

# **Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas**

**KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

30 de junho de 2022  
com Relatório do Auditor Independente

# **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

## Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

30 de junho de 2022

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas	
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes .....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas .....	10

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Aos  
Administradores e Quotistas da  
**KWS Serviços e Participações South América Ltda.**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da KWS Serviços e Participações South América Ltda. (“Empresa”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho 2022 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da KWS Serviços e Participações South América Ltda. em 30 de junho de 2022, o desempenho de suas operações e os seus 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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Empresa, 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.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

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

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

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 detecta 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 financeiras individuais e consolidadas.

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:

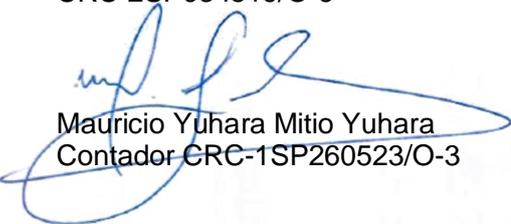
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa e sua controlada.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluimos 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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.

São Paulo, 30 de setembro de 2022.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6



Mauricio Yuhara Mitio Yuhara  
Contador CRC-1SP260523/O-3

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Balanços patrimoniais  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	66	582	19.836	105.448
Outros ativos financeiros (Nota 6)	-	-	55.805	51.588
Contas a receber de clientes (Nota 7)	-	-	653.726	420.976
Estoques (Nota 8)	-	-	503.614	358.138
Adiantamentos diversos (Nota 9)	65	136	119.376	70.547
Impostos a recuperar (Nota 10)	2	482	104.904	59.611
Partes relacionadas (Nota 11)	4.643	3.859	17.837	14.727
Despesas antecipadas	-	-	2.968	5.420
	<b>4.776</b>	5.059	<b>1.478.066</b>	1.086.455
Não circulante				
Realizável a longo prazo				
Contas a receber de clientes (Nota 7)	-	-	47.999	71.777
Depósitos judiciais	-	95	-	95
Partes relacionadas (Nota 11)	-	-	23.349	24.327
Imposto de renda e contribuição social diferidos (Nota 25)	-	3	97.681	95.504
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	8.000	-	-
Outros ativos	-	-	9.269	2.419
	-	8.098	<b>178.298</b>	194.122
Investimentos (Nota 12)	439.663	315.464	2.389	2.389
Imobilizado (Nota 13)	230	369	151.056	126.623
Intangível (Nota 14)	31	47	41.902	43.671
	<b>439.924</b>	315.880	<b>195.347</b>	172.683
Total do ativo	<b>444.700</b>	329.037	<b>1.851.711</b>	1.453.260

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Passivo e patrimônio líquido				
Circulante				
Fornecedores (Nota 15)	111	32	332.865	234.524
Empréstimos e financiamentos (Nota 16)	-	-	426.918	331.759
Impostos a recolher	2	212	3.803	3.839
Salários e encargos a pagar	184	312	23.304	18.580
Comissões a pagar (Nota 18)	-	-	42.931	36.918
Partes relacionadas (Nota 11)	2.323	193	69.577	57.986
Adiantamento de clientes (Nota 17)	-	-	83.674	89.814
Outros passivos (Nota 20)	52	78	19.577	11.880
	<b>2.672</b>	<b>827</b>	<b>1.002.649</b>	<b>785.300</b>
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos (Nota 16)	-	-	405.600	334.793
Provisão para contingências (Nota 19)	-	-	59	1.402
Imposto de renda e contribuição social diferidos (Nota 25)	2	-	2	-
Outros passivos (Nota 20)	-	123	1.321	3.624
	<b>2</b>	<b>123</b>	<b>406.982</b>	<b>339.819</b>
Total do passivo	<b>2.674</b>	<b>950</b>	<b>1.409.631</b>	<b>1.125.119</b>
Patrimônio líquido (Nota 21)				
Capital social	670.973	558.281	670.973	558.281
Ajustes de avaliação patrimonial	(69.515)	(69.515)	(69.515)	(69.515)
Prejuízos acumulados	(159.432)	(160.679)	(159.432)	(160.679)
	<b>442.026</b>	<b>328.087</b>	<b>442.026</b>	<b>328.087</b>
Participação dos não controladores	-	-	54	54
Total do patrimônio líquido	<b>442.026</b>	<b>328.087</b>	<b>442.080</b>	<b>328.141</b>
Total do passivo e patrimônio líquido	<b>444.700</b>	<b>329.037</b>	<b>1.851.711</b>	<b>1.453.260</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Demonstrações dos resultados  
Exercício findo em 30 de junho de 2022  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Receita líquida (Nota 22)	-	1.192	<b>1.175.701</b>	707.407
Custo dos produtos vendidos (Nota 23)	-	(1.192)	<b>(641.011)</b>	(294.053)
Lucro bruto	-	-	<b>534.690</b>	413.354
Despesas com vendas (Nota 23)	-	-	<b>(411.728)</b>	(309.144)
Despesas administrativas (Nota 23)	<b>(2.090)</b>	-	<b>(90.854)</b>	(58.046)
Resultado da equivalência patrimonial (Nota 12)	<b>3.999</b>	5.314	-	-
Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas (Nota 23)	<b>(474)</b>	(627)	<b>(1.564)</b>	(1.483)
Lucro operacional	<b>1.435</b>	4.687	<b>30.544</b>	44.681
Receitas financeiras (Nota 24)	<b>141</b>	65	<b>45.628</b>	15.695
Despesas financeiras (Nota 24)	<b>(171)</b>	(27)	<b>(79.906)</b>	(60.972)
Ganhos (perdas) com variação cambial, líquidos (Nota 24)	<b>(152)</b>	(5)	<b>6.460</b>	5.856
Resultado financeiro	<b>(182)</b>	33	<b>(27.818)</b>	(39.421)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	<b>1.253</b>	4.720	<b>2.726</b>	5.260
Imposto de renda e contribuição social - corrente (Nota 25)	-	-	<b>(3.653)</b>	-
Imposto de renda e contribuição social - diferido (Nota 25)	<b>(6)</b>	5	<b>2.174</b>	(534)
Lucro líquido do exercício	<b>1.247</b>	4.725	<b>1.247</b>	4.726
Atribuível aos:				
Quotistas da Empresa			<b>1.247</b>	4.725
Participação dos não controladores			-	1
			<b>1.247</b>	4.726

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Demonstrações dos resultados abrangentes  
Exercício findo em 30 de junho de 2022  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Lucro líquido do exercício	1.247	4.725	1.247	4.726
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente	<b>1.247</b>	4.725	<b>1.247</b>	4.726
Atribuível aos:				
Quotistas da Empresa			1.247	4.725
Participação dos não controladores			-	1
			<b>1.247</b>	<b>4.726</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Exercício findo em 30 de junho de 2022  
(Em milhares de reais)

