



# RELATÓRIO DE ATIVIDADES

---

2 0 2 3



SOMOS  
**PARCEIROS**  
SOMOS **coopa**



**@coopa.cooperativa**



**/coopa.cooperativa**



**www.coopa.coop.br**



Estamos prestando contas de mais um ano de atividades da COOPA, cumprindo o estatuto e a legislação do cooperativismo.

Vivemos um 2023 com características especiais para a cooperativa e a economia! Os juros altos, incompatíveis com a necessidade de investimentos para o aumento de produção, geração de renda e emprego, inibiu a economia que cresceu, somente, 2,9%. Mesmo assim, mais do que o previsto pelos economistas. A agricultura, mais uma vez, foi a responsável principal por esse crescimento!

A COOPA, em relação ao ano anterior, experimentou uma queda no preço dos insumos, das peças e equipamentos e de combustíveis. E dos fatores importantes da produção e atividades dela. Mas, também, o leite, a soja, o milho e o café reduziram o preço. O leite foi de forma abrupta no segundo semestre.



## AMIGOS COOPERADOS,

Neste contexto, a comercialização de insumos e produtos, a preços menores, inibiu o crescimento do faturamento total.

Por outro lado, ampliamos o serviço de assistência técnica, construímos nosso posto de resfriamento de leite e realizamos uma boa FENICOOPA e outros eventos de apoio ao associado.

O associado é a única razão da nossa COOPA.

Ela existe para ajudá-lo!

A COOPA teve lucro no ano, mas, também, garantiu que você, associado, produzisse com renda suficiente para passar um ano de luta e preparar para o próximo.

Em 2024, esperamos seguir, juntos! COOPA e produtor, produzindo cada vez mais e melhor!

**Fausto Amaral da Fonseca**  
Presidente do Conselho de  
Administração da COOPA

## **APRESENTAÇÃO**

Cumprindo determinações legais e estatutárias, o Conselho de Administração da Cooperativa Agropecuária de Patrocínio Ltda., apresenta aos cooperados o Relatório do Exercício de 2023, Balanço Patrimonial, Demonstração dos Resultados, Fluxo de Caixa, Mutações do Patrimônio Líquido, Parecer do Conselho Fiscal.

# ÍNDICE

<b>NOSSA COOPERATIVA</b>	<b>6</b>
<b>NOSSO PROPÓSITO</b>	<b>6</b>
<b>ESTRUTURA ADMINISTRATIVA</b>	<b>6</b>
Conselho de Administração - Mandato: 2021/2024 - Composição: em 31/12/2023	6
Conselho Fiscal - Mandato: 2023/2024 - Composição: em 31/12/2023	6
<b>1. DADOS GERAIS</b>	<b>7</b>
1.1. Faturamento	7
1.2. Dispêndios Operacionais	8
1.3. Quadro Social	8
1.4. Despesas com Pessoal	9
1.5. Quadro de Funcionários	9
1.6. Comparativo de Faturamento com Dispêndio Pessoal	10
<b>2. FATURAMENTO E SOBRAS POR UNIDADE OPERACIONAL EM ATIVIDADE</b>	<b>10</b>
2.1. Loja Agroveterinária em Patrocínio	10
2.2. Loja Agroveterinária em Serra do Salitre	11
2.3. Loja Agroveterinária em Coromandel	11
2.4. Loja Agroveterinária em Ibiá	12
2.5. Fábrica de Rações	12
2.6. Supermercado em Patrocínio	13
2.7. Supermercado em Coromandel	13
2.8. Laticínio	14
<b>3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>15</b>
3.1. Parecer do Conselho Fiscal	15
3.2. Balanços Patrimoniais	16
3.3. Demonstração dos Resultados	16
3.4. Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	17
3.5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa	17
<b>4. NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>18</b>
1. Contexto Operacional	18
2. Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras	18
3. Resumo das Principais Práticas Contábeis	19
4. Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos	25
5. Gestão de Risco Financeiro	26
6. Instrumentos Financeiros por Categoria	27
7. Caixa e Equivalentes de Caixa	27
8. Contas a Receber	28
9. Estoques	28
10. Impostos e Contribuições a Recuperar	29
11. Investimentos	29
12. Imobilizado	29
13. Intangível	30
14. Fornecedores	30
15. Obrigações com Cooperados	31
16. Empréstimos e Financiamentos	31
17. Obrigações Sociais e Trabalhistas	31
18. Impostos e Contribuições a Recolher	31
19. Capital a Restituir	31
20. Depósitos Judiciais e Provisão para Contingências	32
21. Passivos Contingentes	32
22. Patrimônio Líquido	32
23. Ingresso Operacional Líquido	33
24. Outros Ingressos Operacionais Líquidos	34
25. Dispêndios Financeiros Líquidos	34
26. Imposto de Renda e Contribuição Social	34
27. Transações com Partes Relacionadas	34
28. Demonstração de Sobras de Atos Cooperativos e Não Cooperativos	35
29. Demonstração de Sobras por Segmento	35
30. Cobertura de Seguros	35

## NOSSA COOPERATIVA



### COOPERATIVA AGROPECUÁRIA DE PATROCÍNIO LTDA.

Nome fantasia: COOPA | Data da fundação: 08/09/1961

Endereço: Rua Pedro Barbosa Victor, 425 - Centro - Patrocínio/MG - 38740-004

Telefone da Administração Geral: (34) 3515-7300

E-mail: comunicacao@coopa.coop.br | Site: www.coopa.coop.br

CNPJ: 23.405.160/0001-16

NIRE (JUCEMG): 31400012427

OCEMG - OCB: 281

Inscrição Municipal: 3143



## NOSSO PROPÓSITO

Promover o empreendedorismo conectado ao pensamento coletivo para orientar, capacitar e fomentar a geração de valor compartilhado.

