
***Cocamar
Cooperativa
Agroindustrial***
***Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Cooperados
Cocamar Cooperativa Agroindustrial

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Cocamar Cooperativa Agroindustrial ("Cooperativa"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações das sobras e perdas, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Cocamar Cooperativa Agroindustrial e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas das sobras e perdas, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Cocamar Cooperativa Agroindustrial e da Cocamar Cooperativa Agroindustrial e suas controladas em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades cooperativas.

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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Cooperativa e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A diretoria executiva da Cooperativa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório de Gestão.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório de Gestão e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Cocamar Cooperativa Agroindustrial

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

Responsabilidades da diretoria executiva e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

Os responsáveis pela governança da Cooperativa e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

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 detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Cooperativa e suas controladas.

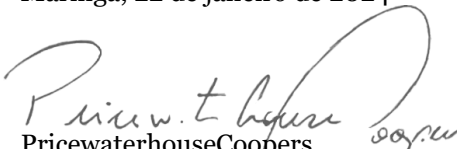


Cocamar Cooperativa Agroindustrial

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria executiva.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria executiva, 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 Cooperativa e suas controladas, em seu conjunto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Cooperativa e suas controladas, em seu conjunto, 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 essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Maringá, 22 de janeiro de 2024


PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

Carlos Alexandre Peres
Contador CRC 1SP198156/O-7

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL

RELATÓRIO DE GESTÃO REFERENTE AO PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2023.

2023, um ano complexo, mas de crescimento para a Cocamar

Em um ano marcado por desafios que testaram a capacidade de resiliência dos produtores e exigiram esforços redobrados por parte da Cocamar no sentido de dar vazão ao recebimento de volumes recordes de grãos, a cooperativa registrou uma apreciável expansão de 17% em seu faturamento, o que demonstra o elevado nível de participação e a confiança dos seus cooperados.

Esse avanço tão expressivo foi possível mesmo com a lentidão na comercialização das safras como efeito direto da forte queda dos preços agrícolas, o que levou também à retração de muitos produtores em efetivarem negócios como a antecipação de insumos e a renovação de maquinários.

A Cocamar cresceu e se tornou ainda mais forte em meio a um cenário de adversidades que limitou a operação de várias empresas concorrentes.

Com seu dinamismo, entre outras realizações, a cooperativa implementou um plano de atividades aprovado em Assembleia Geral Ordinária (AGO), ampliando sua presença em vários estados. Depois de inaugurar suas novas instalações em Londrina (PR) e Salto Grande (SP), iniciou operações em Itaquiraí e Campo Grande, no Mato Grosso do Sul, e chegou a Água Boa, no Mato Grosso, e a Chapadão do Céu, em Goiás. Ao mesmo tempo, deu início a um programa de investimentos para aumentar a capacidade de armazenagem de grãos de 2,2 para 2,5 milhões de toneladas, com obras nas estruturas de Cambé, Maringá, Japurá e Querência do Norte. Com a incorporação da Coanorp (Cooperativa Agropecuária Norte do Paraná) ocorrida no final de 2022, a Cocamar passou a atuar nas cidades de Astorga, Santa Fé, Colorado, Lobato, Iguaraçu, Ângulo, Sabáudia e Pitangueiras, proporcionando muitos benefícios aos produtores, que passam a ter mais segurança em seus negócios, e às comunidades em geral. A Cocamar avançou ainda em seu programa de produção de carnes precoces, chegando ao mercado com cortes especiais e remunerando adequadamente os pecuaristas que investem na qualidade de seus rebanhos.

Em 2023, quando comemorou seus 60 anos mantendo a rotina de ampliar participação de mercado, a Cocamar recebeu importantes reconhecimentos

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL

RELATÓRIO DE GESTÃO REFERENTE AO PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2023.

em âmbito nacional que a distinguem por diferenciais como a excelência em gestão e governança e a sustentabilidade financeira.

Em resumo, sendo uma cooperativa que pertence a mais de 19 mil famílias de cooperados, a Cocamar cumpre seu papel com brilhantismo e retornando os seus bons resultados.

Com seu protagonismo na economia brasileira, o setor produtivo ressenete-se da falta de um apoio efetivo por parte do governo federal. Embora o país tenha no agronegócio o seu carro chefe e o mais importante agente de desenvolvimento, bem como de geração de postos de trabalho e tributos, sendo responsável também por promover o superávit da balança comercial do país, os produtores brasileiros precisam de maior reconhecimento por parte das autoridades, a fim de aumentar a sua competitividade frente aos demais concorrentes globais.

Faltam, por exemplo, recursos a custos mais adequados para armazenagem, uma vez que as linhas de crédito disponíveis são excessivamente onerosas. Não há, da mesma forma, subvenção de recursos para seguro rural, sendo imperiosa a criação de um fundo contra catástrofes. Muito preocupa, da mesma forma, a sede arrecadatória, ao mesmo tempo que se observa uma célere deterioração das contas públicas, sem esquecer que, em outra esfera de poder, algumas decisões judiciais causaram perplexidade e insegurança jurídica, como se viu, por exemplo, em relação à derrubada do marco temporal.

Felizmente os produtores podem contar com a combativa atuação da Frencoop, uma frente parlamentar comprometida em defender as causas da agropecuária e do sistema cooperativista, sempre alerta e firme no sentido de denunciar e, à medida do possível, coibir a tentativa de implementação de políticas danosas a esses setores. Importante destacar também os ganhos que vêm sendo alcançados no Paraná com educação política e na discussão da reforma tributária, junto aos produtores cooperados.

O honrado produtor rural, mais do que cumprir de forma exemplar o papel que lhe cabe na sociedade, faz do Brasil uma potência mundial do agronegócio que avança a cada ano com admirável dinamismo, de forma sustentável e, disparadamente, o país de vocação agropecuária que mais preserva os seus recursos naturais.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL

RELATÓRIO DE GESTÃO REFERENTE AO PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2023.

Agradecimentos

A Cocamar agradece ao Sistema Ocepar e às autoridades constituídas, às instituições financeiras e fornecedores, ao quadro de colaboradores e aos cooperados pela participação, confiança e apoio. A gratidão especialmente a Deus, em mais um ano de luta e crescimento.

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

DIRETORIA EXECUTIVA

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Notas	Individual		Consolidado		PASSIVO	Notas	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
ATIVOS CIRCULANTES						PASSIVOS CIRCULANTES					
Caixa e equivalente de caixa	4	2.419.611	1.693.358	2.510.550	1.766.413	Empréstimos e financiamentos	15	1.121.650	1.456.177	1.316.975	1.539.446
Contas a receber	5	934.105	559.216	1.115.073	686.803	Fornecedores		190.405	156.732	227.368	208.412
Estoques	6	2.058.668	2.865.518	2.537.435	3.084.393	Obrigações tributárias a recolher		10.400	21.964	19.797	27.143
Créditos com cooperados	7	992.742	1.144.321	992.742	1.144.321	Salários e encargos sociais		24.553	21.137	30.864	32.547
Créditos tributários a recuperar	8	56.703	42.079	143.962	73.674	Débitos com cooperados	16	2.596.934	2.218.013	2.596.934	2.218.013
Outros ativos	9	<u>40.120</u>	<u>25.622</u>	<u>48.799</u>	<u>40.475</u>	Adiantamentos de clientes		163.880	146.344	172.603	157.602
Total dos ativos circulantes		<u>6.501.949</u>	<u>6.330.114</u>	<u>7.348.561</u>	<u>6.796.079</u>	Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	17	2.893	3.650	3.626	4.424
						Sobras a pagar	19	123.992	105.036	123.992	105.036
						Passivos de arrendamento	13	9.225	7.358	11.502	8.962
						Instrumentos financeiros derivativos	25	266.717	23.208	266.717	23.208
						Outros passivos	18	<u>103.834</u>	<u>137.994</u>	<u>124.284</u>	<u>158.077</u>
						Total dos passivos circulantes		<u>4.614.483</u>	<u>4.297.613</u>	<u>4.894.662</u>	<u>4.482.870</u>
ATIVOS NÃO CIRCULANTES						PASSIVOS NÃO CIRCULANTES					
Contas a receber	5	-	-	29.853	30.245	Empréstimos e financiamentos	15	1.578.908	1.623.605	1.704.566	1.624.403
Créditos com cooperados	7	85.349	25.853	85.349	25.853	Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	17	130.620	114.579	130.620	114.579
Créditos tributários a recuperar	8	103.579	90.399	154.950	141.071	Obrigações tributárias a recolher		-	14.735	53.959	60.704
Mútuos com controladas e coligadas	10	188.846	62.575	-	-	Provisão para passivo a descoberto	11	3.329	2.781	-	-
Depósitos judiciais	17	10.289	12.574	10.969	12.730	Passivos de arrendamento	13	29.824	15.210	34.275	23.867
Outros ativos	9	59.616	26.736	79.542	46.845	Outros passivos	18	<u>20.690</u>	<u>19.439</u>	<u>15.934</u>	<u>31.308</u>
Investimentos	11	461.857	407.890	23.993	19.356	Total dos passivos não circulantes		<u>1.763.371</u>	<u>1.790.349</u>	<u>1.939.354</u>	<u>1.854.861</u>
Ativo biológico		4.592	4.949	4.592	4.949	PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Imobilizado	12	1.681.871	1.378.086	1.766.373	1.456.277	Capital social	19	392.614	323.318	392.614	323.318
Ativos de direito de uso	13	36.320	20.967	41.802	27.590	Reservas de capital		759	759	759	759
Propriedade para investimento		4.572	4.572	4.572	4.572	Reservas estatutárias		2.288.784	1.866.914	2.288.784	1.866.914
Intangível	14	<u>49.824</u>	<u>31.724</u>	<u>94.502</u>	<u>80.858</u>	Reservas de incentivos fiscais		48.169	36.603	48.169	36.603
Total dos ativos não circulantes		<u>2.686.715</u>	<u>2.066.325</u>	<u>2.296.497</u>	<u>1.850.346</u>	Reservas de reavaliação	12	64.835	66.285	64.835	66.285
						Ajuste avaliação patrimonial		15.649	14.598	15.649	14.598
						Patrimônio líquido atribuído a Cooperativa		<u>2.810.810</u>	<u>2.308.477</u>	<u>2.810.810</u>	<u>2.308.477</u>
						Participação de não controladores		-	-	232	217
						Total do patrimônio líquido		<u>2.810.810</u>	<u>2.308.477</u>	<u>2.811.042</u>	<u>2.308.694</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>9.188.664</u>	<u>8.396.439</u>	<u>9.645.058</u>	<u>8.646.425</u>	TOTAL DO PASSIVO		<u>9.188.664</u>	<u>8.396.439</u>	<u>9.645.058</u>	<u>8.646.425</u>

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

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÃO DAS SOBRAS E PERDAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota explicativa	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20	10.799.885	9.303.159	12.200.064	10.322.888
CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS	21	(9.353.335)	(8.111.079)	(10.483.438)	(8.872.516)
Sobra Bruta		<u>1.446.550</u>	<u>1.192.080</u>	<u>1.716.626</u>	<u>1.450.372</u>
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS:					
Despesas com pessoal	21	(239.318)	(195.404)	(304.371)	(253.868)
Despesas técnicas	21	(400.570)	(312.946)	(484.627)	(376.513)
Despesas com vendas	21	(288.375)	(192.581)	(290.694)	(195.046)
Reversão de provisões e outras	23	<u>98.781</u>	<u>29.202</u>	<u>76.901</u>	<u>23.802</u>
		<u>(829.482)</u>	<u>(671.729)</u>	<u>(1.002.791)</u>	<u>(801.625)</u>
Resultado de equivalência patrimonial em controladas	11	76.242	219.028	-	-
Resultado operacional antes dos efeitos financeiros		<u>693.310</u>	<u>739.379</u>	<u>713.835</u>	<u>648.747</u>
RESULTADO FINANCEIRO:					
Despesas financeiras	22	(618.747)	(510.506)	(779.621)	(561.024)
Receitas financeiras	22	575.305	436.721	716.597	620.563
Varição cambial, líquida	22	<u>28.466</u>	<u>(9.953)</u>	<u>28.466</u>	<u>(9.953)</u>
		<u>(14.976)</u>	<u>(83.738)</u>	<u>(34.558)</u>	<u>49.586</u>
SOBRA LÍQUIDA ANTES DOS EFEITOS FISCAIS		<u>678.334</u>	<u>655.641</u>	<u>679.277</u>	<u>698.333</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	27	(75.412)	(41.023)	(76.340)	(83.703)
SOBRA LÍQUIDA DO EXERCÍCIO	19	<u>602.922</u>	<u>614.618</u>	<u>602.937</u>	<u>614.630</u>
Sobras atribuíveis a:					
Controladora (Cooperativa)				602.922	614.618
Participações de não controladores				15	12

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

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais)

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Sobra líquida do exercício	602.922	614.618	602.937	614.630
Outros resultados abrangentes				
Diferença de câmbio na conversão de operações no exterior:				
Diferenças de câmbio originadas no exercício, líquidas dos efeitos tributários	<u>1.051</u>	<u>10.323</u>	<u>1.051</u>	<u>10.323</u>
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO	<u>603.973</u>	<u>624.941</u>	<u>603.988</u>	<u>624.953</u>
Resultado abrangente total atribuível a:				
Controladora (Cooperativa)			603.973	624.941
Participações de não controladores			15	12