	Capital social	Ajustes de avaliação patrimonial	Atribuível aos acionistas da controladora			
			Prejuízo acumulado	Total	Participação dos não controladores	Total
30 de junho de 2020	541.597	(69.515)	(165.404)	306.678	53	306.731
Aumento de capital	16.684	-	-	16.684	-	16.684
Lucro líquido do exercício	-	-	4.725	4.725	1	4.726
30 de junho de 2021	558.281	(69.515)	(160.679)	328.087	54	328.141
Aumento de capital	<b>112.692</b>	-	-	<b>112.692</b>	-	<b>112.692</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	<b>1.247</b>	<b>1.247</b>	-	<b>1.247</b>
30 de junho de 2022	<b>670.973</b>	<b>(69.515)</b>	<b>(159.432)</b>	<b>442.026</b>	<b>54</b>	<b>442.080</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Demonstrações dos fluxos de caixa  
Exercício findo em 30 de junho de 2022  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	1.247	4.725	1.247	4.726
Ajustes de				
Depreciação e amortização	88	188	12.824	10.735
Amortização direito de uso - arrendamentos	69	70	1.166	2.157
Reversão/provisão para devolução, adiantamento, abatimento e crédito de liquidação duvidosa	-	-	(13.388)	(4.243)
Provisão perdas no estoque	-	-	48.377	183
Encargos financeiros e empréstimos	-	-	53.296	57.594
Receita financeira sobre mútuo	-	-	(2.387)	(2.418)
Outras receitas financeiras (FIDC)	-	-	(6.041)	(6.088)
Provisão para comissões	-	-	89.640	53.747
Ajuste ao valor presente	-	-	11.814	(6.511)
Variações cambiais e atualização monetária	-	-	(2.166)	(2.555)
Provisões para contingências	-	(10)	(995)	1.214
Resultado de equivalência patrimonial	(3.999)	(5.314)	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	(4)	(2.174)	533
<b>Variações nos ativos e passivos</b>				
Contas a receber de clientes	-	-	(207.398)	(91.849)
Estoques	-	-	(193.853)	(134.545)
Adiantamentos diversos	-	(104)	(48.900)	(39.984)
Impostos a recuperar	480	215	(30.613)	(12.672)
Despesas antecipadas	71	-	2.519	(4.945)
Depósitos judiciais	95	-	(254)	(622)
Outros ativos	-	-	(6.850)	3.406
Fornecedores	80	(32)	98.342	100.996
Salários e encargos a pagar	(128)	-	4.724	3.379
Impostos a recolher	(210)	68	3.617	1.848
Comissões a pagar	-	-	(83.627)	(54.788)
Partes relacionadas	1.346	3.498	14.015	22.482
Adiantamento de clientes	-	-	(6.140)	46.828
Outros passivos	(149)	(162)	5.394	(44)
Juros pagos	-	-	(47.591)	(58.886)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(18.333)	-
Caixa líquido aplicado/gerado nas atividades operacionais	(1.005)	3.138	(323.735)	(110.322)
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Empréstimos recebidos de empresas ligadas	-	-	-	20.000
Partes relacionadas	-	-	-	-
Outros ativos financeiros (FIDC)	-	-	1.824	(45.500)
Aumento de capital em controladas e coligadas	(112.200)	(11.264)	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	(8.000)	-	-
Aquisição de imobilizado e intangível	(3)	(2)	(41.126)	(43.322)
Valor recebido pela venda de imobilizado	-	-	4.472	1.216
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(112.203)	(19.266)	(34.830)	(67.606)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Obtenção de empréstimos	-	-	649.885	568.995
Pagamento de empréstimos	-	-	(489.624)	(333.089)
Aumento de capital	112.692	16.684	112.692	16.684
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	112.692	16.684	272.953	252.590
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	(516)	556	(85.612)	74.662
Demonstração do aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	582	26	105.448	30.786
No final do exercício	66	582	19.836	105.448
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(516)	556	(85.612)	74.662

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
30 de junho de 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. Contexto operacional**

A KWS Serviços e Participações South América Ltda. (“KWS Serviços” ou “Empresa” e, em conjunto com suas controladas “Grupo”), está sediada em São Paulo e tem por objeto a participação em outras sociedades, no continente sul-americano, assim como atividades de administração, apoio a negócios e recursos.

A Empresa é uma sociedade de responsabilidade limitada com sede em São Paulo, Estado do São Paulo.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração em 30 de setembro de 2022.

O exercício social da Empresa tem início em 1º de julho e término em 30 de junho.

Em conexão com as demonstrações financeiras do exercício, a administração implementou políticas e ações internas para responder a situação da pandemia do coronavírus - COVID-19, evento com reflexos em escala global.

Esse evento acabou afetando a economia mundial e, certamente, irá gerar impactos, em alguma extensão, nas operações da Empresa e sua controlada. Acreditamos que ainda não é possível mensurar os efeitos econômicos decorrentes da propagação do Coronavírus (COVID-19) e das medidas governamentais tomadas para evitá-la.

Para buscar mitigar os efeitos dessa calamidade em nossas operações, instituímos o Comitê de Crise formado pelos principais executivos, responsável pela função de monitoramento, análise de cenários e definição e implementação de medidas preventivas e de ocorrência (Planos de Contingência), tais como: protocolo para suspeitas e ocorrências, revisão das medidas de limpeza e procedimentos, cancelamento de eventos internos e viagens, suspensão de visitas de fornecedores, kits limpeza e triagem nas entradas, fechamento de áreas de convivência, incentivo a descanso em área externa, revisão de escala (entre turnos), foco na higienização de áreas críticas, intensificação de limpeza em outros ambientes, práticas de home office e reuniões remoto, suspensão de treinamentos, controle e monitoramento de casos suspeitos, antecipação de compras de fornecedores. Os objetivos são assegurar a saúde e segurança de nossos colaboradores, assim como garantir a continuidade de nossas operações. Até o momento, não identificamos impactos relevantes nas nossas operações.

Com relação as métricas de mensuração dos ativos e passivos, não identificamos até o momento situações ou alterações relevantes nas estimativas de recuperabilidade dos ativos, provisão para perdas de crédito, realização líquida dos estoques.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

#### **2.1. Base de preparação**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), considerando o custo histórico como base de valor e ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração e sua gestão.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração do Grupo no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

#### **2.2. Consolidação**

##### **2.2.1. Controladas**

Controladas são todas as entidades nas quais a Empresa detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Empresa. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Empresa deixa de ter o controle.

Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos para a aquisição de controladas em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. A Empresa reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 2.2. Consolidação--Continuação

##### 2.2.1. Controladas--Continuação

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre empresas do Grupo são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Empresa.

As demonstrações financeiras incluem as operações da Empresa e das seguintes controladas diretas e controladas indiretas, cuja participação percentual na data base do balanço é assim resumida:

Controladas	% de participação	
	30/06/2022	30/06/2021
KWS Sementes Ltda.	99,99%	99,98%
KWS Paraguay SLR	100%	100%

Coligadas sem influência significativa	% de participação	
	30/06/2022	30/06/2021
KWS Argentina S.A.	0,48%	0,48%
KWS Peru S.A.C.	10%	10%

##### 2.2.2. Transações com participações de não controladores

A Empresa trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos da Empresa. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido.

Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.3. Conversão de moeda estrangeira**

a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Empresa são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Empresa atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Empresa.

b) Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados.

Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

#### **2.4. Ativos financeiros**

2.4.1. Ativos financeiros

A Empresa classifica seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos ou contratados.

a) *Reconhecimento e mensuração*

As compras e as vendas de ativos financeiros são normalmente reconhecidas na data da negociação, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo por meio do resultado.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Ativos financeiros--Continuação**

##### **2.4.1. Ativos financeiros--Continuação**

###### **a) *Reconhecimento e mensuração*--Continuação**

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Empresa tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

Os principais ativos financeiros são: caixa e equivalentes de caixa e contas a receber de clientes:

###### **Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, cujos prazos de vencimento sejam inferiores a 90 dias. As contas garantidas, quando existentes, são demonstradas no balanço patrimonial como "Empréstimos", no passivo circulante.

###### **Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias no curso normal das atividades da Empresa. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante.

A Empresa avalia no final de cada período do relatório se há evidência objetiva de devolução posterior ao término do exercício de produtos vendidos, avalia indicadores como o histórico de devoluções e informações obtidas com cliente qual a provisão a ser registrada.

O contas a receber está deteriorado se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 2.4. Ativos financeiros--Continuação

##### 2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

###### a) *Reconhecimento e mensuração*--Continuação

###### Contas a receber de clientes--Continuação

A PCLD é constituída pelo cálculo da perda esperada, tomando como base a expectativa de risco de inadimplência que ocorre ao longo da vida do instrumento financeiro. A administração estabeleceu uma matriz de provisão que é baseada em seu histórico de perdas de crédito, ajustada a fatores prospectivos específicos do ambiente econômico na qual atua e por qualquer garantia financeira relacionada ao recebível.

###### b) *Compensação de instrumentos financeiros*

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

###### c) *Impairment de ativos financeiros*

A Empresa avalia no final de cada período do relatório se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está deteriorado.

Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e os prejuízos de *impairment* são incorridos somente se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

A Empresa avalia em primeiro lugar se existe evidência objetiva de *impairment*. O montante do prejuízo é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e valor justo. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Em 30 de junho de 2022 não havia evidências de *impairment* sobre os ativos financeiros.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.4. Ativos financeiros--Continuação**

##### **2.4.1. Ativos financeiros--Continuação**

###### **c) *Impairment de ativos financeiros*--Continuação**

Se, em um período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão da perda por *impairment* reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

#### **2.5. Estoques**

Os estoques são avaliados ao custo ou valor líquido realizável, dos dois o menor. O custo dos estoques está baseado no princípio do custo médio e incluem gastos incorridos na aquisição e transportes. No caso de estoques de produtos acabados e estoques de produtos em elaboração, o custo inclui parte dos gastos gerais de fabricação, determinados com base na capacidade normal de operação.