## ESTRUTURA ADMINISTRATIVA

### Conselho de Administração:

Mandato: 2021/2024

Composição: em 31/12/2023

#### Efetivos:

Fausto Amaral da Fonseca - Presidente

Marcos José Caixeta - Vice-Presidente

Arlindo Nunes dos Reis

Eduardo Machado Arantes

José Carlos da Costa Melo

Lázaro Luiz Fernandes

Gilson Luiz Moreira

Rosemir Ferreira Rosa

Valtônio Soares

### Conselho Fiscal:

Mandato: 2023/2024

Composição: em 31/12/2023

#### Efetivos:

Helvécio José de Melo

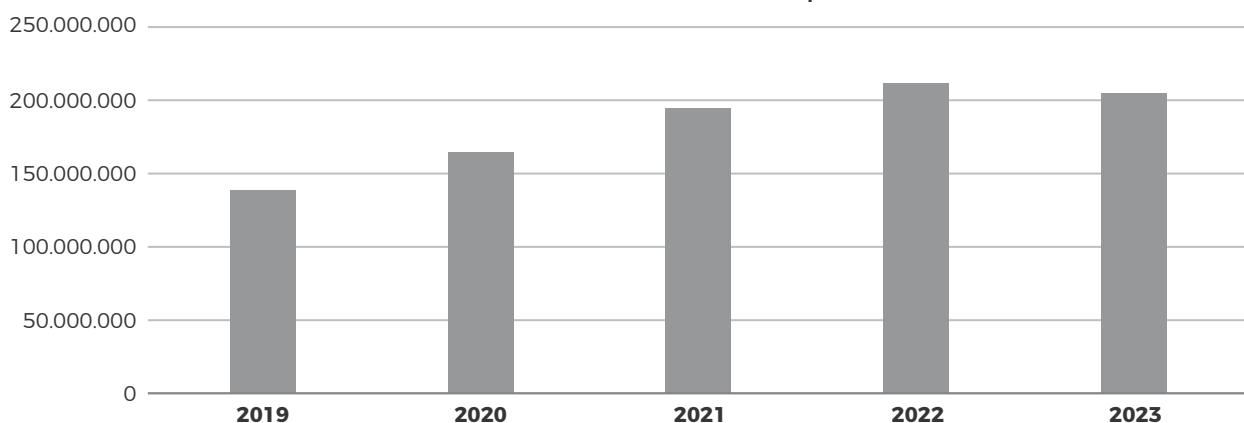
Joaquim Pedro da Rocha

Wilson José Rosa



**DEMONSTRATIVO DAS SOBRAS OU PERDAS ACUMULADAS  
COMPARATIVO**

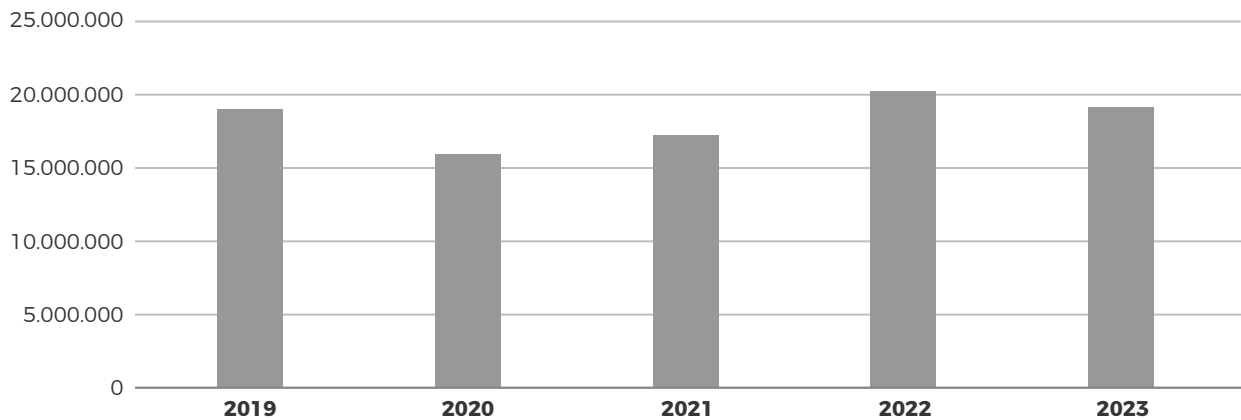
CONTAS	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos/Receitas	138.431.262	164.348.396	194.736.831	216.859.347	210.158.807
Deduções	(10.056.675)	(12.436.559)	(15.873.467)	(17.300.465)	(16.032.497)
Custos	(112.954.320)	(132.958.344)	(157.910.502)	(174.658.638)	(169.430.406)
<b>Sobras Brutas</b>	<b>15.420.267</b>	<b>18.953.493</b>	<b>20.952.862</b>	<b>24.900.244</b>	<b>24.695.904</b>
Pessoal	(10.312.969)	(9.111.224)	(9.712.274)	(11.763.748)	(12.886.470)
Vendas	(1.979.180)	(1.502.061)	(1.768.888)	(2.398.659)	(2.741.724)
Geraiis/Adm.	(4.976.195)	(5.140.958)	(5.665.535)	(7.251.857)	(8.123.628)
Tributos	(596.816)	(463.239)	(390.833)	(387.055)	(357.913)
Rates	(273.205)	(311.061)	(398.805)	(361.737)	(344.043)
Outras Receitas	2.355.619	2.894.941	2.748.074	3.821.801	9.111.327
Outras Despesas	(271.885)	(104.465)	(95.097)	(247.624)	(1.826.212)
Depreciação	(2.769.895)	(2.253.877)	(1.829.875)	(1.764.326)	(1.764.326)
<b>Dispêndios Operacionais</b>	<b>(18.824.526)</b>	<b>(15.991.944)</b>	<b>(17.113.232)</b>	<b>(20.353.206)</b>	<b>(18.012.695)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(3.404.259)</b>	<b>2.961.548</b>	<b>3.839.630</b>	<b>4.547.038</b>	<b>6.683.208</b>
PDD - Provisão Cred. Liq. Duvidosa	-	-	-	135.859	(125.000)
Resultado de Ativos Invest./Imob.	3.418.477	368.489	(50.533)	19.700	133.686
Resultado Financeiro	14.016.632	1.585.813	(1.658.138)	(4.515.097)	(6.567.286)
<b>Sobras/Perdas Antes Impostos</b>	<b>14.030.851</b>	<b>4.915.850</b>	<b>2.130.959</b>	<b>187.501</b>	<b>124.609</b>
IRPJ e CSLL	(165.946)	-	-	-	-
<b>Sobras/Perdas do Exercício</b>	<b>13.864.905</b>	<b>4.915.850</b>	<b>2.130.959</b>	<b>187.501</b>	<b>124.609</b>
<b>Constituição e Apropriação Reservas</b>	<b>(461.304)</b>	<b>97.337</b>	<b>372.811</b>	<b>1.082.420</b>	<b>678.849</b>
<b>Sobras/Perdas a Disposição AGO</b>	<b>13.403.601</b>	<b>5.013.187</b>	<b>2.503.770</b>	<b>1.269.921</b>	<b>803.457</b>
<b>EBTIDA</b>	<b>2.784.113</b>	<b>5.583.915</b>	<b>5.618.972</b>	<b>6.331.065</b>	<b>8.643.106</b>

