

---

***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.

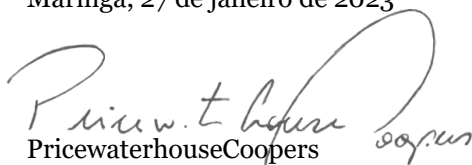


## Cocamar Cooperativa Agroindustrial

- 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>     |
| AUMENTO LÍQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA        |             | <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:

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

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.

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    |
| <b>Controladas consolidadas</b>   |                             |        |   |          |                |         |
| 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<br>31/12/20 | Aumento<br>(redução)<br>de capital | Resultado de<br>equivalência<br>patrimonial | Reversão<br>(Provisão)<br>de perdas | Ajuste de<br>avaliação<br>patrimonial | Saldo Final<br>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<br>Retalhista de Combustíveis Ltda. | 6.476                   | -                                  | 131   | -                                   | -                                     | 6.607                   |
| Paraná Citrus International Import and<br>Export Corp.(a)              | (115)                   | -                                  | -   | (8)                                 | -                                     | (123)                   |
| Textilpar Comercialização, Transporte e<br>Armazenagem Paranavaí Ltda. | 843                     | -                                  | (727)                                       | -                                   | -                                     | 116                     |
| Cocamar Corretora de Seguros   | 1.199                   | 215                                | 435   | -                                   | -                                     | 1.849                   |
| Transcocamar Transportes e Comercio<br>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<br>anuais de<br>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<br>em<br>andamento | Total     |
|--|------------|-----------|----------|------------------------|----------|--------|--------------------------------|-----------|
|  | Terrenos   | Edifícios | Máquinas | Móveis e<br>utensílios | Veículos | Outros |                                |           |
| <b>Custo:</b>                              |            |           |          |                        |          |        |                                |           |
| Saldo em 31/12/2020                        | 251.832    | 559.169   | 629.440  | 11.601                 | 36.677   | 19.672 | 24.412                         | 1.532.803 |
| 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                        | 244.252    | 579.274   | 676.926  | 13.149                 | 52.415   | 21.470 | 205.099                        | 1.792.585 |
| Incorporação                               | 40.739     | 52.457    | 44.913   | 792                    | 3.001    | 907    | 1.282                          | 144.091   |
| Adições                                    | 15.891     | 7.133     | 23.404   | 1.680                  | 12.317   | 3.843  | 161.154                        | 225.422   |
| Baixas                                     | (621)      | (404)     | (13.253) | (124)                  | (1.942)  | (202)  | (165)                          | (16.711)  |
| Transferências                             | (41.000)   | 127.391   | 90.959   | 101                    | 708      | 232    | (178.391)                      | -         |
| Saldo em 31/12/2022                        | 259.261    | 765.851   | 822.949  | 15.598                 | 66.499   | 26.250 | 188.979                        | 2.145.387 |
| <b>Depreciação Acumulada:</b>              |            |           |          |                        |          |        |                                |           |
| Saldo em 31/12/2020                        | -          | 155.384   | 410.786  | 8.121                  | 16.440   | 10.461 | -                              | 601.192   |
| 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                        | -          | 176.530   | 448.087  | 8.727                  | 20.242   | 11.959 | -                              | 665.545   |
| Incorporação                               | -          | 6.934     | 18.211   | 370                    | 1.270    | 165    | -                              | 26.950    |
| Adições                                    | -          | 24.120    | 45.618   | 840                    | 5.737    | 1.641  | -                              | 77.956    |
| Baixas                                     | -          | (248)     | (1.698)  | (103)                  | (985)    | (116)  | -                              | (3.150)   |
| Transferências                             | -          | 287       | (398)    | 1                      | 6        | 104    | -                              | -         |
| Saldo em 31/12/2022                        | -          | 207.623   | 509.820  | 9.835                  | 26.270   | 13.753 | -                              | 767.301   |
| Ativo imobilizado líquido em<br>31/12/2021 | 244.252    | 402.744   | 228.839  | 4.422                  | 32.173   | 9.511  | 205.099                        | 1.127.040 |
| Ativo imobilizado líquido em<br>31/12/2022 | 259.261    | 558.228   | 313.129  | 5.763                  | 40.229   | 12.497 | 188.979                        | 1.378.086 |

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.