A provisão de perdas de estoques é constituída quando são realizados testes laboratoriais nos estoques de sementes para que seja verificado o percentual de vigor e germinação das sementes. Caso seja detectado que os estoques possuem percentual de vigor e germinação abaixo de 90%, é constituída a provisão de perdas.

#### **2.6. Imobilizado**

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 2.6. Imobilizado--Continuação

	<u>Anos</u>
Edificações	25
Máquinas e equipamentos	10
Móveis e utensílios	10
Equipamentos eletrônicos	5
Veículos	5
Instalações	5

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o seu valor contábil e são reconhecidos em "Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas" na demonstração do resultado.

#### 2.7. Intangível

##### a) Ágio

O ágio resulta da aquisição de controladas e representa o excesso da (i) contraprestação transferida; (ii) do valor da participação de não controladores na adquirida; e (iii) do valor justo na data da aquisição de qualquer participação patrimonial anterior na adquirida em relação ao valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos. Caso o total da contraprestação transferida, a participação dos não controladores reconhecida e a participação mantida anteriormente medida pelo valor justo seja menor do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, no caso de uma compra vantajosa, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado.

##### b) Tecnologia de mercado

O ativo intangível relacionado a tecnologia de mercado, adquirido em uma combinação de negócios, é reconhecido pelo valor justo na data da aquisição. Posteriormente, avaliados com vida útil definida, contabilizado pelo seu valor de custo menos amortização acumulada. É amortizado com base no método linear, e a amortização é reconhecida no resultado pela vida útil estimada de até cinco anos.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.8. Impairment de ativos não financeiros**

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGC)).

Os ativos não financeiros, exceto o ágio, quando existente, que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço. Em 30 de junho de 2022, A Empresa não possuía ativo não financeiro que não estão sujeitos à amortização.

#### **2.9. Passivos financeiros**

##### **2.9.1. Classificação**

A Empresa classifica seus passivos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e financiamentos. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram contratados.

##### **2.9.2. Reconhecimento e mensuração**

São inicialmente reconhecidos a valor justos e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo de transação diretamente relacionado. Esses passivos incluem contas a pagar a fornecedores, empréstimos e financiamentos.

##### *Fornecedores*

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, o valor justo das contas a pagar a fornecedores não diverge do valor das compras, considerando os prazos médios de pagamento.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.9. Passivos financeiros--Continuação**

##### **2.9.2. Reconhecimento e mensuração--Continuação**

###### *Empréstimos e financiamentos*

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamento, inicialmente registrado ao seu valor justo menos o custo da transação e sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. As despesas com juros desses empréstimos e debêntures são reconhecidas na demonstração do resultado na rubrica de despesas financeiras, no momento da sua competência mensal, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos e financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

##### **2.9.3. Valor justo dos instrumentos financeiros**

O valor justo de instrumentos financeiros ativamente negociados em mercados financeiros organizados é determinado com base nos preços de compra cotados no mercado no fechamento dos negócios na data do balanço, sem dedução dos custos de transação.

O valor justo de instrumentos financeiros para os quais não haja mercado ativo é determinado utilizando técnicas de avaliação. Essas técnicas podem incluir o uso de transações recentes de mercado (com isenção de interesses); referência ao valor justo corrente de outro instrumento similar; análise de fluxo de caixa descontado ou outros modelos de avaliação.

A metodologia e o valor justo dos principais instrumentos financeiros da Empresa estão demonstrados na Nota 14, os quais foram classificados como Nível 2 de acordo com a hierarquia de avaliação do valor justo.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.10. Provisões**

As provisões são reconhecidas quando: (i) a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança. As provisões não incluem perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

#### **2.11. Tributos**

##### **2.11.1. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado.

O encargo de imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social corrente são apresentados líquidos, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.11. Tributos--Continuação**

##### 2.11.1. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido--Continuação

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Os impostos de renda diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes.

Conforme orientações do ICPC 22 - Tributos sobre o Lucro, a Empresa avalia se é provável que uma autoridade tributária aceitará um tratamento tributário incerto. Se concluído que a posição não será aceita, o efeito da incerteza será refletido no resultado do exercício. Em 30 de junho de 2022, não há incerteza quanto aos tratamentos tributários sobre o lucro apurados pela Empresa.

##### 2.11.2. Impostos indiretos (PIS, COFINS e ICMS)

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso.
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas.
- Quando o valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

Para as sociedades que utilizam a sistemática do lucro real, a Contribuição ao Programa de Integração Social - PIS é calculada à alíquota de 1,65%, aplicada sobre o total das receitas operacionais, ajustadas pelas deduções e exclusões previstas pela legislação em vigor. A Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS é calculada à alíquota de 7,60%, aplicável sobre a mesma base de cálculo do PIS. Em relação ao Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), a Controlada KWS Sementes participa do convênio ICMS 100/97 e tem sua base de ICMS reduzida em 60% nas saídas interestaduais.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.12. Reconhecimento da receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades da Empresa. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

##### 2.12.1. Venda de produtos

A receita proveniente das vendas de sementes de milho, soja e sorgo é reconhecida de acordo com a NBC TG 47 (IFRS 15) - Receita com contratos de clientes, estabelecendo um modelo de cinco etapas para determinar a mensuração da receita e quando e como ela será reconhecida. Dessa forma, a Empresa reconhece as receitas quando os riscos e benefícios relacionados à propriedade são transferidos e isso pode ocorrer de duas forma, quando os produtos são entregues e devidamente aceitos pelos seus clientes e quando o cliente solicita formalmente que o produto seja faturado e mantido para futura entrega, alegando falta de espaço físico ou atraso em seu processo de produção. A Empresa atua como principal em todos os seus contratos de receita.

##### 2.12.2. Prestação de serviços

A Empresa reconhece a receita de prestação de serviços de pesquisa e desenvolvimento na área agrônoma quando o valor desta pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Empresa.

A Empresa baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação.

##### 2.12.3. Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

#### **2.13. Distribuição de dividendos**

A distribuição de dividendos para os quotistas da Empresa é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras da Empresa quando aprovados pelos quotistas.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.14. Benefícios a empregados**

Os benefícios concedidos a empregados e administradores do grupo incluem, em adição a remuneração fixa (salários e contribuições para a seguridade social - INSS, férias, 13º salário), remunerações variáveis como participação nos lucros e bônus. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Empresa tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos.

#### **2.15. Demonstração dos fluxos de caixa**

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### **2.16. Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

#### **2.17. Arrendamento Mercantil**

A Empresa reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo e, subsequentemente, pelo custo menos qualquer amortização acumulada e perdas ao valor recuperável e ajustado pela taxa dos respectivos contratos.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de aluguéis e arrendamentos que não foram pagos na data de transição, descontados usando uma taxa nominal única, baseada no endividamento do grupo ou nas taxas contratuais, que corresponde a aproximadamente a sua taxa média de captação no período que é de 13,28% a.a. (2021 - 8,68% a.a.).

O grupo remensura o passivo de arrendamento se houver uma alteração no prazo do arrendamento ou se houver alteração nos pagamentos futuros do arrendamento, resultante de alteração em índice ou em taxa utilizada para determinar esses pagamentos, reconhecendo o valor da remensuração do passivo de arrendamento como ajuste ao ativo de direito de uso.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.17. Arrendamento Mercantil--Continuação**

A Empresa aplicou julgamento para determinar o prazo de arrendamento de alguns contratos que incluem opções de renovação. A assertividade da avaliação de se a Empresa pode exercer essas opções tem impacto direto no prazo do arrendamento, podendo afetar significativamente o valor do passivo de arrendamento e do ativo de direito de uso reconhecido.

As opções de extensão e rescisão estão incluídas em diversos contratos de arrendamento da Empresa.

