

---

***Cocamar  
Cooperativa  
Agroindustrial***  
***Demonstrações financeiras  
individuais e consolidadas em  
31 de dezembro de 2022  
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 2022 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 2022 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 significativas 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 2022, 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 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 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.

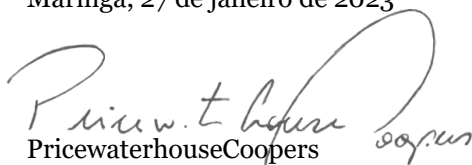


## Cocamar Cooperativa Agroindustrial

- 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. 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 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, 27 de janeiro de 2023

  
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 2022.

### **2022, um ano de preocupações, que exigiu cautela**

O ano exigiu muita cautela por parte do agronegócio brasileiro, em razão de inúmeros desafios, tendo iniciado em meio a uma severa redução da safra de verão, motivada por adversidades climáticas que assolaram grande parte das regiões produtoras do Paraná e do país. Houve, também, expressiva diminuição da produtividade da safra de milho durante o inverno no Estado, causada principalmente pelo ataque da cigarrinha. E, em paralelo, no decorrer dos meses, os produtores conviveram com incertezas que resultaram dos desajustes logísticos provocados nos últimos anos pela pandemia e, sobretudo em 2022, pelo conflito entre Rússia e Ucrânia.

O ano, que foi marcado por uma forte polarização política, acabou gerando muitas incertezas para o setor, mas, apesar disso, com a liderança da OCB, o cooperativismo brasileiro conseguiu eleger uma importante bancada federal que vai ser fundamental na defesa dos interesses do setor para os próximos quatro anos.

Mesmo assim, a economia brasileira não deixou de contar com a força e os efeitos altamente positivos do setor agropecuário, o seu carro-chefe, que responde por abundante produção de alimentos em todas as regiões, gerando postos de trabalho para milhões de brasileiros, além de tributos diretos e indiretos que se convertem em desenvolvimento, sem falar da ampla gama de itens que exporta e, como consequência disso, do superávit proporcionado à balança comercial do país.

O sistema cooperativista é o anteparo que os produtores têm para o enfrentamento de seus desafios e, nesse contexto, a Cocamar se destaca por suas inúmeras iniciativas visando a apoiá-los. Quem participou ativamente, efetuando seus negócios com a Cocamar, não teve motivos para preocupações e recebeu pagamentos à vista quando de suas fixações. A cooperativa, inclusive, avançou ainda mais na Jornada do Cooperado, um programa já consolidado que visa a proporcionar um atendimento de excelência.

Ao longo do ano, com sua gestão transparente, democrática e acessível, a Cocamar ampliou participação de mercado em todas as regiões onde atua e registrou uma série de importantes conquistas que se traduzem em oportunidades de crescimento e benefícios aos cooperados. De um lado, colocou em operação sua nova indústria em Maringá, para a produção de biodiesel, concedendo valores adicionais a pequenos produtores de soja

## COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL

RELATÓRIO DE GESTÃO REFERENTE AO PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2022.

inseridos no programa Selo Combustível Social. De outro, aumentou de forma significativa a sua rede de unidades de atendimento, com novas estruturas nos Estado do Paraná, São Paulo e Mato Grosso do Sul, o que também se deu com a incorporação da Cooperativa Agropecuária Norte Paranaense (Coanorp).

Em relação a transferência de tecnologias, o Dia de Campo de Inverno focou em pesquisas e estratégias para o controle da cigarrinha-do-milho; ao mesmo tempo, foram intensificadas reuniões com produtores sobre nutrição de plantas e para apresentação dos resultados da linha de foliares e adjuvantes Viridian, produzidos pela Cocamar; isso tudo sem falar do expressivo avanço tecnológico que se observa com a conectividade, assegurando, em resumo, mais resultados com o aumento da produtividade.

### **Soja**

Foram recebidas 1,201 milhão de toneladas (t), abaixo das 1,852 milhão do exercício anterior, como consequência das intempéries observadas na safra 2021/22.

### **Milho e Trigo**

Os volumes de milho chegaram a 1,303 milhão de toneladas, enquanto as entregas de trigo totalizaram 97 mil toneladas.

### **Laranja e café**

A produção de laranja atingiu 2,7 milhões de caixas na Cocamar e o recebimento de café foi de 9 mil sacas beneficiadas.

### **Insumos e varejo**

Demonstrando alta competitividade e também a indiscutível qualidade do seu amplo leque de produtos, a Cocamar manteve a trajetória de crescimento dos últimos anos, na comercialização de insumos agropecuários, tendo fechado 2022 com a soma recorde de R\$ 3,360 bilhões, uma expansão de 42% sobre o último exercício. Por sua vez, as vendas de produtos ao varejo somaram R\$ 1,231 bilhão, outro recorde, cerca de 13% acima em comparação aos números do ano anterior.

### **Concessionária**

A concessionária também teve números impressionantes em 2022 - com R\$ 860 milhões, o faturamento da Cocamar Máquinas/Concessionária John Deere cresceu mais de 52% em comparação aos R\$ 564 milhões do período

## COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL

RELATÓRIO DE GESTÃO REFERENTE AO PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2022.

2021, além de obter diversas outras conquistas expressivas em 2022: foi a primeira da América Latina a atingir a 4ª fase de Agricultura de Precisão; a primeira do Sul do Brasil a registrar 101% de fator de absorção; obteve nota máxima em fatores críticos de sucesso; e venceu o Prêmio CX Innovation, concedido pela John Deere, do qual já havia sido campeã em 2021.

### **Cooperativa amplia atuação no segmento de combustíveis**

Nos últimos anos, a Cocamar diversificou sua operação no segmento de combustíveis. Com a TRR (Transportador – Revendedor–Retalhista), tem atuado desde 2010 no fornecimento de óleo diesel aos produtores cooperados, mantendo para isso uma frota de caminhões que percorre todas as regiões de atuação da cooperativa no Paraná, bem como municípios próximos à divisa nos Estados de São Paulo e Mato Grosso do Sul, entregando nas propriedades um produto de qualidade confiável. Ao longo dos anos, a Cocamar TRR ampliou de forma significativa os volumes de óleo diesel, tornando-se uma das maiores em sua área no Paraná. Posteriormente, a cooperativa passou a trabalhar também na comercialização de etanol e, em 2022, depois de inaugurar sua indústria de biodiesel em Maringá, ingressou na produção desse biocombustível, beneficiando, com o Selo Combustível Social, pequenos produtores enquadrados no Pronaf (Programa Nacional de Fortalecimento da Agricultura Familiar). A operação da Cocamar nesse setor se completa com uma rede de postos de abastecimento em Maringá, Astorga e várias outras cidades da região noroeste paranaense.

### **Faturamento**

A redução da safra de verão foi, em parte, compensada pela evolução de outros setores da cooperativa e, com isso, o grupo Cocamar finalizou o exercício apresentando um faturamento de R\$ 11,115 bilhões, uma expansão de 15% sobre os R\$ 9,629 bilhões do último ano.

### **Sobras**

Tudo o que a cooperativa oferece aos seus cooperados em estruturas, bem como em benefícios com produtos e serviços, representa um retorno direto de resultados, além, é claro, da distribuição de sobras ao final de cada exercício. A propósito, o volume distribuído em 2022, no montante recorde de R\$ 104 milhões, surpreendeu positivamente os cooperados, depois de um ano tão difícil.

## **COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL**

RELATÓRIO DE GESTÃO REFERENTE AO PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2022.

### **Considerações finais**

Os produtores rurais são dignos do maior respeito, como devem ser tratados pelos governantes, e à altura de sua relevância para a economia do país. Nenhum outro setor contribui tanto nesse sentido, ressaltando-se ainda que o agro brasileiro é referência internacional por suas boas práticas e a preservação do meio ambiente. Necessário, pois, que se dê a devida atenção a políticas de apoio ao segmento, com a continuidade e o incentivo a programas reconhecidos mundialmente, como a integração lavoura-pecuária-floresta (ILPF), lembrando que o país carece avançar, ainda, na estruturação de um seguro rural confiável, abrangendo todas as suas diferentes regiões, com crédito rural, segurança jurídica e recursos adequados para investimentos.

### **Agradecimentos**

Nossos agradecimentos ao Sistema Ocepar e autoridades constituídas, às instituições financeiras e fornecedores, ao quadro de colaboradores e aos cooperados pela participação, confiança e apoio. A gratidão especialmente a Deus, que nos possibilita, com o nosso trabalho, fazer do Brasil um celeiro de alimentos para o país e o mundo.

