

# Ceres Securitizadora S.A.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis  
nº 243PC-023-PB

Em 31 de dezembro de 2023



# Índice

	<b>Página</b>
Relatório da Administração	3
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	4
Demonstrações contábeis	7
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	14



## CERES SECURITIZADORA S.A.

CNPJ/ME: 41.534.746/0001-62

### RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Acionistas,

A administração da CERES Securitizadora S.A. (“Companhia”), em conformidade com as disposições legais e estatutárias, submete à apreciação de V.Sas. o Relatório da Administração e a Demonstração Contábil relativo ao período social compreendido em 2023.

#### **APRESENTAÇÃO:**

A Companhia é uma sociedade por ações cujo objeto social é a aquisição e securitização de direitos creditórios imobiliários e do agronegócio.

A Administração da Companhia é otimista com potencial de crescimento do mercado de crédito estruturado e securitização, dado o perfil de longo prazo dos nossos produtos, que continuam consistentemente demandados pelos investidores locais, incluído institucionais e pessoas físicas.

Em entendimento à Instrução CVM nº. 381, de 14 de janeiro de 2003, informamos que a Companhia, no exercício de 2023, contratou a Grant Thornton Auditores Independentes Ltda. somente para a prestação de serviços de revisão das informações trimestrais e auditoria das demonstrações financeiras trimestrais, não tendo a referida empresa prestado qualquer outro tipo de serviço à Companhia.

#### **PARECER DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS:**

Os Diretores declaram que revisaram, discutiram e concordam com as Demonstrações Financeiras, bem como com as opiniões expressas no Parecer dos Auditores Independentes. Além disso, os Diretores informam que os auditores independentes da Companhia não prestam outros serviços que não os relacionados com a auditoria externa, assegurando, assim, a inexistência de conflito de interesses ou de falta de independência dos auditores.

Uberaba, Minas Gerais, 28 de março de 2024.

---

Guilherme Rodrigues da Cunha  
Presidente/Diretor de RI



# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

---

**Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.**

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -  
12º andar Itaim Bibi, São Paulo (SP)  
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Acionistas, Conselheiros e Diretores da  
**Ceres Securitizadora S.A.**  
São Paulo – SP

## Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Ceres Securitizadora S.A. (“Companhia” ou “Ceres”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Ceres Securitizadora S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## Base para opinião

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 dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a Companhia, 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, 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.

## Outros assuntos

### Demonstrações do valor adicionado

As Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) referentes ao exercício findo de 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar pela Companhia, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

### Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de 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 /planejamos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- 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. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; e
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 28 de março de 2024.

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP-025.583/O-1



Leonardo Mesquita Dantas  
Contador CRC 1SP-263.110/O-7

# CERES SECURITIZADORA S/A

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

<b>Ativo</b>		<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b>Passivo</b>		<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>Ativo Circulante</b>				<b>Passivo Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>4</u>	1.088	182	Fornecedores	<u>10</u>	718	-
Impostos a Recuperar	<u>5</u>	201	-	Obrigações Fiscais	<u>11</u>	228	32
Despesas a Apropriar	<u>7</u>	9	10	Obrigações Trabalhistas	<u>12</u>	22	8
Partes Relacionadas Ativo	<u>8</u>	8	-	Partes Relacionadas Passivo	<u>13</u>	5	-
Adiantamento a fornecedores	<u>6</u>	5	-	Outros Passivos	<u>14</u>	264	-
Mútuos a Receber	<u>9</u>	1.500	-	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>1.237</b>	<b>40</b>
				<b>Patrimônio Líquido</b>			
				Capital social subscrito	<u>16</u>	10	10
				Reserva Legal	<u>16</u>	102	9
				Reserva de Lucros	<u>16</u>	1.462	133
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>1.574</b>	<b>152</b>
<b>Ativo Total</b>		<b>2.811</b>	<b>192</b>	<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>2.811</b>	<b>192</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# CERES SECURITIZADORA S/A

## Demonstrações dos resultados dos Exercícios de 31 de dezembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de reais, exceto quando apresentado de outra forma)*