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

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais)**

	Nota	Capital social	Reserva de capital	Reserva estatutária	Reserva Incentivos fiscais	Reserva reavaliação	Ajuste avaliação patrimonial	Sobras acumuladas	Atribuível a Controladora (Cooperativa)	Participação de não Controladores	Total Consolidado
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		<u>250.736</u>	<u>759</u>	<u>1.389.776</u>	<u>36.603</u>	<u>68.377</u>	<u>4.275</u>	=	<u>1.750.526</u>	<u>205</u>	<u>1.750.731</u>
Integralização de capital		34.354							34.354		34.354
Capitalização de sobras		35.500		(35.641)					(141)		(141)
Demissões de cooperados		(16.109)							(16.109)		(16.109)
Incorporação Coanorp		18.837		1.105					19.942		19.942
Realização da reserva de reavaliação						(2.092)		2.092	-		-
Variação cambial investimento no exterior							10.323		10.323		10.323
Sobra líquida do exercício	19							614.618	<u>614.618</u>	12	614.630
Destinações estatutárias:											-
RATES - Resultado das operações com não cooperados	19			147.271				(147.271)	-		-
RATES (5%)	19			23.472				(23.472)	-		-
Reserva estatutária (30%)	19			140.831				(140.831)	-		-
Reserva de desenvolvimento (35%)	19			164.303				(164.303)	-		-
Capital (10%)	19			46.944				(46.944)	-		-
Sobras a disposição da A.G.O.	19							(93.889)	(93.889)		(93.889)
Realização de RATES	19			(11.147)					(11.147)		(11.147)
									=		=
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		<u>323.318</u>	<u>759</u>	<u>1.866.914</u>	<u>36.603</u>	<u>66.285</u>	<u>14.598</u>	=	<u>2.308.477</u>	<u>217</u>	<u>2.308.694</u>
Integralização de capital		46.278							46.278		46.278
Capitalização de sobras		46.812		(46.944)					(132)		(132)
Demissões de cooperados		(23.794)							(23.794)		(23.794)
Realização da reserva de reavaliação						(1.450)		1.450	-	-	-
Variação cambial investimento no exterior							1.051		1.051		1.051
Sobra líquida do exercício	19							602.922	<u>602.922</u>	15	602.937
Destinações estatutárias:											-
Subvenção para investimentos					11.566			(11.566)			-
RATES - Resultado das operações com não cooperados	19			140.184				(140.184)			-
RATES (5%)	19			22.631				(22.631)			-
Reserva estatutária (30%)	19			135.787				(135.787)			-
Reserva de desenvolvimento (35%)	19			158.418				(158.418)			-
Capital (10%)	19			45.262				(45.262)			-
Sobras a disposição da A.G.O.	19							(90.524)	(90.524)		(90.524)
Realização de RATES	19			(33.468)					(33.468)		(33.468)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		<u>392.614</u>	<u>759</u>	<u>2.288.784</u>	<u>48.169</u>	<u>64.835</u>	<u>15.649</u>	=	<u>2.810.810</u>	<u>232</u>	<u>2.811.042</u>

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

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS					
Sobra líquida do exercício antes dos efeitos fiscais		678.334	655.641	679.277	698.333
Ajustes em:					
Depreciações e amortizações	12, 13 e 14	122.191	96.948	134.488	105.778
Participação no resultado de controladas	11	(76.242)	(219.028)	-	-
Variações monetárias e juros incorridos no exercício	15	155.794	231.697	180.860	237.121
(Ganhos) perdas na venda de imobilizado		194	(15.113)	(2.930)	(13.135)
Instrumentos financeiros derivativos	25	243.509	31.781	243.509	31.781
Provisões para contingências	17	3.876	55.870	3.876	55.870
Provisões PDD (cooperados e clientes)	5 e 7	(6.030)	47.253	(2.663)	49.984
Provisões de créditos tributários		<u>(9.703)</u>	<u>(34.726)</u>	<u>3.997</u>	<u>(36.331)</u>
		<u>1.111.923</u>	<u>850.323</u>	<u>1.240.414</u>	<u>1.129.401</u>
(AUMENTO) REDUÇÃO DOS ATIVOS OPERACIONAIS					
Contas a receber de clientes		(383.242)	(66.770)	(439.598)	(142.650)
Estoques		806.850	(419.509)	546.958	(581.045)
Ativo biológico		357	5.055	357	5.055
Créditos com cooperados		106.466	(387.080)	106.466	(387.080)
Créditos tributários a recuperar		(53.848)	40.631	(123.911)	18.359
Depósitos judiciais		2.285	(130)	1.761	1.803
Juros recebidos		26.496	20.799	26.496	20.799
Outros		(47.378)	(50.569)	<u>(41.021)</u>	<u>(46.561)</u>
		<u>457.986</u>	<u>(857.573)</u>	<u>77.508</u>	<u>(1.111.320)</u>
AUMENTO (REDUÇÃO) DOS PASSIVOS OPERACIONAIS					
Fornecedores		33.673	(132.633)	18.956	(98.204)
Obrigações tributárias a recolher		(11.564)	11.961	(7.346)	36.217
Salários e encargos sociais		3.416	3.696	(1.683)	10.598
Débitos com cooperados		378.921	596.461	378.921	596.461
Adiantamento de clientes		17.536	55.548	15.001	51.489
Outros		<u>(38.535)</u>	<u>(83.634)</u>	<u>(20.576)</u>	<u>(86.001)</u>
		<u>383.447</u>	<u>451.399</u>	<u>383.273</u>	<u>510.560</u>
Caixa gerado pelas atividades operacionais		1.953.356	444.149	1.701.195	528.641
Juros pagos	15	(168.842)	(233.725)	(175.491)	(241.003)
IR e CS pagos		<u>(49.743)</u>	<u>(23.741)</u>	<u>(65.797)</u>	<u>(48.760)</u>
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		<u>1.734.771</u>	<u>186.683</u>	<u>1.459.907</u>	<u>238.878</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS					
Caixa recebido na venda do ativo permanente		716	28.674	2.387	28.890
Caixa inicial de empresa incorporada - Coanorp		-	8.304	-	8.304
Aumento capital investidas	11	(16.996)	(40.899)	(4.084)	(1.697)
Aquisições do ativo imobilizado e intangível	12 e 14	(406.836)	(213.444)	(424.351)	(235.291)
Redução capital investidas	11	44.631	150.315	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		<u>(378.485)</u>	<u>(67.050)</u>	<u>(426.048)</u>	<u>(199.794)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS					
Pagamento de sobras	19	(122.667)	(104.712)	(122.667)	(104.712)
Empréstimos e financiamentos tomados	15	2.101.944	2.947.033	2.929.933	3.309.949
Pagamento de empréstimos e financiamentos	15	(2.468.120)	(2.466.349)	(3.077.610)	(2.971.968)
Pagamento de arrendamento	13	(14.919)	(11.005)	(19.378)	(11.906)
Mútuos com controladas		(126.271)	(44.102)	-	-
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		<u>(630.033)</u>	<u>320.865</u>	<u>(289.722)</u>	<u>221.363</u>
AUMENTO LÍQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>726.253</u>	<u>440.498</u>	<u>744.137</u>	<u>260.447</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	4	1.693.358	1.252.860	1.766.413	1.505.966
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	4	<u>2.419.611</u>	<u>1.693.358</u>	<u>2.510.550</u>	<u>1.766.413</u>

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

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Cocamar Cooperativa Agroindustrial (“Cooperativa”), com sede na cidade de Maringá, Estado do Paraná, tem como principais atividades o recebimento, a industrialização e a comercialização de produtos agrícolas bem como o fornecimento aos seus cooperados de sementes, fertilizantes, defensivos agrícolas, peças e acessórios, entre outros insumos aplicados na atividade agropecuária. Essa atividade é desenvolvida em unidades próprias da Cooperativa e arrendadas de terceiros.

Em setembro de 2022, a Cocamar convocou os seus associados para deliberarem sobre a incorporação da Coanorp – Cooperativa Agropecuária Norte Paranaense, e em novembro de 2022 a incorporação foi aprovada em uma AGE (Assembleia Geral Extraordinária) realizada no mês de setembro e ratificada em uma AGE Conjunta realizada com os cooperados da Cocamar e da Coanorp.

A Cocamar em 2023 completou 60 anos de história recebendo uma safra recorde. Mesmo com as quedas nos preços dos insumos e queda nos preços das commodities como soja, milho e trigo, os grandes volumes recebidos permitiram que as vendas da Cocamar e suas coligadas superaram R\$ 13 bilhões de receita bruta em 2023, crescendo em 17% em relação ao ano de 2022. As exportações na Cocamar somaram R\$ 3,7 bilhões em 2023. Conforme determinado na Lei Cooperativista nº 5.764/71 e na legislação fiscal, as operações relativas às atividades cooperadas são isentas de tributação.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 22 de janeiro de 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e considerando as Normas Brasileiras de Contabilidade, especificamente aquelas aplicáveis às entidades cooperativas e a Lei do Cooperativismo n.º 5.764, de 1971 e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão. De acordo com a Norma Contábil NBC T 10.8 – Entidades Cooperativas, as demonstrações financeiras da Cooperativa foram padronizadas em nomenclaturas e em forma de apresentação.

2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros e os estoques de produtos agrícolas a fixar de cooperados que estão mensurados pelos seus valores justos no fim de cada período de relatório, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

A preparação das demonstrações financeiras, de acordo com as normas CPC, exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, ingressos e receitas, dispêndios e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas em notas explicativas.

Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem mensuração de instrumentos financeiros e mensuração dos estoques a valor justo. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro está incluída na nota 25.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.3. Principais políticas contábeis

O resumo das principais políticas contábeis adotadas pela Cooperativa e suas controladas é como segue:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras, com prazo de resgate de até 90 dias da data da aplicação. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento do exercício, com liquidez imediata, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

b) Contas a receber e provisão para devedores duvidosos

As contas a receber são registradas, inicialmente, pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas pelo seu valor faturado e não tem incidência de juros por serem de curto prazo. A provisão para perdas foi constituída em montante considerado suficiente para cobrir as perdas prováveis com valores a receber.

c) Estoques

Os produtos industrializados, os insumos para fornecimento aos cooperados e o almoxarifado estão apresentados ao custo médio de aquisição ou produção, ajustados ao valor de realização, quando aplicável. Os produtos agrícolas estão mensurados pelos seus valores justos no fim de cada período. Os estoques com preço a fixar, estão mensurados ao valor justo e sua contrapartida está reconhecida em conta de passivo.

d) Investimentos

Os investimentos em controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial. Os demais investimentos são registrados ao custo.

e) Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão demonstrados ao valor de custo, acrescido de reavaliação registrada em 2004, deduzidos de depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos e construções em andamento). A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados no final da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

No fim de cada exercício, a Cooperativa revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver. Quando não for possível estimar o montante recuperável de um ativo individualmente, a Cooperativa calcula o

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

montante recuperável da unidade geradora de caixa à qual pertence o ativo. Quando uma base de alocação razoável e consistente pode ser identificada, os ativos corporativos também são alocados às unidades geradoras de caixa individuais ou ao menor grupo de unidades geradoras de caixa para o qual uma base de alocação razoável e consistente possa ser identificada.

f) Intangível

Composto por valores de marcas e patentes, desenvolvimento de projetos e softwares e contratos de concessão, sendo a amortização em função da vida útil. Caso os ativos intangíveis sejam de vida útil indefinida, tais ativos são submetidos ao teste de redução ao valor recuperável, pelo menos, uma vez ao ano e sempre que houver qualquer indicação de que o ativo possa apresentar perda por redução ao valor recuperável.

g) *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o ágio (*goodwill*) e o direito de uso e marca, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (*impairment*). As revisões de *impairment* do ágio são realizadas anualmente ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível *impairment*.

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 alienação 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 (UGCs)). Para fins desse teste, o ágio é alocado para as Unidades Geradoras de Caixa ou para os Grupos de Unidades Geradoras de Caixa que devem se beneficiar da combinação de negócios da qual o ágio se originou, e são identificadas de acordo com o segmento operacional.

Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sido ajustado por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço. *Impairment* de ágio reconhecido no resultado do exercício não é revertido.

h) Ativos e passivos monetários vinculados a moeda estrangeira ou sujeitos a atualização monetária

São convertidos ou atualizados com base nas taxas de câmbio vigentes nas datas dos balanços e em índices oficiais de atualização monetária.

i) Combinações de negócios

Nas demonstrações financeiras consolidadas, as aquisições de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição. A contrapartida transferida em uma combinação de negócios é mensurada pelo valor justo, que é calculado pela soma dos valores justos dos ativos

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

transferidos pela Cooperativa e dos passivos incorridos pela Cooperativa na data de aquisição para os antigos controladores da adquirida. Os custos relacionados à aquisição são geralmente reconhecidos no resultado, quando incorridos.

Na data de aquisição, os ativos adquiridos e os passivos assumidos identificáveis são reconhecidos pelo valor justo na data da aquisição.

Nas demonstrações financeiras individuais, as contraprestações transferidas, bem como o valor justo líquido dos ativos e passivos, são mensuradas utilizando-se os mesmos critérios aplicáveis às demonstrações financeiras consolidadas descritos anteriormente.

j) Empréstimos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os custos de empréstimos gerais e específicos 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.

k) Instrumentos financeiros derivativos

A Cooperativa possui instrumentos financeiros derivativos para administrar a sua exposição a riscos de taxa de câmbio e variação de "*commodities*", incluindo contratos de câmbio e "*commodities*" a termo. A nota 25 inclui informações mais detalhadas sobre os instrumentos financeiros derivativos.

Os derivativos são inicialmente reconhecidos ao valor justo na data de contratação e são posteriormente remensurados pelo valor justo no encerramento do exercício.

Eventuais ganhos ou perdas são reconhecidos no resultado imediatamente.

l) Imposto de renda e contribuição social

São provisionados com base no lucro real ajustado, quando aplicável, pelos atos não cooperativos, determinado de acordo com a legislação tributária em vigor, com exceção das controladas Cocamar Administradora de Bens Próprios e Cocamar Participações Eireli, onde tais tributos são calculados com base no lucro presumido.

m) Receita operacional

O ingresso e/ou a receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades são medidos pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. O ingresso e/ou a

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

receita operacional são reconhecidos quando existe evidência convincente de que o controle dos produtos foi transferido para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a Cooperativa, de que os dispêndios e/ou os custos relacionados podem ser estimados de maneira confiável, de que não haja envolvimento contínuo com os produtos vendidos, e de que o valor do ingresso e/ou da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução do ingresso e/ou da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

O momento correto da transferência de controle varia e depende da condição individual de cada contrato de venda. Para venda de produtos agroindustriais, a transferência normalmente ocorre: mediante o carregamento de produtos e/ou de mercadorias pelo transportador nas unidades da Cooperativa (modalidade FOB); ou quando o produto é entregue no armazém do cliente (modalidade CIF); para alguns embarques internacionais a transferência ocorre mediante o carregamento de produtos ou mercadorias no transportador pertinente no porto do vendedor, que, via de regra, o comprador não tem direito de devolução para tais produtos e/ou mercadorias.