## **CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

### **DIRETORIA EXECUTIVA**



COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
(Valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Notas	Individual		Consolidado		PASSIVO	Notas	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021			2022	2021	2022	2021
<b>ATIVOS CIRCULANTES</b>						<b>PASSIVOS CIRCULANTES</b>					
Caixa e equivalente de caixa	4	1.693.358	1.252.860	1.766.413	1.505.966	Empréstimos e financiamentos	15	1.456.177	1.274.058	1.539.446	1.485.852
Contas a receber	5	559.216	409.810	686.803	468.121	Fornecedores		156.732	221.901	208.412	239.152
Estoques	6	2.865.518	2.338.295	3.084.393	2.399.377	Obrigações tributárias a recolher		21.964	7.300	27.143	9.958
Créditos com cooperados	7	1.144.321	728.813	1.144.321	728.813	Salários e encargos sociais		21.137	17.441	32.547	22.039
Créditos tributários a recuperar	8	42.079	55.287	73.674	81.574	Débitos com cooperados	16	2.218.013	1.537.584	2.218.013	1.537.584
Instrumentos financeiros derivativos	25	-	8.573	-	8.573	Adiantamentos de clientes		146.344	85.792	157.602	99.343
Outros ativos	9	<u>25.622</u>	<u>22.030</u>	<u>40.475</u>	<u>26.586</u>	Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	17	3.650	1.925	4.424	2.842
Total dos ativos circulantes		<u>6.330.114</u>	<u>4.815.668</u>	<u>6.796.079</u>	<u>5.219.010</u>	Sobras a pagar	19	105.036	77.812	105.036	77.812
						Passivos de arrendamento	13	7.358	7.706	8.962	9.310
						Instrumentos financeiros derivativos	25	23.208	-	23.208	-
						Outros passivos	18	<u>137.994</u>	<u>95.937</u>	<u>158.077</u>	<u>109.193</u>
						Total dos passivos circulantes		<u>4.297.613</u>	<u>3.327.456</u>	<u>4.482.870</u>	<u>3.593.085</u>
<b>ATIVOS NÃO CIRCULANTES</b>						<b>PASSIVOS NÃO CIRCULANTES</b>					
Contas a receber	5	-	-	30.245	30.381	Empréstimos e financiamentos	15	1.623.605	1.273.771	1.624.403	1.291.056
Créditos com cooperados	7	25.853	26.952	25.853	26.952	Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	17	114.579	59.256	114.579	59.256
Créditos tributários a recuperar	8	90.399	77.526	141.071	109.629	Obrigações tributárias a recolher		14.735	13.106	60.704	37.906
Mútuos com controladas e coligadas	10	62.575	15.535	-	-	Provisão para passivo a descoberto	11	2.781	1.117	-	-
Depósitos judiciais	17	12.574	12.444	12.730	14.533	Passivos de arrendamento	13	15.210	7.004	23.867	16.107
Outros ativos	9	26.736	29.582	46.845	55.899	Outros passivos	18	<u>19.439</u>	<u>16.841</u>	<u>31.308</u>	<u>31.308</u>
Investimentos	11	407.890	283.468	19.356	12.052	Total dos passivos não circulantes		<u>1.790.349</u>	<u>1.371.095</u>	<u>1.854.861</u>	<u>1.435.633</u>
Ativo biológico		4.949	10.004	4.949	10.004	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
Imobilizado	12	1.378.086	1.127.040	1.456.277	1.188.421	Capital social	19	323.318	250.736	323.318	250.736
Ativos de direito de uso	13	20.967	14.095	27.590	23.658	Reservas de capital		759	759	759	759
Propriedade para investimento		4.572	4.580	4.572	4.580	Reservas estatutárias		1.866.914	1.389.776	1.866.914	1.389.776
Intangível	14	<u>31.724</u>	<u>32.183</u>	<u>80.858</u>	<u>84.330</u>	Reservas de incentivos fiscais		36.603	36.603	36.603	36.603
Total dos ativos não circulantes		<u>2.066.325</u>	<u>1.633.409</u>	<u>1.850.346</u>	<u>1.560.439</u>	Reservas de reavaliação	12	66.285	68.377	66.285	68.377
						Ajuste avaliação patrimonial		<u>14.598</u>	<u>4.275</u>	<u>14.598</u>	<u>4.275</u>
						Patrimônio líquido atribuído a Cooperativa		<u>2.308.477</u>	<u>1.750.526</u>	<u>2.308.477</u>	<u>1.750.526</u>
						Participação de não controladores		=	=	<u>217</u>	<u>205</u>
						Total do patrimônio líquido		<u>2.308.477</u>	<u>1.750.526</u>	<u>2.308.694</u>	<u>1.750.731</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<u><b>8.396.439</b></u>	<u><b>6.449.077</b></u>	<u><b>8.646.425</b></u>	<u><b>6.779.449</b></u>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<u><b>8.396.439</b></u>	<u><b>6.449.077</b></u>	<u><b>8.646.425</b></u>	<u><b>6.779.449</b></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 2022 E DE 2021  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota explicativa	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20	9.303.159	8.173.678	10.322.888	9.083.032
CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS	21	(8.111.079)	(7.059.394)	(8.872.516)	(7.788.676)
Sobra Bruta		<u>1.192.080</u>	<u>1.114.284</u>	<u>1.450.372</u>	<u>1.294.356</u>
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS:					
Despesas com pessoal	21	(195.404)	(168.512)	(253.868)	(213.835)
Despesas técnicas	21	(312.946)	(256.803)	(376.513)	(305.565)
Despesas com vendas	21	(192.581)	(174.595)	(195.046)	(176.424)
Reversão de provisões e outras	23	<u>29.202</u>	<u>30.359</u>	<u>23.802</u>	<u>24.227</u>
		<u>(671.729)</u>	<u>(569.551)</u>	<u>(801.625)</u>	<u>(671.597)</u>
Resultado de equivalência patrimonial	11	219.028	(145.071)	-	-
Resultado operacional antes dos efeitos financeiros		<u>739.379</u>	<u>399.662</u>	<u>648.747</u>	<u>622.759</u>
RESULTADO FINANCEIRO:					
Despesas financeiras	22	(544.101)	(346.853)	(601.935)	(576.558)
Receitas financeiras	22	470.316	354.258	661.474	383.147
Variação cambial, líquida	22	<u>(9.953)</u>	<u>27.197</u>	<u>(9.953)</u>	<u>27.197</u>
		<u>(83.738)</u>	<u>34.602</u>	<u>49.586</u>	<u>(166.214)</u>
SOBRA LÍQUIDA ANTES DOS EFEITOS FISCAIS		<u>655.641</u>	<u>434.264</u>	<u>698.333</u>	<u>456.545</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	27	(41.023)	(17.650)	(83.703)	(39.927)
SOBRA LÍQUIDA DO EXERCÍCIO	19	<u>614.618</u>	<u>416.614</u>	<u>614.630</u>	<u>416.618</u>
Sobras atribuíveis a:					
Controladora (Cooperativa)				614.618	416.614
Participações de não controladores				12	4

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 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais)

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Sobra líquida do exercício	614.618	416.614	614.630	416.618
Outros resultados abrangentes				
Diferença de câmbio na conversão de operações no exterior:				
Diferenças de câmbio originadas no exercício, líquidas dos efeitos tributários	<u>10.323</u>	<u>(12.507)</u>	<u>10.323</u>	<u>(12.507)</u>
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO	<u>624.941</u>	<u>404.107</u>	<u>624.953</u>	<u>404.111</u>
Resultado abrangente total atribuível a:				
Controladora (Cooperativa)			624.941	404.107
Participações de não controladores			12	4

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 2022 E DE 2021  
 (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 2020		<u>210.358</u>	<u>759</u>	<u>1.084.497</u>	<u>26.371</u>	<u>70.019</u>	<u>16.782</u>	=	<u>1.408.786</u>	<u>201</u>	<u>1.408.987</u>
Integralização de capital		31.445							31.445		31.445
Capitalização de sobras		24.853		(24.933)					(80)		(80)
Demissões de cooperados		(15.920)							(15.920)		(15.920)
Realização da reserva de reavaliação						(1.642)		1.642	-		-
Varição cambial investimento no exterior							(12.507)		(12.507)		(12.507)
Sobra líquida do exercício	19							416.614	<u>416.614</u>	4	416.618
Destinações estatutárias:											-
Subvenção para investimentos					10.232			(10.232)	-		-
RATES - Resultado das operações com não cooperados	19			51.615				(51.615)	-		-
RATES (5%)	19			17.820				(17.820)	-		-
Reserva estatutária (30%)	19			106.923				(106.923)	-		-
Reserva de desenvolvimento (35%)	19			124.743				(124.743)	-		-
Capital (10%)	19			35.641				(35.641)	-		-
Sobras a disposição da A.G.O.	19							(71.282)	(71.282)		(71.282)
Realização de RATES	19			(6.530)					(6.530)		(6.530)
									=		=
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	-		-
Varição 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>

