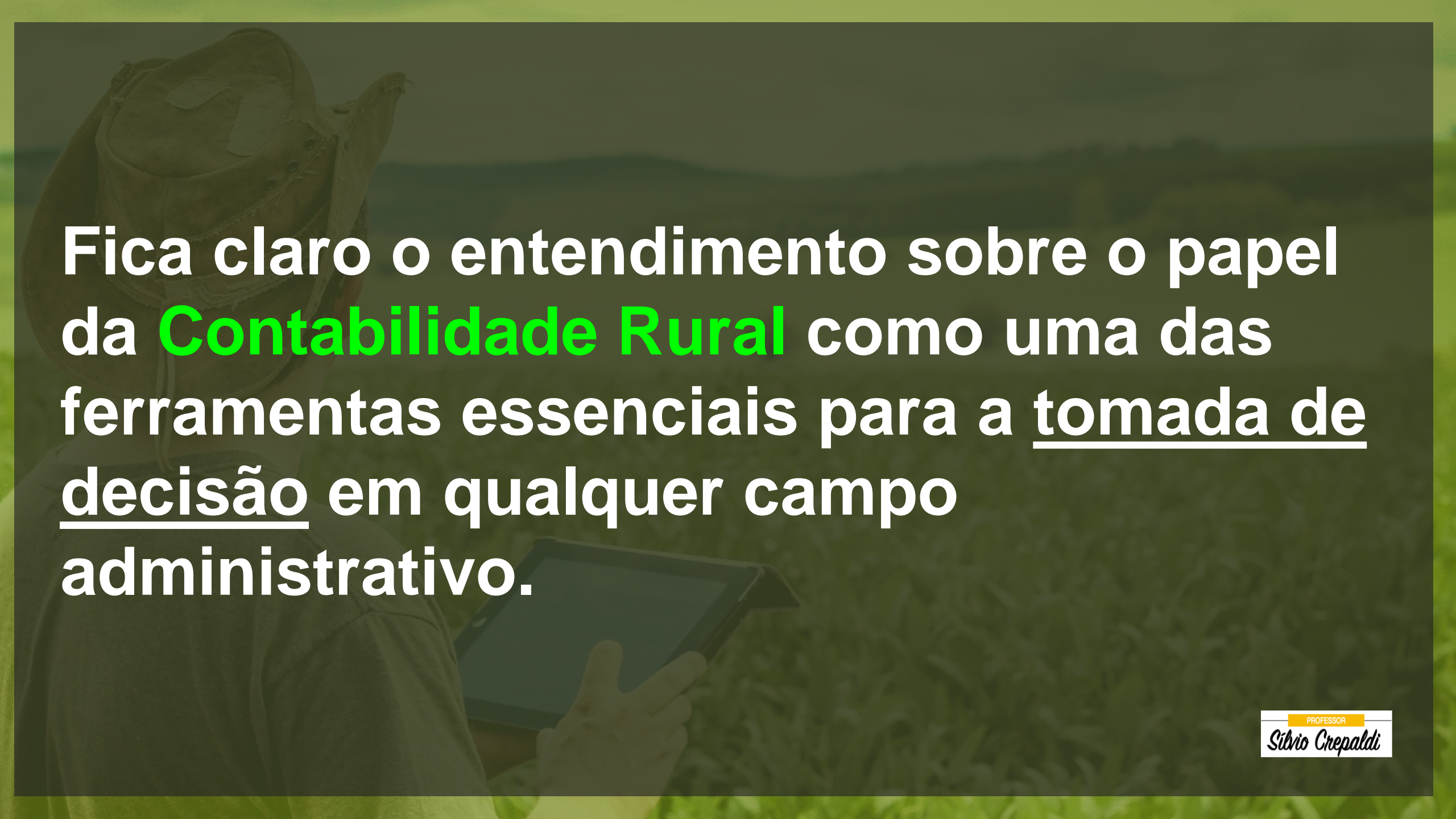
- ✓ **orientar as operações agrícolas e pecuárias;**
- ✓ **medir e controlar o desempenho econômico financeiro da empresa rural e de cada atividade produtiva;**
- ✓ **apoiar as tomadas de decisões no planejamento da produção, das vendas e investimentos;**
- ✓ **auxiliar nas projeções de fluxos de caixas;**

- ✓ **permitir comparações de desempenho da empresa rural com outras;**
- ✓ **conduzir as despesas pessoais do proprietário e de sua família;**
- ✓ **justificar a liquidez e a capacidade de pagamento junto aos credores;**
- ✓ **servir de base para seguros, arrendamentos e outros contratos e gerar informações para a declaração do imposto de renda.**

No cenário do **agronegócio**, o produtor rural tem um longo caminho a percorrer.

Iniciando-se pelo conhecimento dos conceitos e estratégias ligadas ao agronegócio; das técnicas de produção; do conhecimento da **contabilidade rural**; do conhecimento tecnológico.

Pois, hoje já não é suficiente apenas produzir.