#### **2.18. Novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo CPC- Comitê de Pronunciamentos Contábeis e pelo IASB - International Accounting Standards Board**

i) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021

*Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência.*

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e 48 fornecem exceções temporárias que endereçam os efeitos das demonstrações financeiras quando uma taxa de certificado de depósito interbancário é substituída com uma alternativa por uma taxa quase que livre de risco. As alterações incluem os seguintes expedientes práticos:

- Um expediente prático que requer mudanças contratuais, ou mudanças nos fluxos de caixa que são diretamente requeridas pela reforma, a serem tratadas como mudanças na taxa de juros flutuante, equivalente ao movimento numa taxa de mercado.
- Permite mudanças requeridas pela reforma a serem feitas nas designações e documentações de hedge, sem que o relacionamento de hedge seja descontinuado.
- Fornece exceção temporária para entidades estarem de acordo com o requerimento de separadamente identificável quando um instrumento com taxa livre de risco é designado como hedge de um componente de risco.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Empresa.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.18. Novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo CPC- Comitê de Pronunciamentos Contábeis e pelo IASB - International Accounting Standards Board--Continuação**

- i) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021—  
Continuação

*Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021*

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19. Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada a Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

Essas alterações também não impactaram as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

- ii) Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas pelo CPC, e ainda não adotadas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Empresa, estão descritas a seguir. A Empresa pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.18. Novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo CPC- Comitê de Pronunciamentos Contábeis e pelo IASB - International Accounting Standards Board--Continuação**

- ii) Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas pelo CPC, e ainda não adotadas--Continuação

##### *IFRS 17 - Contratos de seguro*

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50 - Contratos de Seguro que substituiu o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Ao entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituiu a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 e CPC 50 vigoram para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica a Empresa.

##### *Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante*

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.18. Novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo CPC- Comitê de Pronunciamentos Contábeis e pelo IASB - International Accounting Standards Board--Continuação**

ii) Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas pelo CPC, e ainda não adotadas--Continuação

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Empresa avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

##### *Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis*

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período.

A Empresa avaliou os demais pronunciamentos contábeis emitidos, alterados e substituídos, mas que ainda não efetivos para o exercício e não identificou qualquer impacto ou alterações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## **KWS Serviços e Participações South América Ltda.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **2.18. Novos pronunciamentos contábeis emitidos pelo CPC- Comitê de Pronunciamentos Contábeis e pelo IASB - International Accounting Standards Board--Continuação**

- ii) Normas e interpretações novas e revisadas já emitidas pelo CPC, e ainda não adotadas--Continuação

##### *Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis*

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e *IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao *Practice Statement 2* fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

A Empresa está atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

### **3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos**

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Empresa faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social são relacionadas à constituição de provisões para perda com crédito de liquidação duvidosas, provisão para devoluções, provisão para perda de estoques, provisão para perda de adiantamentos, depreciação do ativo imobilizado e provisão para contingências.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Gestão de risco financeiro

#### 4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa o expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco cambial e risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. A Empresa usa instrumentos financeiros derivativos para proteger certas exposições a risco. A gestão de risco é realizada pela administração.

##### a) Risco de mercado

###### i) *Risco cambial*

O risco associado decorre da possibilidade do grupo vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que aumentem valores captados no mercado externo.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Ativo</b>		
Contas a receber em US\$	<b>5.574</b>	12.700
Contas a receber em EURO	<b>6.455</b>	3.569
<b>Passivo</b>		
Contas a pagar em US\$	<b>(4.809)</b>	(4.173)
Contas a pagar em EURO	<b>(61.073)</b>	(34.634)
<b>Exposição líquida total</b>	<b>(53.853)</b>	(22.538)

###### ii) *Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros*

Os passivos que geram juros são basicamente empréstimos e financiamentos. Os empréstimos e financiamentos a taxas variáveis expõem a Empresa ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos e financiamentos a taxas fixas expõem a Empresa ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Os ativos da Empresa que incidem juros estão atrelados a taxas de mercado e estão demonstrados na Nota 5 - Caixa e equivalentes de caixa.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, para as contas a receber em aberto. A Empresa opera substancialmente com bancos de primeira linha. No caso de clientes, a área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores.

c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais da Empresa e agregada pelo departamento de finanças. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Empresa para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

#### 4.2. Gestão de capital (consolidado)

Os objetivos do grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Empresa pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos quotistas ou, ainda, emitir novas quotas ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento. Os índices de alavancagem financeira em 30 de junho de 2022 podem ser assim sumariados:

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota 16)	832.518	666.552
Menos: instrumentos financeiros (Nota 6)	(55.805)	(51.588)
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(19.836)	(105.448)
<b>Dívida líquida</b>	<b>756.877</b>	<b>509.516</b>
Total do patrimônio líquido	442.026	328.087
<b>Total do capital</b>	<b>670.973</b>	<b>558.281</b>
Índice de alavancagem financeira - %	171%	155%

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 4.3. Instrumento financeiro por categoria (Consolidado)

	30/06/2022			30/06/2021		
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total
<b>Ativos financeiros</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	-	19.836	19.836	-	105.448	105.448
Outros ativos financeiros	-	55.805	55.805	-	51.588	51.588
Contas a receber de clientes	701.725	-	701.725	492.753	-	492.753
	<b>701.725</b>	<b>75.641</b>	<b>777.300</b>	<b>492.753</b>	<b>157.036</b>	<b>649.789</b>
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	332.865	-	332.865	234.524	-	234.524
Empréstimos e financiamentos	832.518	-	832.518	666.552	-	666.552
	<b>1.165.383</b>	<b>-</b>	<b>1.165.383</b>	<b>901.076</b>	<b>-</b>	<b>901.076</b>

#### 4.4. Instrumentos financeiros derivativos

Com objetivo de proteger sua exposição a variação cambial sobre os empréstimos e financiamentos denominados em moeda estrangeira, a Empresa contrata operações de *NDF - Non Deliverable Forward*.

Os instrumentos financeiros são valorizados a valor justo por meio do resultado, sem política de *hedge accounting*.

Em 30 de junho de 2022 o Grupo não possuía nenhum contrato em aberto.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Bancos conta corrente	66	87	16.293	15.887
Aplicações de renda fixa (a)	-	495	3.543	89.561
	<b>66</b>	<b>582</b>	<b>19.836</b>	<b>105.448</b>

(a) Referem-se a Certificados de Depósitos Bancários ("CDBs"), remunerados com base no Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"). Em 30 de junho de 2022 a média de remuneração foi de 75% do "CDI" (2021 - 92,9% do "CDI"). Os prazos de resgate são imediatos e não possuem ônus.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

O Grupo opera substancialmente com os bancos Itaú, Santander, Caixa Econômica Federal, BNP, Bradesco e Banco do Brasil..

### 6. Outros ativos financeiros (Consolidado)

	Consolidado	
	2022	2021
Fundo de Investimento em Direitos Creditórios (FIDC)	55.805	51.588
	<b>55.805</b>	<b>51.588</b>

Em agosto de 2021, a Empresa por meio de um contrato de cessão de direitos creditórios, cedeu direitos de crédito ao Fundo de Investimento em Direitos Creditórios ("FIDC", "Fundo"). Este está constituído sob a forma de condomínio fechado e é administrado e custodiado pela Oliveira Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. ("Oliveira"), instituição financeira devidamente autorizada pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"). O FIDC tem por objetivo proporcionar rendimento de longo prazo aos Cotistas, por meio do investimento dos recursos do Fundo na aquisição dos direitos de crédito exclusivamente cedidos pela KWS Sementes.

O Fundo é constituído de três classes de cotas sendo: sêniores, subordinadas mezaninas e subordinadas júnior, sendo que:

- As cotas seniores deverão representar até 50% do capital subscrito e adquiridas por investidores profissionais.
- As cotas mezanino deverão representar no mínimo 15% do capital subscrito e adquiridas por investidores profissionais.
- As cotas júnior deverão representar no mínimo 35% do capital subscrito e adquiridas pela Empresa.

A Empresa constituiu em garantia ao FIDC uma conta vinculada com aplicação financeira de volume mínimo de R\$15 milhões, pois em um evento de devolução ou remanejamento estes recursos servirão para cumprir com as obrigações do fundo, sendo que a Cedente terá a obrigação de recompor a garantia.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 7. Contas a receber de clientes (Consolidado)

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Cientes no país	746.575	521.036
Cientes no exterior	6.416	25.276
<b>Subtotal</b>	<b>752.991</b>	<b>546.312</b>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa (a)	(32.516)	(40.683)
Provisão para devoluções (b)	(9.977)	(15.198)
Provisão venda para entrega futura (c)	6.068	5.526
Outros valores a identificar	485	308
Ajuste ao valor presente	(15.326)	(3.512)
	<b>701.725</b>	<b>492.753</b>
Circulante	653.726	420.976
Não circulante	47.999	71.777

- (a) A Empresa efetua a aplicação dos requerimentos de *impairment* do CPC 48/ IFRS 9, sendo a provisão para perdas mensurada de acordo com um *mix* de análises que leva em consideração o vencimento dos títulos por meio do *aging list*, considerando também os títulos que possuem garantias reais.