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 2022 E DE 2021  
(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>					
Sobra líquida do exercício antes dos efeitos fiscais		655.641	434.264	698.333	456.545
Ajustes em:					
Depreciações e amortizações	12, 13 e 14	96.948	85.258	105.778	99.569
Participação no resultado de controladas	11	(219.028)	145.071	-	-
Variações monetárias e juros incorridos no exercício	15	231.697	128.943	237.121	137.874
(Ganhos) perdas na venda de imobilizado		(15.113)	(17.396)	(13.135)	(17.660)
Instrumentos financeiros derivativos	25	31.781	57.296	31.781	57.296
Provisões para contingências	17	55.870	21.107	55.870	35.161
Provisões PDD (cooperados e clientes)	5 e 7	47.253	17.634	49.984	17.397
Provisões de créditos tributários		<u>(34.726)</u>	<u>(35.708)</u>	<u>(36.331)</u>	<u>(20.291)</u>
		<u>850.323</u>	<u>836.469</u>	<u>1.129.401</u>	<u>765.891</u>
<b>(AUMENTO) REDUÇÃO DOS ATIVOS OPERACIONAIS</b>					
Contas a receber de clientes		(66.770)	(123.855)	(142.650)	(141.679)
Estoques		(419.509)	(758.923)	(581.045)	(756.340)
Ativo biológico		5.055	4.758	5.055	4.758
Créditos com cooperados		(387.080)	(273.249)	(387.080)	(273.249)
Créditos tributários a recuperar		40.631	49.124	18.359	18.671
Depósitos judiciais		(130)	(5.489)	1.803	(5.921)
Juros recebidos		20.799	11.793	20.799	11.793
Outros		(50.569)	(3.375)	<u>(46.561)</u>	<u>(8.839)</u>
		<u>(857.573)</u>	<u>(1.099.216)</u>	<u>(1.111.320)</u>	<u>(1.150.806)</u>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DOS PASSIVOS OPERACIONAIS</b>					
Fornecedores		(132.633)	106.501	(98.204)	119.268
Obrigações tributárias a recolher		11.961	21.412	36.217	22.461
Salários e encargos sociais		3.696	2.960	10.598	3.421
Parcelamento de impostos e encargos		-	(13.418)	-	(13.418)
Débitos com cooperados		596.461	675.515	596.461	675.515
Adiantamento de clientes		55.548	48.572	51.489	40.440
Outros		<u>(83.634)</u>	<u>25.305</u>	<u>(86.001)</u>	<u>(23.518)</u>
		<u>451.399</u>	<u>866.847</u>	<u>510.560</u>	<u>824.169</u>
Caixa gerado pelas atividades operacionais		444.149	604.100	528.641	439.254
Juros pagos	15	(233.725)	(98.615)	(241.003)	(99.605)
IR e CS pagos		<u>(23.741)</u>	<u>(32.028)</u>	<u>(48.760)</u>	<u>(32.140)</u>
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		<u>186.683</u>	<u>473.457</u>	<u>238.878</u>	<u>307.509</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>					
Caixa recebido na venda do ativo permanente		28.674	38.275	28.890	39.323
Caixa inicial de empresa incorporada - Coanorp		8.304	-	8.304	-
Aumento capital investidas	11	(40.899)	(223.929)	(1.697)	(781)
Adiantamento para futuro aumento capital	11	-	(45.152)	-	-
Aquisições do ativo imobilizado e intangível	12 e 14	(213.444)	(296.879)	(235.291)	(333.889)
Redução capital investidas	11	150.315	-	-	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		<u>(67.050)</u>	<u>(527.685)</u>	<u>(199.794)</u>	<u>(295.347)</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>					
Pagamento de sobras	19	(104.712)	(77.542)	(104.712)	(77.542)
Empréstimos e financiamentos tomados	15	2.947.033	1.563.901	3.309.949	1.753.638
Pagamento de empréstimos e financiamentos	15	(2.466.349)	(1.264.503)	(2.971.968)	(1.310.167)
Pagamento de arrendamento	13	(11.005)	(9.321)	(11.906)	(11.429)
Mútuos com controladas		(44.102)	5.753	-	-
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		<u>320.865</u>	<u>218.288</u>	<u>221.363</u>	<u>354.500</u>
<b>AUMENTO LÍQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>					
		<u>440.498</u>	<u>164.060</u>	<u>260.447</u>	<u>366.662</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	4	1.252.860	1.088.800	1.505.966	1.139.304
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	4	<u>1.693.358</u>	<u>1.252.860</u>	<u>1.766.413</u>	<u>1.505.966</u>

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

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.

O ano de 2022 começou extremamente desafiador para a Cocamar com a quebra na safra de Soja 2021/2022, a principal safra da Cocamar. Quando a Cocamar ainda contabilizava os prejuízos com a safra de soja, em fevereiro iniciou o conflito entre a Rússia e a Ucrânia, trazendo incertezas para o mercado de grãos e insumos.

Com o conflito militar em Rússia e Ucrânia vimos os preços dos insumos e commodities subirem devido as especulações sobre a falta de insumos agropecuários. A Cocamar atuou próximo dos seus parceiros fornecedores e conseguiu atender aos seus cooperados sem comprometer a entrega dos insumos para a safra de milho e trigo 2022 e soja 2022/2023.

Ainda no começo do ano de 2022 tivemos novas ondas de transmissão do vírus da Covid-19, mas o avanço da vacinação reduziu consequências e impactos do coronavírus.

Em setembro de 2022, a Cocamar convocou os seus associados para deliberarem sobre a incorporação da Coanorp – Cooperativa Agropecuária Norte Paranaense, que detinha oito instalações operacionais e ainda uma loja exclusiva para venda de insumos agropecuários. A Coanorp atendia aos seus cooperados em unidades nas cidades de Ângulo, Santa Fé, Colorado, Iguaraçu, Lobato, Astorga, Sabáudia, Pitangueiras e Santo Inácio.

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 em primeiro de novembro, quando a Cocamar assumiu as unidades operacionais e recebeu os associados da Coanorp (Nota 1.1).

A Cocamar foi beneficiada com o aumento de preços dos insumos e com os patamares dos preços das commodities como soja, milho e trigo similares ao ano anterior e assim, mesmo com a quebra expressiva na safra de soja, as vendas da Cocamar e suas coligadas superaram R\$ 11,1 bilhões de receita bruta em 2022, crescendo em 15% em relação ao ano de 2021. As exportações na Cocamar somaram R\$ 1,5 bilhões em 2022.

Os eventos e condições gerados pelo conflito militar em Rússia e Ucrânia não geraram incertezas relacionadas a continuidade operacional da Cooperativa e não geraram a necessidade de registro de perdas por impairment de ativos financeiros e não financeiros. Por esses motivos, não foram constituídas provisões contábeis relacionadas a incertezas e riscos de perdas futuras relacionadas ao conflito militar em Rússia e Ucrânia.

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 20 de janeiro de 2023.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1.1. Incorporação da Coanorp – Cooperativa Agropecuária Norte Paranaense

No dia 30 de setembro de 2022, em assembleia geral extraordinária, os cooperados da Cocamar aprovaram por unanimidade iniciar o estudo de viabilidade do projeto para efetivar a incorporação da Coanorp, bem como a indicação de comissão mista para elaboração dos estudos necessários à incorporação.

Os estudos foram realizados com base no Laudo de Avaliação Patrimonial Coanorp, elaborado por auditores independentes, para avaliação independente, sendo que o Laudo de Avaliação Patrimonial tem por base os elementos patrimoniais constantes do Balanço Patrimonial da incorporada levantado e auditado em 31 de agosto de 2022 e o critério de avaliação pelo valor contábil, conforme estabelecido entre as partes.

No dia 1º de novembro de 2022, em assembleia geral extraordinária conjunta, os cooperados da Cocamar e da Coanorp aprovaram o estudo de viabilidade desenvolvido pela comissão mista e, por unanimidade, ratificaram a aprovação da incorporação da Coanorp pela Cocamar, nos termos da Lei 5.764/71.

Assim, a Cocamar recebeu o quadro social da Coanorp composto por 2.460 associados e incorporou o capital social de R\$ 18.837 na data de 01 de novembro de 2022.

A seguir saldos incorporados da Coanorp em 1º de novembro de 2022:

<u>ATIVO</u>	<u>Saldos Incorporados</u>	<u>PASSIVO</u>	<u>Saldos Incorporados</u>
<u>ATIVOS CIRCULANTES</u>		<u>PASSIVOS CIRCULANTES</u>	
Caixa e equivalente de caixa	8.304	Empréstimos e financiamentos	57.263
Contas a receber, líquido	94.424	Fornecedores	67.464
Estoques	107.714	Obrigações tributárias a recolher	2.704
Créditos com cooperados	60.874	Débitos com cooperados	111.192
Instrumento financeiro derivativo	3.153	Adiantamentos de clientes	5.004
Outros	160	Outros	3.458
Total dos ativos circulantes	<u>274.629</u>	Total dos passivos circulantes	<u>247.085</u>
<u>ATIVOS NÃO CIRCULANTES</u>		<u>PASSIVOS NÃO CIRCULANTES</u>	
Créditos tributários a recuperar	5.570	Mútuo Passivo	136.138
Mútuos com controladas e coligadas	2.938	Outros	225
Investimentos	3.112	Total dos passivos não circulantes	<u>136.363</u>
Imobilizado	117.141		
Total dos ativos não circulantes	<u>128.761</u>	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	
		Capital social	18.837
		Reservas e outros	1.105
		Total do patrimônio líquido	<u>19.942</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b><u>403.390</u></b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b><u>403.390</u></b>

A Cocamar avaliou que a operação de incorporação da Coanorp não se enquadra nos itens B5 e B6 do CPC 15 – Combinação de Negócios, que fornecem orientações sobre a identificação de uma combinação de negócios, concluindo que tal operação se enquadra

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

como uma integralização de capital dos cooperados incorporados com a transferência de ativos e passivos (direitos e obrigações), conforme previsto no art. 59 da Lei 5.764 de 16 de dezembro de 1971, que institui o regime jurídico das sociedades cooperativas e dá outras providências.

## 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 2022 E DE 2021  
(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 2022 E DE 2021  
(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 2022 E DE 2021  
(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 2022 E DE 2021  
(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. Detalhes sobre as taxas por período de contrato estão descritas na nota 13.

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 2022 E DE 2021  
(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:

- 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.
- 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.
- 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
(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: anualmente, a Cooperativa testa eventuais perdas (impairment) no ativo de vida útil indefinida, de acordo com a política contábil apresentada na Nota "2.2 n)". Os valores recuperáveis de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) foram 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 2023 concluiu que não haveria impactos significativos nas demonstrações financeiras.

## COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 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>	Percentual de Participação	
	2022	2021
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	-
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. Todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as empresas que compõem a consolidação são eliminados integralmente nas demonstrações financeiras consolidadas, conforme demonstrado na nota 10.

#### 4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Rendimento	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e bancos	118.262	5.240	135.050	15.107
Aplicações financeiras:				
Certificados de Depósitos Bancários – CDB's / Fundos	96% a 112,5% do CDI			
	1.575.096	1.247.620	1.631.363	1.490.859
	<u>1.693.358</u>	<u>1.252.860</u>	<u>1.766.413</u>	<u>1.505.966</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 2022 (96% a 113% do Certificado de Depósito Interbancário – CDI em 31 de dezembro de 2021).