A person wearing a hat and holding a tablet, standing in a field. The background is a blurred green field with a dark green overlay.

Fica claro o entendimento sobre o papel da **Contabilidade Rural** como uma das ferramentas essenciais para a tomada de decisão em qualquer campo administrativo.

Especificamente em relação ao **agronegócio**, a **Contabilidade** auxilia o gestor no controle de gastos, na previsão de investimentos e nas reservas necessárias, já que o agronegócio lida com fatores sazonais, o que torna este tipo de gestão uma variante de incógnitas.

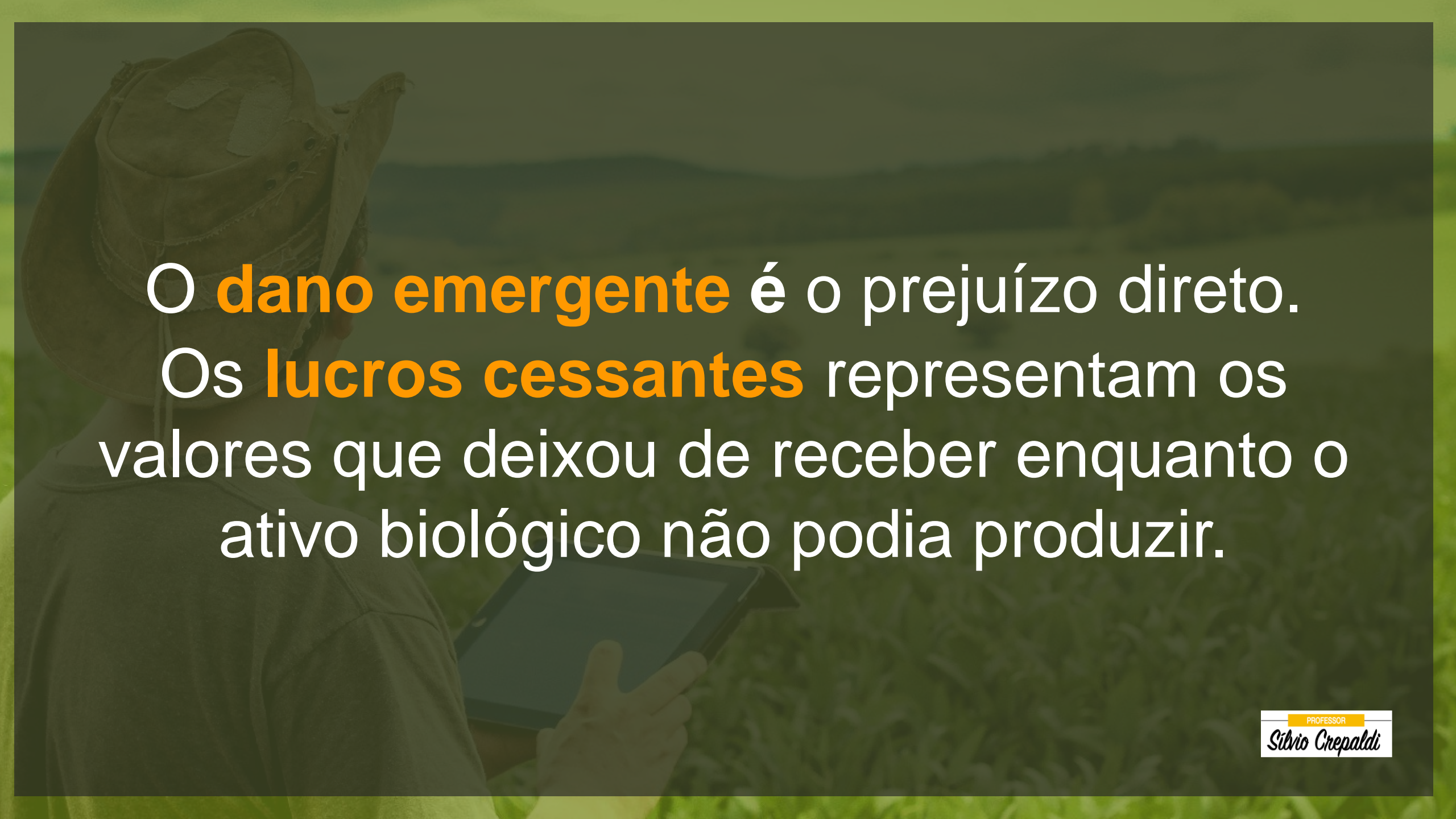
Instrumento internacionalmente aceito como ferramenta que melhor representa a situação econômica e financeira de uma empresa, auxiliando nas tomadas de decisões e sua continuidade.

LUCROS CESSANTES

A reparação de lucros cessantes se refere aos danos materiais efetivos sofridos por alguém, em função de culpa, omissão, negligência, dolo, imperícia de outrem.

Código Civil Brasileiro

Art. 402. Salvo as exceções expressamente previstas em lei, as perdas e danos devidas ao credor abrangem, além do que ele efetivamente perdeu, o que razoavelmente deixou de lucrar.