**FATURAMENTO ANUAL - R\$**


## 1.2

# DISPÊNDIOS OPERACIONAIS

### DISPÊNDIOS TOTAIS - R\$



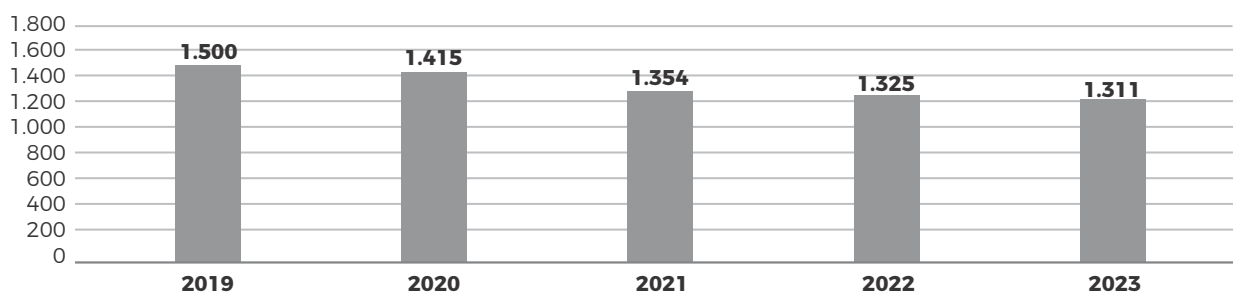
### DISPÊNDIOS OPERACIONAIS EM MILHARES DE R\$

ANO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
2019	1.667	1.650	1.694	1.718	1.554	1.328	1.540	1.067	1.604	1.545	1.834	1.623	18.825
2020	1.257	1.232	1.490	1.595	1.341	1.515	1.389	1.319	1.607	1.273	1.581	3.93	15.992
2021	1.654	1.404	1.464	1.671	1.490	1.506	1.244	1.562	1.660	1.643	180	1.686	17.164
2022	-137	1.771	1.796	1.783	1.803	1.910	1.961	1.834	2.019	2.038	1.898	1.521	20.198
2023	989	1.889	2.093	1.992	1.861	609	1.364	1.832	1.965	360	1.799	1.260	18.013

## 1.3

# QUADRO SOCIAL

### TOTAL DE ASSOCIADOS



### MOVIMENTAÇÃO DE COOPERADOS

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Total de Cooperados</b>	1.500	1.415	1.354	1.325	1.311
<b>Entrada</b>	35	30	30	46	45
<b>Saída</b>	78	115	91	75	59

### COOPERADOS COM MOVIMENTO

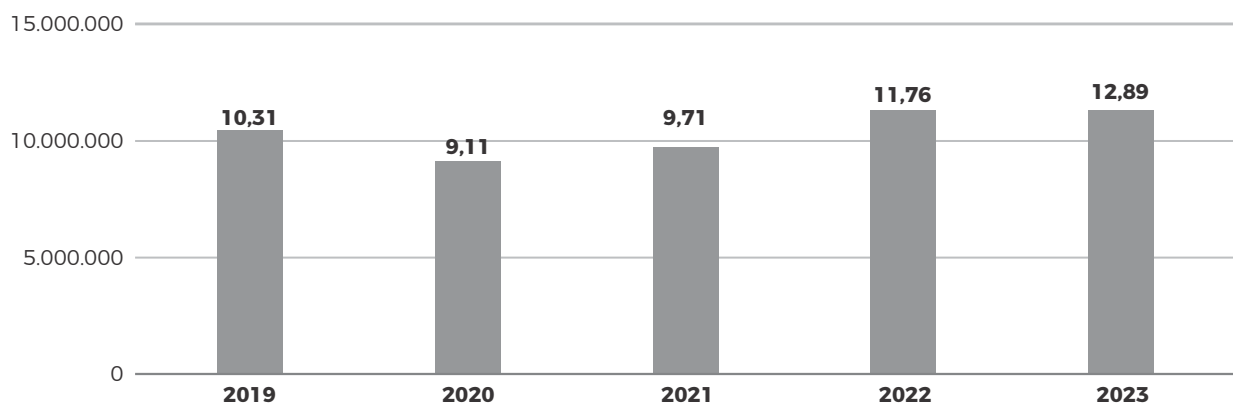
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Cooperados com movimento</b>	1.214	1.111	1.044	978	949
<b>Ingressos/Receitas</b>	138.431.262	164.348.396	194.736.831	216.859.347	210.158.806
<b>Ingressos/Receitas por Cooperado</b>	114.029	147.928	186.530	221.738	221.452