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

5. CONTAS A RECEBER

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Terceiros				
Mercado interno	537.414	422.944	730.468	512.874
Mercado externo	152	71	19.415	71
	<u>537.566</u>	<u>423.015</u>	<u>749.883</u>	<u>512.945</u>
Partes relacionadas				
Mercado interno	27.381	-	-	-
Mercado externo	19.263	-	-	-
	<u>46.644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Subtotal	584.210	423.015	749.883	512.945
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(24.994)</u>	<u>(13.205)</u>	<u>(32.835)</u>	<u>(14.443)</u>
Subtotal	<u>559.216</u>	<u>409.810</u>	<u>717.048</u>	<u>498.502</u>
Menos – Parcela circulante	<u>(559.216)</u>	<u>(409.810)</u>	<u>(686.803)</u>	<u>(468.121)</u>
Total não circulante	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30.245</u>	<u>30.381</u>

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

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	559.982	404.946	696.414	492.296
Vencidos até 30 dias	3.289	9.947	22.025	10.964
Vencidos de 31 a 60 dias	704	511	2.358	778
Vencidos de 61 a 90 dias	1.188	1.469	3.416	1.732
Vencidos há mais de 90 dias	19.047	6.142	25.670	7.175
	<u>584.210</u>	<u>423.015</u>	<u>749.883</u>	<u>512.945</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 31/12/2020	<u>11.890</u>	<u>13.365</u>
Adições	16.603	16.958
Baixas	<u>(15.288)</u>	<u>(15.880)</u>
Saldo em 31/12/2021	<u>13.205</u>	<u>14.443</u>
Adições	39.934	47.144
Baixas	<u>(28.145)</u>	<u>(28.752)</u>
Saldo em 31/12/2022	<u>24.994</u>	<u>32.835</u>



COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. ESTOQUES

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Produtos industrializados	286.385	245.050	286.385	245.050
Insumos para fornecimento aos cooperados	1.221.498	888.975	1.439.215	949.710
Produtos agrícolas (a)	909.787	751.316	909.787	751.316
Almoxarifado	68.196	53.334	69.354	53.681
Adiantamentos a fornecedores de estoque (b)	379.652	399.620	379.652	399.620
	<u>2.865.518</u>	<u>2.338.295</u>	<u>3.084.393</u>	<u>2.399.377</u>

a) Constam os saldos de produtos a fixar de cooperados. Entre os principais produtos agrícolas da Cooperativa, o ano de 2022 finalizou com 34.905 toneladas de soja (61.101 em 2021) e 500.017 toneladas de milho (344.377 em 2021) 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	
	2022	2021
Fornecimento de insumos e outros (a)	1.102.126	669.628
Adiantamentos de sobras	104.712	77.542
Parcelamento do Funrural (b)	28.688	29.630
Permuta de mercadorias (c)	4.203	12.263
Outros	2.393	3.165
	<u>1.242.122</u>	<u>792.228</u>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(71.948)</u>	<u>(36.463)</u>
Subtotal	<u>1.170.174</u>	<u>755.765</u>
Menos – Parcela circulante	<u>(1.144.321)</u>	<u>(728.813)</u>
Total não circulante	<u>25.853</u>	<u>26.952</u>

Em 2022, o período médio de crédito na venda de insumos foi de 210 dias (o mesmo em 2021).

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.

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

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

	<u>Individual e Consolidado</u>
Provisão para crédito de liquidação duvidosa:	
Saldo em 31/12/2020	20.144
Adições	39.237
Baixas	(22.918)
Saldo em 31/12/2021	36.463
Adições	96.824
Baixas	(61.339)
Saldo em 31/12/2022	71.948

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\$ 194.765 (R\$ 72.888 em 2021).

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

	<u>Individual e Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer	1.086.381	663.111
Vencidos até 30 dias	3.067	509
Vencidos de 31 a 60 dias	1.637	75
Vencidos de 61 a 90 dias	924	769
Vencidos há mais de 90 dias	10.117	5.164
	<u>1.102.126</u>	<u>669.628</u>

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

(c) Em 2021, 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.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

8. CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECUPERAR

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de renda a recuperar (a)	21.217	15.474	29.620	20.999
ICMS a recuperar (b)	29.925	38.377	99.420	93.977
IPI a recuperar	1.503	2.175	1.503	2.175
PIS e COFINS (c)	123.509	176.270	130.463	176.275
INSS	1.229	795	1.614	1.024
REINTEGRA	2.327	2.327	2.327	2.327
Subtotal	<u>179.710</u>	<u>235.418</u>	<u>264.947</u>	<u>296.777</u>
Provisão para perdas estimadas	(47.232)	(102.605)	(50.202)	(105.574)
Subtotal	<u>132.478</u>	<u>132.813</u>	<u>214.745</u>	<u>191.203</u>
Menos – Parcela circulante	(42.079)	(55.287)	(73.674)	(81.574)
Total não circulante	<u>90.399</u>	<u>77.526</u>	<u>141.071</u>	<u>109.629</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 2022 com o valor de R\$ 6.232 (R\$ 7.210 em 2021) de créditos habilitados junto ao SISCREDE sendo reconhecida provisão para perda de crédito no valor de R\$ 2.947 (R\$ 2.947 em 2021).

(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\$ 59.866 (R\$ 52.882 em 2021), 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\$ 34.285 (R\$ 64.486 em 2021) e da provisão para perda estimada sobre o total dos créditos em R\$ 23.538 (R\$ 46.850 em 2021). 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 2023 foram classificados no curto prazo e totalizam R\$ 40.617 (R\$ 39.911 em 2021). Em 2022 a Cooperativa utilizou R\$ 82.174 (R\$ 63.827 em 2021) 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 2022 E DE 2021

(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 2022 o saldo dos créditos oriundos dessa ação é de R\$ 29.358 (R\$ 58.902 em 2021) e foi constituída uma provisão de R\$ 14.679 (R\$ 43.399 em 2021) para fazer face a possíveis perdas na realização desses créditos.

9. OUTROS ATIVOS

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamentos a fornecedores (a)	3.947	2.039	13.847	3.262
Outras contas a receber (b)	23.880	34.427	26.567	34.865
Empréstimos a funcionários	7.052	4.186	6.933	4.328
Imóveis para revenda (c)	-	-	11.706	9.771
Prêmios de seguro a apropriar	4.598	3.709	4.586	3.709
Títulos e valores mobiliários (d)	3.302	3.303	3.302	13.708
Outros	9.579	3.948	20.379	12.842
Subtotal	<u>52.358</u>	<u>51.612</u>	<u>87.320</u>	<u>82.485</u>
Menos - Parcela circulante	<u>(25.622)</u>	<u>(22.030)</u>	<u>(40.475)</u>	<u>(26.586)</u>
Total não circulante	<u>26.736</u>	<u>29.582</u>	<u>46.845</u>	<u>55.899</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 2022 E DE 2021

(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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Transações da controladora com controladas:														
Cocamar Trading Inc.	19.263	-	-	-	-	-	-	-	305.702	45.452	-	-	-	-
Transcocamar Transporte e Comércio Ltda.	-	-	-	-	-	-	2.394	2.394	3	10	135.937	3.863	-	-
Textilpar Ltda.	-	-	-	-	8.777	7.617	6.929	6.929	-	-	-	-	789	420
Cocamar Administradora de Bens Próprios	-	-	-	-	3.086	2.803	-	-	-	-	-	-	283	531
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	-	-	1.992	582	-	-	-	-	9	14	840	840	14.697	6.104
Cocamar Postos de Combustíveis Auto Posto Reunidos Ltda	-	-	-	-	5.322	5.115	-	-	61	51	-	-	541	299
Cocamar Corretora de Seguros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.010	3.068	-	-
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	27.381	193	67	-	43.420	-	-	-	198.079	2.992	172.701	1.825	8.546	1.283
	<u>46.644</u>	<u>193</u>	<u>2.059</u>	<u>582</u>	<u>62.575</u>	<u>15.535</u>	<u>9.323</u>	<u>9.323</u>	<u>503.858</u>	<u>48.519</u>	<u>310.488</u>	<u>9.596</u>	<u>24.856</u>	<u>8.637</u>

O pessoal-chave da administração inclui os conselheiros e diretores. A remuneração paga em 2022 ao pessoal-chave da administração por seus serviços foi de R\$ 3.964 (R\$ 3.316 em 2021) 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 2022 E DE 2021

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

11. INVESTIMENTOS

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Controladas consolidadas:				
Cocamar Administradora de Bens Próprios Ltda.	13.563	13.661	-	-
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda. (i)	312.567	221.362	-	-
Cocamar Participações Eireli	92	78	-	-
Cocamar Trading Inc.	19.071	3.929	-	-
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	6.995	6.607	-	-
Textilpar Comercialização Transporte e Armazenagem Paranavaí Ltda.	-	116	-	-
Cocamar Corretora de Seguros	2.135	1.849	-	-
Transcocamar Transportes e Comércio Ltda.	35.163	24.433	-	-
	<u>389.586</u>	<u>272.035</u>	-	-
Empresas não ligadas:				
Outros investimentos	18.304	11.433	19.356	12.052
	<u>407.890</u>	<u>283.468</u>	<u>19.356</u>	<u>12.052</u>
Provisão para passivo descoberto				
	2.781	1.117	-	-
	<u>405.109</u>	<u>282.351</u>	-	-
(i) Composto por:				
	2022	2021		
Investimento	288.608	197.403		
Mais valias adquiridas	23.959	23.959		
	<u>312.567</u>	<u>221.362</u>		

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
(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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<u>Controladas consolidadas</u>						
Cocamar Administradora de Bens Próprios Ltda.	99,99	99,99	13.563	13.661	16.963	16.963
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda. (c)	100,00	100,00	288.609	197.404	176.646	142.618
Cocamar Participações Eireli	100,00	100,00	93	78	80	80
Cocamar Postos de Combustíveis Ltda.	99,99	99,99	(899)	(994)	10	10
Auto Posto Reunidos Ltda	100,00	-	(688)	-	3.920	-
Cocamar Trading Inc. (b)	100,00	100,00	19.071	3.929	73.101	223.416
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	97,00	97,00	7.212	6.812	1.000	1.000
Paraná Citrus International Import and Export Corp. (a)	100,00	100,00	(25.466)	(27.236)	56	52
Textilpar Comercialização, Transporte e Armazenagem Paranaíba Ltda. (b)	99,86	99,86	(1.080)	116	24.178	24.178
Cocamar Corretora de Seguros	99,99	99,99	856	569	220	220
Transcocamar Transportes e Comercio Ltda.	99,99	99,99	35.164	24.433	14.845	14.845