O ingresso e/ou a receita de serviços prestados são reconhecidos com base no estágio de conclusão do serviço na data de apresentação das demonstrações financeiras. O estágio de conclusão é avaliado por referência aos trabalhos realizados.

n) Ajuste a valor presente

É reconhecido o ajuste a valor presente para ativos e passivos financeiros decorrentes de operações de longo prazo, ou de operações de curto prazo, quando houver efeitos relevantes, tomando-se por base a data de origem da transação.

o) Arrendamentos

A Cooperativa reconhece os ativos e passivos de arrendamento seguindo os princípios do CPC 06 (R2) - "Arrendamentos". Os passivos foram mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes descontados por meio da taxa incremental.

p) Provisões

As provisões de ações judiciais (trabalhista, civil e tributária) são reconhecidas quando a cooperativa tem uma obrigação presente ou não como resultado de eventos já ocorridos, quando uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação é provável e o valor puder ser estimado com segurança. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

q) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas do grupo são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua (a "moeda funcional").

Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com contas a receber, contas a pagar, empréstimos, caixa e equivalentes de caixa são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Cooperativa e, também, a moeda de apresentação do grupo. Os ativos e passivos de cada balanço patrimonial apresentado são convertidos pela taxa de fechamento da data do balanço. As receitas e despesas de cada demonstração do resultado são convertidas pelas taxas de câmbio médias do mês de cada transação.

Todas as diferenças de câmbio resultantes são reconhecidas como um componente separado no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

As seguintes controladas do grupo têm moeda funcional diferente da moeda da cooperativa:

Empresa	Pais	Moeda Funcional
Cocamar Trading Inc.	Ilhas Virgens Britânicas	Dólar americano
Paraná Citrus International Import And Export Corp.	Ilhas Virgens Britânicas	Dólar americano

2.4. Uso de estimativas

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. As principais estimativas da cooperativa:

- a) Instrumentos financeiros: A Cooperativa tem por política efetuar operações com instrumentos financeiros derivativos com o objetivo de mitigar ou de eliminar riscos inerentes à sua operação, contra os riscos de flutuação na taxa de câmbio, e não são utilizados para fins especulativos. O valor justo estimado para os instrumentos financeiros derivativos contratados pela Cooperativa foi determinado por meio de informações disponíveis no mercado e de metodologias específicas de avaliações. As perdas e os ganhos com as operações de derivativos são reconhecidos no resultado, considerando o valor justo (mercado) desses instrumentos, conforme nota 25.
- b) Perda (impairment) de ativos financeiros: As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. A Cooperativa aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do impairment, com base no histórico de recebimentos.
- c) Valor justo dos estoques agrícolas: os estoques de produtos agrícolas depositados na Cocamar têm seu valor justo determinado mediante a valorização da quantidade física existente nos armazéns pelo valor de mercado na data de encerramento do exercício.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a premissas utilizadas inerentes ao processo de sua determinação. A Cooperativa revisa periodicamente essas estimativas e premissas.

- d) Principais premissas utilizadas nos cálculos do valor em uso: periodicamente, a Cooperativa testa eventuais perdas (impairment) no ativo de vida útil indefinida, de acordo com a política contábil apresentada na Nota "2.3 n)". Os valores recuperáveis de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) são determinados com base em cálculos do valor em uso, efetuados com base em estimativas e projeções orçamentárias aprovadas pela administração (Nota 14).

2.5. Normas e interpretações novas e revisadas

A administração da Cooperativa avaliou as novas normas e interpretações contábeis com vigência a partir de 1º de janeiro de 2024 concluiu que não haveria impactos significativos nas demonstrações financeiras.

3. CONSOLIDAÇÃO

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Cooperativa e de entidades controladas diretamente pela Cooperativa, conforme quadro abaixo:

As controladas compreendem as seguintes empresas:

<u>Controladas diretas</u>	<u>Percentual de Participação</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Textilpar – Comercialização, Transporte e Armazenagem Paranaíba Ltda.	99,86	99,86
Transcocamar Transportes e Comércio Ltda.	99,99	99,99
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	97,00	97,00
Cocamar Administradora de Bens Próprios	99,99	99,99
Cocamar Trading Inc.	100,00	100,00
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	100,00	100,00
Cocamar Participações Eireli	100,00	100,00
Cocamar Postos de Combustíveis Ltda.	100,00	100,00
Auto Posto Reunidos Ltda.	100,00	100,00
Cocamar Corretora de Seguros	99,99	99,99
Paraná Citrus International Import And Export Corp.	100,00	100,00

Nas demonstrações financeiras individuais da Cooperativa, as informações financeiras das controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

	Rendimento	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Caixa e bancos		9.794	118.262	20.028	135.050
Aplicações financeiras:					
Certificados de Depósitos Bancários – CDB’s / Fundos	96% a 112,5% do CDI	2.409.817	1.575.096	2.490.522	1.631.363
		<u>2.419.611</u>	<u>1.693.358</u>	<u>2.510.550</u>	<u>1.766.413</u>

As aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários – CDB e operações compromissadas com até no máximo 90 dias para o resgate. As operações compromissadas se caracterizam pela venda de um título com o compromisso, por parte do vendedor (Banco), de recomprá-lo e, do comprador, de revendê-lo no futuro. Ambas as aplicações são remuneradas de 96% a 112,5% da variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI em 31 de dezembro de 2023 (96% a 112,5% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI em 31 de dezembro de 2022).

5. CONTAS A RECEBER

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Terceiros				
Mercado interno	663.545	537.414	896.155	730.468
Mercado interno vinculado (a)	263.633	-	263.633	-
Mercado externo	29.693	152	29.693	19.415
	<u>956.871</u>	<u>537.566</u>	<u>1.189.481</u>	<u>749.883</u>
Partes relacionadas				
Mercado interno	10.421	27.381	-	-
Mercado externo	160	19.263	-	-
	<u>10.581</u>	<u>46.644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Subtotal	967.452	584.210	1.189.481	749.883
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(33.347)</u>	<u>(24.994)</u>	<u>(44.555)</u>	<u>(32.835)</u>
Subtotal	<u>934.105</u>	<u>559.216</u>	<u>1.144.926</u>	<u>717.048</u>
Menos – Parcela circulante	<u>(934.105)</u>	<u>(559.216)</u>	<u>(1.115.073)</u>	<u>(686.803)</u>
Total não circulante	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29.853</u>	<u>30.245</u>

(a) Refere-se a vendas de produtos embarcados com preço a fixar atualizado para data das demonstrações financeiras nas bases estipuladas em contrato.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

A composição das contas a receber por idade de vencimento é como segue:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	898.856	559.982	1.094.025	696.414
Vencidos até 30 dias	37.277	3.289	41.295	22.025
Vencidos de 31 a 60 dias	3.640	704	14.798	2.358
Vencidos de 61 a 90 dias	1.868	1.188	7.865	3.416
Vencidos há mais de 90 dias	25.811	19.047	31.498	25.670
	<u>967.452</u>	<u>584.210</u>	<u>1.189.481</u>	<u>749.883</u>

Com relação a carteira de clientes, a Cooperativa possui informações externas que possibilitam avaliar o cliente no mercado, tais como, volume de compra, restrições negativas e a partir dessas informações possui parâmetros para estabelecer o crédito e definir garantias necessárias. A movimentação da Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa está demonstrada a seguir:

	Individual	Consolidado
Provisão para crédito de liquidação duvidosa:		
Saldo em 31/12/2021	13.205	14.443
Adições	39.934	47.144
Baixas	(28.145)	(28.752)
Saldo em 31/12/2022	<u>24.994</u>	<u>32.835</u>
Adições	30.872	49.788
Baixas	(22.519)	(38.068)
Saldo em 31/12/2023	<u>33.347</u>	<u>44.555</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

6. ESTOQUES

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Produtos industrializados	180.163	286.385	196.733	286.385
Insumos para fornecimento aos cooperados	850.348	1.221.498	1.311.580	1.439.215
Produtos agrícolas (a)	799.562	909.787	799.562	909.787
Almoxarifado	89.225	68.196	90.191	69.354
Adiantamentos a fornecedores de estoque (b)	139.370	379.652	139.369	379.652
	<u>2.058.668</u>	<u>2.865.518</u>	<u>2.537.435</u>	<u>3.084.393</u>

a) Constam os saldos de produtos a fixar de cooperados. Entre os principais produtos agrícolas da Cooperativa, o ano de 2023 finalizou com 107.767 toneladas de soja (34.905 em 2022) e 505.972 toneladas de milho (500.017 em 2022) nos armazéns da Cooperativa.

b) Os adiantamentos a fornecedores são principalmente para a compra de insumos para fornecimento aos cooperados.

A Administração espera que os estoques sejam realizados em um período inferior a 12 meses.

7. CRÉDITOS COM COOPERADOS

	Individual e Consolidado	
	2023	2022
Fornecimento de insumos e outros (a)	972.245	1.102.126
Adiantamentos de sobras	122.667	104.712
Parcelamento do Funrural (b)	26.570	28.688
Permuta de mercadorias (c)	422	4.203
Outros	13.752	2.393
	<u>1.135.656</u>	<u>1.242.122</u>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(57.565)</u>	<u>(71.948)</u>
Subtotal	<u>1.078.091</u>	<u>1.170.174</u>
Menos – Parcela circulante	<u>(992.742)</u>	<u>(1.144.321)</u>
Total não circulante	<u>85.349</u>	<u>25.853</u>

Em 2023, o período médio de crédito na venda de insumos foi de 210 dias (o mesmo em 2022).

A provisão para devedores duvidosos é calculada com base no histórico de inadimplência das principais regiões de atuação da Cooperativa, ponderado pela existência de garantias fornecidas pelos produtores.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

A movimentação da Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa está demonstrada a seguir:

	<u>Individual e Consolidado</u>
Provisão para crédito de liquidação duvidosa:	
Saldo em 31/12/2021	36.463
Adições	96.824
Baixas	(61.339)
Saldo em 31/12/2022	<u>71.948</u>
Adições	192.051
Baixas	(206.434)
Saldo em 31/12/2023	<u><u>57.565</u></u>

Para venda de insumos para cooperados, a Cooperativa possui sistema que estabelece o valor do limite de acordo com a área cadastrada e as garantias de acordo com o histórico de movimentação econômica junto a Cooperativa e restrições no mercado.

As contas a receber das vendas de insumos estão sendo apresentadas líquidas do ajuste a valor presente e da provisão para desconto de pontualidade em R\$ 172.853 (R\$ 194.765 em 2022).

(a) A composição das contas de fornecimento de insumos por idade de vencimento é como segue:

	<u>Individual e Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	890.218	1.086.381
Vencidos até 30 dias	1.569	3.067
Vencidos de 31 a 60 dias	661	1.637
Vencidos de 61 a 90 dias	2.131	924
Vencidos há mais de 90 dias	77.666	10.117
	<u>972.245</u>	<u>1.102.126</u>

(b) Valor referente a adesão ao Programa de Regularização Tributária Rural (PRR).

(c) Em 2022, a Cocamar fomentou a modalidade de Contrato de Permuta de Mercadoria, onde os cooperados trocam o recebimento de insumos agropecuários pela entrega de produtos agrícolas.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

8. CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECUPERAR

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda a recuperar (a)	49.265	21.217	86.594	29.620
ICMS a recuperar (b)	45.498	29.925	163.167	99.420
IPI a recuperar	1.556	1.503	1.631	1.503
PIS e COFINS (c)	98.896	123.509	99.116	130.463
INSS	269	1.229	276	1.614
REINTEGRA	2.327	2.327	2.327	2.327
Subtotal	<u>197.811</u>	<u>179.710</u>	<u>353.111</u>	<u>264.947</u>
Provisão para perdas estimadas	(37.529)	(47.232)	(54.199)	(50.202)
Subtotal	<u>160.282</u>	<u>132.478</u>	<u>298.912</u>	<u>214.745</u>
Menos – Parcela circulante	(56.703)	(42.079)	(143.962)	(73.674)
Total não circulante	<u>103.579</u>	<u>90.399</u>	<u>154.950</u>	<u>141.071</u>

(a) Imposto de renda a recuperar

Os créditos relativos a imposto de renda referem-se, principalmente, a valores retidos na fonte sobre aplicações financeiras, e estão atualizados até a data do balanço com base na variação da taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia – SELIC.

(b) ICMS a recuperar

Na Cocamar o saldo credor de ICMS origina-se principalmente das aquisições de matéria-prima (insumos, fertilizantes e grãos provenientes de outros estados) em relação às saídas beneficiadas com incentivo de ICMS e com tributação inferior às entradas. No consolidado, o saldo credor de ICMS origina-se principalmente na Cocamar Máquinas pelas aquisições de máquinas, equipamentos e peças de outros estados que possuem saídas beneficiadas com incentivo de ICMS.

A Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda. fechou 2023 com o valor de R\$ 68.516 (R\$ 6.232 em 2022) de créditos habilitados ou em processo de habilitação junto ao SISCREDO sendo reconhecida provisão para perda de crédito no valor de R\$ 16.647 (R\$ 2.947 em 2022).