## 1.4

## DESPESAS COM PESSOAL

DISPÊNDIOS COM PESSOAL (SALÁRIOS E ENCARGOS) - R\$



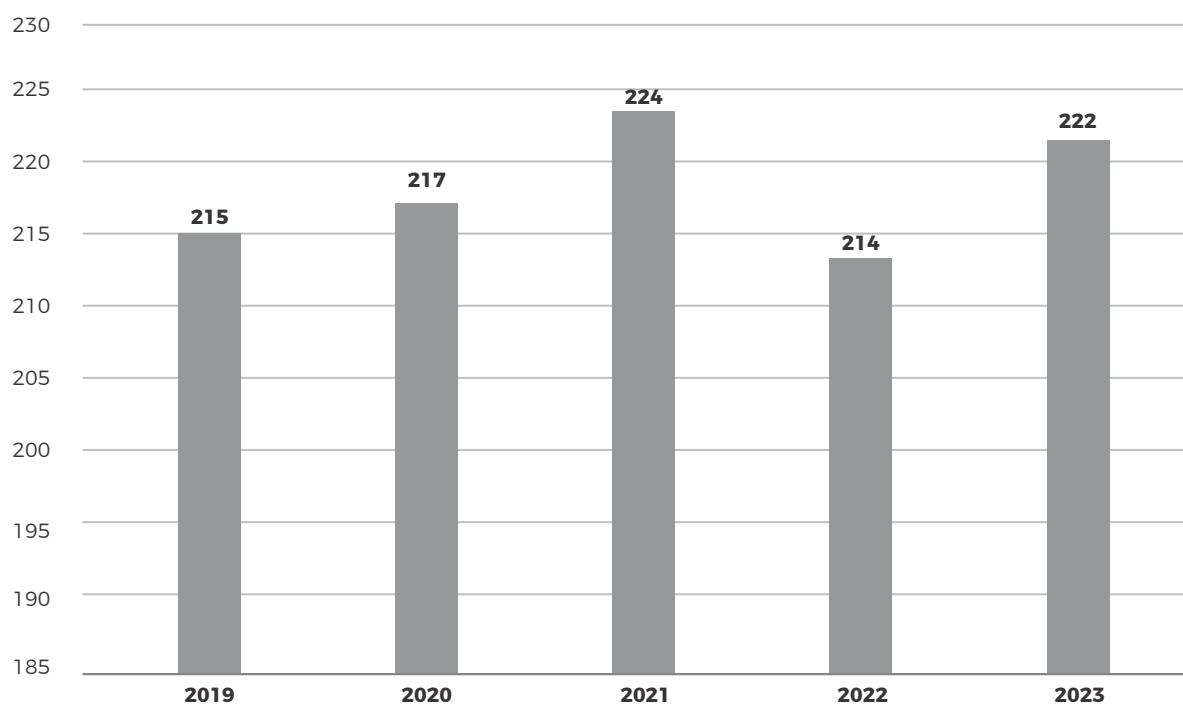
DISPÊNDIOS COM PESSOAL (SALÁRIOS E ENCARGOS) EM MILHÕES DE R\$

ANO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
2019	0,76	0,81	0,83	0,83	0,84	0,85	0,86	1,08	0,82	0,86	0,88	0,89	10,31
2020	0,54	0,82	0,81	0,75	0,69	0,82	0,76	0,76	0,81	0,70	0,85	0,79	9,11
2021	0,80	0,78	0,77	0,83	0,78	0,80	0,76	0,84	0,87	0,86	0,75	0,87	9,71
2022	0,84	0,88	0,84	0,99	1,02	1,09	1,01	0,99	0,95	0,94	1,00	1,22	11,76
2023	0,96	1,03	1,11	0,99	1,02	1,03	1,06	1,08	1,12	1,19	1,17	1,12	12,89