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<br>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<br>de Marca | Desenv.<br>Projeto | Fundo<br>Comércio | Total         |
|--|---------------|----------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| <b>Custo:</b>                          |               |                            |                    |                   |               |
| Saldo em                               |               |                            |                    |                   |               |
| 31/12/2020                             | <u>55.696</u> | <u>1.000</u>               | <u>1.536</u>       | <u>2.722</u>      | <u>60.954</u> |
| Adições                                | 6.001         | -                          | -                  | -                 | 6.001         |
| Saldo em                               |               |                            |                    |                   |               |
| 31/12/2021                             | <u>61.697</u> | <u>1.000</u>               | <u>1.536</u>       | <u>2.722</u>      | <u>66.955</u> |
| Adições                                | 10.508        | -                          | -                  | -                 | 10.508        |
| Saldo em                               |               |                            |                    |                   |               |
| 31/12/2022                             | <u>72.205</u> | <u>1.000</u>               | <u>1.536</u>       | <u>2.722</u>      | <u>77.463</u> |
| <b>Amortização</b>                     |               |                            |                    |                   |               |
| <b>Acumulada:</b>                      |               |                            |                    |                   |               |
| Saldo em                               |               |                            |                    |                   |               |
| 31/12/2020                             | <u>25.162</u> | <u>100</u>                 | <u>35</u>          | <u>308</u>        | <u>25.605</u> |
| Amortização                            | 8.606         | 100                        | 153                | 308               | 9.167         |
| Saldo em                               |               |                            |                    |                   |               |
| 31/12/2021                             | <u>33.768</u> | <u>200</u>                 | <u>188</u>         | <u>616</u>        | <u>34.772</u> |
| Amortização                            | 10.404        | 100                        | 154                | 309               | 10.967        |
| Saldo em                               |               |                            |                    |                   |               |
| 31/12/2022                             | <u>44.172</u> | <u>300</u>                 | <u>342</u>         | <u>925</u>        | <u>45.739</u> |
| Ativo intangível líquido em 31/12/2021 | <u>27.929</u> | <u>800</u>                 | <u>1.348</u>       | <u>2.106</u>      | <u>32.183</u> |
| Ativo intangível líquido em 31/12/2022 | <u>28.033</u> | <u>700</u>                 | <u>1.194</u>       | <u>1.797</u>      | <u>31.724</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   |
|--|-------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------|
|  | 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<br>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<br>31 de<br>dezembro<br>de 2022 |
|--------------------------------|--|---------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------------|--|
|                                | Saldo em<br>31 de<br>dezembro<br>de 2021 | Incorporação  | Captações<br>(principal) | Amortizações<br>(principal) | Variação<br>cambial | Juros pagos      | Juros<br>incorridos | Correção<br>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<br>31 de<br>dezembro<br>de 2020 | Incorporação  | Captações<br>(principal) | Amortizações<br>(principal) | Variação<br>cambial | Juros pagos      | Juros<br>incorridos | Correção<br>monetária | Saldo em<br>31 de<br>dezembro<br>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                          |
|                                | <u>2.776.908</u>                | <u>57.263</u> | <u>3.309.949</u>      | <u>(2.971.968)</u>       | <u>(10.390)</u>  | <u>(241.003)</u> | <u>132.613</u>   | <u>110.477</u>     | <u>3.163.849</u>                |
|                                | 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)            | -                               |
|                                | <u>2.298.131</u>                | <u>-</u>      | <u>1.753.638</u>      | <u>(1.310.167)</u>       | <u>8.553</u>     | <u>(99.605)</u>  | <u>92.667</u>    | <u>33.691</u>      | <u>2.776.908</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)

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<br>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  | 8.638         | 612           | -              | (1.140)        | 1.136        | 9.246          |
| <b>Total</b>    | <b>61.181</b> | <b>59.405</b> | <b>(6.230)</b> | <b>(3.535)</b> | <b>7.408</b> | <b>118.229</b> |

| 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          |
| <b>Total</b>       | <b>62.098</b> | <b>59.405</b> | <b>(6.373)</b> | <b>(3.535)</b> | <b>7.408</b> | <b>119.003</b> |

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         |
| <b>Total</b>       | <b>41.863</b> | <b>23.444</b> | <b>(1.789)</b> | <b>(4.307)</b> | <b>1.970</b> | <b>61.181</b> |

| 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         |
| <b>Total</b>       | <b>42.561</b> | <b>23.684</b> | <b>(1.810)</b> | <b>(4.307)</b> | <b>1.970</b> | <b>62.098</b> |

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, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

#### 25. GERENCIAMENTO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

##### a) Gerenciamento de riscos

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

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         |                 |                      |                         |                     |           |
|                                  | Taxa média de Juros | Menos de um ano | Entre um e dois anos | Entre dois e cinco anos | Acima de cinco anos | Total     |
| 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.

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 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            |
|   | <u>2.187.802</u>         | <u>1.515.398</u> |
| Contas a receber – vinculado            |                          |                  |
| Milho                                   |                          | (66.573)         |
|   |                          | <u>(66.573)</u>  |
| 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)          |
|   | <u>(1.087.803)</u>       | <u>(936.382)</u> |
| Contratos futuros com terceiros         | (374.242)                | 233.252          |
| Contratos futuros com cooperados        | <u>(368.548)</u>         | <u>(744.221)</u> |
| Saldo líquido                           | <u>357.209</u>           | <u>1.474</u>     |

Risco de concentração de crédito

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

b) Instrumentos financeiros

A Cooperativa possui os seguintes principais instrumentos financeiros classificados em:

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

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 -<br>R\$ mil |          | Valor Justo |           | Efeito acumulado<br>Valores a receber<br>(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  | Cotação   | R\$ ganho (perda) | Cotação    | R\$ ganho (perda) | Cotação     | R\$ ganho (perda) |
|                             | R\$       |           |                   |            |                   |             |                   |
| Soja:                       |           |           |                   |            |                   |             |                   |
| 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>     |
| Milho:                      |           |           |                   |            |                   |             |                   |
| 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>     |
| Farelo de Soja:             |           |           |                   |            |                   |             |                   |
| 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>   |
| Trigo:                      |           |           |                   |            |                   |             |                   |
| 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>   |
| Laranja:                    |           |           |                   |            |                   |             |                   |
| 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>      |
| Óleo degomado soja:         |           |           |                   |            |                   |             |                   |
| 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>   |
| Outros produtos             |           |           | <u>(1.865)</u>    |            | <u>(4.465)</u>    |             | <u>733</u>        |
| Efeito líquido no resultado |           |           | <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