(c) PIS e COFINS

Os saldos dos créditos de PIS e COFINS são decorrentes principalmente de créditos ordinários e extemporâneos sobre aquisições de produtos para revenda, insumos e matérias-primas para industrialização e serviços que totalizam R\$ 76.345 (R\$ 59.866 em 2022), de créditos sobre as saídas de óleo e farelo de soja previstos nos artigos 31 e 32 da Lei nº. 12.865/13 no valor de R\$ 22.551 (R\$ 34.285 em 2022) e da provisão para perda estimada sobre o total dos créditos em R\$ 24.724 (R\$ 23.538 em 2022). Todos os créditos de PIS e COFINS possuem pedidos de ressarcimento junto à Receita Federal do Brasil e para aqueles que tem expectativa de ressarcimento ou compensação em 2024 foram classificados no curto prazo e totalizam R\$ 44.879 (R\$ 40.617 em 2022). Em 2023 a Cooperativa utilizou R\$ 126.093 (R\$ 82.174 em 2022) de créditos de PIS e COFINS para compensar tributos federais administrados pela Receita Federal.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

Em 2007, a Cocamar ingressou com uma ação para a exclusão do ICMS sobre a base de apuração do PIS e COFINS. Em 2020, a ação foi transitada em julgado e a Cocamar reconheceu créditos no montante de R\$ 78.258. Em 2023, o saldo restante dos créditos oriundos dessa ação foi totalmente compensado e a provisão constituída (R\$ 14.679 em 2022) para fazer face a possíveis perdas na realização desses créditos foi revertida.

9. OUTROS ATIVOS

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamentos a fornecedores (a)	27.596	3.947	33.603	13.847
Outras contas a receber (b)	6.685	13.880	10.334	16.567
Empréstimos a funcionários	10.057	7.052	10.426	6.933
Imóveis para revenda (c)	-	-	11.706	11.706
Prêmios de seguro a apropriar	856	4.598	937	4.586
Títulos e valores mobiliários (d)	-	3.302	-	3.302
Adiantamentos para aquisição de imóveis	44.268	10.000	44.268	10.000
Outros	10.274	9.579	17.067	20.379
Subtotal	<u>99.736</u>	<u>52.358</u>	<u>128.341</u>	<u>87.320</u>
Menos – Parcela circulante	(40.120)	(25.622)	(48.799)	(40.475)
Total não circulante	<u>59.616</u>	<u>26.736</u>	<u>79.542</u>	<u>46.845</u>

- (a) O saldo de adiantamentos a prestadores de serviços e demais adiantamentos a terceiros não classificados como adiantamento a fornecedores nos estoques.
- (b) Correspondem valores a receber oriundos, principalmente, da comercialização de bens não utilizados na operação.
- (c) Refere-se aos imóveis mantidos a venda na Cocamar Administradora de Bens. O valor está classificado no ativo não circulante por valores inferiores aos estimados de realização.
- (d) Compreendem investimentos em títulos de capitalização, os quais não possuem liquidez imediata, razão pela qual não estão classificados na rubrica de caixa e equivalente de caixa.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

10. TRANSAÇÕES DA COOPERATIVA COM EMPRESAS CONTROLADAS E COLIGADAS

	Contas a Receber		Contas a Pagar		Mútuos Ativos		Outros Passivos		Receitas de Vendas		Custos e Despesas		Receitas (despesas) Financeiras	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Transações da controladora com controladas:														
Cocamar Trading Inc.	160	19.263	-	-	-	-	-	-	352.369	305.702	-	-	-	-
Transcocamar Transporte e Comércio Ltda.	-	-	-	-	-	-	2.394	2.394	3	3	185.252	135.937	-	-
Textilpar Ltda.	-	-	-	-	10.426	8.777	6.929	6.929	-	-	-	-	1.199	789
Cocamar Administradora de Bens Próprios	-	-	-	-	3.493	3.086	-	-	-	-	-	-	407	283
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	26	-	2.662	1.992	-	-	-	-	636	9	8.817	840	16.518	14.697
Cocamar Postos de Combustíveis Auto Posto Reunidos Ltda	-	-	-	-	4.890	5.322	-	-	124	61	10	-	629	541
Cocamar Corretora de Seguros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.983	1.010	-	-
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	32.161	27.381	-	67	168.067	43.420	-	-	210.244	198.079	75.395	172.701	14.191	8.546
	<u>32.347</u>	<u>46.644</u>	<u>2.662</u>	<u>2.059</u>	<u>188.846</u>	<u>62.575</u>	<u>9.323</u>	<u>9.323</u>	<u>563.394</u>	<u>503.858</u>	<u>271.457</u>	<u>310.488</u>	<u>32.944</u>	<u>24.856</u>

O pessoal-chave da administração inclui os conselheiros e diretores. A remuneração paga em 2023 ao pessoal-chave da administração (Diretoria Executiva, Conselho de Administração e Conselho Fiscal) por seus serviços foi de R\$ 4.299 (R\$ 3.964 em 2022) conforme valores aprovados em Assembleia Geral Ordinária, onde também é estabelecido que para a diretoria executiva e ao presidente do Conselho de Administração da Cocamar será aplicada a mesma política de benefícios que os colaboradores da Cooperativa possuem.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

11. INVESTIMENTOS

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Controladas consolidadas:				
Cocamar Administradora de Bens Próprios Ltda.	13.351	13.563	-	-
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda. (i)	364.080	312.567	-	-
Cocamar Participações Eireli	97	92	-	-
Cocamar Trading Inc.	2.870	19.071	-	-
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	7.560	6.995	-	-
Cocamar Corretora de Seguros	2.353	2.135	-	-
Transcocamar Transportes e Comércio Ltda.	48.814	35.163	-	-
Auto Posto Reunidos Ltda	344	-	-	-
	<u>439.469</u>	<u>389.586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Empresas não ligadas:				
Outros investimentos	22.388	18.304	23.993	19.356
	<u>461.857</u>	<u>407.890</u>	<u>23.993</u>	<u>19.356</u>
Provisão para passivo descoberto				
	3.329	2.781	-	-
	<u>458.528</u>	<u>405.109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(i) Composto por:				
	<u>2023</u>	<u>2022</u>		
Investimento	340.121	288.608		
Mais valias adquiridas	23.959	23.959		
	<u>364.080</u>	<u>312.567</u>		

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A participação da Cocamar Cooperativa Agroindustrial nas controladas e os seus respectivos saldos de patrimônio líquido e resultado em 31 de dezembro era como segue:

	Participação no Capital (%)		Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto)		Capital Social	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<u>Controladas consolidadas</u>						
Cocamar Administradora de Bens Próprios Ltda.	99,99	99,99	13.351	13.563	16.963	16.963
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	100,00	100,00	340.120	288.609	188.678	176.646
Cocamar Participações Eireli	100,00	100,00	97	93	80	80
Cocamar Postos de Combustíveis Ltda.	99,99	99,99	(572)	(899)	10	10
Auto Posto Reunidos Ltda	100,00	100,00	344	(688)	4.800	3.920
Cocamar Trading Inc.	100,00	100,00	2.870	19.071	28.050	73.101
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	97,00	97,00	7.794	7.212	1.000	1.000
Paraná Citrus International Import and Export Corp. (a)	100,00	100,00	(23.629)	(25.466)	52	56
Textilpar Comercialização, Transporte e Armazenagem Paranaíba Ltda.	99,86	99,86	(2.655)	(1.080)	24.178	24.178
Cocamar Corretora de Seguros	99,99	99,99	1.073	856	220	220
Transcocamar Transportes e Comercio Ltda.	99,99	99,99	48.816	35.164	14.845	14.845

A movimentação dos investimentos em controladas, apresentado nas demonstrações financeiras individuais, no exercício de 2023 e 2022 é como segue:

	Saldo Final 31/12/22	Aumento (redução) de capital	Resultado de equivalência patrimonial	Reversão (Provisão) de perdas	Ajuste de avaliação patrimonial	Saldo Final 31/12/23
Cocamar Administradora de Bens Próprios	13.563	-	(212)	-	-	13.351
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	312.567	12.032	39.481	-	-	364.080
Cocamar Participações Eireli	92	-	5	-	-	97
Cocamar Postos de Combustíveis Ltda.	(899)	-	327	-	-	(572)
Auto Posto Reunidos Ltda	(688)	880	152	-	-	344
Cocamar Trading.	19.071	(44.631)	23.626	-	4.804	2.870
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	6.995	-	565	-	-	7.560
Paraná Citrus International Import and Export Corp.(a)	(115)	-	-	8	-	(107)
Textilpar Comercialização, Transporte e Armazenagem Paranaíba Ltda.	(1.079)	-	(1.571)	-	-	(2.650)
Cocamar Corretora de Seguros	2.135	-	218	-	-	2.353
Transcocamar Transportes e Comercio Ltda.	35.163	-	13.651	-	-	48.814
	<u>386.805</u>	<u>(31.719)</u>	<u>76.242</u>	<u>8</u>	<u>4.804</u>	<u>436.140</u>
Outros Investimentos	18.304	4.084	-	-	-	22.388
	<u>405.109</u>	<u>(27.635)</u>	<u>76.242</u>	<u>8</u>	<u>4.804</u>	<u>458.528</u>
Investimentos	407.890					461.857
Passivo a descoberto	(2.781)					(3.329)
	<u>405.109</u>					<u>458.528</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Saldo Final 31/12/21	Aumento (redução) de capital	Resultado de equivalência patrimonial	Reversão (Provisão) de perdas	Ajuste de avaliação patrimonial	Saldo Final 31/12/22
Cocamar Administradora de Bens Próprios	13.661	-	(98)	-	-	13.563
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	221.362	34.028	57.177	-	-	312.567
Cocamar Participações Eireli	78	-	14	-	-	92
Cocamar Postos de Combustíveis Ltda.	(994)	-	95	-	-	(899)
Auto Posto Reunidos Ltda	-	-	(227)	(461)	-	(688)
Cocamar Trading.	3.929	(150.315)	151.858	-	13.599	19.071
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	6.607	-	388	-	-	6.995
Paraná Citrus International Import and Export Corp.(a)	(123)	-	-	8	-	(115)
Textilpar Comercialização, Transporte e Armazenagem Paranaíba Ltda.	116	-	(1.195)	-	-	(1.079)
Cocamar Corretora de Seguros	1.849	-	286	-	-	2.135
Transcocamar Transportes e Comercio Ltda.	24.433	-	10.730	-	-	35.163
	<u>270.918</u>	<u>(116.287)</u>	<u>219.028</u>	<u>(453)</u>	<u>13.599</u>	<u>386.805</u>
Outros Investimentos	11.433	6.871	-	-	-	18.304
	<u>282.351</u>	<u>(109.416)</u>	<u>219.028</u>	<u>(453)</u>	<u>13.599</u>	<u>405.109</u>
Investimentos	283.468					407.890
Provisão para Passivo Descoberto	(1.117)					(2.781)
	<u>282.351</u>					<u>405.109</u>

(a) Em 31 de dezembro de 2023, o patrimônio líquido da controlada Paraná Citrus International Import and Export Corp. estava negativo em R\$ 23.629 (R\$ 25.466 em 2022), sendo que a Controladora reconheceu integralmente provisão para perdas em suas demonstrações financeiras, sendo R\$ 23.522 (R\$ 25.351 em 2022) como provisão para perda em contas a receber com esta controlada, registrado na rubrica "outros" no ativo não circulante e R\$ 107 (R\$ 115 em 2022) como provisão para passivo a descoberto, registrado nesta rubrica no passivo não circulante. O ajuste acumulado de conversão do patrimônio líquido no montante de R\$ 1.837 (R\$ 1.771 em 2022) foi registrado em contrapartida do ajuste de avaliação patrimonial no patrimônio líquido e evidenciado na demonstração do resultado abrangente.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

12. IMOBILIZADO

	Taxas médias anuais de depreciação	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Terrenos	-	265.517	259.261	269.390	260.981
Edifícios	4,05%	645.413	558.228	670.022	572.502
Máquinas	7,76%	380.316	313.129	422.685	316.421
Móveis e utensílios	7,76%	6.815	5.763	8.423	7.148
Veículos	10,54%	46.276	40.229	56.722	46.210
Outros	6,88%	20.049	12.497	21.169	13.673
Imobilizado em andamento (a)	-	317.485	188.979	317.962	239.342
Total		<u>1.681.871</u>	<u>1.378.086</u>	<u>1.766.373</u>	<u>1.456.277</u>

(a) Ao final do ano 2023 estavam em andamento as construções e melhorias das unidades de Água Boa-MT (R\$ 29.039), Japurá-PR (R\$ 41.485), Santa Cruz do Monte Castelo-PR (R\$ 18.522), e Ivinhema-MS (R\$ 57.295), além das obras de ampliação do Graneleiro Maringá (R\$ 103.444).