## 1.5

## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

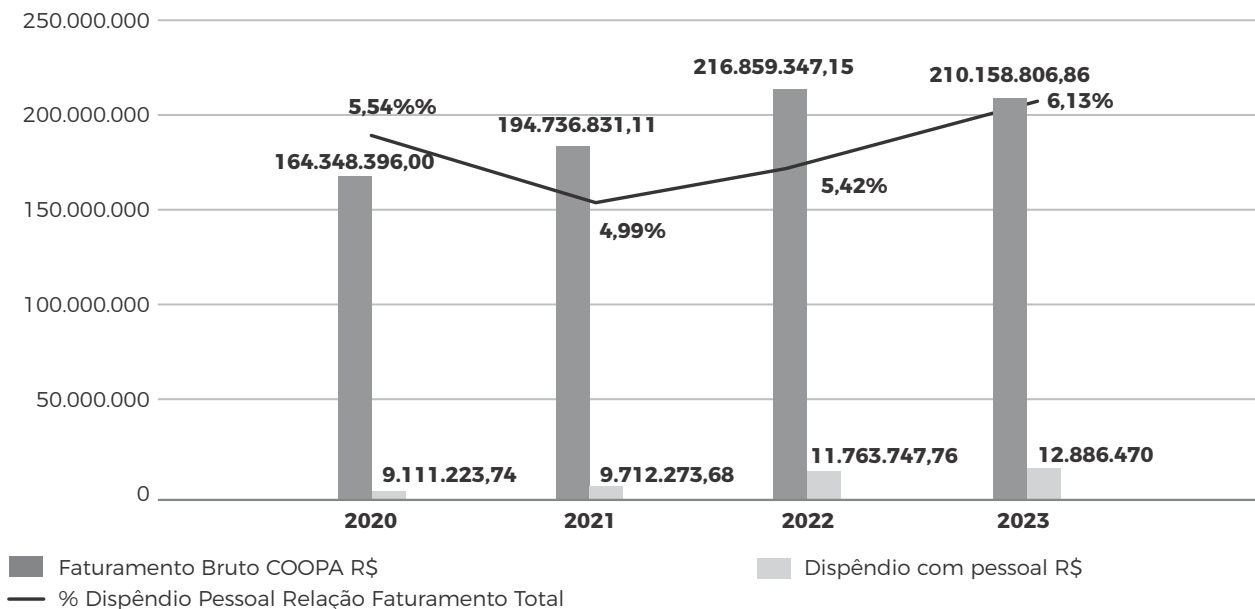
TOTAL FUNCIONÁRIOS DAS UNIDADES EM ATIVIDADE



## 1.6

# COMPARATIVO DE FATURAMENTO COM DISPÊNDIO PESSOAL

RELAÇÃO DE FATURAMENTO BRUTO/DISPÊNDIOS COM PESSOAL - R\$

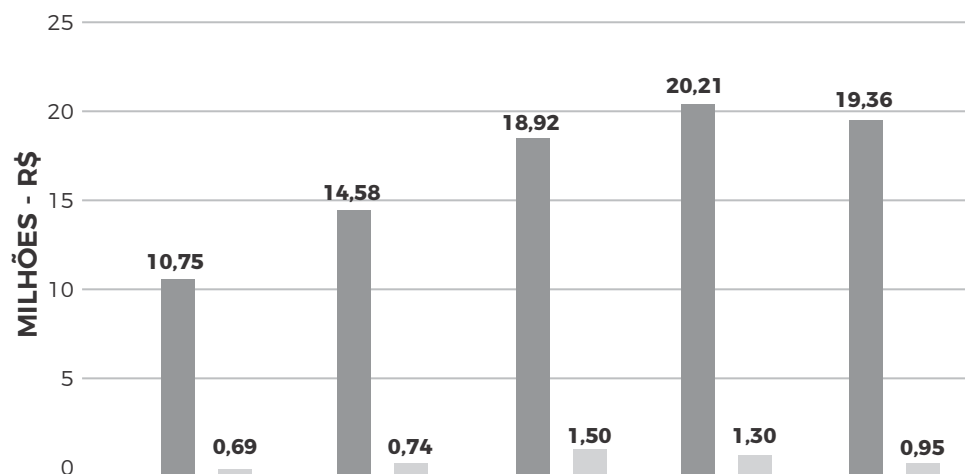


## 2

# FATURAMENTO E SOBRAS POR UNIDADE OPERACIONAL EM ATIVIDADE

## 2.1

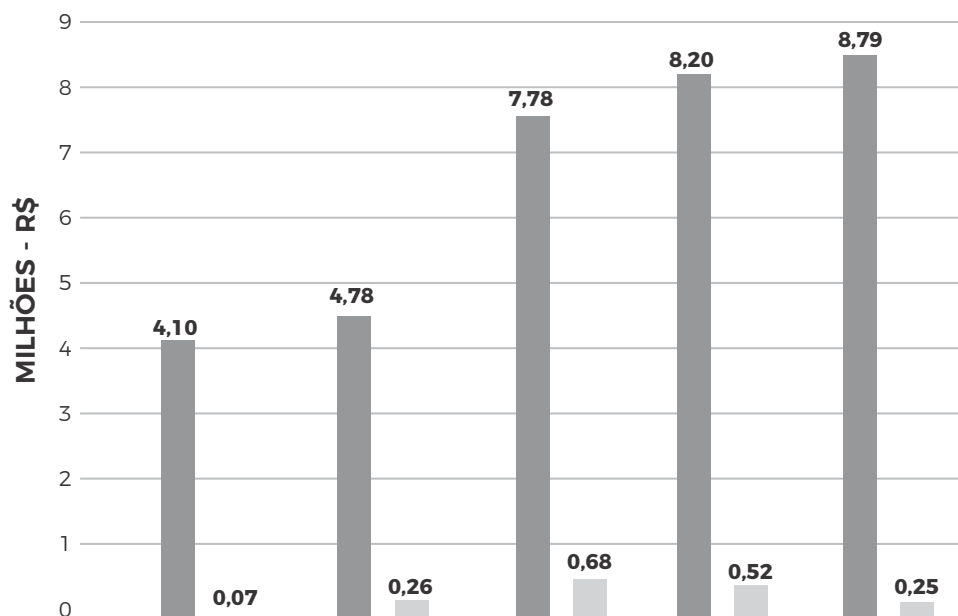
# LOJA AGROVETERINÁRIA EM PATROCÍNIO



	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Faturamento</b>	10.749.145,37	14.584.881,80	18.924.511,51	20.208.751,97	19.363.216,26
<b>Sobras</b>	689.417,05	743.106,94	1.499.354,94	1.302.984,09	951.115,89

## 2.2

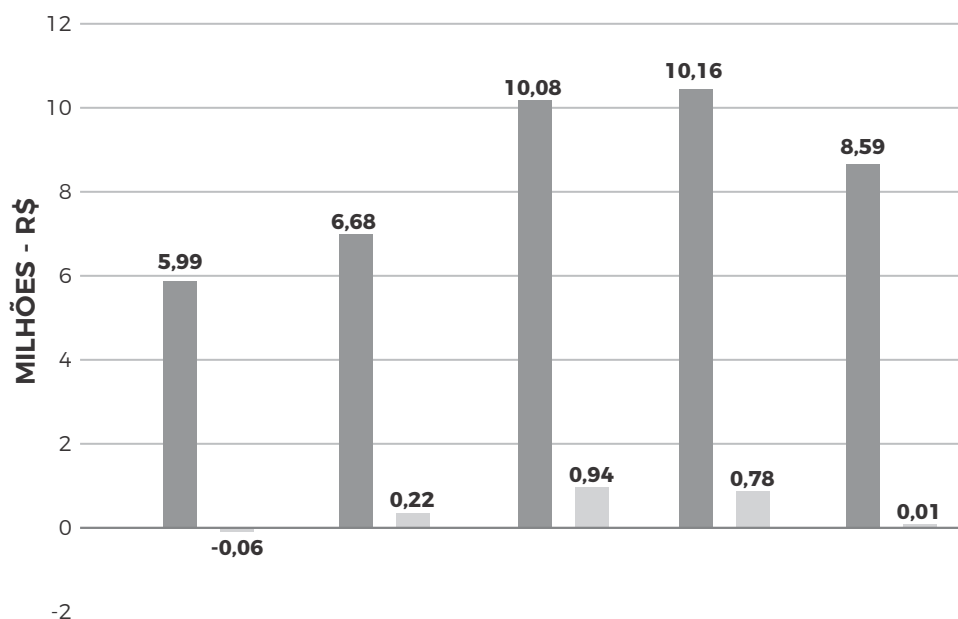
## LOJA AGROVETERINÁRIA EM SERRA DO SALITRE



	2019	2020	2021	2022	2023
Faturamento	4.104.506,53	4.778.411,27	7.783.940,35	8.198.267,51	8.787.557,43
Sobras	74.776,55	262.418,15	683.267,67	516.457,93	250.351,43

## 2.3

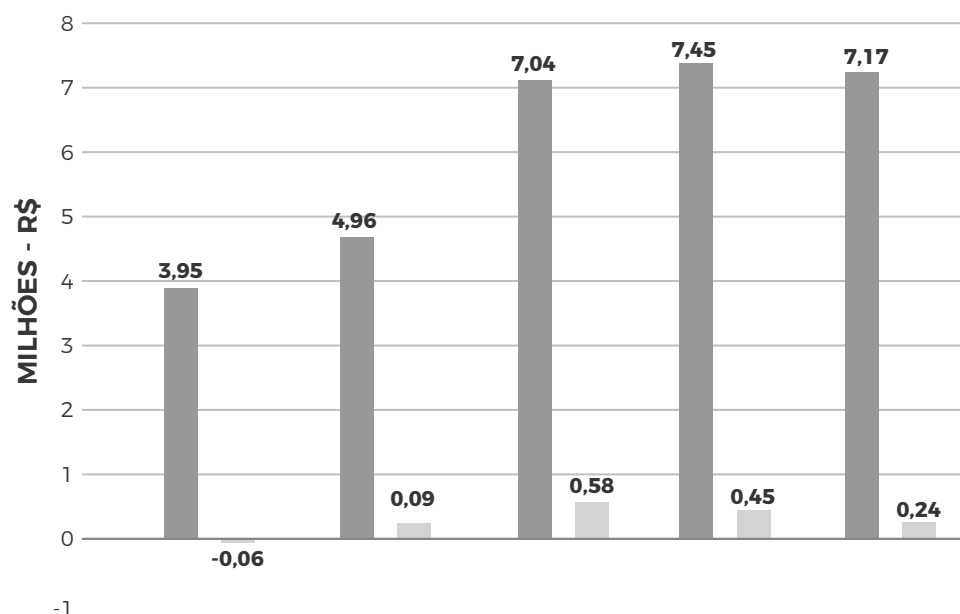
## LOJA AGROVETERINÁRIA EM COROMANDEL



	2019	2020	2021	2022	2023
Faturamento	5.990.491,46	6.675.740,95	10.075.094,02	10.159.172,85	8.594.283,08
Sobras	-59.922,10	221.057,47	935.539,87	782.974,85	9.136,72