---

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receita operacional líquida</b>	<u>17</u>	<b>1.945</b>	<b>449</b>
Custos da operação		(1.667)	(14)
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas administrativas e gerais	<u>19</u>	(3.347)	(218)
Impostos e taxas		(194)	(70)
<b>Resultado antes do resultado financeiro</b>		<b>(3.263)</b>	<b>147</b>
Receitas financeiras	<u>18</u>	6.027	117
Despesas financeiras		(1)	(2)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>2.763</b>	<b>262</b>
Imposto de renda e contribuição social			
Imposto de renda	<u>16</u>	(652)	(58)
Contribuição social	<u>16</u>	(246)	(26)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>1.865</b>	<b>178</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



# CERES SECURITIZADORA S/A

## Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercício de 31 de dezembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de reais)*

---

<u>Descrição da Conta</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>1.865</b>	<b>178</b>
Outros componentes do resultado abrangente	-	-
<b>Resultado Abrangente do Exercício</b>	<b>1.865</b>	<b>178</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# CERES SECURITIZADORA S/A

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercício de 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva Legal	Reserva de lucros	Lucros /(Prejuízos) acumulados	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>10</b>	-	-	<b>(36)</b>	<b>(26)</b>
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	178	<b>178</b>
Constituição da Reserva Legal	-	9	-	(9)	-
Constituição da Reserva de Lucros	-	-	45	(45)	-
Constituição da Reserva de Lucros	-	-	88	(88)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>133</b>	<b>-</b>	<b>152</b>
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	1.865	1.865
Constituição da Reserva Legal	-	<b>93</b>	-	(93)	-
Lucros Distribuídos	-	-	-	(443)	(443)
Constituição da Reserva de Lucros	-	-	<b>1.329</b>	(1.329)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>10</b>	<b>102</b>	<b>1.462</b>	<b>-</b>	<b>1.574</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# CERES SECURITIZADORA S/A

## Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto

Exercício de 31 de dezembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de reais)*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido do exercício	<b>1.865</b>	<b>178</b>
<b>Variações nos ativos e passivo</b>		
(Aumento) redução em impostos a compensar	(201)	-
(Aumento) redução em despesas a apropriar	1	(10)
(Aumento) redução em partes relacionadas - ativo	(8)	-
(Aumento) redução em adiantamento a fornecedores	(5)	-
Aumento (redução) em fornecedores	718	-
Aumento (redução) em obrigações fiscais a recolher	196	32
Aumento (redução) em obrigações trabalhistas	14	8
Aumento (redução) em partes relacionadas - passivo	5	(26)
Aumento (redução) em outros passivos	264	-
<b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>2.585</b>	<b>182</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		
Mútuo com partes relacionadas	(1.500)	-
Dividendos pagos no exercício	(179)	-
<b>Caixa líquido das atividades de financiamento</b>	<b>(1.679)</b>	<b>-</b>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>906</b>	<b>182</b>
<b>Demonstração da redução no caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	182	-
No fim do exercício	1.088	182
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>906</b>	<b>182</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# CERES SECURITIZADORA S/A

## Demonstração do valor adicionado Exercício de 31 de dezembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de reais)*

---

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas</b>		
Receita bruta de serviços	2.143	495
Outras receitas	6.027	117
Impostos incidentes	(198)	(46)
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>		
Serviços prestados por terceiros	(1.667)	(14)
Outras despesas operacionais	(3.347)	(218)
<b>Valor adicionado líquido produzido pela entidade</b>	2.958	334
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>		
<b>Valor adicionado a distribuir</b>	2.958	334
<b>Distribuição do valor adicionado</b>		
Impostos, taxas e contribuições	(1.092)	(154)
Despesas financeiras	(1)	(2)
(Lucros retidos) prejuízo do exercício	(1.865)	(178)
<b>Valor adicionado distribuído</b>	(2.958)	(334)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Valores expressos em milhares de reais exceto quando indicado de outra forma)

**1. Contexto operacional**

A CERES SECURITIZADORA S/A (“Companhia”) com sede em Uberaba – MG, na Avenida Edilson Lamartine Mendes, nº 536, Pavimento Superior, Sala 02, Bairro Parque das Américas, CEP 35.045-000, foi constituída no dia 30 de março de 2021.