A movimentação do imobilizado, segregada entre custo e depreciação acumulada, está demonstrada a seguir:

	Individual						Imobilizado em andamento	Total
	Terrenos	Edifícios	Máquinas	Móveis e utensílios	Veículos	Outros		
Custo:								
Saldo em 31/12/2021	244.252	579.274	676.926	13.149	52.415	21.470	205.099	1.792.585
Incorporação	40.739	52.457	44.913	792	3.001	907	1.282	144.091
Adições	15.891	7.133	23.404	1.680	12.317	3.843	161.154	225.422
Baixas	(621)	(404)	(13.253)	(124)	(1.942)	(202)	(165)	(16.711)
Transferências	(41.000)	127.391	90.959	101	708	232	(178.391)	-
Saldo em 31/12/2022	259.261	765.851	822.949	15.598	66.499	26.250	188.979	2.145.387
Adições	6.256	21.797	38.170	2.156	13.305	9.792	310.478	401.954
Baixas	-	(1)	(3.882)	(251)	(21)	(134)	-	(4.289)
Transferências	-	97.214	84.290	(4)	-	472	(181.972)	-
Saldo em 31/12/2023	265.517	884.861	941.527	17.499	79.783	36.380	317.485	2.543.052
Depreciação Acumulada:								
Saldo em 31/12/2021	-	176.530	448.087	8.727	20.242	11.959	-	665.545
Incorporação	-	6.934	18.211	370	1.270	165	-	26.950
Adições	-	24.120	45.618	840	5.737	1.641	-	77.956
Baixas	-	(248)	(1.698)	(103)	(985)	(116)	-	(3.150)
Transferências	-	287	(398)	1	6	104	-	-
Saldo em 31/12/2022	-	207.623	509.820	9.835	26.270	13.753	-	767.301
Adições	-	30.129	56.576	1.025	7.258	2.659	-	97.647
Baixas	-	-	(3.489)	(176)	(21)	(81)	-	(3.767)
Transferências	-	1.696	(1.696)	-	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2023	-	239.448	561.211	10.684	33.507	16.331	-	861.181
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2022	259.261	558.228	313.129	5.763	40.229	12.497	188.979	1.378.086
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2023	265.517	645.413	380.316	6.815	46.276	20.049	317.485	1.681.871

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado						Imobilizado em andamento	Total
	Terrenos	Edifícios	Máquinas	Móveis e utensílios	Veículos	Outros		
Custo:								
Saldo em 31/12/2021	244.722	596.763	683.707	14.806	67.582	22.371	240.326	1.870.277
Incorporação	40.739	52.457	44.913	792	3.001	907	1.282	144.091
Adições	17.141	7.523	24.305	2.277	13.431	5.021	177.573	247.271
Baixas	(621)	(404)	(13.710)	(178)	(2.699)	(208)	(1.448)	(19.268)
Transferências	(41.000)	127.391	90.959	101	708	232	(178.391)	-
Saldo em 31/12/2022	260.981	783.730	830.174	17.798	82.023	28.323	239.342	2.242.371
Adições	8.409	22.749	40.483	2.439	19.501	10.674	315.189	419.444
Baixas	-	(38)	(5.519)	(322)	(891)	(1.191)	(2.021)	(9.982)
Transferências	-	107.958	125.913	214	-	463	(234.548)	-
Saldo em 31/12/2023	269.390	914.399	991.051	20.129	100.633	38.269	317.962	2.651.833
Depreciação Acumulada:								
Saldo em 31/12/2021	-	179.604	451.903	9.311	28.449	12.589	-	681.856
Incorporação	-	6.934	18.211	370	1.270	165	-	26.950
Adições	-	24.653	46.029	1.070	7.141	1.908	-	80.801
Baixas	-	(250)	(1.992)	(103)	(1.052)	(116)	-	(3.513)
Transferências	-	287	(398)	1	6	104	-	-
Saldo em 31/12/2022	-	211.228	513.753	10.649	35.814	14.650	-	786.094
Adições	-	31.454	59.917	1.233	8.658	2.769	-	104.031
Baixas	-	(1)	(3.707)	(176)	(561)	(220)	-	(4.665)
Transferências	-	1.696	(1.597)	-	-	(99)	-	-
Saldo em 31/12/2023	-	244.377	568.366	11.706	43.911	17.100	-	885.460
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2022	260.981	572.502	316.421	7.149	46.209	13.673	239.342	1.456.277
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2023	269.390	670.022	422.685	8.423	56.722	21.169	317.962	1.766.373

A Cooperativa reavaliou seu ativo imobilizado em 2004, sendo que o saldo líquido remanescente em 31 de dezembro de 2023 é de de R\$ 64.835 (R\$ 66.285 em 2022).

Anualmente a Cooperativa avalia eventuais perdas (*impairment*) no imobilizado e, em 2023, a Administração não identificou nenhum indicativo de que seus ativos possam estar registrados por valores que não são recuperáveis.

A administração revisa periodicamente a vida útil remanescente dos bens do ativo imobilizado. Em 2023 e 2022, não foram identificadas mudanças que pudessem impactar no cálculo da depreciação.

Em 2023, a Cooperativa capitalizou custos de empréstimos no valor de R\$ 26.779 (R\$ 23.420 em 2022) sobre obras em andamento.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. ARRENDAMENTOS

(a) Direitos de uso de ativos

Saldos reconhecidos no balanço patrimonial:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativos de direito de uso				
Edifícios	23.366	17.534	28.848	24.157
Máquinas	8.272	1.534	8.272	1.534
Veículos	4.682	1.899	4.682	1.899
Total	<u>36.320</u>	<u>20.967</u>	<u>41.802</u>	<u>27.590</u>
Passivos de arrendamentos				
Circulante	9.225	7.358	11.502	8.962
Não Circulante	29.824	15.210	34.275	23.867
Total	<u>39.049</u>	<u>22.568</u>	<u>45.777</u>	<u>32.829</u>

A movimentação dos ativos de direito de uso, segregada entre custo e amortização acumulada, está demonstrada a seguir:

	Individual			
	Edifícios	Máquinas	Veículos	Total
Custo:				
Saldo em 31/12/2021	14.098	5.889	6.041	26.028
Adições	10.010	2.868	2.019	14.897
Saldo em 31/12/2022	24.108	8.757	8.060	40.925
Adições	12.124	11.112	3.286	26.522
Saldo em 31/12/2023	<u>36.232</u>	<u>19.869</u>	<u>11.346</u>	<u>67.447</u>
Amortização acumulada:				
Saldo em 31/12/2021	3.700	3.120	5.113	11.933
Adições	2.874	4.103	1.048	8.025
Saldo em 31/12/2022	6.574	7.223	6.161	19.958
Adições	6.292	4.374	503	11.169
Saldo em 31/12/2023	<u>12.866</u>	<u>11.597</u>	<u>6.664</u>	<u>31.127</u>
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2022	<u>17.534</u>	<u>1.534</u>	<u>1.899</u>	<u>20.967</u>
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2023	<u>23.366</u>	<u>8.272</u>	<u>4.682</u>	<u>36.320</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			Total
	Edifícios	Máquinas	Veículos	
Custo:				
Saldo em 31/12/2021	26.690	5.889	6.041	38.620
Adições	10.010	2.868	2.019	14.897
Saldo em 31/12/2022	36.700	8.757	8.060	53.517
Adições	12.124	11.112	3.286	26.522
Saldo em 31/12/2023	48.824	19.869	11.346	80.039
Amortização Acumulada:				
Saldo em 31/12/2021	6.729	3.120	5.113	14.962
Adições	5.814	4.103	1.048	10.965
Saldo em 31/12/2022	12.543	7.223	6.161	25.927
Adições	7.433	4.374	503	12.310
Saldo em 31/12/2023	19.976	11.597	6.664	38.237
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2022	24.157	1.534	1.899	27.590
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2023	28.848	8.272	4.682	41.802

(b) Passivo de arrendamento

A seguir a movimentação dos passivos de arrendamento:

	Individual	Consolidado
Passivos de Arrendamentos:		
Saldo em 31/12/2021	14.710	25.417
Adições	14.897	14.897
Pagamentos	(11.005)	(11.906)
Juros	3.966	4.421
Saldo em 31/12/2022	22.568	32.829
Adições	26.108	26.108
Pagamentos	(14.919)	(19.378)
Juros	5.292	6.218
Saldo em 31/12/2023	39.049	45.777

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

(c) Arrendamento de unidades operacionais

Em 01 de julho de 2010, a Cooperativa arrendou as unidades operacionais (entrepósitos) da Corol Cooperativa Agroindustrial, com o objetivo de promover a venda/fornecimento de insumos e o recebimento de produtos agrícolas dos produtores rurais sediados nas áreas de atuação das referidas unidades, as quais não representam sobreposição da área de atuação da Cooperativa.

O contrato terá vigência de 15 anos a partir da data da posse, podendo ser prorrogado automaticamente por igual período, por opção da Cooperativa.

O arrendamento dessas unidades não entrou no escopo do CPC 06 (R2), pois, a remuneração deste arrendamento é variável, e o valor do pagamento é definido pelo percentual de 60% do lucro operacional líquido das unidades, apurado considerando as receitas, custos e despesas que são diretamente alocadas nas unidades arrendadas mais o rateio das despesas e custos administrativos e financeiros comuns as operações da Cocamar e das unidades arrendadas.

Em 2023, as unidades arrendadas geraram resultado de R\$ 1.173 (R\$ 3.025 em 2022) e, como consequência, a Cocamar amortizou o valor de R\$ 704 (R\$ 1.815 em 2022) referente 60% do resultado do exercício, como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita total das unidades arrendadas	150.773	138.290
Resultado geral das unidades arrendadas	1.173	3.025
Amortizada na Corol – 60%	704	1.815

Em decorrência destas operações de arrendamento mercantil operacional, a Cooperativa registrou adiantamentos no montante de R\$ 16.453 (R\$ 15.755 em 2022), já deduzido da remuneração amortizada a Corol de R\$ 704 (R\$ 1.815 em 2022) os quais serão posteriormente abatidos do valor do arrendamento devido dos exercícios futuros, calculado conforme demonstrado acima.

A Administração efetuou para os próximos 3 anos de vigência do contrato as projeções de resultado futuro das unidades operacionais arrendadas e registrou uma provisão para eventuais perdas no valor de R\$ 11.196 (R\$ 10.499 em 2022), decorrente de possíveis eventos futuros que podem afetar as projeções e a recuperação integral dos referidos adiantamentos.

Além da remuneração sobre as unidades arrendadas, calculada sobre o lucro gerado na operação das referidas unidades arrendadas, conforme descrito acima, a Cooperativa incorre nos custos usuais da operação e manutenção dessas unidades, os quais compõem os custos e despesas normais da operação, registradas no resultado, no custo dos produtos vendidos e nas despesas operacionais.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

14. INTANGÍVEL

	Taxas anuais amortização	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Softwares (a)	20%	45.647	28.033	46.991	29.587
Desenvolvimento de projetos	10%	1.448	1.194	1.448	1.194
Fundo de comércio	11,32%	1.490	1.797	1.489	1.797
Direito de uso de marca (b)	10%	1.239	700	40.978	44.684
Goodwill	-	-	-	3.596	3.596
Total		49.824	31.724	94.502	80.858

A movimentação do intangível, segregada entre custo e amortização acumulada, está demonstrada a seguir:

	Softwares	Direito de Uso de Marca	Desenv. Projeto	Fundo Comércio	Total
Custo:					
Saldo em 31/12/2021	61.697	1.000	1.536	2.722	66.955
Adições	10.508	-	-	-	10.508
Saldo em 31/12/2022	72.205	1.000	1.536	2.722	77.463
Adições	30.425	639	411	-	31.475
Saldo em 31/12/2023	102.630	1.639	1.947	2.722	108.938
Amortização Acumulada:					
Saldo em 31/12/2021	33.768	200	188	616	34.772
Amortização	10.404	100	154	309	10.967
Saldo em 31/12/2022	44.172	300	342	925	45.739
Amortização	12.811	100	157	307	13.375
Saldo em 31/12/2023	56.983	400	499	1.232	59.114
Ativo intangível líquido em 31/12/2022	28.033	700	1.194	1.797	31.724
Ativo intangível líquido em 31/12/2023	45.647	1.239	1.448	1.490	49.824

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado						Total
	Softwares	Direito de Uso de Marca (b)	Valor do Goodwill	Desenv. Projeto	Fundo Comércio	Intangível em andamento	
Custo:							
Saldo em 31/12/2021	62.704	57.457	3.596	1.536	2.722	1.059	129.074
Adições	10.506	-	-	-	-	-	10.506
Transferências	1.059	-	-	-	-	(1.059)	-
Saldo em 31/12/2022	74.269	57.457	3.596	1.536	2.722	-	139.580
Adições	30.450	639	-	411	-	-	31.500
Baixas	(324)	-	-	-	-	-	(324)
Saldo em 31/12/2023	104.395	58.096	3.596	1.947	2.722	-	170.756
Amortização Acumulada:							
Saldo em 31/12/2021	34.278	9.662	-	188	616	-	44.744
Amortização	10.404	3.145	-	154	309	-	14.012
Baixas	-	(34)	-	-	-	-	(34)
Saldo em 31/12/2022	44.682	12.773	-	342	925	-	58.722
Amortização	13.044	4.638	-	157	308	-	18.147
Baixas	(322)	(293)	-	-	-	-	(615)
Saldo em 31/12/2023	57.404	17.118	-	499	1.233	-	76.254
Ativo intangível Líquido em 31/12/2022	29.587	44.684	3.596	1.194	1.797	-	80.858
Ativo intangível líquido em 31/12/2023	46.991	40.978	3.596	1.448	1.489	-	94.502

As amortizações dos ativos intangíveis são contabilizadas no resultado na conta de despesa técnica.

- (a) A Cocamar utiliza um sistema de gestão desenvolvido pela própria Cooperativa. Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do sistema de gestão, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de novas aplicações e funcionalidades e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis.

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares de três a cinco anos.

Os principais investimentos de softwares em 2023 foram as aquisições e renovações de licenças (R\$ 15.492) e no desenvolvimento do sistema de gestão e aplicativos (14.933).

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software ou aplicativos identificáveis e exclusivos, são reconhecidos como ativos intangíveis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam aos critérios de capitalização são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de softwares e aplicativos reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a cinco anos.

- (b) A Cocamar adquiriu, em 30 de setembro de 2016, a Solomar Ltda. que possuía o direito de concessão para representação na comercialização de máquinas e implementos agrícolas e prestação de serviços da marca John Deere na região de Maringá e Paranavaí. Posteriormente, a empresa teve sua razão social alterada para Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda. Em 30 de junho de 2019, a Cocamar Máquinas adquiriu integralmente as quotas de participação da empresa Horizon Comercial Agrícola Ltda., a qual possui o direito de concessão da marca John Deere na região de Londrina e Apucarana.

O valor recuperável da UGC a Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda. é determinado com base em cálculos do valor em uso. Esses cálculos usam projeções de fluxo de caixa para dez anos, antes do imposto de renda e da contribuição social, sendo 5 anos baseadas em orçamentos financeiros aprovados pela administração e para os anos seguintes, conservadoramente foi considerado o crescimento de acordo com a estimativa do IPCA pelo Banco Central do Brasil. Os valores referentes aos fluxos de caixa posteriores ao período de dez anos (perpetuidade) foram extrapolados com base nas taxas de crescimento estimadas, o que não excede a taxa de crescimento média de longo prazo do setor.

A taxa de desconto aplicada no modelo econômico-financeiro foi calculada utilizando a metodologia do WACC. Em 2023, concluiu-se que não há necessidade do registro de provisão para redução ao valor recuperável da UGC da Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.

Para os demais itens do intangível, anualmente a Cooperativa avalia eventuais perdas (*impairment*) e, em 2023, a Administração não identificou nenhum indicativo de que seus ativos não são recuperáveis.