## 2.4

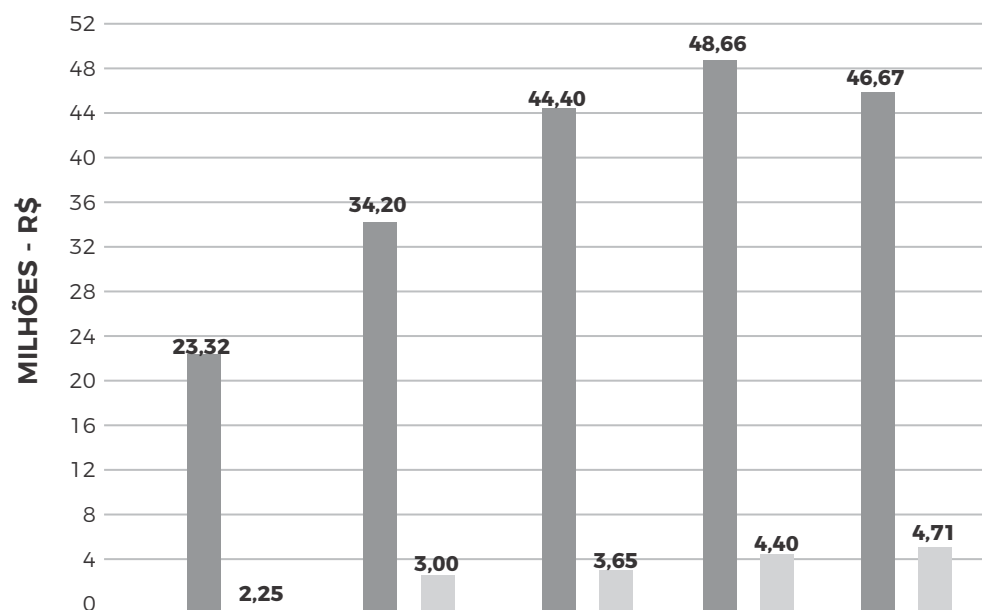
## LOJA AGROVETERINÁRIA EM IBIÁ



	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Faturamento</b>	3.949.662,53	4.963.527,78	7.035.653,74	7.445.379,72	7.165.705,17
<b>Sobras</b>	-56.600,67	88.001,08	580.949,41	446.760,14	244.718,52

## 2.5

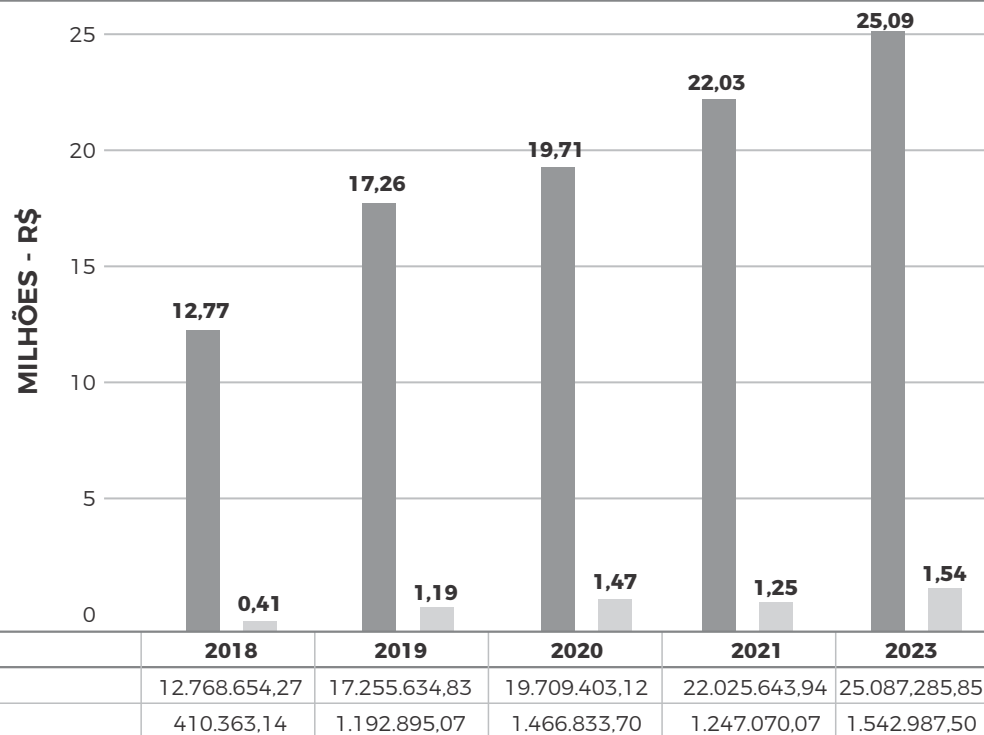
## FÁBRICA DE RAÇÕES



	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Faturamento</b>	23.316.877,38	34.204.524,69	44.404.226,36	48.664.104,48	46.672.637,76
<b>Sobras</b>	2.245.266,94	3.001.659,23	3.647.161,01	4.396.375,65	4.710.218,35