Uma empresa cuja o objeto social é a aquisição e a securitização de créditos oriundos de operações praticadas pelo Cedente e pelas demais entidades pertencentes ao seu conglomerado financeiro desde que enquadradas nos termos do artigo 1º da Resolução nº 2.686, de 26 de janeiro de 2000, do CMN; a emissão e a colocação, privada ou junto aos mercados financeiro e de capitais, de qualquer título ou valor mobiliário compatível com suas atividades, respeitados os trâmites da legislação e da regulamentação aplicáveis; a realização de negócios e a prestação de serviços relacionados às operações de securitização de créditos supracitadas; e a realização de operações de hedge em mercados derivativos visando à cobertura de riscos na sua carteira de créditos.

A administração efetua uma avaliação da capacidade de continuidade da Companhia as suas atividades durante a elaboração das informações intermediárias. A Companhia está adimplente em relação às cláusulas de dívidas e compromissos financeiros na data da emissão dessas informações intermediárias e a Administração não identificou incerteza relevante sobre a capacidade de continuidade da Companhia as suas atividades nos próximos 12 (doze) meses, tendo em vista que a previsão geração de caixa positiva em suas atividades, e que a sua controladora garante os aportes de recursos necessários para que a Companhia possa fazer face aos pagamentos das suas obrigações.

Até 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantém as seguintes emissões de CRA:

Ano	Operação	Emissão	Séries	Cód. CETIP	Valor	Emissão
2022	Futura Insumos Agrícolas	2ª	1,2,3	CRA022004MP CRA022004MQ CRA022004MR	R\$ 30.000	29/04/2022
2022	Syagri Agronegócios	3ª	1,2	CRA022005PL CRA022005PM	R\$ 20.335	20/05/2022
2022	Gonçalves e Silva (Semeagro)	4ª	1,2	CRA022007VN CRA0220080X	R\$ 10.625	21/07/2022
2022	Forte Agro	5ª	1,2,3	CRA022008NG CRA022008NI CRA022008NJ	R\$ 25.000	15/08/2022
2022	Tecplante Produtos Agrícolas	6ª	1,2	CRA022008YF --	R\$ 16.000	31/08/2022
2022	Via Agrícola	7ª	1,2	CRA0220093T CRA02200C1H	R\$ 10.670	01/09/2022
2022	Hortsoy Comércio e Representações	8ª	1,2	CRA02200BF7 CRA02200BF8	R\$ 60.000	31/10/2022

2022	<b>Esteio Rural</b>	9ª	1,2	CRA02200D49 CRA02200D4A	R\$ 25.000	01/12/2022
2022	<b>Alvoar Lácteos</b>	11ª	1,2	CRA02200E76 CRA02200E77	R\$ 50.000	16/12/2022
2022	<b>Biopar Produção de Biodiesel Parecis</b>	12ª	1,2	CRA02200EYY CRA02200EYZ	R\$ 35.000	20/12/2022
2023	<b>Siap Comércio</b>	17ª	1,2	CRA0230080X --	R\$ 30.000	20/04/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 7</b>	18ª	1	CRA02300BKP	R\$ 23.000	26/05/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 8</b>	19ª	1,2	CRA02300E75 CRA02300E76	R\$ 17.000	16/06/2023
2023	<b>Luiz Antônio de Moura Castro Jatobá</b>	20ª	1,2	CRA02300ENT CRA02300ETD	R\$ 15.000	22/06/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 9</b>	21ª	1,2	CRA02300FL5 CRA02300FL6	R\$ 35.000	05/07/2023
2023	<b>PORTAL AGRO COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA</b>	22ª	1,2,3	CRA02300GTL CRA02300GTM CRA02300GZ5	R\$ 122.247	19/07/2023
2023	<b>NOOA CIÊNCIA E TECNOLOGIA LTDA</b>	23ª	1	CRA02300GIH	R\$ 70.000	24/07/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 10</b>	24ª	1,2	CRA02300KIX CRA02300KIY	R\$ 25.000	18/09/2023
2023	<b>ELOAGRICOLA COMÉRCIO</b>	25ª	1,2	CRA02300O8D CRA02300O8E	R\$ 30.000	20/10/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 11</b>	26ª	1,2	CRA02300JD CRA02300JE	R\$ 25.400	23/10/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 12</b>	27ª	1	CRA02300SV2	R\$ 10.118	24/11/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 13</b>	28ª	1	CRA02300SV5	R\$ 9.938	24/11/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 14</b>	29ª	1,2	CRA02300SE9 CRA02300SJT	R\$ 25.400	22/11/2023
2023	<b>Ura Agro FIDC II 15</b>	30ª	1,2	CRA02300SJU CRA02300SJV	R\$ 25.400	22/11/2023
2023	<b>AGRO BOA ESPERANÇA</b>	33ª	1,2	CRA02300UV5 --	R\$ 10.000	08/12/2023
2023	<b>NATIVA AGRONEGÓCIOS LTDA</b>	34ª	1,2	CRA02300VMY --	R\$ 21.000	18/12/2023