Da amortização de R\$ 18.147 em 2023 (R\$ 14.012 em 2022), R\$ 111 (R\$ 108 em 2022) foram registrados como custo dos produtos e serviços vendidos e o valor de R\$ 18.036 (R\$ 13.904 em 2022) como Despesas técnicas.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

15. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Juros anuais vigentes	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
MOEDA NACIONAL:					
Securitização	3,00%	171	207	171	207
Ativo fixo – BNDES	2,20% a 10,5%	538.013	510.667	538.303	511.274
Crédito rural	0,99% a 11,50%	797.944	730.193	797.944	730.193
Crédito rural Giro	1,06% a 14,79%	1.037.972	1.273.815	1.038.531	1.276.899
Nota de Crédito Exportação	1,05% a 11,0%	326.458	482.779	326.458	482.779
Capital giro	8,47% a 12,60%	-	12.410	320.134	92.786
Subtotal		2.700.558	3.010.071	3.021.541	3.094.138
MOEDA ESTRANGEIRA:					
Câmbio		-	69.711	-	69.711
Subtotal		2.700.558	3.079.782	3.021.541	3.163.849
Menos – Parcela circulante		(1.121.650)	(1.456.177)	(1.316.975)	(1.539.446)
Total não circulante		<u>1.578.908</u>	<u>1.623.605</u>	<u>1.704.566</u>	<u>1.624.403</u>

Os financiamentos estão sujeitos, além dos juros anuais mencionados, à variação cambial quando em moeda estrangeira, TJLP para Ativo Fixo e CDI (CETIP) para capital de giro, rural e NCE nas operações com taxas de 0,99% a 2,20% a.a., as demais são prefixadas.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

A composição da movimentação dos empréstimos e financiamentos é como segue:

	INDIVIDUAL							Saldo em 31 de dezembro de 2023
	Saldo em 31 de dezembro de 2022	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Varição cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	
Securitização	207	-	(47)	-	(6)	17	-	171
Ativo Fixo – BNDES	510.667	77.027	(57.870)	-	(26.386)	34.469	106	538.013
Crédito Rural	730.193	829.300	(751.573)	-	(74.772)	64.796	-	797.944
Crédito Rural Giro	1.273.815	458.000	(694.770)	(134.861)	(47.533)	49.317	134.004	1.037.972
Capital de Giro	12.410	-	(12.410)	-	-	-	-	-
NCE-Nota de Crédito Exportação	482.779	47.500	(191.808)	(14.878)	(10.871)	17.881	(4.145)	326.458
Câmbio	69.711	690.117	(759.642)	15.552	(9.274)	8.866	(15.330)	-
	<u>3.079.782</u>	<u>2.101.944</u>	<u>(2.468.120)</u>	<u>(134.187)</u>	<u>(168.842)</u>	<u>175.346</u>	<u>114.635</u>	<u>2.700.558</u>

	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Incorporação	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Varição cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	Saldo em 31 de dezembro de 2022
	PESA								
Certificado Tesouro Nacional	(7.400)	-	-	7.732	-	-	-	(332)	-
Securitização	241	-	-	(44)	-	(9)	19	-	207
Ativo Fixo – BNDES	327.801	-	222.455	(42.458)	-	(21.516)	23.440	945	510.667
Crédito Rural	647.441	25.990	864.900	(819.252)	-	(63.928)	55.044	19.998	730.193
Crédito Rural Giro	1.066.191	31.273	978.000	(802.034)	-	(99.536)	35.358	64.563	1.273.815
Capital de Giro	-	-	12.410	-	-	-	-	-	12.410
NCE-Nota de Crédito Exportação	505.961	-	314.713	(317.548)	-	(45.636)	10.487	14.802	482.779
Câmbio	-	-	554.555	(485.013)	(10.390)	(2.896)	3.286	10.169	69.711
	<u>2.547.829</u>	<u>57.263</u>	<u>2.947.033</u>	<u>(2.466.349)</u>	<u>(10.390)</u>	<u>(233.725)</u>	<u>127.644</u>	<u>110.477</u>	<u>3.079.782</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

	CONSOLIDADO							Saldo em 31 de dezembro de 2023
	Saldo em 31 de dezembro de 2022	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Variação cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	
Securitização	207	-	(47)	-	(6)	17	-	171
Ativo Fixo – BNDES	511.275	77.027	(58.187)	-	(26.412)	34.495	106	538.304
Crédito Rural	730.193	829.300	(751.573)	-	(74.772)	64.796	-	797.944
Crédito Rural Giro	1.276.898	458.000	(697.306)	(134.861)	(47.950)	49.745	134.004	1.038.530
Capital de Giro	92.786	827.989	(619.047)	-	(6.206)	24.612	-	320.134
NCE-Nota de Crédito Exportação	482.779	47.500	(191.808)	(14.878)	(10.871)	17.881	(4.145)	326.458
Câmbio	69.711	690.117	(759.642)	15.552	(9.274)	8.866	(15.330)	-
	<u>3.163.849</u>	<u>2.929.933</u>	<u>(3.077.610)</u>	<u>(134.187)</u>	<u>(175.491)</u>	<u>200.412</u>	<u>114.635</u>	<u>3.021.541</u>

	CONSOLIDADO								
	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Incorporação	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Variação cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	Saldo em 31 de dezembro de 2022
PESA	7.594	-	-	(7.732)	-	(204)	10	332	-
Certificado Tesouro Nacional	(7.400)	-	-	7.732	-	-	-	(332)	-
Securitização	241	-	-	(44)	-	(9)	19	-	207
Ativo Fixo – BNDES	328.747	-	222.455	(42.796)	-	(21.560)	23.484	945	511.275
Crédito Rural	647.441	25.990	864.900	(819.252)	-	(63.928)	55.044	19.998	730.193
Crédito Rural Giro	1.066.191	31.273	981.539	(802.490)	-	(99.644)	35.466	64.563	1.276.898
Capital de Giro	228.133	-	371.787	(504.825)	-	(7.126)	4.817	-	92.786
NCE-Nota de Crédito Exportação	505.961	-	314.713	(317.548)	-	(45.636)	10.487	14.802	482.779
Câmbio	-	-	554.555	(485.013)	(10.390)	(2.896)	3.286	10.169	69.711
	<u>2.776.908</u>	<u>57.263</u>	<u>3.309.949</u>	<u>(2.971.968)</u>	<u>(10.390)</u>	<u>(241.003)</u>	<u>132.613</u>	<u>110.477</u>	<u>3.163.849</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os vencimentos a longo prazo são como segue:

Ano	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2024	-	826.256	-	826.906
2025	820.487	284.824	946.145	284.972
2026	302.434	154.863	302.434	154.863
2027	175.561	163.358	175.561	163.358
2028	69.983	50.636	69.983	50.636
2029	60.977	50.636	60.977	50.636
Após 2029	149.466	93.032	149.466	93.032
	<u>1.578.908</u>	<u>1.623.605</u>	<u>1.704.566</u>	<u>1.624.403</u>

Os empréstimos e financiamentos da Cooperativa estão garantidos por aval dos diretores e outras garantias, tais como: hipotecas de imóveis (terrenos/obras civis/máquinas e equipamentos), penhor de máquinas e equipamentos, penhor de produtos e insumos agrícolas e fiança.

A composição destas garantias em 31 de dezembro de 2023 está demonstrada como segue:

Modalidade	Saldo devedor 31/12/2023	Garantias			
		Aval da diretoria	Hipoteca e penhor de Imóveis	Penhor produtos e insumos	Fiança bancária e outras
Moeda Nacional:					
Securitização	171	19	151	19	-
Ativo Fixo	538.013	201.300	508.802	-	34.329
Crédito rural	797.944	797.944	4.804	11.888	-
Crédito rural giro	1.037.972	1.037.972	-	-	-
Nota Crédito Exportação	326.458	326.458	-	-	-
Total	<u>2.700.558</u>	<u>2.363.693</u>	<u>513.757</u>	<u>11.907</u>	<u>34.329</u>

Cláusulas restritivas

A Cooperativa possui empréstimos firmados entre a Cooperativa e as Instituições Financeiras apresentam cláusulas restritivas em comum, sendo:

- Inadimplemento;
- Não atendimento das cláusulas contratuais;
- Desvio de finalidade;
- Empréstimo e/ou onerar garantias;
- Descumprimento das questões ambientais, sociais e legais, entre outras.

Em 2023 todas as cláusulas foram cumpridas.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. DÉBITOS COM COOPERADOS

	Individual e Consolidado	
	2023	2022
Associados conta produção	2.567.217	2.187.803
Capital a restituir	6.556	3.902
Outros	23.161	26.308
	<u>2.596.934</u>	<u>2.218.013</u>

A conta associados conta produção refere-se aos estoques de produtos agrícolas entregues pelos cooperados que se encontram a fixar, estando valorizados a preços de mercado na data de encerramento das demonstrações financeiras de acordo com a ITG 2004. A Cooperativa monitora a sua exposição frente à oscilação dos preços de mercado (nota 25).

Adicionalmente, a fim de proteger a Cooperativa em face de eventuais oscilações no preço das "commodities", foram firmados, junto a produtores e fornecedores de grãos, contratos de compra e venda de soja em grãos, milho e farelo de soja com preços definidos e vencimentos durante 2024 (nota 25).

17. PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS, CÍVEIS E TRABALHISTAS E DEPÓSITOS JUDICIAIS

Abaixo estão demonstradas as provisões constituídas em casos que o risco de perda foi considerado provável e os depósitos judiciais:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Provisão para riscos</u>				
Fiscal	120.159	104.905	120.159	104.905
Cíveis	20	20	20	20
Trabalhistas	3.233	4.058	3.966	4.832
Previdenciários	10.101	9.246	10.101	9.246
Subtotal	133.513	118.229	134.246	119.003
Menos – Parcela do passivo circulante	(2.893)	(3.650)	(3.626)	(4.424)
Total do passivo não circulante	<u>130.620</u>	<u>114.579</u>	<u>130.620</u>	<u>114.579</u>
	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Depósitos judiciais</u>				
Fiscal	12	12	409	12
Cível	8.180	6.483	8.411	6.638
Trabalhista	631	593	683	594
Previdenciários	1.466	5.486	1.466	5.486
Total do ativo não circulante	<u>10.289</u>	<u>12.574</u>	<u>10.969</u>	<u>12.730</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

A seguir, segue a movimentação no exercício de 2023 dos saldos de provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas:

Natureza	Individual					2023
	2022	Adições	Pagamento	Reversão	Atualizações	
Fiscal (a)	104.905	2.860	-	(1.628)	14.022	120.159
Cível (b)	20	-	-	-	-	20
Trabalhista (b)	4.058	2.656	(3.481)	-	-	3.233
Previdenciária	9.246	685	-	(697)	867	10.101
Total	118.229	6.201	(3.481)	(2.325)	14.889	133.513

Natureza	Consolidado					2023
	2022	Adições	Pagamento	Reversão	Atualizações	
Fiscal (a)	104.905	2.860	-	(1.628)	14.022	120.159
Cível (b)	20	-	-	-	-	20
Trabalhista (b)	4.832	2.656	(3.522)	-	-	3.966
Previdenciária (c)	9.246	685	-	(697)	867	10.101
Total	119.003	6.201	(3.522)	(2.325)	14.889	134.246

A seguir, segue a movimentação no exercício de 2022 dos saldos de provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas:

Natureza	Individual					2022
	2021	Adições	Pagamento	Reversão	Atualizações	
Fiscal (a)	50.258	54.517	(3.747)	(2.395)	6.272	104.905
Cível (b)	20	-	-	-	-	20
Trabalhista (b)	2.265	4.276	(2.483)	-	-	4.058
Previdenciária (c)	8.638	612	-	(1.140)	1.136	9.246
Total	61.181	59.405	(6.230)	(3.535)	7.408	118.229

Natureza	Consolidado					2022
	2021	Adições	Pagamento	Reversão	Atualizações	
Fiscal (a)	50.258	54.517	(3.747)	(2.395)	6.272	104.905
Cível (b)	20	-	-	-	-	20
Trabalhista (b)	3.182	4.276	(2.626)	-	-	4.832
Previdenciária (c)	8.638	612	-	(1.140)	1.136	9.246
Total	62.098	59.405	(6.373)	(3.535)	7.408	119.003

Os detalhes referentes às principais ações fiscais, cíveis e trabalhistas estão a seguir relacionados:

- (a) Riscos fiscais: Em 15 de dezembro de 2022, a RFB publicou a Instrução Normativa 2121, através da qual a autoridade fiscal emanou entendimento restritivo em relação ao cálculo dos créditos relativos as contribuições para o PIS/COFINS. Tal entendimento repercutiu no processo de fiscalização que estava em curso, resultando em glosas de créditos de PIS/COFINS que levaram a Cooperativa a rever seus critérios de provisionamento.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

Em 2021, o Superior Tribunal de Justiça (STJ) julgou procedente a tese de que a Selic incide apenas após o prazo de 360 dias da data dos pedidos de ressarcimento, para créditos tributários de PIS/COFINS, Reintegra e IPI. A Cooperativa provisionou os créditos de Selic utilizados indevidamente nos últimos anos, correspondentes à atualização da Selic entre o 1º e o 360º dia, uma vez que a saída de recursos é considerada provável.

- (b) Riscos cíveis e trabalhistas: Compreendem todas as despesas relacionadas com honorários advocatícios, demandas de natureza trabalhistas, possíveis indenizações e ainda outros riscos de natureza cíveis.
- (c) Riscos previdenciários: A Cooperativa apresenta provisão relativa à interpretação de legislação sobre contribuições e serviços de terceiros.