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

	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
Passivo a descoberto	(1.117)					(2.781)
	<u>282.351</u>					<u>405.109</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

	Saldo Final 31/12/20	Aumento (redução) de capital	Resultado de equivalência patrimonial	Reversão (Provisão) de perdas	Ajuste de avaliação patrimonial	Saldo Final 31/12/21
Cocamar Administradora de Bens Próprios	14.171	-	(510)	-	-	13.661
Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.	130.621	45.151	45.590	-	-	221.362
Cocamar Participações Eireli	78	-	-	-	-	78
Cocamar Postos de Combustíveis Ltda.	(333)	-	(661)	-	-	(994)
Cocamar Trading.	(17.262)	223.156	(191.334)	-	(10.631)	3.929
Cocamar Transportadora Revendedora Retalhista de Combustíveis Ltda.	6.476	-	131	-	-	6.607
Paraná Citrus International Import and Export Corp.(a)	(115)	-	-	(8)	-	(123)
Textilpar Comercialização, Transporte e Armazenagem Paranavaí Ltda.	843	-	(727)	-	-	116
Cocamar Corretora de Seguros	1.199	215	435	-	-	1.849
Transcocamar Transportes e Comercio Ltda.	22.428	-	2.005	-	-	24.433
	<u>158.106</u>	<u>268.522</u>	<u>(145.071)</u>	<u>(8)</u>	<u>(10.631)</u>	<u>270.918</u>
Outros Investimentos	10.874	559	-	-	-	11.433
	<u>168.980</u>	<u>269.081</u>	<u>(145.071)</u>	<u>(8)</u>	<u>(10.631)</u>	<u>282.351</u>
Investimentos	186.690					283.468
Provisão para Passivo Descoberto	(17.710)					(1.117)
	<u>168.980</u>					<u>282.351</u>

- (a) Em 31 de dezembro de 2022, o patrimônio líquido da controlada Paraná Citrus International Import and Export Corp. estava negativo em R\$ 25.466 (R\$ 27.236 em 2021), sendo que a Controladora reconheceu integralmente provisão para perdas em suas demonstrações financeiras, sendo R\$ 25.351 (R\$ 27.113 em 2021) como provisão para perda em contas a receber com esta controlada, registrado na rubrica "outros" no ativo não circulante e R\$ 115 (R\$ 123 em 2021) 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\$ 1.771 (R\$ 1.873 negativo em 2021) 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 2022 E DE 2021

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

12. IMOBILIZADO

	Taxas médias anuais de depreciação	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Terrenos	-	259.261	244.252	260.981	244.722
Edifícios	4,05%	558.228	402.744	572.502	417.159
Máquinas	7,76%	313.129	228.839	316.421	231.804
Móveis e utensílios	7,76%	5.763	4.422	7.148	5.495
Veículos	10,54%	40.229	32.173	46.210	39.133
Outros	6,88%	12.497	9.511	13.673	9.782
Imobilizado em andamento(a)	-	188.979	205.099	239.342	240.326
Total		<u>1.378.086</u>	<u>1.127.040</u>	<u>1.456.277</u>	<u>1.188.421</u>

(a) Ao final do ano 2022 ainda estavam em andamento as construções e melhorias das unidades de Itaquirai-MS, Palmital-SP, Cambé-PR e Ivinhema-MS. Todas as obras em andamento têm previsão de conclusão e início das operações durante o ano de 2023.

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		
<b>Custo:</b>								
Saldo em 31/12/2020	<u>251.832</u>	<u>559.169</u>	<u>629.440</u>	<u>11.601</u>	<u>36.677</u>	<u>19.672</u>	<u>24.412</u>	<u>1.532.803</u>
Adições	8.876	5.781	41.825	1.684	15.995	1.771	208.676	284.608
Baixas	(16.456)	(165)	(7.506)	(136)	(393)	(118)	(52)	(24.826)
Transferências	-	14.489	13.167	-	136	145	(27.937)	-
Saldo em 31/12/2021	<u>244.252</u>	<u>579.274</u>	<u>676.926</u>	<u>13.149</u>	<u>52.415</u>	<u>21.470</u>	<u>205.099</u>	<u>1.792.585</u>
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	<u>259.261</u>	<u>765.851</u>	<u>822.949</u>	<u>15.598</u>	<u>66.499</u>	<u>26.250</u>	<u>188.979</u>	<u>2.145.387</u>
<b>Depreciação Acumulada:</b>								
Saldo em 31/12/2020	<u>-</u>	<u>155.384</u>	<u>410.786</u>	<u>8.121</u>	<u>16.440</u>	<u>10.461</u>	<u>-</u>	<u>601.192</u>
Adições	-	21.175	40.812	726	4.022	1.565	-	68.300
Baixas	-	(29)	(3.510)	(120)	(220)	(68)	-	(3.947)
Transferências	-	-	(1)	-	-	1	-	-
Saldo em 31/12/2021	<u>-</u>	<u>176.530</u>	<u>448.087</u>	<u>8.727</u>	<u>20.242</u>	<u>11.959</u>	<u>-</u>	<u>665.545</u>
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	<u>-</u>	<u>207.623</u>	<u>509.820</u>	<u>9.835</u>	<u>26.270</u>	<u>13.753</u>	<u>-</u>	<u>767.301</u>
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2021	<u>244.252</u>	<u>402.744</u>	<u>228.839</u>	<u>4.422</u>	<u>32.173</u>	<u>9.511</u>	<u>205.099</u>	<u>1.127.040</u>
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2022	<u>259.261</u>	<u>558.228</u>	<u>313.129</u>	<u>5.763</u>	<u>40.229</u>	<u>12.497</u>	<u>188.979</u>	<u>1.378.086</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

(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		
<b>Custo:</b>								
Saldo em 31/12/2020	252.302	575.440	636.245	13.169	52.104	20.452	24.795	1.574.507
Adições	8.876	5.781	42.321	1.685	17.543	1.892	243.520	321.618
Baixas	(16.456)	(165)	(8.026)	(136)	(2.201)	(118)	(52)	(27.154)
Transferências	-	15.707	13.167	88	136	145	(27.937)	1.306
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
<b>Depreciação Acumulada:</b>								
Saldo em 31/12/2020	-	157.872	414.746	9.132	23.787	11.069	-	616.606
Adições	-	22.265	41.260	883	5.834	1.587	-	71.829
Baixas	-	(29)	(4.102)	(120)	(1.172)	(68)	-	(5.491)
Transferências	-	(504)	(1)	(584)	-	1	-	(1.088)
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
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2021	244.722	417.159	231.804	5.495	39.133	9.782	240.326	1.188.421
Ativo imobilizado líquido em 31/12/2022	260.981	572.502	316.421	7.149	46.209	13.673	239.342	1.456.277

A Cooperativa reavaliou seu ativo imobilizado em 2004, sendo que o saldo líquido remanescente em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 66.754 (R\$ 68.377 em 2021).

Anualmente a Cooperativa avalia eventuais perdas (*impairment*) no imobilizado e, em 2022, 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 2022 e 2021, não foram identificadas mudanças que pudessem impactar no cálculo da depreciação.

Em 2022, a Cooperativa capitalizou custos de empréstimos no valor de R\$ 23.420 (R\$ 6.167 em 2021) sobre obras em andamento.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (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	
	2022	2021	2022	2021
Ativos de direito de uso				
Edifícios	17.534	10.398	24.157	19.961
Máquinas	1.534	2.769	1.534	2.769
Veículos	1.899	928	1.899	928
Total	<u>20.967</u>	<u>14.095</u>	<u>27.590</u>	<u>23.658</u>
Passivos de arrendamentos				
Circulante	7.358	7.706	8.962	9.310
Não Circulante	15.210	7.004	23.867	16.107
Total	<u>22.568</u>	<u>14.710</u>	<u>32.829</u>	<u>25.417</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 31/12/2020	3.181	9.764	4.341	17.286
Adições	12.505	2.514	1.700	16.719
Baixas	(1.588)	(6.389)	-	(7.977)
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	<u>24.108</u>	<u>8.757</u>	<u>8.060</u>	<u>40.925</u>
Amortização acumulada:				
Saldo em 31/12/2020	2.494	5.284	4.341	12.119
Adições	2.794	4.225	772	7.791
Baixas	(1.588)	(6.389)	-	(7.977)
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	<u>6.574</u>	<u>7.223</u>	<u>6.161</u>	<u>19.958</u>
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2021	<u>10.398</u>	<u>2.769</u>	<u>928</u>	<u>14.095</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>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			Total
	Edifícios	Máquinas	Veículos	
<b>Custo:</b>				
Saldo em 31/12/2020	10.866	9.764	8.731	29.361
Adições	20.239	2.514	1.700	24.453
Baixas	(4.415)	(6.389)	(4.390)	(15.194)
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
<b>Amortização Acumulada:</b>				
Saldo em 31/12/2020	5.045	5.284	6.922	17.251
Adições	4.835	4.225	2.581	11.641
Baixas	(3.151)	(6.389)	(4.390)	(13.930)
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
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2021	19.961	2.769	928	23.658
Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2022	24.157	1.534	1.899	27.590

(b) Passivo de arrendamento

A seguir a movimentação dos passivos de arrendamento:

	Individual	Consolidado
<b>Passivos de Arrendamentos:</b>		
Saldo em 31/12/2020	5.289	12.612
Adições	16.719	24.453
Baixas	-	(3.182)
Pagamentos	(9.321)	(11.429)
Juros	2.023	2.963
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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (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 2022, as unidades arrendadas geraram resultado de R\$ 3.025 (R\$ 243 em 2021) e, como consequência, a Cocamar amortizou o valor de R\$ 1.815 (R\$ 146 em 2021) referente 60% do resultado do exercício de R\$ 3.025 (243 em 2021), como segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita total das unidades arrendadas	138.290	221.564
Resultado geral das unidades arrendadas	3.025	243
Amortizada na Corol – 60%	1.815	146

Em decorrência destas operações de arrendamento mercantil operacional, a Cooperativa registrou adiantamentos no montante de R\$ 15.755 (R\$ 16.124 em 2021), já deduzido da remuneração amortizada a Corol de R\$ 1.815 (R\$ 146 em 2021) 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\$ 10.499 (R\$ 10.873 em 2021), 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.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

14. INTANGÍVEL

	Taxas anuais amortização	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Softwares	20%	28.033	27.929	29.587	28.426
Desenvolvimento de projetos	10%	1.194	1.348	1.194	1.348
Fundo de comércio	11,32%	1.797	2.106	1.797	2.106
Direito de uso de marca (a)	10%	700	800	44.684	47.795
Goodwill	-	-	-	3.596	3.596
Intangíveis em andamento	-	-	-	-	1.059
<b>Total</b>		<b>31.724</b>	<b>32.183</b>	<b>80.858</b>	<b>84.330</b>

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
<b>Custo:</b>					
Saldo em					
31/12/2020	55.696	1.000	1.536	2.722	60.954
Adições	6.001	-	-	-	6.001
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
<b>Amortização</b>					
<b>Acumulada:</b>					
Saldo em					
31/12/2020	25.162	100	35	308	25.605
Amortização	8.606	100	153	308	9.167
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
<b>Ativo intangível líquido</b>					
em 31/12/2021	27.929	800	1.348	2.106	32.183
em 31/12/2022	28.033	700	1.194	1.797	31.724

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado						Total
	Softwares	Direito de Uso de Marca (a)	Valor do Goodwill	Desenv. Projeto	Fundo Comércio	Intangível em andamento	
<b>Custo:</b>							
Saldo em 31/12/2020	56.703	57.457	3.596	1.536	2.722	1.059	123.073
Adições	6.001	-	-	-	-	-	6.001
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
<b>Amortização Acumulada:</b>							
Saldo em 31/12/2020	28.202	100	-	35	308	-	28.645
Amortização	9.165	6.473	-	153	308	-	16.099
Transferências	(3.089)	3.089	-	-	-	-	-
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
Ativo intangível Líquido em 31/12/2021	28.426	47.795	3.596	1.348	2.106	1.059	84.330
Ativo intangível líquido em 31/12/2022	29.587	44.684	3.596	1.194	1.797	-	80.858

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

- (a) 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 em 3,24% a.a. em 2022 (2,2% a.a. em 2021), 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 e foi de 13,91 % em 2022 (9,3% em 2021). Em 2022, concluiu-se que

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

não há necessidade de registro de provisão para redução ao valor recuperável da UGC a Cocamar Máquinas Agrícolas Ltda.

Para os demais itens do intangível, anualmente a Cooperativa avalia eventuais perdas (*impairment*) e, em 2022, a Administração não identificou nenhum indicativo de que seus ativos não são recuperáveis.

Da amortização de R\$ 14.012 em 2022 (R\$ 16.009 em 2021), R\$ 108 (R\$ 111 em 2021) foram registrados como custo dos produtos e serviços vendidos e o valor de R\$ 13.904 (R\$ 15.898 em 2021) como Despesas técnicas.

15. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Juros anuais vigentes	Individual		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
MOEDA NACIONAL:					
PESA	2,0%	-	7.594	-	7.594
Certificado Tesouro Nacional	-	-	(7.400)	-	(7.400)
Securitização	3,00%	207	241	207	241
Ativo fixo – BNDES	2,5% a 9,5%	510.667	327.800	511.274	328.746
Crédito rural	1,00% a 13,79%	730.193	647.441	730.193	647.441
Crédito rural Giro	1,20% a 13,30%	1.273.815	1.066.191	1.276.899	1.066.191
Nota de Crédito Exportação	1,17% a 11,50%	482.779	505.962	482.779	505.962
Capital giro	8,47% a 12,60%	12.410	-	92.786	228.133
Subtotal		3.010.071	2.547.829	3.094.138	2.776.908
MOEDA ESTRANGEIRA:					
Câmbio		69.711	-	69.711	-
Subtotal		3.079.782	2.547.829	3.163.849	2.776.908
Menos – Parcela circulante		(1.456.177)	(1.274.058)	(1.539.446)	(1.485.852)
Total não circulante		<u>1.623.605</u>	<u>1.273.771</u>	<u>1.624.403</u>	<u>1.291.056</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 1,17% a 2,51% 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 2022 E DE 2021

(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 2022
	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Incorporação	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Variação cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	
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	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>
	Saldo em 31 de dezembro de 2020	Incorporação	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Variação cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	Saldo em 31 de dezembro de 2021
PESA	109.679	-	-	(104.376)	-	(363)	1.762	892	7.594
Certificado Tesouro Nacional	(109.193)	-	-	104.376	-	-	-	(2.583)	(7.400)
Securitização	296	-	-	(44)	-	(9)	(2)	-	241
Ativo Fixo – BNDES	286.263	-	73.836	(32.832)	-	(16.672)	16.405	801	327.801
Crédito Rural	693.606	-	564.305	(614.466)	-	(16.725)	17.495	3.226	647.441
Crédito Rural Giro	860.102	-	393.000	(204.800)	-	(47.592)	38.836	26.645	1.066.191
NCE-Nota de Crédito Exportação	301.511	-	221.150	(19.792)	-	(14.818)	8.725	9.185	505.961
Câmbio	77.814	-	311.610	(392.569)	8.553	(2.436)	1.503	(4.475)	-
	<u>2.220.078</u>	<u>-</u>	<u>1.563.901</u>	<u>(1.264.503)</u>	<u>8.553</u>	<u>(98.615)</u>	<u>84.724</u>	<u>33.691</u>	<u>2.547.829</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

	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
	<b>2.776.908</b>	<b>57.263</b>	<b>3.309.949</b>	<b>(2.971.968)</b>	<b>(10.390)</b>	<b>(241.003)</b>	<b>132.613</b>	<b>110.477</b>	<b>3.163.849</b>
	Saldo em 31 de dezembro de 2020	Incorporação	Captações (principal)	Amortizações (principal)	Variação cambial	Juros pagos	Juros incorridos	Correção monetária	Saldo em 31 de dezembro de 2021
PESA	109.679	-	-	(104.376)	-	(363)	1.762	892	7.594
Certificado Tesouro Nacional	(109.193)	-	-	104.376	-	-	-	(2.583)	(7.400)
Securitização	296	-	-	(44)	-	(9)	(2)	-	241
Ativo Fixo – BNDES	287.696	-	73.836	(33.323)	-	(16.741)	16.478	801	328.747
Crédito Rural	693.606	-	564.305	(614.466)	-	(16.725)	17.495	3.226	647.441
Crédito Rural Giro	860.102	-	393.000	(204.800)	-	(47.592)	38.836	26.645	1.066.191
Capital de Giro	76.620	-	189.737	(45.173)	-	(921)	7.870	-	228.133
NCE-Nota de Crédito Exportação	301.511	-	221.150	(19.792)	-	(14.818)	8.725	9.185	505.961
Câmbio	77.814	-	311.610	(392.569)	8.553	(2.436)	1.503	(4.475)	-
	<b>2.298.131</b>	<b>-</b>	<b>1.753.638</b>	<b>(1.310.167)</b>	<b>8.553</b>	<b>(99.605)</b>	<b>92.667</b>	<b>33.691</b>	<b>2.776.908</b>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os vencimentos a longo prazo são como segue:

Ano	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
2023	-	772.558	-	789.551
2024	826.256	280.010	826.906	280.302
2025	284.824	66.441	284.972	66.441
2026	154.863	39.727	154.863	39.727
2027	163.358	37.379	163.358	37.379
2028	50.636	37.379	50.636	37.379
Após 2028	143.668	40.277	143.668	40.277
	<u>1.623.605</u>	<u>1.273.771</u>	<u>1.624.403</u>	<u>1.291.056</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 2022 está demonstrada como segue:

Modalidade	Saldo devedor 31/12/2022	Garantias			
		Aval da diretoria	Hipoteca e penhor de Imóveis	Penhor produtos e insumos	Fiança bancária e outras
Moeda Nacional:					
Securitização	207	23	183	23	-
Ativo Fixo	510.667	153.462	473.911	-	40.857
Crédito rural	730.193	730.193	6.417	59.124	-
Crédito rural giro	1.273.815	1.273.816	-	-	50.528
Capital giro	12.410	-	-	-	-
Nota Crédito Exportação	482.779	482.779	-	-	-
Câmbio	69.711	69.711	-	-	-
Total	<u>3.079.782</u>	<u>2.709.984</u>	<u>480.511</u>	<u>59.147</u>	<u>91.385</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 2022 todas as cláusulas foram cumpridas.