A análise de vencimentos dessas contas a receber, bruto do ajuste a valor presente, está apresentada abaixo:

	2022	2021
A vencer	693.977	496.413
Vencidos até 90 dias	16.248	8.112
Vencidos até 360 dias	4.586	7.773
Vencidos acima de 360 dias	38.180	34.014
	<b>752.991</b>	<b>546.312</b>

As movimentações da provisão para perdas esperadas são apresentadas a seguir :

	2022	2021
<b>Saldo no início do exercício</b>	<b>(40.683)</b>	<b>(34.413)</b>
Constituição de provisão para perdas	(7.203)	(6.270)
Reversão de provisão para perdas	15.370	-
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>(32.516)</b>	<b>(40.683)</b>

- (b) A provisão para devoluções e abatimentos é feita baseada em cláusulas contratuais, análise histórica, bem como uma análise das vendas no período e a partir desse estudo a Empresa reconheceu provisão para fazer frente a eventuais devoluções.

- (c) Refere-se às mercadorias faturadas mas que ainda não foram entregues aos clientes.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Estoques (Consolidado)

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Sementes acabadas (a)	156.718	58.561
Grãos a classificar (b)	50.763	70.584
Sementes em processo de beneficiamento e secagem (c)	290.064	136.547
Materiais e insumos	12.518	9.926
Estoque em poder de terceiros	43.421	84.013
Provisão para perdas de estoques (d)	(49.870)	(1.493)
	<b>503.614</b>	<b>358.138</b>

(a) Composto por semente de soja, milho e sorgo.

(b) Composto por sementes que ainda sofrerão avaliação referente à classificação quanto ao tamanho, tipo entre outras características avaliadas.

(c) Composto por pagamentos a cooperados, custos com colheita, fretes, energia elétrica e outros custos indiretos de produção durante o processo de beneficiamento.

(d) Em 30 de junho de 2022, o Grupo revisitou 100% dos seus estoques de sementes e decidiu junto a sua área comercial efetuar uma provisão para *impairment* de alguns lotes de sementes de soja que apesar de estarem dentro dos padrões determinados pelo Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (MAPA), poderiam não ter germinação adequada para os padrões da KWS.

### 9. Adiantamentos diversos (Consolidado)

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Comissões (a)	735	946
Cooperados (b)	59.896	25.343
Fornecedores	57.402	43.351
Outros	1.343	907
	<b>119.376</b>	<b>70.547</b>

(a) Trata-se de adiantamentos efetuados a vendedores da Empresa.

(b) Refere-se a adiantamentos efetuados a cooperados e são realizados quando ocorre a compras das sementes.

### 10. Impostos a recuperar (Consolidado)

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
ICMS	6.481	4.691
Imposto de renda e contribuição social (a)	14.680	633
PIS/COFINS (b)	77.490	52.635
IRRF	6.161	1.532
Outros	92	120
	<b>104.904</b>	<b>59.611</b>

(a) Refere-se a imposto de renda e contribuição social adiantados através de recolhimento por estimativa.

(b) Refere-se basicamente a créditos de PIS/COFINS sobre *royalties*.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 11. Partes relacionadas

	Controladora								
	Ativo circulante		Passivo circulante		Receitas		Despesas (c)		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
KWS Saat Ag (a)	932	-	73	43	-	-	34	(16)	
KWS Argentina S.A (a)	1.274	1.362	-	-	-	-	-	-	
KWS Sementes Ltda.(a) /(c)	1.473	1.473	2.250	150	-	1.192	-	(1.192)	
KWS Peru Sac (a)	964	1.024	-	-	-	-	-	-	
	<b>4.643</b>	<b>3.859</b>	<b>2.323</b>	<b>193</b>	<b>-</b>	<b>1.192</b>	<b>34</b>	<b>(1.208)</b>	

	Consolidado									
	Ativo circulante		Ativo não circulante		Passivo circulante		Receitas		Despesas (c)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
KWS Saat Ag (e)	9.417	7.688	-	-	31.902	25.761	11.266	6.869	16.625	(9.060)
Kant-Hartwig & Vogel - Kws Group (d)	-	-	-	-	35.386	30.394	-	-	6.563	(12.527)
KWS Argentina (a)/(b)	5.610	5.200	23.349	24.327	2.289	1.831	2.931	2.835	658	(728)
Semillas KWS Chile (a)	168	160	-	-	-	-	215	160	-	-
KWS Peru Sac (a)	1.391	1.421	-	-	-	-	49	35	-	-
KWS North America	1.143	232	-	-	-	-	1.381	771	-	-
KWS Seeds LLC.	28	-	-	-	-	-	28	-	-	-
KWS Berlin GmbH	80	-	-	-	-	-	80	-	-	-
KWS Italia	-	26	-	-	-	-	-	26	-	-
	<b>17.837</b>	<b>14.727</b>	<b>23.349</b>	<b>24.327</b>	<b>69.577</b>	<b>57.986</b>	<b>15.950</b>	<b>10.696</b>	<b>23.846</b>	<b>(22.315)</b>

(a) Refere-se a despesas com prestação de serviços administrativos e financeiros.

(b) Em 19 de agosto de 2021 foi repactuado o contrato de mútuo firmado junto à KWS Argentina, ficando sujeito a juros de 12,76% ao ano e com vencimentos em dezembro de 2021 e julho de 2022. A KWS Argentina está aguardando a liberação do governo para fazer a liquidação do empréstimo e isso deve acontecer em 31/12/2022.

(c) Refere-se à conta corrente que a empresa mantém na controladora para financiar suas atividades.

(d) Refere-se a despesas com *royalties* que são pagas à empresa Kant-Hartwig, empresa do grupo KWS, criada para fazer a gestão do contrato junto à Syngenta.

(e) No ativo, refere-se a serviços de pesquisa e desenvolvimento prestados para KWS Saat Ag. (Alemanha) e no passivo, refere-se invoices de serviços de pesquisas realizados na Alemanha e licenças de uso e serviços de TI.

### Remuneração da administração

As despesas referentes à remuneração da alta administração que foram registradas no resultado da Empresa no exercício findo em 30 de junho de 2021 foram de R\$10.600 (R\$6.601 no exercício findo em 30 de junho de 2020).

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 12. Investimentos

Os investimentos em controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial. O valor do investimento determinado mediante a aplicação sobre o valor do patrimônio líquido da controlada da porcentagem de participação no capital social da controlada.

#### a) Composição do saldo de investimento

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
<b>Investimentos em controladas</b>		
KMS Sementes Ltda.	<b>408.405</b>	284.206
Ágio gerado por expectativa de rentabilidade futura ( <i>goodwill</i> )	<b>27.727</b>	27.727
Mais-valia de ativos imobilizados	<b>1.142</b>	1.142
Outros investimentos (i)	<b>2.389</b>	2.389
<b>Total de Investimentos</b>	<b>439.663</b>	315.464

(i) Referem-se a investimentos que a Empresa não possui controle ou influência significativa e em conformidade com o CPC 39 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração, esses investimentos são disponíveis para venda e são mensurados pelo custo, pois não têm preço de mercado cotado em mercado ativo e os valores justos deste não pode ser confiavelmente medido.