Riscos de natureza possível:

A Cooperativa também é citada em outros processos administrativos e judiciais, para os quais seus assessores jurídicos consideraram os riscos de perda como possíveis, sem necessidade de provisão contábil, conforme quadro a seguir:

Natureza	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fiscal	4.458	4.947	4.458	5.682
Trabalhista	7.704	-	7.839	135
Cível	18.742	6.138	21.887	6.555
	<u>30.904</u>	<u>11.085</u>	<u>34.184</u>	<u>12.372</u>

18. OUTROS PASSIVOS

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a Pagar com:				
Aquisições de imobilizado	6.545	6.731	6.545	6.731
Aquisição de controlada	87	87	189	12.215
Aquisição de ativo biológico	12.305	7.650	12.305	7.650
Royalties, comissões e bônus a fornecedores	21.947	61.132	28.063	81.132
Coligadas e controladas (nota 10)	9.324	9.324	-	-
Participação nos resultados	8.655	6.584	8.855	6.584
Honorários Advocatícios e Consultorias	7.700	8.072	7.705	8.737
Prestadores de serviços (a)	10.932	23.163	13.883	24.955
Fretes a pagar (b)	16.998	11.028	17.970	11.028
Manutenções programas (c)	16.201	9.567	16.201	9.567
Outros	13.830	14.095	28.502	20.786
Subtotal	<u>124.524</u>	<u>157.433</u>	<u>140.218</u>	<u>189.385</u>
Menos – Parcela circulante	<u>(103.834)</u>	<u>(137.994)</u>	<u>(124.284)</u>	<u>(158.077)</u>
Total não circulante	<u>20.690</u>	<u>19.439</u>	<u>15.934</u>	<u>31.308</u>

- (a) Refere-se, principalmente, aos valores a pagar a distribuidoras e comercializadoras de energia elétrica, onde foi constituída uma provisão com base no consumo dos meses de novembro e dezembro das unidades operacionais e industriais.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (b) Valores referente aos fretes sobre venda e transbordo de produtos. Alguns conhecimentos de transportes demoram entre 20 a 40 dias para serem registrados na escrita fiscal da cooperativa, então é constituída uma provisão de pagamento para estes fretes com o reconhecimento da despesas ou custo dentro do mês de realização do transporte
- (c) Entre os meses de dezembro e janeiro temos a parada programada do complexo industrial da Cocamar para a manutenção preventiva. O valor refere-se aos serviços já contratados de terceiros para a manutenção preventiva e também a projeção de gastos com reposições de peças e partes.

As parcelas referentes as aquisições de ativo biológico, imobilizado e controlada a vencer entre 2025 e 2026 foram classificadas no não circulante.

19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

O capital social é representado por quotas-partes 392.613.983 (323.317.781 em 2022), com valor nominal de R\$ 1,00 cada, quotas-partes estas distribuídas entre 18.796 cooperados em 31 de dezembro de 2023 (18.503 em 2022).

Em 2023, foi integralizado através da movimentação do cooperado, pela comercialização da produção agrícola R\$ 46.278 (R\$34.354 em 2022)

b) Destinações estatutárias e legais

A base de cálculo para a destinação das sobras estatutárias é como segue:

	Individual	
	2023	2022
(=) Resultado Societário	602.922	614.618
(+) Realização da reserva de reavaliação	1.450	2.092
(=) Resultado base para destinação com terceiros	604.372	616.710
(-) Reserva de incentivos fiscais	(11.566)	-
(-) RATES – operações com terceiros	(140.184)	(147.271)
(=) Saldo de sobras para as demais destinações	452.622	469.439
(-) Destinações estatutárias:		
Reserva Legal	(135.787)	(140.831)
RATES	(22.631)	(23.472)
Reserva de desenvolvimento	(158.418)	(164.303)
Capital	(45.262)	(46.944)
(=) Sobras a disposição da AGO	90.524	93.889
(+) Realização RATES	33.468	11.147
(=) Sobras a disposição da AGO + Realização RATES	123.992	105.036

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Conforme mencionado na nota 7, a Cooperativa realizou adiantamento de sobras no valor de R\$ 122.667 em 2023 (R\$ 104.712 em 2022).

c) Reservas de sobras e reservas legais e estatutários

Para fins de constituição de reservas abaixo é considerada sobra líquida o valor da sobra do exercício acrescida do efeito de realização da reserva de reavaliação e das destinações do RATES créditos extraordinários e operações com terceiros.

c.1) Reserva Legal

Calculado à taxa de 30% sobre a sobra líquida e destina-se a reparar eventuais perdas e atender ao desenvolvimento das atividades da Cooperativa.

c.2) Reserva de assistência técnica, educacional e social – RATES

Calculado à taxa de 5% sobre a sobra líquida e destina-se à prestação de assistência técnica, educacional e social aos cooperados, seus familiares e aos empregados da Cooperativa.

Agregam também a esta reserva, os resultados de operações com não-cooperados e os eventuais resultados positivos decorrentes de participação em sociedades não cooperativas.

c.3) Reserva de desenvolvimento

Calculado à taxa de 35% sobre a sobra líquida e destina-se à modernização e ampliação do parque industrial e operacional e investimentos em novos projetos.

c.4) Capital

Calculado à taxa de 10% sobre a sobra líquida e destina-se para a conta capital dos associados, proporcionalmente às suas operações.

d) Ajuste avaliação patrimonial

Formado pelas variações cambiais resultantes de itens monetários que fazem parte do investimento líquido da Cooperativa em controladas no exterior, em virtude da moeda funcional da investida ser diferente da investidora.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. RECEITA

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Vendas mercado interno	7.768.892	8.543.725	9.298.133	9.612.324
Vendas mercado externo	3.708.577	1.502.125	3.720.368	1.502.795
Total da receita operacional bruta	<u>11.477.469</u>	<u>10.045.850</u>	<u>13.018.501</u>	<u>11.115.119</u>

Segue abaixo a conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada na demonstração de sobras e perdas:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita operacional bruta	11.477.469	10.045.850	13.018.501	11.115.119
Deduções – Impostos e devoluções				
Impostos sobre vendas	(132.427)	(182.215)	(184.924)	(220.490)
Descontos sobre vendas	(392.650)	(372.028)	(403.569)	(375.389)
Devoluções de vendas	(152.507)	(188.448)	(229.944)	(196.352)
	<u>(677.584)</u>	<u>(742.691)</u>	<u>(818.437)</u>	<u>(792.231)</u>
Receita operacional líquida	<u>10.799.885</u>	<u>9.303.159</u>	<u>12.200.064</u>	<u>10.322.888</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

21. INFORMAÇÃO SOBRE A NATUREZA DAS DESPESAS RECONHECIDAS NA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

A Cooperativa apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado são apresentadas a seguir:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Matérias-primas	8.893.917	7.693.483	10.024.018	8.454.921
Pessoal	300.953	251.989	366.006	310.453
Materiais de consumo	112.441	113.496	112.747	113.727
Fretes	198.058	87.705	202.010	90.662
Depreciação e amortização	122.191	96.846	134.488	104.443
Energia elétrica	80.915	62.713	81.496	63.159
Insumos destinados a produção de energia	129.422	94.472	129.422	94.472
Taxas de serviços	24.175	16.822	37.524	25.714
Manutenção	51.490	45.796	60.307	52.867
Comissões sobre vendas	24.266	25.408	25.895	26.512
Despesas com exportação	16.550	5.831	16.550	5.831
Consultoria, assessoria e auditoria	32.209	26.035	36.627	29.187
Cargas, descargas e remoção	11.226	7.686	11.226	7.686
Aluguéis e arrendamentos	41.715	10.784	48.050	15.826
Outros	242.070	272.944	276.764	302.483
Custo dos produtos e serviços vendidos e despesas operacionais (técnicas, com pessoal e vendas)	<u>10.281.598</u>	<u>8.812.010</u>	<u>11.563.130</u>	<u>9.697.943</u>

As despesas estão classificadas como segue:

Custo dos produtos e serviços vendidos	9.353.335	8.111.079	10.483.438	8.872.516
Despesas com pessoal	239.318	195.404	304.371	253.868
Despesas técnicas	400.570	312.946	484.627	376.513
Despesas com vendas	288.375	192.581	290.694	195.046
	<u>10.281.598</u>	<u>8.812.010</u>	<u>11.563.130</u>	<u>9.697.943</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

22. RESULTADO FINANCEIRO

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas financeiras:				
Conta corrente produtores	(10.491)	(9.633)	(10.491)	(9.633)
Juros sobre empréstimos bancários	(364.044)	(326.358)	(391.527)	(333.678)
Hedge/compra moeda futura	(236.256)	(164.734)	(364.570)	(208.103)
Juros de arrendamentos e contas a pagar	(1.202)	(4.158)	(1.202)	(4.158)
Descontos e outros	(6.754)	(5.623)	(11.831)	(5.452)
Total das despesas financeiras	<u>(618.747)</u>	<u>(510.506)</u>	<u>(779.621)</u>	<u>(561.024)</u>
Receitas financeiras:				
Aplicações financeiras	261.440	111.510	276.172	119.524
Hedge/compra moeda futura	95.540	42.166	247.281	238.337
Ajuste a valor presente (a)	122.822	110.251	118.523	102.935
Conta corrente produtores	44.132	77.467	44.132	77.467
Juros sobre créditos tributários	5.766	2.247	5.990	2.271
Descontos obtidos	19.723	18.909	12.573	10.228
Outros	25.882	74.171	11.926	69.801
Total das receitas financeiras	<u>575.305</u>	<u>436.721</u>	<u>716.597</u>	<u>620.563</u>
Variação cambial líquida	<u>28.466</u>	<u>(9.953)</u>	<u>28.466</u>	<u>(9.953)</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>(14.976)</u>	<u>(83.738)</u>	<u>(34.558)</u>	<u>49.586</u>

(a) A administração alterou a forma de apresentação dos saldos de Ajuste a Valor Presente - AVP que estavam sendo apresentados entre receitas e despesas financeiras e foram reclassificados apenas para receitas financeiras. Conforme requerido pelas normas contábeis, os saldos comparativos foram alterados e estão sendo reapresentados para garantir a comparabilidade. Essa mudança visa prover uma informação mais consistente para os usuários das demonstrações financeiras.

23. REVERSÃO DE PROVISÕES E OUTRAS

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Taxas de recepção e armazenagem	14.177	8.913	14.177	8.913
Bonificações de fornecedores (a)	21.573	7.940	16.262	5.745
Recuperações do PAT	53	49	200	152
Resultado Ganhos/Perdas de Capital (b)	(194)	15.113	2.930	13.135
Recuperação de despesas administrativas	8.685	7.620	-	-
Reversão de provisões (c)	35.331	4.424	35.531	4.424
Contingências tributárias (d)	8.141	(4.597)	8.141	(4.597)
Outros	11.015	(10.260)	(340)	(3.970)
	<u>98.781</u>	<u>29.202</u>	<u>76.901</u>	<u>23.802</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) Refere-se às bonificações de produtos recebidos de fornecedores.
- (b) Compreende os ganhos ou perdas de capitais em vendas do imobilizado.
- (c) Refere-se as constituições ou reversões de contingências e provisões diversas.
- (d) Em 2023 refere-se, principalmente, a uma reversão de provisão tributária por prescrição. Em 2022 refere-se a provisão créditos recebidos a maior de Selic nos últimos anos (nota 17, item "a").

24. COBERTURA DE SEGUROS

A política adotada pela Cooperativa é a de manter cobertura de seguros do imobilizado e mercadorias, em face dos riscos envolvidos.

Em 2023, o valor segurado monta em R\$ 10.833.481, estando representado conforme abaixo:

Natureza	Vigência	Cobertura	Prêmio líquido
Prédios e equipamentos	28/09/23 a 28/09/24	2.995.963	
Mercadorias e matéria-prima	28/09/23 a 28/09/24	5.723.644	
Lucros Cessantes	28/09/23 a 28/09/24	825.874	
Roubo Defensivos Agrícolas	28/09/23 a 28/09/24	1.068.000	
Responsabilidade Civil/Administradores	06/03/23 a 06/03/24	200.000	
Responsabilidade Civil All Risks	28/09/23 a 28/09/24	20.000	
		<u>10.833.481</u>	<u>23.526</u>

- Limite Máximo de Indenização: básica seguro de danos patrimoniais: 1.031.000
- Limite Máximo de Indenização: básica seguro de lucros cessantes: 325.000
- Limite Máximo de Indenização: seguro de responsabilidades 220.000
- Limite Máximo de Indenização: roubo de defensivos agrícolas 26.000

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

25. GERENCIAMENTO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Gerenciamento de riscos

A Cooperativa e suas controladas participam de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender as suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros e riscos de mercado (câmbio e preço das "commodities"), aos quais a Cooperativa entende que está exposta, de acordo com sua natureza dos negócios e estrutura operacional.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A administração desses riscos é efetuada por meio da definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração da Cooperativa, atreladas ao estabelecimento de sistemas de controles e determinação de limite de posições. Não são realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa.

Adicionalmente, a Administração procede com a avaliação tempestiva da posição consolidada da Cooperativa, acompanhando os resultados financeiros obtidos, avaliando as projeções futuras, como forma de garantir o cumprimento do plano de negócios definido e monitoramento dos riscos aos quais está exposta.

As descrições dos riscos da Cooperativa são descritas a seguir:

Risco de liquidez

A responsabilidade final pelo gerenciamento do risco de liquidez é da Administração, que elaborou um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos. A Cooperativa gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

As tabelas a seguir mostram em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos passivos financeiros não derivativos da Cooperativa. As tabelas foram elaboradas de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros com base na data mais próxima em que a Cooperativa deve quitar as respectivas obrigações. As tabelas incluem os fluxos de caixa dos juros e do principal. Na medida em que os fluxos de juros são pós-fixados, o valor não descontado foi obtido com base nas curvas de juros no encerramento do período. O vencimento contratual baseia-se na data mais recente em que a Cooperativa deve quitar as respectivas obrigações.