## 2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

### 2.1 Base de apresentação

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As Demonstrações contábeis são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

A preparação das demonstrações contábeis está de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que exigem que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Para efetuar as referidas estimativas, a Administração utiliza as melhores informações disponíveis na data da preparação das demonstrações contábeis, bem como a experiência de eventos passados e correntes, considerando ainda pressupostos relativos a eventos futuros. As estimativas e premissas, quando necessárias, são revisadas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas respectivamente.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração e Autorizadas para emissão em 28 de março de 2024.

## **2.2. Principais Práticas Contábeis Materiais**

### **2.2.1 Apuração do resultado**

As receitas, custos e despesas são contabilizados pelo regime de competência, incluindo o efeito das variações monetárias computados sobre ativos e passivos indexados.

### **2.2.2 Caixa e equivalentes de Caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

### **2.2.3 Provisões, ativos e passivos contingentes**

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são apresentadas de acordo com as regras estabelecidas no CPC 25: (i) Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado; (ii) Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados.

### **2.2.4 Classificação e mensuração dos ativos financeiros**

Os ativos financeiros estão classificados nas seguintes categorias: custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes e valor justo por meio do resultado.

A classificação e a mensuração subsequente de ativos financeiros dependem do modelo de negócio no qual são administrados e das características de seus fluxos de caixa.

- o **Custo amortizado:** O custo amortizado é o valor pelo qual o ativo ou passivo financeiro é mensurado no reconhecimento inicial, mais atualizações efetuadas utilizando o método de juros efetivos, menos a

amortização do principal e juros, ajustado para qualquer provisão para perda de crédito esperada. Estão classificados nesta categoria os créditos a receber e outros ativos.

- o Valor justo: Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração. Estão classificados nesta categoria os Caixas e Equivalentes de Caixa e caixa restrito.

### **2.2.5 Classificação e mensuração dos passivos financeiros**

Os passivos financeiros são inicialmente reconhecidos pelo custo amortizado e subsequentemente mensurados a valor justo ou mantidos a custo amortizado. Os seguintes passivos financeiros são classificados a Custo Amortizado: Fornecedores e Debêntures.

### **2.2.6 Imposto de Renda e Contribuição Social**

Empresa optante pelo sistema/critério de Lucro Real, o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro são determinados a partir do lucro contábil, apurado pela pessoa jurídica, acrescido de ajustes (positivos e negativos) requeridos pela legislação fiscal.

### **2.2.7 Constituição de Reservas e Distribuição de Dividendos**

Ao final de cada exercício social será levantado o Balanço Patrimonial e as Demonstrações Contábeis, previstas no artigo 176 da Lei das Sociedades por Ações, observando-se, quanto ao resultado, as seguintes disposições: (a) do resultado do exercício serão deduzidos, antes de qualquer participação, os eventuais prejuízos acumulados e a provisão para o imposto de renda; (b) do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) serão aplicados na constituição da reserva legal de que trata o artigo 193 da Lei das Sociedades por Ações; (c) 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido, no mínimo, será distribuído como dividendo mínimo obrigatório, salvo deliberação diversa da Assembleia Geral. Parágrafo Único: A destinação do saldo dos resultados será aprovada pela Assembleia Geral da Companhia.