A person wearing a hat and holding a tablet, standing in a field. The background is a blurred landscape with green hills and a blue sky.

O **dano emergente** é o prejuízo direto.
Os **lucros cessantes** representam os valores que deixou de receber enquanto o ativo biológico não podia produzir.

Na cobertura de Lucros Cessantes, a Seguradora responderá pelos prejuízos cobertos até o Limite Máximo da Importância Segurada, desde que o Valor em Risco declarado na apólice seja igual ou superior a 80% (oitenta por cento) do Valor em Risco apurado no momento do sinistro.

Código Civil Brasileiro

Art. 403. Ainda que a inexecução resulte de dolo do devedor, as perdas e danos só incluem os prejuízos efetivos e os lucros cessantes por efeito dela direto e imediato, sem prejuízo do disposto na lei processual.

Silvio Aparecido Crepaldi

Contabilidade Rural

Atualizado com: Lei Societária,
NBC, CPC e IFRS
Contempla: Exame de Suficiência
do CFC e concursos fiscais

Uma abordagem
decisorial

9ª EDIÇÃO



PERGUNTAS?

PROFESSOR

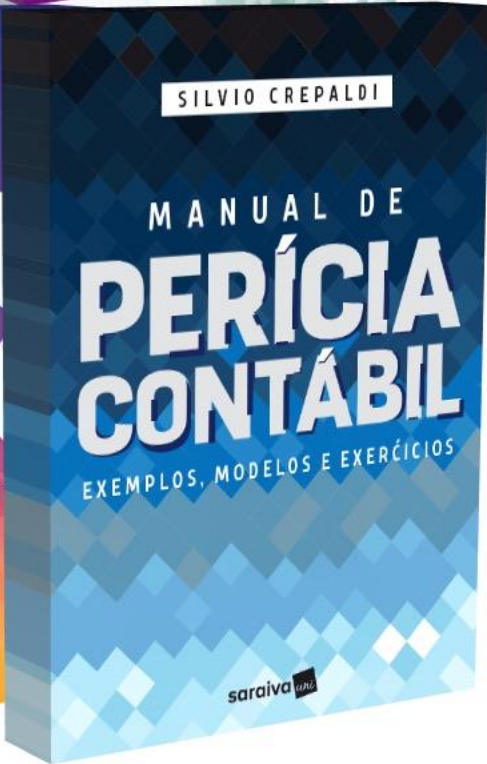
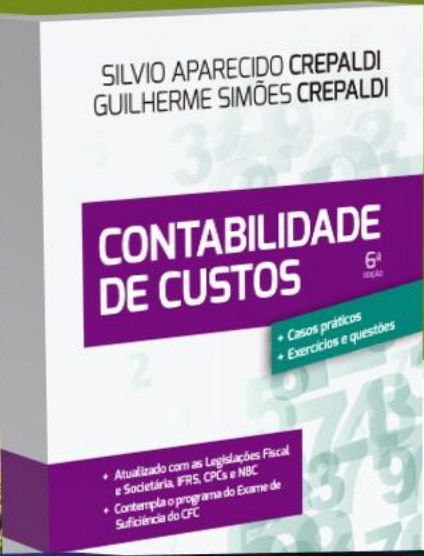
Silvio Crepaldi

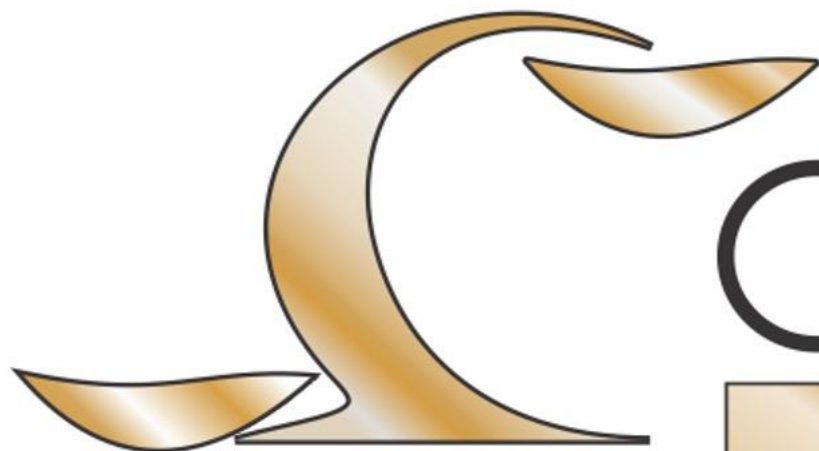


silvio@crepaldi.adv.br



crepaldi.adv.br





CREPALDI

ADVOGADOS

Silvio Aparecido Crepaldi

ADVOGADO ♦ ADMINISTRADOR ♦ CONTADOR

Rua Antônio de Sousa Franqueiro, nº 247 - Bairro Jardim Finotti - Uberlândia - MG
CEP: 38.408-114 - (34) 99146 4528 - silvio@crepaldi.adv.br - www.crepaldi.adv.br