#### b) Informações das empresas consolidadas

	<u>Capital social</u>	<u>Quantidade ações/quotas possuídas</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Resultado do exercício</u>	<u>% participação</u>
<b>Em 30 de junho de 2022</b>					
KWS Sementes Ltda.	<b>443.862</b>	<b>443.862</b>	<b>408.462</b>	<b>3.999</b>	<b>99,99%</b>
<b>Em 30 de junho de 2021</b>					
KWS Sementes Ltda.	323.662	323.662	284.263	5.315	99,98%

#### c) Movimentação dos investimentos

	<u>Controladora</u>
<b>Em 30 de junho de 2020</b>	298.996
(+) Aumento de capital na KWS Sementes Ltda.	11.264
(-) Amortização da mais valia de ativos	(110)
(+) Resultado de equivalência patrimonial - KWS Sementes Ltda.	5.314
<b>Em 30 de junho de 2021</b>	315.464
(+) Aumento de capital na KWS Sementes Ltda.	<b>120.200</b>
(+) Resultado de equivalência patrimonial - KWS Sementes Ltda.	<b>3.999</b>
<b>Em 30 de junho de 2022</b>	<b>439.663</b>

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Imobilizado (Consolidado)

	Taxa média anual de depreciação %	2020	Adições	Baixas	Transferência	2021	Adições	Baixas	Transferência	2022
Terrenos	-	1.455	-	-	-	1.455	-	-	-	1.455
Edificações	4	45.015	7.480	-	23.267	75.762	10.812	(1.640)	6.247	91.181
Máquinas e equipamentos	10	59.306	8.620	(2.296)	(2.556)	63.074	576	(925)	1.296	64.021
Móveis e utensílios	10	3.949	1.375	(15)	4.903	10.212	1.400	(397)	8	11.223
Equipamentos eletrônicos	20	4.281	119	-	(4.188)	212	152	(4)	-	360
Veículos	20	2.429	223	(94)	2.124	4.682	3.287	(920)	1	7.050
Instalações	20	3.232	-	-	(3.232)	-	-	-	-	-
Outros imobilizados	20	1.385	69	-	2.129	3.583	807	(3.678)	551	1.263
Direito de uso - arrendamentos	-	7.661	836	-	(1.480)	7.017	-	(2.482)	-	4.535
Imobilizado em andamento	-	12.074	14.760	(124)	(12.346)	14.364	23.561	-	(8.103)	29.822
Benfeitoria em imóveis de terceiros	-	8.766	-	(145)	(8.621)	-	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>149.553</b>	<b>33.482</b>	<b>(2.674)</b>	<b>-</b>	<b>180.361</b>	<b>40.595</b>	<b>(10.046)</b>	<b>-</b>	<b>210.910</b>
Edificações		(12.523)	(2.690)	-	-	(15.213)	(3.263)	1.068	-	(17.408)
Máquinas e equipamentos		(20.839)	(5.120)	1.205	-	(24.754)	(5.556)	711	-	(29.599)
Móveis e utensílios		(5.814)	(870)	14	-	(6.670)	(968)	363	-	(7.275)
Equipamentos eletrônicos		(72)	62	-	-	(10)	(102)	-	-	(112)
Veículos		(2.594)	(532)	25	-	(3.101)	(473)	793	-	(2.781)
Outros imobilizados		-	-	-	-	-	(163)	2.639	-	2.476
Direito de uso - arrendamentos		(1.833)	(2.157)	-	-	(3.990)	(1.167)	2	-	(5.155)
Depreciação acumulada		(43.675)	(11.307)	1.244	-	(53.738)	(11.692)	5.576	-	(59.854)
<b>Total imobilizado</b>		<b>105.878</b>	<b>22.175</b>	<b>(1.430)</b>	<b>-</b>	<b>126.623</b>	<b>28.903</b>	<b>(4.470)</b>	<b>-</b>	<b>151.056</b>

(a) Refere-se a obrigação gerada pela aplicação da norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - "Operações de Arrendamento Mercantil" - com essa nova norma, os arrendatários passam a ter que reconhecer o direito de uso do ativo arrendado para praticamente todos os contratos de arrendamento mercantil, incluindo os operacionais, podendo ficar fora do escopo dessa nova norma

(b) Determinados contratos de curto prazo ou de pequenos montantes.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Intangível (Consolidado)

	Consolidado		
	Ágio	Outros intangíveis	Total
<b>Exercício findo em 30 de junho de 2020</b>	27.727	6.708	34.435
Aquisições	-	10.821	10.821
Amortização (a)	-	(1.585)	(1.585)
<b>Exercício findo em 30 de junho de 2021</b>	27.727	15.944	43.671
Aquisições	-	529	529
Amortização (a)	-	(2.298)	(2.298)
<b>Exercício findo em 30 de junho de 2022</b>	27.727	14.175	41.902
<b>Em 30 de junho de 2022</b>			
Custo	27.727	20.210	47.937
Amortização acumulada	-	(6.035)	(6.035)
<b>Saldo contábil líquido</b>	27.727	14.175	41.902

#### Ágio (goodwill)

O ágio (*goodwill*) é representado pela diferença positiva entre o valor pago e/ou a pagar pela aquisição da Riber-KWS Sementes S.A., incorporada pela KWS Sementes Ltda. (anteriormente denominada Riber-KWS Sementes Ltda.) e o montante líquido do valor justo dos ativos e passivos das empresas adquiridas. Nas demonstrações financeiras individuais, o ágio de aquisições de controladas é registrado como investimento e nas demonstrações financeiras consolidadas o ágio é apresentado nas rubricas específicas conforme alocação.

O *goodwill* apurado na aquisição das controladas está suportado pelos fluxos de caixa estimados para os próximos 10 anos, descontados a valor presente, não tendo sido identificado risco de *impairment*.

A Empresa acredita que o resultado futuro das adquiridas e as sinergias dos negócios garantirá o retorno desse investimento.

Para fins de análise de *impairment* do ágio baseado em expectativa de rentabilidade futura, as aquisições da Riber-KWS Sementes S.A., incorporada pela empresa KWS Sementes Ltda. (anteriormente denominada Riber-KWS Sementes Ltda.) são analisadas em conjunto como uma única Unidade Geradora de Caixa (UGC).

As empresas adquiridas são complementares e cada uma é responsável por uma parte da cadeia da atividade no mercado de sementes. Os valores utilizados para cálculo do valor presente líquido dos investimentos na Riber-KWS Sementes S.A., incorporada pela KWS Sementes Ltda., são baseados nos orçamentos anuais para os quatro próximos anos das empresas a partir do quinto ano foi aplicada a perpetuidade.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Intangível (Consolidado)--Continuação

#### Ágio (goodwill)--Continuação

Como os recursos investidos são oriundos da Alemanha e o fluxo de caixa projetado foi denominado em Euro, os índices de taxa livre de risco e o prêmio de risco que foram utilizados para a realização do teste de imparidade estão baseados em euros, moeda estável, possibilitando assim a eliminação dos efeitos da inflação, trazendo mais consistência para a análise. A taxa livre de risco utilizada, 2,38% a.a., é a taxa de remuneração dos títulos do tesouro alemão a logo prazo, com vencimento em 30 anos. A taxa referente ao prêmio de risco, 5,5% a.a., é uma taxa média de acordo com órgãos de pesquisa da Alemanha para investimentos em mercados como o Brasil.

### 15. Fornecedores (Consolidado)

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Fornecedores de insumos, serviços e materiais (a)	184.426	136.650
Fornecedores de sementes (b)	148.439	97.874
	<b>332.865</b>	<b>234.524</b>

(a) A análise de vencimentos dos fornecedores diversos, está apresentada abaixo:

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
A vencer	174.195	129.968
Vencidos	10.231	6.682
	<b>184.426</b>	<b>136.650</b>

(b) O saldo dos fornecedores de sementes é composto pelos seguintes valores:

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Royalties a pagar - sementes de milho	144.426	97.622
Royalties a pagar - sementes de sorgo	4.013	252
	<b>148.439</b>	<b>97.874</b>

Os saldos de fornecedores de sementes são referentes a *royalties* a pagar, devidos às empresas detentoras da tecnologia de produção e melhoramento genético de sementes.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

	Taxa mensal de juros (a.m.)		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Capital de giro	0,74% a 1,10%	0,49% a 0,82%	<b>414.572</b>	277.542
Custeio agrícola	0,53% a 1,26%	0,45% a 0,58%	<b>295.648</b>	186.593
Finame	-	0,29% a 0,49%	-	1.829
FIDC (a)	4,50% a 6,50%	4,50% a 6,50%	<b>122.298</b>	114.813
Desconto duplicatas (b)	-	0,71% a 1,20%	-	85.775
			<b>832.518</b>	<b>666.552</b>
Circulante			<b>426.918</b>	331.759
Não circulante			<b>405.600</b>	334.793

(a) Conforme já mencionado na (Nota 6), em agosto de 2021, a Empresa por meio de um contrato de cessão de direitos creditórios, cedeu direitos de crédito ao Fundo de Investimento em Direitos Creditórios ("FIDC", "Fundo"). Seguindo as diretrizes do CPC 48/IFRS 9, como a transferência não resultou em desreconhecimento dos direitos creditórios, pelo fato que a Empresa reteve substancialmente os riscos e benefícios da propriedade do ativo transferido, a Empresa reconheceu o passivo financeiro pela contraprestação recebida.