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. DÉBITOS COM COOPERADOS

	Individual e Consolidado	
	2022	2021
Associados conta produção	2.187.803	1.515.770
Capital a restituir	3.902	3.875
Outros	26.308	17.939
	<u>2.218.013</u>	<u>1.537.584</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 2023 (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	
	2022	2021	2022	2021
<u>Provisão para riscos</u>				
Fiscal	104.905	50.258	104.905	50.258
Cíveis	20	20	20	20
Trabalhistas	4.058	2.265	4.832	3.182
Previdenciários	9.246	8.638	9.246	8.638
Subtotal	118.229	61.181	119.003	62.098
Menos – Parcela do passivo circulante	(3.650)	(1.925)	(4.424)	(2.842)
Total do passivo não circulante	<u>114.579</u>	<u>59.256</u>	<u>114.579</u>	<u>59.256</u>
	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
<u>Depósitos judiciais</u>				
Fiscal	12	12	12	12
Cível	6.483	6.483	6.638	8.572
Trabalhista	593	463	594	463
Previdenciários	5.486	5.486	5.486	5.486
Total do ativo não circulante	<u>12.574</u>	<u>12.444</u>	<u>12.730</u>	<u>14.533</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

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

A seguir, segue a movimentação no exercício de 2021 dos saldos de provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas:

Natureza	Individual					2021
	2020	Adições	Pagamento	Reversão	Atualizações	
Fiscal (a)	31.006	21.362	-	(3.388)	1.278	50.258
Cível (b)	20	-	-	-	-	20
Trabalhista (b)	2.534	1.520	(1.789)	-	-	2.265
Previdenciária (c)	8.303	562	-	(919)	692	8.638
Total	41.863	23.444	(1.789)	(4.307)	1.970	61.181

Natureza	Consolidado					2021
	2020	Adições	Pagamento	Reversão	Atualizações	
Fiscal (a)	31.006	21.362	-	(3.388)	1.278	50.258
Cível (b)	20	-	-	-	-	20
Trabalhista (b)	3.232	1.760	(1.810)	-	-	3.182
Previdenciária (c)	8.303	562	-	(919)	692	8.638
Total	42.561	23.684	(1.810)	(4.307)	1.970	62.098

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 2022 E DE 2021

(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	
	2022	2021	2022	2021
Fiscal	4.947	-	5.682	-
Trabalhista	-	-	135	70
Cível	6.138	2.009	6.555	2.377
	<u>11.085</u>	<u>2.009</u>	<u>12.372</u>	<u>2.447</u>

18. OUTROS PASSIVOS

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a Pagar com:				
Aquisições de imobilizado	6.731	7.665	6.731	7.665
Aquisição de controlada	87	545	12.215	24.434
Aquisição de ativo biológico	7.650	8.694	7.650	8.694
Royalties e Bônus a fornecedores	61.132	25.048	81.132	25.048
Coligadas e controladas (nota 10)	9.324	9.323	-	-
Participação nos resultados	6.584	9.039	6.584	9.039
Prestadores de serviços (a)	39.819	30.481	43.103	33.678
Outros	26.106	21.983	31.970	31.943
Subtotal	<u>157.433</u>	<u>112.778</u>	<u>189.385</u>	<u>140.501</u>
Menos – Parcela circulante	<u>(137.994)</u>	<u>(95.937)</u>	<u>(158.077)</u>	<u>(109.193)</u>
Total não circulante	<u>19.439</u>	<u>16.841</u>	<u>31.308</u>	<u>31.308</u>

- (a) Refere-se, principalmente, aos honorários advocatícios sobre os créditos tributários a recuperar pela Cooperativa, em especial ao processo de exclusão do ICMS sobre a base de apuração do PIS e COFINS (nota 8).

As parcelas referentes as aquisições de ativo biológico, imobilizado e controlada a vencer entre 2023 e 2024 foram classificadas no não circulante.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## a) Capital social

O capital social é representado por quotas-partes 323.317.781 (250.735.617 em 2021), com valor nominal de R\$ 1,00 cada, quotas-partes estas distribuídas entre 18.503 cooperados em 31 de dezembro de 2022 (16.065 em 2021).

Em 2022, foi integralizado através da movimentação do cooperado, pela comercialização da produção agrícola R\$ 34.354 (R\$31.445 em 2021)

## b) Destinações estatutárias e legais

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

	Individual	
	2022	2021
(=) Resultado Societário	614.618	416.614
(+) Realização da reserva de reavaliação	2.092	1.642
(=) Resultado base para destinação com terceiros	616.710	418.256
( - ) Reserva de incentivos fiscais	-	(10.232)
( - ) RATES – operações com terceiros	(147.271)	(51.615)
(=) Saldo de sobras para as demais destinações	469.439	356.409
( - ) Destinações estatutárias:		
Reserva Legal	(140.831)	(106.923)
RATES	(23.472)	(17.820)
Reserva de desenvolvimento	(164.303)	(124.743)
Capital	(46.944)	(35.641)
(=) Sobras a disposição da AGO	93.889	71.282
(+) Realização RATES	11.147	6.530
(=) Sobras a disposição da AGO + Realização RATES	105.036	77.812

Conforme mencionado na nota 7, a Cooperativa realizou adiantamento de sobras no valor de R\$ 104.712 em 2022 (R\$ 77.542 em 2021).

## 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 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.

## 20. RECEITA

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Vendas mercado interno	8.543.725	7.159.859	9.612.324	8.119.759
Vendas mercado externo	1.502.125	1.510.101	1.502.795	1.509.564
Total da receita operacional bruta	<u>10.045.850</u>	<u>8.669.960</u>	<u>11.115.119</u>	<u>9.629.323</u>

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

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita operacional bruta	10.045.850	8.669.960	11.115.119	9.629.323
Deduções – Impostos e devoluções				
Impostos sobre vendas	(182.215)	(165.018)	(220.490)	(198.616)
Descontos sobre vendas	(372.028)	(195.893)	(375.389)	(196.240)
Devoluções de vendas	(188.448)	(135.371)	(196.352)	(151.435)
	<u>(742.691)</u>	<u>(496.282)</u>	<u>(792.231)</u>	<u>(546.291)</u>
Receita operacional líquida	<u>9.303.159</u>	<u>8.173.678</u>	<u>10.322.888</u>	<u>9.083.032</u>



COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (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	
	2022	2021	2022	2021
Matérias-primas	7.693.483	6.680.409	8.454.921	7.409.691
Pessoal	251.989	218.653	310.453	263.976
Materiais de consumo	113.496	98.400	113.727	102.844
Fretes	87.705	110.403	90.662	112.562
Depreciação e amortização	96.846	85.258	104.443	99.569
Energia elétrica	62.713	53.387	63.159	53.706
Insumos destinados a produção de energia	94.472	85.184	94.472	85.184
Taxas de serviços	16.822	15.905	25.714	16.892
Manutenção	45.796	41.609	52.867	44.091
Comissões sobre vendas	25.408	24.287	26.512	27.617
Despesas com exportação	5.831	9.481	5.831	9.481
Consultoria, assessoria e auditoria	26.035	29.090	29.187	30.319
Cargas, descargas e remoção	7.686	6.528	7.686	6.528
Aluguéis e arrendamentos	10.784	12.749	15.826	15.593
Outros	272.944	187.961	302.483	206.447
Custo dos produtos e serviços vendidos e despesas operacionais (técnicas, com pessoal e vendas)	<u>8.812.010</u>	<u>7.659.304</u>	<u>9.697.943</u>	<u>8.484.500</u>

As despesas estão classificadas como segue:

Custo dos produtos e serviços vendidos	8.111.079	7.059.394	8.872.516	7.788.676
Despesas com pessoal	195.404	168.512	253.868	213.835
Despesas técnicas	312.946	256.803	376.513	305.565
Despesas com vendas	192.581	174.595	195.046	176.424
	<u>8.812.010</u>	<u>7.659.304</u>	<u>9.697.943</u>	<u>8.484.500</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

22. RESULTADO FINANCEIRO

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras:				
Ajuste a valor presente	(33.595)	-	(40.911)	(5.540)
Conta corrente produtores	(9.633)	(43.137)	(9.633)	(43.137)
Juros sobre empréstimos bancários	(326.358)	(211.618)	(333.678)	(221.799)
Hedge/compra moeda futura	(164.734)	(31.325)	(208.103)	(243.195)
Juros de arrendamentos e contas a pagar	(4.158)	(4.760)	(4.158)	(4.760)
Descontos	(21.010)	(26.128)	(21.696)	(26.672)
Outros	15.387	(29.885)	16.244	(31.455)
Total das despesas financeiras	<u>(544.101)</u>	<u>(346.853)</u>	<u>(601.935)</u>	<u>(576.558)</u>
Receitas financeiras:				
Aplicações financeiras	111.510	51.421	119.524	57.030
Hedge/compra moeda futura	42.166	28.860	238.337	54.237
Ajuste a valor presente	143.846	117.645	143.846	117.645
Conta corrente produtores	77.467	102.010	77.467	102.010
Juros sobre créditos tributários	2.247	409	2.271	443
Descontos obtidos	18.909	11.730	10.228	6.749
Outros	74.171	42.183	69.801	45.033
Total das receitas financeiras	<u>470.316</u>	<u>354.258</u>	<u>661.474</u>	<u>383.147</u>
Variação cambial líquida	<u>(9.953)</u>	<u>27.197</u>	<u>(9.953)</u>	<u>27.197</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>(83.738)</u>	<u>34.602</u>	<u>49.586</u>	<u>(166.214)</u>

23. REVERSÃO DE PROVISÕES E OUTRAS

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Taxas de recepção e armazenagem	8.913	8.689	8.913	8.689
Bonificações de fornecedores (a)	7.940	3.431	5.745	3.472
Recuperações do PAT	49	631	152	770
Resultado Ganhos/Perdas de Capital (b)	15.113	17.396	13.135	17.660
Recuperação de despesas administrativas	7.620	8.996	-	-
Reversão de provisões (c)	4.424	1.902	4.424	2.333
Contingências tributárias (d)	(4.597)	(20.757)	(4.597)	(20.757)
Outros	(10.260)	10.071	(3.970)	12.060
	<u>29.202</u>	<u>30.359</u>	<u>23.802</u>	<u>24.227</u>

(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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

(d) Refere-se, principalmente, 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 2022, o valor segurado monta em R\$ 9.917.191, estando representado conforme abaixo:

Natureza	Vigência	Cobertura	Prêmio líquido
Prédios e equipamentos	28/09/22 a 28/09/23	2.579.416	
Mercadorias e matéria-prima	28/09/22 a 28/09/23	5.652.400	
Lucros Cessantes	28/09/22 a 28/09/23	675.980	
Roubo Defensivos Agrícolas	28/09/22 a 28/09/23	789.395	
Responsabilidade Civil/Administradores	06/03/22 a 06/03/23	200.000	
Responsabilidade Civil All Risks	28/09/22 a 28/09/23	20.000	
		<u>9.917.191</u>	<u>19.082</u>

- Limite Máximo de Indenização: básica seguro de danos patrimoniais:	675.000
- 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, consequentemente 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.