## **3. Gestão de Risco (não auditado)**

Alguns riscos, inerentes à atividade de securitização, não são identificados nas operações da Companhia e outros são minimizados pela adoção de mecanismos de proteção e controle, conforme exposto a seguir:

### **a. Risco de mercado**

Relacionado com a possibilidade de perda por oscilação de taxas, descasamento de prazos ou moedas nas carteiras ativas e passivas. Esse risco é minimizado na Companhia pela compatibilidade entre os títulos a serem emitidos e os recebíveis que lhes darão lastro. No que diz respeito à atividade de tesouraria, as disponibilidades financeiras estão concentradas em aplicações de baixo risco, quando aplicável, têm os seus saldos ajustados a valor de mercado.



#### **b. Risco de crédito**

Considerado como a possibilidade de a Companhia incorrer em perdas resultantes de problemas financeiros com seus clientes que os levem a não honrar os seus compromissos assumidos com a Companhia. A Companhia não possui coobrigação nas emissões de recebíveis realizadas, dessa forma, o risco se torna minimizado e referente as prestações de serviços sobre a aquisição e securitização de recebíveis imobiliários; emissão e colocação no mercado financeiro de Certificados de Recebíveis Imobiliários ou outro título.

#### **c. Risco de liquidez**

O risco de liquidez é definido pela possibilidade de escassez de caixa, o que pode acarretar incapacidade de a Companhia honrar seus compromissos de curto prazo. A Companhia realiza constante acompanhamento do grau de descasamento entre os fatores de risco primário, taxas e prazos entre os ativos e passivos da carteira.

A Companhia mantém níveis de liquidez adequados, resultante da qualidade de seus ativos, e do controle do risco adotados como instrumentos de gestão, projeções de liquidez de curto, médio e longo prazo, limites de risco e plano de contingência de liquidez.

#### **d. Risco operacional**

Entendido como relacionado à possibilidade de perdas não previstas decorrentes da inadequação dos sistemas, das práticas e medidas de controle em resistir e preservar a situação esperada por ocasião da ocorrência de falhas na modelagem de operações e na infraestrutura de apoio, de erros humanos, de variações no ambiente empresarial e de mercado e/ou das outras situações adversas que atentem contra o fluxo normal das operações.

### **4. Caixa e equivalentes de caixa**

Nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 e 2022, o caixa e equivalentes de caixa, conforme registrado na demonstração dos fluxos de caixa, pode ser conciliado com os respectivos itens do balanço patrimonial, como demonstrado a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Bancos conta movimento	-	182
Aplicações Financeiras(i)	1.088	-
<b>Total</b>	<b>1.088</b>	<b>182</b>

(i) Valor referente a aplicações financeiras automaticas realizadas pelo banco.

## 5. Impostos a Recuperar

Em 31 de dezembro de 2023, os Impostos estão representados por valores a serem recuperados no total de R\$ 201 e em 31 de dezembro de 2022, os mesmos foram recuperados dentro de 2022. Como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
IRRF a Recuperar	164	-
PIS/COFINS/CSRF a Recuperar	37	-
<b>Total</b>	<b>201</b>	<b>-</b>

## 6. Adiantamento a Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2023, os Adiantamentos a Fornecedores estão representados por valores de aquisições a serem recebidas no total de R\$ 5 e em 31 de dezembro de 2022, não temos saldos. Como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Adiantamento a Fornecedores	5	-
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>-</b>

Antecipações pagas a prestadores de serviços, sendo os serviços executados na competência de janeiro de 2024, com a respectivas emissões de notas fiscais pela totalidade dos valores antecipados.

## 7. Despesas a Apropriar

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Seguros a Apropriar	9	10
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>10</b>

Valores a referente a Apólice de seguros adquirida com vigência de 01/06/2023 a 01/06/2024.

## 8. Partes Relacionadas

Em 31 de dezembro de 2023, os valores a receber com partes relacionadas “Patrimônios Separados” estão representadas por valores a serem reembolsados no total de R\$ 8 ( não existem valores em aberto com partes relacionadas em 31 de dezembro de 2022), os mesmos foram quitados dentro do exercício. Como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
PATRIMONIO SEPARADO – CERES SECURITIZADORA S/A	8	-
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>-</b>

## 9. Mútuo a Receber

Em 31 de dezembro de 2023, os valores de mútuos a receber com partes relacionadas estão representadas por valores no total de R\$ 1.500 e em 31 de dezembro de 2022 não existem valores em aberto. Como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
CERES INVESTIMENTOS E CONSULTORIA LTDA	1.500	-
<b>Total</b>	<b>1.500</b>	<b>-</b>

Recursos concedidos para a empresa “CERES INVESTIMENTOS E CONSULTORIA LTDA.” Conforme contrato de mútuo firmado em 20 de novembro de 2023, com prazo para pagamento no período de até 3 anos. Sobre o valor objeto do mútuo, será devida atualização monetária pela variação da Taxa Selic a ser paga semestralmente.