(b) Em março de 2021, a Empresa por meio de um Instrumento Particular de Cessão de Direitos Creditórios e Outras Avenças, cedeu e transferiu ao banco Daycoval direitos de creditórios. O último vencimento dos títulos cedidos ao Daycoval aconteceu em 30 de setembro de 2021, quando a operação foi finalizada.

Como forma de monitoramento da situação da Empresa pelos credores envolvidos em contratos financeiros, são utilizados *covenants* em alguns dos contratos de dívidas. A Empresa realiza o acompanhamento sobre o atendimento a tais cláusulas, e no exercício findo em 30 de junho de 2022, os *covenants* dos empréstimos foram atendidos de acordo com as cláusulas contratuais.

Os montantes em curto e longo prazo têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

	Consolidado	
	2022	2021
Até 30 de junho de 2022	-	331.759
Até 30 de junho de 2023	<b>426.918</b>	28.998
Até 30 de junho de 2024	<b>282.530</b>	305.795
2024 em diante	<b>123.070</b>	-
	<b>832.518</b>	<b>666.552</b>

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. Empréstimos e financiamentos (Consolidado)--Continuação

<b>Saldos em 30 de junho de 2020</b>	<u>431.938</u>
Juros provisionados	57.594
Juros pagos	(58.886)
Adição por novos contratos	568.995
Pagamentos	<u>(333.089)</u>
<b>Saldos em 30 de junho de 2021</b>	<u>666.552</u>
Juros provisionados	<b>53.296</b>
Juros pagos	<b>(47.591)</b>
Adição por novos contratos	<b>649.885</b>
Pagamentos	<b><u>(489.624)</u></b>
<b>Saldos em 30 de junho de 2022</b>	<b><u>832.518</u></b>

### 17. Adiantamento de clientes (Consolidado)

	<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamentos de clientes	<b>83.674</b>	89.814
	<b><u>83.674</u></b>	<u>89.814</u>

Referem-se a adiantamentos efetuados por clientes para recebimento de produtos na safra atual.

### 18. Comissões a pagar (Consolidado)

O montante de R\$42.931 (2021 - R\$36.918) referem-se a comissões a pagar a representantes comerciais. Essas comissões são provisionadas concomitantemente às vendas e pagas quando da liquidação pelo cliente. Os percentuais de comissões são definidos pela administração de vendas que leva em consideração fatores de mercado.

#### Movimentação

Saldo em 30 de junho de 2020	<u>37.959</u>
Provisões no período	53.747
Comissões pagas	<u>(54.788)</u>
Saldo em 30 de junho de 2021	<u>36.918</u>
Provisões no período	<b>89.640</b>
Comissões pagas	<b><u>(83.627)</u></b>
Saldo em 30 de junho de 2022	<b><u>42.931</u></b>

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 19. Provisão para contingências e depósitos judiciais

A Empresa e suas controladas são partes envolvidas em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos.

Em 30 de junho de 2022, a controladora possui depósitos judiciais que totalizam R\$452 (2021 - R\$423) para os quais há provisão para demandas judiciais no montante de R\$452 (2021 - R\$328).

Em 30 de junho de 2022, sua controlada KWS Sementes, possui provisão para demandas judiciais no montante de R\$76.732 (2021 - R\$73.196), basicamente referente à discussão judicial quanto ao recolhimento da contribuição social sobre as receitas de comercialização de sementes, destinados à previdência social. Os depósitos judiciais para garantir as provisões para demandas judiciais em discussão, totalizam R\$76.674 (2021 - R\$71.794).

Dessa forma, o saldo líquido de provisões para demandas judiciais consolidado apresentado é de R\$59 (2020 - R\$1.402).

A movimentação consolidada das provisões para demandas judiciais e depósitos judiciais é apresentada a seguir:

	2020	Provisão	Reversão	Atualização monetária	2021	Provisão	Reversão	Atualização monetária	2022
Provisão para demandas judiciais	71.066	2.660	(1.446)	916	73.196	1.166	(1.709)	4.531	77.184
Depósito judicial	(69.809)	(622)	-	(1.363)	(71.794)	(800)	-	(4.531)	(77.125)
Subtotal	1.257	2.038	(1.446)	(447)	1.402	366	(1.709)	-	59

#### Perdas possíveis

Em 30 de junho de 2022, o montante das ações envolvendo riscos de perdas classificadas pela administração e seus assessores jurídicos como risco de perda possível é de R\$ 99.504 (2021 - R\$1.479).

O primeiro está relacionado a um auto de infração recebido em novembro de 2021, relacionado a falta de recolhimento do FUNRURAL, INSS, INCRA e GILRAT sobre a folha de pagamento. A fiscalização considerou como a indevida a qualificação da Empresa como produtor rural pessoa jurídica (atualmente sem incidência das contribuições), porém, todos os autos foram impugnanados pela Empresa.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 19. Provisão para contingências e depósitos judiciais--Continuação

#### Perdas possíveis--Continuação

O segundo, o qual não existe auto de infração, refere-se à dedutibilidade dos pagamentos aos provedores de sementes básicas, sobre os quais há contratos de licenças que estão relacionados ao direito de produzir e vender sementes híbridas, ou seja, Cultivares. Segundo a avaliação da Empresa, suportada pelos seus consultores legais e tributários, os pagamentos para Cultivares não estão sujeitos aos limites impostos pelas regras de dedutibilidade estabelecidas nos artigos 352 a 355 do Regulamento do Imposto sobre a Renda do Brasil.

### 20. Outras obrigações de curto e longo prazo

	Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021
Earn Out - Vendedores Delta Pesquisa e Sementes Ltda.	-	76
Arrendamentos mercantil (a)	2.007	3.189
Obrigações com programa de incentivo (b)	16.062	8.444
Provisão despesas com vendas para futura entrega (c)	2.829	2.086
Outras obrigações	-	1.709
	<b>20.898</b>	<b>15.504</b>
Circulante	19.577	11.880
Não circulante	1.321	3.624

<u>Movimentação das obrigações de arrendamento mercantil</u>	<u>Consolidado</u>
<b>Saldo 30 de junho de 2020</b>	<b>4.943</b>
Adições de arrendamentos reconhecidos no período	767
Baixa por pagamento de passivos de arrendamento - principal + juros	(2.844)
Juros acumulados	323
<b>Saldo 30 de junho de 2021</b>	<b>3.189</b>
Adições de arrendamentos reconhecidos no período	-
Baixa por pagamento de passivos de arrendamento - principal + juros	(1.402)
Juros acumulados	220
<b>Saldo 30 de junho de 2022</b>	<b>2.007</b>
Circulante	686
Não circulante	1.321

(a) Refere-se à obrigação gerada pela aplicação da norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - "Operações de Arrendamento Mercantil" - com essa nova norma, os arrendatários passam a ter que reconhecer o passivo dos pagamentos futuros e o direito de uso do ativo arrendado para praticamente todos os contratos de arrendamento mercantil, incluindo os operacionais, podendo ficar fora do escopo dessa nova norma determinados contratos de curto prazo ou de pequenos montantes.

(b) Obrigação relacionada ao programa de incentivo voltada para revendas e cooperativas.

(c) Refere-se a obrigações com despesas de fretes, ICMS e armazenagem de produtos que foram vendidos na modalidade (*Bill and hold arrangements*) ou faturamento para futura entrega. Nessa modalidade, prevista nas normas contábeis, a Empresa, atendendo à solicitação de seus clientes, efetua o faturamento, reconhece a receita de vendas, custos e todas as obrigações relacionadas a entrega desse produto.

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 21. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 30 de junho de 2022, o capital social totalmente subscrito e integralizado é de R\$670.973 (R\$558.281 em 30 de junho de 2021, totalmente subscrito e parcialmente integralizado), dividido em 670.973.007 (558.280.996 em 30 de junho de 2020) quotas, todas nominativas e sem valor nominal.