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.

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

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

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 2021						
Débitos com cooperados		1.537.584				
Empréstimos e financiamentos	6,70%	1.274.058	1.052.568	143.638	77.565	2.547.829
Fornecedores e outras obrigações		513.889	12.004	11.841	13.106	550.840
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
	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 2021						
Débitos com cooperados		1.537.584				1.537.584
Empréstimos e financiamentos	6,70%	1.485.852	1.069.853	143.547	77.656	2.776.908
Fornecedores e outras obrigações		566.807	17.931	29.484	37.906	652.128
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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	69.711	-	69.711	-
Contrato a termo				
Posição comprada	(1.174.437)	(562.626)	(1.174.437)	(562.626)
Posição vendida	231.403	129.146	231.403	129.146
Saldo líquido	<u>(873.323)</u>	<u>(433.480)</u>	<u>(873.323)</u>	<u>(433.480)</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 2022 E DE 2021  
 (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	
	2022	2021
Débitos com cooperados (conta produção)		
Café	17.925	34.463
Laranja	6.678	5.786
Milho	729.721	437.005
Soja	1.400.404	1.023.672
Trigo	31.936	13.389
Outros	1.138	1.083
	2.187.802	1.515.398
Contas a receber – vinculado		
Milho		(66.573)
		(66.573)
Estoque produtos agrícolas e derivados		
Café	(9.392)	(36.678)
Laranja	(1.983)	(49)
Milho	(721.906)	(508.287)
Soja	(277.991)	(332.586)
Trigo	(72.335)	(55.710)
Outros	(4.196)	(3.072)
	(1.087.803)	(936.382)
Contratos futuros com terceiros	(374.242)	233.252
Contratos futuros com cooperados	(368.548)	(744.221)
Saldo líquido	357.209	1.474

#### 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Contratos futuros						
Soja em grãos	739.412	500.288	786.315	548.138	46.903	47.850
Milho	(234.886)	(86.885)	(244.626)	(104.311)	(9.740)	(17.427)
Farelo de soja	131.867	66.326	158.406	79.347	26.539	13.021
Óleo degomado soja	106.397	31.240	103.018	31.189	(3.379)	(51)
Contratos com Swap	604.375	771.150	560.599	738.722	(43.776)	(32.428)
Contratos a termo - NDF						
Posição comprada	1.174.437	562.626	1.132.602	557.944	(41.835)	(4.682)
Posição vendida	231.403	129.146	233.483	126.856	2.080	2.290
					<u>(23.208)</u>	<u>8.573</u>

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## Características das operações:

- Os contratos futuros para compra e venda de "commodities", os preços fixados variam entre R\$ 105,00 e R\$ 193,00, para a saca de 60 Kg de soja em grão, entre R\$ 74,50 e R\$ 83,00 para saca de 60 Kg de milho, se mantiveram em USD 433,67 para a tonelada de farelo de soja e em USD 1.239,73 para a tonelada de óleo degomado de soja.
- 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\$ 5,1937 e R\$ 6,2202

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 2022.

## (i) Exposição a câmbio

A Cooperativa possui ativos e passivos atrelados à moeda estrangeira no balanço de 31 de dezembro de 2022 e para fins de análise de sensibilidade, adotou como cenário I a taxa de mercado futuro vigente de R\$ 5,27 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	
	31/12/22	Taxa	R\$ ganho (perda)	Taxa	R\$ ganho (perda)	Taxa	R\$ ganho (perda)
Contas a receber	152	5,27	2	6,59	40	3,95	(37)
Adiantamento contrato câmbio	(69.711)	5,27	(699)	6,59	(18.301)	3,95	16.904
Contrato a termo							
Posição comprada	(1.174.437)	5,27	(11.772)	6,59	(308.324)	3,95	284.780
Posição vendida	231.403	5,27	2.319	6,59	60.750	3,95	(56.111)
Efeito líquido no resultado			<u>(10.150)</u>		<u>(265.835)</u>		<u>245.536</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 2022 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%.



COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021  
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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:

	Saldo em	Cenário I		Cenário II		Cenário III	
	31/12/22						
	R\$	Cotação	R\$ ganho (perda)	Cotação	R\$ ganho (perda)	Cotação	R\$ ganho (perda)
<b>Soja:</b>							
Débitos com cooperados	1.400.404	179,23	4.742	224,04	(344.173)	134,42	353.658
Estoque de produto	(277.991)	179,23	(941)	224,04	68.321	134,42	(70.204)
Contratos futuros	(618.720)	179,23	(2.095)	224,04	152.061	134,42	(156.251)
Contratos com cooperados	(120.692)	179,23	(409)	224,04	29.662	134,42	(30.480)
			<u>1.297</u>		<u>(94.129)</u>		<u>96.723</u>
<b>Milho:</b>							
Débitos com cooperados	729.721	84,25	19.966	105,31	(157.473)	63,19	197.404
Estoque de produto	(721.906)	84,25	(19.752)	105,31	155.787	63,19	(195.291)
Contratos futuros	255.056	86,97	(1.031)	108,71	(65.052)	65,23	62.991
(Contratos com cooperados)	(20.170)	84,25	(552)	105,31	4.353	63,19	(5.456)
			<u>(1.369)</u>		<u>(62.385)</u>		<u>59.648</u>
<b>Farelo de Soja:</b>							
Contratos futuros	(131.867)	2.780,00	20.879	3.475,00	59.065	2.085,00	(17.308)
			<u>20.879</u>		<u>59.065</u>		<u>(17.308)</u>
<b>Trigo:</b>							
Débitos com cooperados	31.936	92,00	1.331	115,00	(6.321)	69,00	8.982
Estoque de produto	(72.335)	92,00	(3.014)	115,00	14.316	69,00	(20.344)
			<u>(1.683)</u>		<u>7.995</u>		<u>(11.362)</u>
<b>Laranja:</b>							
Débitos com cooperados	6.678	31,00	(223)	38,75	(1.948)	23,25	1.503
Estoque de produto	(1.983)	31,00	66	38,75	578	23,25	(446)
			<u>(157)</u>		<u>(1.370)</u>		<u>1.057</u>
<b>Óleo degomado soja:</b>							
Contratos futuros	(106.397)	6.380,00	(3.547)	7.975,00	22.166	4.785,00	(29.259)
			<u>(3.547)</u>		<u>22.166</u>		<u>(29.259)</u>
<b>Outros produtos</b>							
			<u>(1.865)</u>		<u>(4.465)</u>		<u>733</u>
<b>Efeito líquido no resultado</b>							
			<u>13.555</u>		<u>(73.123)</u>		<u>100.233</u>

COCAMAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

(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 2022 e 2021 de atos cooperativos e atos não cooperativos.

	Ato Cooperativo		Ato Não Cooperativo		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	8.633.329	7.320.326	669.830	853.352	9.303.159	8.173.678
Custos dos produtos e serviços vendidos	(7.541.638)	(6.319.724)	(569.441)	(739.670)	(8.111.079)	(7.059.394)
(Despesas) Receitas Operacionais	(595.952)	(456.404)	(75.777)	(113.147)	(671.729)	(569.551)
Resultado antes dos efeitos financeiros e da equivalência patrimonial	495.739	544.198	24.612	535	520.351	544.733
Resultado financeiro	(180.639)	(5.097)	96.901	39.699	(83.738)	34.602
Sobra líquida antes dos efeitos fiscais e da equivalência patrimonial	315.100	539.101	121.513	40.234	436.613	579.335
Imposto de renda e contribuição social	-	-	(41.023)	(17.650)	(41.023)	(17.650)
Sobra líquida do exercício antes da equivalência patrimonial	315.100	539.101	80.490	22.584	395.590	561.685
Equivalência Patrimonial	152.246	(191.334)	66.782	46.263	219.028	(145.071)
Sobra Líquida do exercício	467.346	347.767	147.272	68.847	614.618	416.614

27. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

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

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	655.640	434.264	698.332	456.545
Alíquota fiscal nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social:				
Pela alíquota fiscal combinada	(222.918)	(147.650)	(237.433)	(155.225)
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	107.134	178.625	107.114	178.625
Incentivo fiscal	-	3.479	7.416	3.804
Receita com equivalência patrimonial sobre investidas no exterior	51.632	(65.054)	51.632	(65.054)
Receita com equivalência patrimonial investidas no Brasil	22.838	15.729	-	-
Despesas não dedutíveis para fins de impostos	(102)	(1.159)	(13.937)	(1.191)
Outros resultados não tributados	393	(1.620)	223	(886)
Exclusão da Selic Base de Cálculo do IRPJ/CSLL	-	-	1.282	-
Imposto de renda e contribuição social	(41.023)	(17.650)	(83.703)	(39.927)

\* \* \*

Divanir Higino da Silva  
Presidente Executivo

José Cicero Aderaldo  
Vice-Presidente Executivo

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