## 10. Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2023, as obrigações com fornecedores estão representadas por valores a serem pagos no total de R\$ 718 e em 31 de dezembro de 2022 não existem valores em aberto. É como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fornecedores Serviços Jurídicos	718	-
<b>Total</b>	<b>718</b>	<b>-</b>

## 11. Obrigações Fiscais

Em 31 de dezembro de 2023, as obrigações fiscais estão representadas por valores a serem recolhidos no total de R\$ 228 e em 31 de dezembro de 2022 o valor de R\$ 32. É como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
IRRF a Recolher	6	1
CSRF/PIS/Cofins a Recolher	20	1
CSLL a Recolher (i)	202	8
IRPJ a Recolher	-	15
Cofins a Recolher	-	6
PIS a Recolher	-	1
INSS a Recolher	-	-
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>32</b>

- (i) Provisão de “CSLL” no valor de R\$ 202 referente a apuração do 4º Trimestre de 2023 devido pela tributação do Lucro Real Trimestral, com valor dividido em três parcelas a serem pagas entre os meses de janeiro a março de 2024.

## 12. Obrigações Trabalhistas

Em 31 de dezembro de 2023, as obrigações trabalhistas estão representadas por valores a serem recolhidos no total de R\$ 22 e em 31 de dezembro de 2022 o valor de R\$ 8. É como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Pró-labore a Pagar	22	8
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>8</b>

## 13. Partes Relacionadas

Em 31 de dezembro de 2023, as obrigações com partes relacionadas “Patrimônios Separados” estão representadas por valores a serem reembolsados no total de R\$ 5 e em 31 de dezembro de 2022 não existem valores em aberto com partes relacionadas, os mesmos foram quitados dentro do exercício. Como segue:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
PATRIMONIO SEPARADO – CERES SECURITIZADORA S/A	5	-
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>-</b>

## 14. Provisão para contingências

A Companhia não tem conhecimento e não registrou, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, qualquer provisão para demandas judiciais, tendo em vista que, com base em seus assessores jurídicos, não possui contingências judiciais com avaliação de risco de perda provável ou possível de perda.

## 15. Patrimônio líquido

### a) Capital social

O capital social subscrito da Companhia, em 31 de dezembro de 2023 e dezembro de 2022 é de R\$10 divididos em 10 (dez) ações ordinárias, todas nominativas, sem valor nominal sem ações em tesouraria, integralizado em sua totalidade em 31 de março de 2021. A companhia apresentou em 31 de dezembro de 2022 o saldo de R\$ 10, sendo este a mesma composição da data base. Conforme descrito abaixo.

Acionistas	Ações em 31/12/2023	Percentual em 31/12/2023	Ações em 31/12/2022	Percentual em 31/12/2022
F.F.S CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA.	5	50%	5	50%
JGC HOLDING EMPRESARIAL LTDA.	5	50%	5	50%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

### b) Reserva Legal

Conforme determina o art. 193 da Lei nº 6.404/76, é aplicado 5% (cinco por cento) do lucro líquido do exercício na constituição de reserva legal, antes de qualquer outra destinação, até o limite de 20% do capital social integralizado, podendo ser utilizada para futuro aumento de capital social e/ou compensação de prejuízos acumulados. No exercício de 2023 foi constituído o montante de R\$ 93 (Em 2022 foi constituído R\$ 9).

### c) Reserva de Lucros/dividendos

É aplicável que 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido, no mínimo, é distribuído como dividendo mínimo obrigatório. No exercício foram distribuídos R\$ 443 a título de lucros as acionistas e em 31 de dezembro de 2023, pagos 179 em 2023 e o restante de 264 será pago em 2024. (Em 2022 foi constituído R\$ 45 em reservas de lucros).