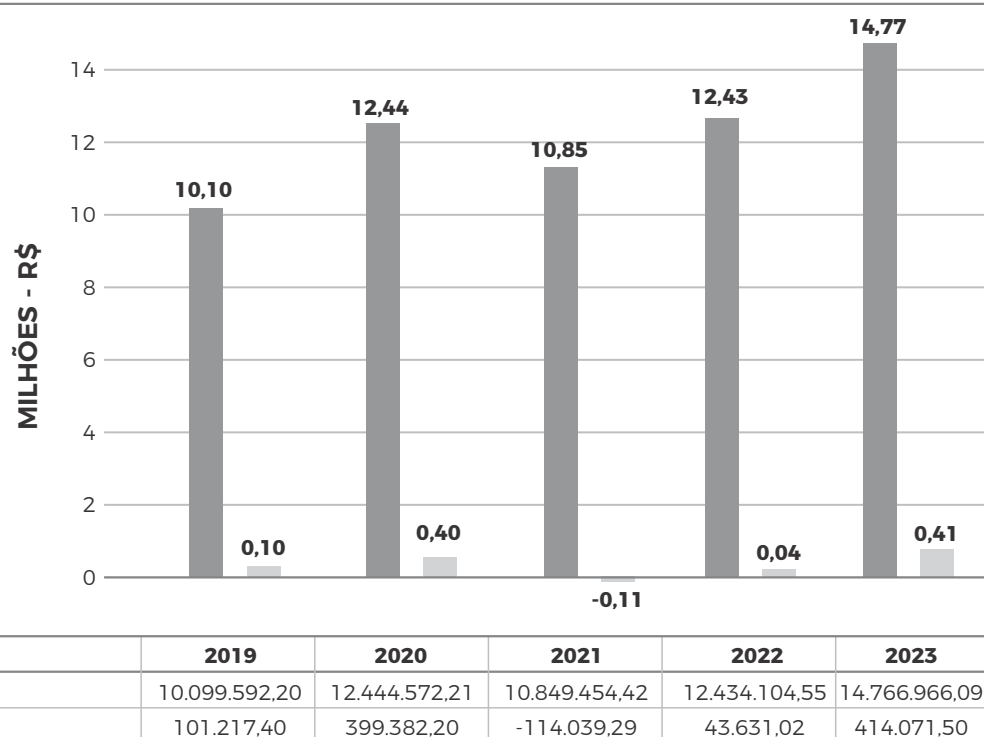
## 2.6

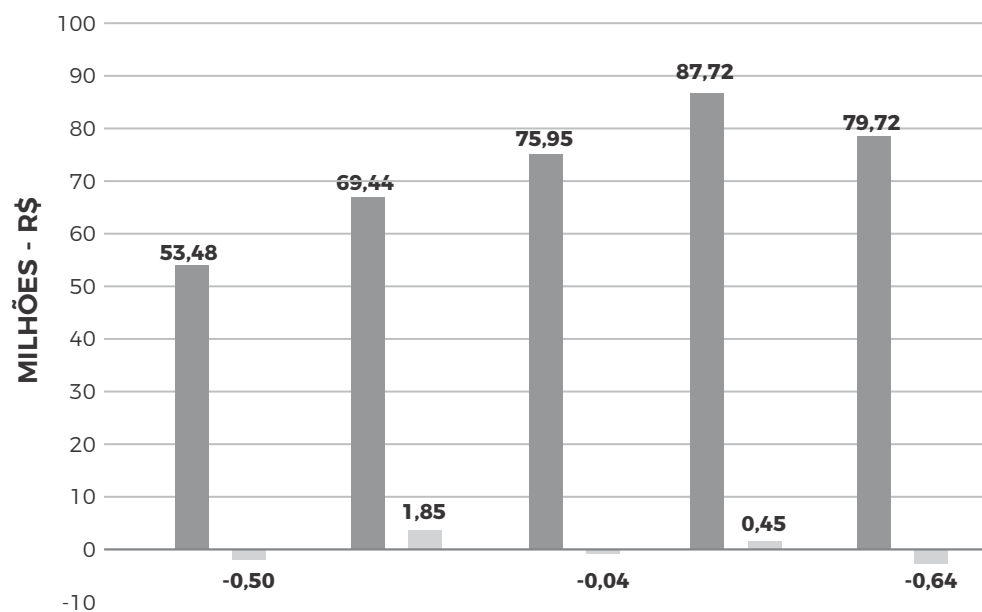
## SUPERMERCADO EM PATROCÍNIO



## 2.7

## SUPERMERCADO EM COROMANDEL





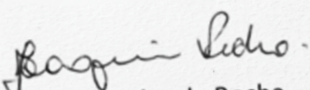
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Faturamento</b>	53.484.553,86	69.441.102,13	75.954.547,59	87.723.922,13	79.721.155,22
<b>Sobras</b>	-497.418,89	1.848.869,88	-42.704,15	449.242,58	-642.543,38

## PARECER DO CONSELHO FISCAL

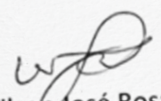
Como membros efetivos do Conselho Fiscal da Cooperativa Agro Pecuária de Patrocínio Ltda., no uso das atribuições estatutárias, examinamos as operações sociais, como: Balanço Patrimonial e as Demonstrações de Sobras e Perdas relativos ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Baseados no exame e nas informações suplementares fornecidas pela diretoria, somos de parecer que as contas apresentadas representam a situação patrimonial, econômica e financeira da entidade, merecendo aprovação dos senhores associados.

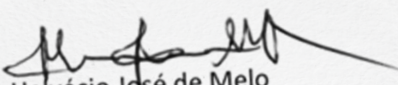
Patrocínio, 27 de fevereiro de 2024.

  
Joaquim Pedro da Rocha

Conselheiro Fiscal

  
Wilson José Rosa

Conselheiro Fiscal

  
Helvécio José de Melo  
Conselheiro Fiscal

## 3.2

## BALANÇOS PATRIMONIAIS

## EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 - EM REAIS

	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	7	725.792	456.303	Empréstimos e financiamentos	11	18.573.092	10.816.805
Contas a receber	8	22.656.615	15.204.846	Fornecedores	12	23.607.772	16.377.917
Estoques	9	22.203.586	27.670.156	Obrigações com cooperados	13	3.416.257	4.989.145
Impostos e contribuições a recuperar	10	27.951.327	26.400.993	Obrigações sociais e trabalhistas	14	1.190.447	1.248.966
Despesas antecipadas		383.604	594.033	Obrigações com tributos	15	15.576.140	16.987.003
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>73.920.924</b>	<b>70.326.331</b>	Provisão de férias e encargos		1.138.855	978.149
				Outras obrigações		370.043	1.193.738
				<b>Total do passivo circulante</b>		<b>63.872.607</b>	<b>52.591.722</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Realizável a longo prazo				Empréstimos e financiamentos	11	9.165.638	2.821.083
Contas a receber	5	34.135.801	23.710.086	Obrigações com Tributos	14	4.353.457	6.413.189
Depósitos judiciais	15	2.504.397	2.409.500	Capital a restituir		12.081.537	13.174.356
Impostos e contribuições a recuperar	7	5.934	15.322	Provisão para contingências	16	320.063	320.063
Investimentos	8	143.397	97.791	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>25.920.694</b>	<b>22.728.693</b>
Imobilizado	9	15.521.913	13.973.388				
Intangível	10	3.001.917	4.244.090	<b>Patrimônio líquido</b>	17		
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>55.313.359</b>	<b>44.450.177</b>	Capital social		27.740.937	27.976.823
				Capital a integralizar		(3.307.847)	(3.404.012)
				Reserva de reavaliação		2.911.803	2.977.924
				Reserva Legal		1.468.711	1.760.532
				Reserva Deserv. Econômico		9.673.522	8.403.601
				Reserva Rates		150.398	471.305
				<b>Sobras a disposição da AGO</b>		<b>803.457</b>	<b>1.269.921</b>
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>39.440.982</b>	<b>39.456.092</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>129.234.283</b>	<b>114.776.508</b>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>129.234.283</b>	<b>114.776.508</b>