Passivos financeiros

	Individual					Total
	Taxa média de Juros	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos	
Em 31 de dezembro de 2022						
Débitos com cooperados		2.218.013				2.218.013
Empréstimos e financiamentos	9,48%	1.456.177	1.111.080	368.857	143.668	3.079.782
Fornecedores e outras obrigações		514.736	7.358	27.290	14.735	564.119
Em 31 de dezembro de 2023						
Débitos com cooperados		2.596.934				2.596.934
Empréstimos e financiamentos	8,34%	1.121.650	1.122.921	306.521	149.466	2.700.558
Fornecedores e outras obrigações		767.008	9.225	41.289	-	817.522

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado					Total
	Taxa média de Juros	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos	
Em 31 de dezembro de 2022						
Débitos com cooperados		2.218.013				2.218.013
Empréstimos e financiamentos	8,98%	1.539.446	1.111.878	368.857	143.668	3.163.849
Fornecedores e outras obrigações		629.910	8.962	44.387	60.704	743.963
Em 31 de dezembro de 2023						
Débitos com cooperados		2.596.934				2.596.934
Empréstimos e financiamentos	6,84%	1.316.975	1.248.579	306.521	149.466	3.021.541
Fornecedores e outras obrigações		883.290	11.502	36.883	53.959	985.634

Risco de Mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado são afetados por dois tipos de risco: risco da variação dos preços das "commodities" e risco de variação cambial.

(i) Risco de exposição às variações cambiais

A Cooperativa mantém operações no mercado externo que estão expostas a riscos de mercado decorrentes de mudanças nas cotações de moedas estrangeiras. Qualquer flutuação da taxa de câmbio pode aumentar ou reduzir os referidos saldos. Adicionalmente, a Cooperativa possui expectativa de vendas futuras de produtos agrícolas. A composição dessa exposição é como segue:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber	29.963	152	29.693	19.415
Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	-	69.711	-	69.711
Contrato a termo				
Posição comprada	(1.418.279)	(1.174.437)	(1.418.279)	(1.174.437)
Posição vendida	214.903	231.403	214.903	231.403
Saldo líquido	<u>(1.173.413)</u>	<u>(873.171)</u>	<u>(1.173.683)</u>	<u>(853.908)</u>

(ii) Risco de preço das "commodities"

A Cooperativa possui saldos e transações indexados ao preço das "commodities", em especial da soja, expondo estes ativos e passivos às flutuações no preço das "commodities" conforme demonstrado no quadro de sensibilidade abaixo.

A Cooperativa possui contratos de derivativos para fazer proteção contra esse risco. Adicionalmente, ela monitora continuamente a sua exposição frente ao preço das "commodities" com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de novas operações derivativos para se proteger contra o risco de volatilidade desses preços.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A composição dessa exposição, frente as variações das "commodities", é como segue:

	Individual e Consolidado	
	2023	2022
Débitos com cooperados (conta produção)		
Café	15.151	17.925
Laranja	4.985	6.678
Milho	755.402	729.721
Soja	1.741.232	1.400.404
Trigo	50.254	31.936
Outros	193	1.138
	<u>2.567.217</u>	<u>2.187.802</u>
Contas a receber – vinculado		
Milho	(263.633)	
	<u>(263.633)</u>	
Estoque produtos agrícolas e derivados		
Café	(10.597)	(9.392)
Laranja	(1.143)	(1.983)
Milho	(455.693)	(721.906)
Soja	(307.874)	(277.991)
Trigo	(82.405)	(72.335)
Outros	(14.149)	(4.196)
	<u>(871.861)</u>	<u>(1.087.803)</u>
Contratos futuros com terceiros	(844.278)	(374.242)
Contratos futuros com cooperados	(593.610)	(368.548)
Saldo líquido	<u>(6.166)</u>	<u>357.209</u>

Risco de concentração de crédito

O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Cooperativa a incorrer em perdas financeiras. A Cooperativa adota política de apenas negociar com contrapartes que possuam capacidade de crédito e obter garantias suficientes, quando apropriado, como meio de mitigar o risco de perda financeira por motivo de inadimplência. Com base na análise de crédito e avaliação dos saldos a receber de clientes e cooperados, os créditos de liquidação duvidosa estão adequadamente cobertos por provisão para fazer face a eventuais perdas na realização destes.

b) Instrumentos financeiros

A Cooperativa possui os seguintes principais instrumentos financeiros classificados em:

Os instrumentos financeiros incluídos nesse grupo são saldos provenientes de transações comuns como o caixa e equivalente de caixa, contas a receber de clientes, créditos com cooperados e outros ativos. Todos estão registrados e mensurados ao custo amortizado.

Passivos financeiros ao custo amortizado

São reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Cooperativa baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. A Cooperativa utiliza a data de liquidação como critério de contabilização.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Cooperativa tem o direito legal de compensar os valores e tem a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

A Cooperativa tem os seguintes passivos financeiros: fornecedores, empréstimos e financiamentos, débitos com cooperados e outros passivos.

Os passivos financeiros de empréstimos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

A Cooperativa possui instrumentos financeiros derivativos simples e sem alavancagem para gerenciamento de riscos financeiros, sendo:

- Risco de exposição às variações cambiais: foram celebradas operações de derivativos junto a instituições financeiras, com a finalidade de buscar proteção de eventuais oscilações nas taxas cambiais do dólar norte-americano.
- Risco de preço das "commodities": foram firmados junto a produtores e fornecedores de grãos, contratos de compra e venda de soja e milho em grãos e, compra e venda de farelo de soja com preço definido e vencimento de curto prazo.

Os valores justos dos instrumentos financeiros derivativos são resumidos como segue:

Descrição	Valor de referência – R\$ mil		Valor Justo		Efeito acumulado Valores a receber (a pagar)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Contratos futuros						
Soja em grãos	1.541.674	739.412	1.431.380	786.315	(110.294)	46.903
Milho	26.432	(234.886)	16.117	(244.626)	(10.315)	(9.740)
Trigo	(6.750)	-	(8.117)	-	(1.367)	-
Farelo de soja	(170.768)	131.867	(161.573)	158.406	9.195	26.539
Óleo degomado soja	47.302	106.397	43.311	103.018	(3.991)	(3.379)
Contratos com Swap	1.058.957	604.375	1.013.354	560.599	(45.603)	(43.776)
Contratos a termo - NDF						
Posição comprada	1.418.279	1.174.437	1.308.174	1.132.602	(110.105)	(41.835)
Posição vendida	214.903	231.403	220.666	233.483	5.763	2.080
					<u>(266.717)</u>	<u>(23.208)</u>

Características das operações:

- Os contratos futuros para compra e venda de "commodities", os preços fixados variam entre R\$ 105,00 e R\$ 170,00, para a saca de 60 Kg de soja em grão, entre R\$ 47,50 e R\$ 55,00 para saca de 60 Kg de milho, se mantiveram em USD 421,00 para a tonelada de farelo de soja e em USD 838,67 para a tonelada de óleo degomado de soja.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

- Os contratos a termo, firmados com instituições financeiras, possuem a finalidade de buscar proteção de eventuais oscilações do dólar norte-americano, os valores futuros fixados para a taxa de câmbio da referida moeda variam entre R\$ 4,8269 e R\$ 5,6911

O efeito do valor justo das operações em aberto ao final de cada exercício está registrado em contas de outros ativos e/ou passivos.

c) Análise de sensibilidade

A Cooperativa apresenta a seguir os quadros de sensibilidade para os riscos de variações cambiais e de variação de preço das "commodities" que a Cooperativa está exposta considerando que os eventuais efeitos impactariam os resultados futuros tomando como base as exposições apresentadas em 31 de dezembro de 2023.

(i) Exposição a câmbio

A Cooperativa possui ativos e passivos atrelados à moeda estrangeira no balanço de 31 de dezembro de 2023 e para fins de análise de sensibilidade, adotou como cenário I a taxa de mercado futuro vigente de R\$ 4,87 no período de elaboração destas demonstrações financeiras, para o cenário II esta taxa foi aumentada em 25% e para o cenário III foi reduzida em 25%.

Desta forma, o quadro abaixo demonstra simulação do efeito da variação cambial no resultado futuro:

	Saldo em	Cenário I		Cenário II		Cenário III	
	31/12/23	Taxa	R\$ ganho (perda)	Taxa	R\$ ganho (perda)	Taxa	R\$ ganho (perda)
Contas a receber	29.693	4,87	184	6,09	7.653	3,65	(7.285)
Contrato a termo							
Posição comprada	(1.418.279)	4,87	(8.791)	6,09	(365.558)	3,65	347.977
Posição vendida	214.903	4,87	1.332	6,09	55.391	3,65	(52.727)
Efeito líquido no resultado			<u>(7.275)</u>		<u>(302.514)</u>		<u>287.965</u>

(ii) Exposição à variação do preço das "commodities"

A Cooperativa possui saldos atrelados a cotação dos valores das "commodities" no balanço de 31 de dezembro de 2023 e para fins de análise de sensibilidade, adotou cotações vigentes em datas próximas a da divulgação das referidas demonstrações financeiras como cenário I, para o cenário II estas cotações foram aumentadas em 25% e para o cenário III foi reduzida em 25%.

Desta forma, o quadro abaixo demonstra simulação do efeito da variação do preço em reais das "commodities" no resultado futuro, contemplando a cotação em dólar e a variação cambial:

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Saldo em	Cenário I		Cenário II		Cenário III	
	31/12/23	Cotação	R\$ ganho (perda)	Cotação	R\$ ganho (perda)	Cotação	R\$ ganho (perda)
Soja:							
Débitos com cooperados	1.714.232	132,50	19.491	165,63	(410.944)	99,38	449.927
Estoque de produto	(307.874)	132,50	(3.446)	165,63	72.661	99,38	(79.553)
Contratos futuros	(1.280.764)	132,50	(127.040)	163,63	161.391	99,38	(415.471)
Contratos com cooperados	(260.910)	132,50	5.079	163,63	71.576	99,38	(61.418)
			<u>(105.916)</u>		<u>(105.316)</u>		<u>(106.515)</u>
Milho:							
Débitos com cooperados	755.402	56,25	(31.475)	70,31	(228.194)	42,19	165.244
Contas a Receber vinculado	263.633	56,25	(1.167)	70,31	64.450	42,19	(66.783)
Estoque de produto	(455.693)	56,25	18.987	70,31	137.657	42,19	(99.683)
Contratos futuros	5.714	56,25	34	70,31	(1.386)	42,19	1.454
Contratos com cooperados	(32.146)	56,25	1.946	70,31	10.469	42,19	(6.578)
			<u>(11.675)</u>		<u>(17.004)</u>		<u>(6.346)</u>
Farelo de Soja:							
Contratos futuros	170.768	2.100	18.793	2.625	(19.201)	1.575	56.787
			<u>18.793</u>		<u>(19.201)</u>		<u>56.787</u>
Trigo:							
Débitos com cooperados	50.254	72,60	(5.876)	90,75	(19.908)	54,45	8.157
Contratos Futuros	(6750)	72,60	402	90,75	2.190	54,45	(1.386)
Estoque de produto	(67.335)	72,60	9.635	90,75	32.645	54,45	(13.375)
			<u>4.161</u>		<u>14.927</u>		<u>(6.604)</u>
Laranja:							
Débitos com cooperados	4.985	45,00	(113)	56,25	(1.388)	33,75	1.161
Estoque de produto	(1.143)	45,00	26	56,25	318	33,75	(266)
			<u>(87)</u>		<u>(1.070)</u>		<u>895</u>
Óleo degomado soja:							
Contratos futuros	(47.302)	4.616,31	634	5770,39	12.619	3.462,23	(11.349)
			<u>634</u>		<u>12.619</u>		<u>(11.349)</u>
Outros produtos			<u>(398)</u>		<u>(1.636)</u>		<u>840</u>
Efeito líquido no resultado			<u>(94.488)</u>		<u>(116.681)</u>		<u>(72.292)</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

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

26. DEMONSTRAÇÃO DE SOBRAS OU PERDAS DE ATO COOPERATIVO E NÃO COOPERATIVO

Atendendo ao disposto no artigo 85, da Lei 5.764/71 e NBC T 10.8 – Entidades Cooperativas, demonstramos a seguir o resultado para os anos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 de atos cooperativos e atos não cooperativos.

	Ato Cooperativo		Ato Não Cooperativo		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	10.433.983	8.633.329	365.902	669.830	10.799.885	9.303.159
Custos dos produtos e serviços vendidos	(9.063.797)	(7.541.638)	(289.538)	(569.441)	(9.353.335)	(8.111.079)
(Despesas) Receitas Operacionais	(746.805)	(595.952)	(82.677)	(75.777)	(829.482)	(671.729)
Resultado antes dos efeitos financeiros e da equivalência patrimonial	623.381	495.739	(6.313)	24.612	617.068	520.351
Resultado financeiro	(212.677)	(180.639)	197.703	96.901	(14.974)	(83.738)
Sobra líquida antes dos efeitos fiscais e da equivalência patrimonial	410.704	315.100	191.390	121.513	602.094	436.613
Imposto de renda e contribuição social	-	-	(75.414)	(41.023)	(75.414)	(41.023)
Sobra líquida do exercício antes da equivalência patrimonial	410.704	315.100	115.976	80.490	526.681	395.590
Equivalência Patrimonial	52.034	152.246	24.208	66.782	76.242	219.028
Sobra Líquida do exercício	462.738	467.346	140.184	147.272	602.922	614.618

27. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A reconciliação da despesa contábil do imposto de renda e da contribuição social:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	678.336	655.640	679.278	698.332
Alíquota fiscal nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social:				
Pela alíquota fiscal combinada	(230.634)	(222.918)	(230.955)	(237.433)
Efeito do imposto de renda e contribuição social sobre adições e exclusões ao lucro (prejuízo) contábil:				
Lucro não sujeito à tributação devido ao Ato Cooperado	118.768	107.134	118.768	107.114
Incentivo fiscal	6.432	-	20.972	7.416
Receita com equivalência patrimonial sobre investidas no exterior	8.033	51.632	8.033	51.632
Receita com equivalência patrimonial investidas no Brasil	17.889	22.838	-	-
Despesas não dedutíveis para fins de impostos	(434)	(102)	(2.773)	(13.937)
Outros resultados não tributados	4.534	393	1.123	223
Recuperação de IRPJ/CSLL exercícios anteriores	-	-	8.492	1.282
Imposto de renda e contribuição social	(75.412)	(41.023)	(76.340)	(83.703)

* * *

Divanir Higino da Silva
Presidente Executivo

José Cicero Aderaldo
Vice-Presidente Executivo

Eduardo Carmo Carvalho
Contador CRC-PR 057081/O-4