## 16. IRPJ e CSLL

Empresa optante pelo sistema/critério de Lucro Real, o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro são determinados a partir do lucro contábil, apurado pela pessoa jurídica, acrescido de ajustes (positivos e negativos) requeridos pela legislação fiscal.

No exercício corrente houve incidência de IRPJ e CSLL conforme demonstrado abaixo:

DESCRIÇÃO	Valor 31/12/2023	Valor 31/12/2022
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>	2.763	262
(+/-) Adições e exclusões	-	-
(=) Base de Cálculo	2.763	262
<b>(x) 15% IRPJ (+10% adicional)</b>	<b>652</b>	<b>58</b>
<b>(-) IRRF s/ Aplicacoes /Serviços</b>	<b>652</b>	<b>1</b>
<b>(=) IRPJ a Pagar</b>	<b>-</b>	<b>57</b>
<b>(x) 9% CSLL</b>	<b>246</b>	<b>26</b>
<b>Total IR e CSLL</b>	<b>898</b>	<b>84</b>

## 17. Receitas Operacionais

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Receitas Operacionais (i)	2.143	495
(-) Impostos Incidentes	(198)	(46)
Custos de operação (ii)	(1.667)	(14)
<b>Total</b>	<b>278</b>	<b>435</b>

- (I) Receitas referente a remuneração correspondente a emissão e administração dos Certificados Recebíveis do Agronegócio (CRA) vigentes, referente às competências dos exercícios de 2023 e 2022.(ii) Refere-se a custos de emissão de CRA

## 18. Outras Receitas e Receitas Financeiras

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Outras Receitas (i)	103	117
Receitas Financeiras (ii)	5.924	-
<b>Total</b>	<b>6.027</b>	<b>117</b>

- (i) Valor referente a comissão de sucesso obtido pela 13ª emissão em dezembro/2023.
- (ii) Valores reconhecidos a título de rendimentos de aplicações financeiras dos patrimônios separados.

## 19. Despesas administrativas e gerais

Despesas incorridas no exercício listadas a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Serviços de Terceiros (i)	3.248	197
Despesas de Pessoal	41	10
Despesas com Seguros	20	10
Despesas Cartoriais/Certificados	38	1
<b>TOTAL</b>	<b>(3.347)</b>	<b>(218)</b>

(i) Despesas administrativas e gerais compostas pelos pagamentos de prestações de serviços de pessoas jurídicas como honorários contábeis, honorários advocatícios, despesas cartoriais, custos com emissões de Certificados Recebíveis do Agronegócio.

## **20. Relação com auditores**

Em atendimento à Instrução CVM nº 162, de 13 de julho de 2022, informamos que a Companhia, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, contratou a Grant Thornton Auditores Independentes Ltda somente para a prestação de serviços de auditoria das demonstrações contábeis, não tendo a referida empresa prestado qualquer outro tipo de serviço à Companhia.

## **21. Eventos Subsequentes**

Emissão do termo de securitização de direitos creditórios do agronegócio para emissão de certificados de recebíveis do agronegócio, em 1ª e 2ª séries 35ª (trigésima quinta) emissão da CERES SECURITIZADORA S.A., lastreados em direito creditórios do agronegócio cedidos pelo URA AGRO FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITÓRIOS, ocorrido em 30 de janeiro de 2024 com as integralizações ocorridas em “16 de fevereiro de 2024”.

Quitação da primeira parcela de R\$ 200 no dia 27/02/2024 referente o mutuo firmado em 11/2023.

\* \* \*

**Wilson Gomes Marta**  
Téc.Cont. CRC/MG 016.214/O  
C.P.F.: 074.200.806-15  
Excelsior Contabilidade Ltda  
Registro Nº MG-004578/O - O  
Pç Rui Barbosa, 300 CJ 302/310  
Centro - CEP: 38010-240 Uberaba/MG

**CERES SECURITIZADORA S/A**  
C.N.P.J.: 41.534.746/0001-62  
Guilherme Rodrigues da Cunha  
C.P.F.: 073.848.326-59  
R.G.: MG-13.051.152 SSP/MG