Acionistas	30 de junho de 2022		30 de junho de 2021	
	Quantidade de quotas	%	Quantidade de quotas	%
KWS International Holding B.V.	668.041.968	99,6%	555.840.820	99,6%
KWS Saatfinanz GMBH	2.931.039	0,4%	2.440.176	0,4%
	<b>670.973.007</b>	<b>100%</b>	<b>558.280.996</b>	<b>100%</b>

Em 16 de setembro de 2020 e 28 de dezembro de 2020, as sócias resolvem, por unanimidade, aumentar seu capital social na Empresa, subscrevendo e integralizando no ato os montantes de R\$7.432 e R\$9.252, respectivamente. Em decorrência das subscrições e integralizações listadas acima, o capital social da Empresa passou de R\$541.597 para R\$558.281, em 30 de junho de 2021.

Em 16 de agosto de 2021, as sócias resolvem, por unanimidade, aumentar seu capital social na Empresa, subscrevendo e integralizando no ato o montante de R\$112.692. Em decorrência das subscrições e integralizações listadas acima, o capital social da Empresa passou de R\$558.281 para R\$670.793, em 30 de junho de 2022.

### 22. Receita líquida

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Vendas brutas de produtos	-	-	1.291.005	768.796
Receita de serviços prestados	-	1.389	951	2.492
(-) Devoluções de vendas	-	-	(93.156)	(55.451)
(-) Impostos sobre vendas	-	(197)	(23.099)	(8.430)
	-	1.192	1.175.701	707.407

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 23. Custo e despesas por natureza

#### Abertura dos gastos por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Custos com insumos (i)	-	-	<b>(556.237)</b>	(224.599)
Despesas com royalties (ii)	-	-	<b>(201.170)</b>	(146.342)
Despesas com pessoal	<b>(1.757)</b>	(1.090)	<b>(141.485)</b>	(77.561)
Comissões de vendas	-	-	<b>(89.954)</b>	(62.191)
Serviços contratados	<b>(148)</b>	(14)	<b>(21.708)</b>	(54.266)
Despesas com logística	-	-	<b>(63.233)</b>	(39.119)
Despesas corporativas	<b>(34)</b>	-	<b>(7.289)</b>	(5.701)
Viagens e estadias	<b>(2)</b>	(1)	<b>(12.873)</b>	(1.343)
Despesas com Marketing	-	-	<b>(20.632)</b>	(13.382)
Depreciação e amortização	<b>(149)</b>	(84)	<b>(13.982)</b>	(10.548)
Despesas com manutenção	-	(3)	<b>(8.364)</b>	(5.318)
Reversão (provisão) para perda com crédito de liquidação duvidosa	-	-	<b>8.167</b>	(6.703)
Outros custos/despesas/receitas	<b>(474)</b>	(627)	<b>(16.397)</b>	(15.653)
	<b>(2.564)</b>	(1.819)	<b>(1.145.157)</b>	(662.726)

(i) Os custos com insumos são relacionados basicamente a produção/multiplicação das sementes junto com parceiros através de contratos de parceria agrícola, bem como custos com despendoamento, irrigação e sementes básicas.

(ii) Apesar de apresentado em despesas, trata-se de um insumo essencial para multiplicação das sementes.

#### Reconciliação com as despesas operacionais classificadas por função:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Custos dos produtos vendidos	-	(1.192)	<b>(641.011)</b>	(294.053)
Despesas com vendas	-	-	<b>(411.728)</b>	(309.144)
Despesas administrativas e gerais	<b>(2.090)</b>	-	<b>(90.854)</b>	(58.046)
Outras (despesas) receitas operacionais, liquidas	<b>(474)</b>	(627)	<b>(1.564)</b>	(1.483)
	<b>(2.564)</b>	(1.819)	<b>(1.145.157)</b>	(662.726)

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 24. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
<b>Receitas financeiras</b>				
Juros sobre contrato de mútuo	-	-	2.387	2.418
Descontos obtidos	1	-	3.291	720
Juros sobre duplicatas	-	-	23.956	-
Atualização de depósitos judiciais	-	-	4.531	1.363
Rendimento FIDC	-	-	6.041	6.088
Rendimento de aplicações	7	12	4.393	3.284
Outras receitas financeiras	133	53	1.029	1.822
	<b>141</b>	<b>65</b>	<b>45.628</b>	<b>15.695</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros sobre empréstimos e financiamentos e mútuo	-	-	(64.329)	(57.594)
IOF	-	-	(1.042)	(319)
Descontos concedidos	-	-	(3.649)	(1.344)
Juros e multas sobre impostos	(33)	(2)	(1.392)	(218)
Tarifas bancárias	(6)	-	(1.791)	(240)
Juros sobre provisão comercialização	-	(5)	(4.531)	(921)
Juros sobre arrendamentos	(8)	(14)	(220)	(323)
Outras despesas financeiras	(124)	(6)	(2.952)	(13)
	<b>(171)</b>	<b>(27)</b>	<b>(79.906)</b>	<b>(60.972)</b>
Ganhos (perdas) com variação cambial, líquidos	(152)	(5)	6.460	5.856
Resultado financeiro	<b>(182)</b>	<b>33</b>	<b>(27.818)</b>	<b>(39.421)</b>

### 25. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Composição do imposto de renda e contribuição social, diferidos

	Consolidado	
	2022	2021
Provisões para comissões de vendedores	14.597	15.423
Provisão para <i>royalties</i> de sementes	14.306	8.440
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	11.055	13.832
Provisão para perdas de estoques	16.956	508
Provisão para demandas judiciais	26.089	19.665
Provisão para desvalorização de ativos	1.270	1.270
Provisão para devoluções de vendas	1.018	2.584
Outras diferenças temporárias	5.954	4.561
	<b>91.245</b>	<b>66.283</b>
Crédito fiscal diferido de prejuízos fiscais (a)	6.433	27.970
Ágio de incorporação KWS Brasil Participações Ltda. (b)	-	1.251
Imposto diferido ativo	97.678	95.504
Saldo inicial	(95.504)	(96.038)
Variação no resultado do exercício	<b>2.174</b>	<b>(534)</b>

## KWS Serviços e Participações South América Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2022 e 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 25. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

#### a) Composição do imposto de renda e contribuição social, diferidos--Continuação

- (a) De acordo com as projeções, a Empresa espera utilizar o saldo de crédito fiscal diferido de prejuízos fiscais em até dois anos.
- (b) Em 1º de julho de 2017, a Empresa registrou o benefício fiscal no montante de R\$6.259 gerado na compra das empresas Delta e Semilia ocorrida em 2012. Como base nesse registro, utilizou o benefício fiscal de forma linear por um período de cinco anos. No exercício findo em 30 de junho de 2022, a Empresa utilizou o montante de R\$1.251 (2021 - R\$1.251) do referido benefício fiscal na apuração do imposto de renda e não possui mais créditos a serem compensados.

A Administração faz a avaliação de possibilidade de compensação de imposto de renda diferido ativo de acordo com a jurisdição. A Administração monitora o desempenho da Empresa e avalia se o imposto de renda diferido ativo pode ser realizado a partir de quatro fontes de lucro tributável: potencial de compensação de prejuízos fiscais, reversão de diferenças temporárias tributáveis, oportunidades de planejamento tributário e projeção de lucros tributáveis futuros. O grupo não possui registro de imposto de renda diferido ativo que não possa ser suportado por uma ou mais dessas fontes de renda.

#### b) Despesa com imposto de renda e da contribuição social - corrente

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	1.253	4.720	2.726	5.260
Alíquota base de IR/CS - 34%	(426)	(1.605)	(927)	(1.788)
<b>Ajustes para cálculo</b>				
Equivalência patrimonial	1.360	1.807	-	-
Adições permanentes diversas	(940)	(197)	(1.980)	(713)
Benefício Lei do Bem	-	-	2.088	1.967
Outros ajustes	-	-	(660)	-
Resultado de imposto de renda e contribuição social	<b>(6)</b>	5	<b>(1.479)</b>	(534)
Imposto de renda e contribuição social - corrente	-	-	<b>(3.653)</b>	-
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	<b>(6)</b>	5	<b>2.174</b>	(534)