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

## 3.3

## DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

## EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 - EM REAIS

	Nota	2023	2022
<b>Ingresso operacional líquido</b>	18	<b>194.126.309</b>	<b>199.558.882</b>
<b>Dispêndios de produtos e mercadorias vendidos e serviços prestados</b>		<b>(169.430.406)</b>	<b>(174.658.638)</b>
<b>Sobra bruta</b>		<b>24.695.904</b>	<b>24.900.244</b>
<b>(Dispêndios) ingressos operacionais</b>			
Dispêndios com pessoal		(12.886.470)	(11.763.748)
Dispêndios administrativos e gerais		(13.393.520)	(12.163.635)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa		(125.000)	135.859
Outros ingressos operacionais líquidos	19	8.355.374	3.533.228
Resultado de participações em cooperativas	20	45.606	60.650
		<b>(18.004.010)</b>	<b>(20.197.646)</b>
<b>Sobra antes do resultado financeiro</b>		<b>6.691.894</b>	<b>4.702.598</b>
<b>Resultado financeiro</b>	21		
Ingressos financeiros		2.723.551	1.464.577
Dispêndios financeiros		(9.290.836)	(5.979.674)
		<b>(6.567.286)</b>	<b>(4.515.097)</b>
<b>Sobra (perda) líquida do exercício</b>		<b>124.609</b>	<b>187.501</b>
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social</b>	22		
Contribuição Social		-	-
Imposto de Renda		-	-
<b>Sobra (perda) líquida do exercício</b>		<b>124.609</b>	<b>187.501</b>
Ajuste sobras exercício anterior		-	-
Utilização da RATES		344.043	361.737
Realização da reserva de reavaliação		66.121	66.121
Utilização Reserva Legal		338.090	803.163
Constituição de Reserva legal		(46.270)	(99.066)
Constituição de RATES		(23.135)	(49.533)
<b>Sobras à disposição da AGO</b>		<b>803.457</b>	<b>1.269.921</b>

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



## 3.4

# DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 - EM REAIS

	Capital social	Capital Social a Integralizar	Reserva legal	Reserva de reavaliação	Reserva Desenv. Econômico	RATES	Sobras à disposição da AGO	Total
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>29.017.751</b>	<b>(3.787.934)</b>	<b>2.464.628</b>	<b>3.044.044</b>	<b>8.403.601</b>	<b>783.509</b>	<b>2.503.770</b>	<b>42.429.370</b>
Incorporação de sobras	2.503.770	-	-	-	-	-	(2.503.770)	0
Distribuição sobras (perdas)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste sobras exercício anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital social a integralizar	-	383.922	-	-	-	-	-	383.922
Integralizações de capital	240.145	-	-	-	-	-	-	240.145
Baixas de capital	(3.784.843)	-	-	-	-	-	-	(3.784.843)
Realização da reserva de reavaliação	-	-	-	(66.121)	-	-	66.121	-
Constituição de reservas legais estatutárias	-	-	99.066	-	-	49.533	(148.600)	-
Utilização de Reserva Legal	-	-	(803.163)	-	-	-	803.163	-
Utilização da RATES	-	-	-	-	-	(361.737)	361.737	-
Sobra (Perda) do exercício	-	-	-	-	-	-	187.501	187.501
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>27.976.823</b>	<b>(3.404.012)</b>	<b>1.760.531</b>	<b>2.977.923</b>	<b>8.403.601</b>	<b>471.306</b>	<b>1.269.921</b>	<b>39.456.094</b>
Incorporação de sobras	-	-	-	-	1.269.921	-	(1.269.921)	(0)
Distribuição sobras (perdas)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste sobras exercício anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital social a integralizar	-	96.165	-	-	-	-	-	96.165
Integralizações de capital	172.903	-	-	-	-	-	-	172.903
Baixas de capital	(408.789)	-	-	-	-	-	-	(408.789)
Realização da reserva de reavaliação	-	-	-	(66.121)	-	-	66.121	-
Constituição de reservas legais estatutárias	-	-	46.270	-	-	23.135	(69.405)	-
Utilização de Reserva Legal	-	-	(338.090)	-	-	-	338.090	-
Utilização da RATES	-	-	-	-	-	(344.043)	344.043	-
Sobra (Perda) do exercício	-	-	-	-	-	-	124.609	124.609
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>27.740.937</b>	<b>(3.307.847)</b>	<b>1.468.711</b>	<b>2.911.802</b>	<b>9.673.522</b>	<b>150.398</b>	<b>803.457</b>	<b>39.440.982</b>

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

## 3.5

# DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

## EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 - EM REAIS

	2023	2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
(Perda) sobra líquida do exercício	124.609	187.501
Ajustes por:		
Depreciações e amortizações	1.826.212	1.764.326
Valor residual das baixas do imobilizado	88.080	19.700
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	125.000	(135.859)
(Aumento) redução nos ativos:		
Contas a receber	(17.877.483)	6.903.369
Estoques	5.466.570	(5.046.605)
Outros ativos circulantes e não circulantes	(1.425.413)	(1.768.685)
Aumento (redução) nos passivos:		
Fornecedores	7.229.855	(3.470.535)
Obrigações com cooperados	(1.572.888)	1.459.756
Obrigações sociais, trabalhistas e provisão de férias e encargos	(560.801)	1.058.163
Impostos e contribuições a recolher	(3.470.595)	(1.526.532)
Outros passivos circulantes e não circulantes	(1.258.308)	1.170.837
<b>Recursos líquidos provenientes das operações</b>	<b>(11.305.162)</b>	<b>615.436</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
(Aplicações) /Resgate em investimentos	(45.606)	(61.238)
Aquisições do imobilizado e do intangível	(2.244.698)	(1.273.763)
<b>Recursos líquidos provenientes das atividades de investimentos</b>	<b>(2.290.304)</b>	<b>(1.335.001)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Varição dos empréstimos e financiamentos	14.100.841	1.826.192
Integralizações de capital	172.903	240.145
Baixas de capital	(408.789)	(3.784.843)
Distribuição perdas (sobras)	-	-
Rateio das perdas conf. AGO	-	-
Integralizações de capital conf. AGO	-	2.503.770
<b>Recursos líquidos provenientes das atividades de financiamentos</b>	<b>13.864.955</b>	<b>785.264</b>
<b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>269.489</b>	<b>65.699</b>
<b>Variação do caixa e equivalentes de caixa:</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	725.792	456.303
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	456.303	390.604
<b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>269.489</b>	<b>65.699</b>

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

Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022

Em reais

### **1. Contexto operacional**

A Cooperativa Agropecuária de Patrocínio Ltda. - COOPA, com sede em Patrocínio/MG, tem por objetivo a defesa econômica e social dos seus associados, dentro dos princípios do cooperativismo, promovendo o estímulo ao desenvolvimento progressivo, a defesa de suas atividades sociais e econômicas de caráter comum e a venda em comum da sua produção agrícola e/ou pecuária nos mercados locais, nacionais ou internacionais. A Cooperativa contou com 1.311 e 1.325 cooperados, ao final de 2023 e 2022, respectivamente.

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

#### **a. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, adaptadas às peculiaridades da atividade cooperativista, Lei das Sociedades Cooperativas (Lei nº 5.764/71) e a NBC ITG 2004/2017 Entidade Cooperativa.

A Administração avaliou a capacidade da Cooperativa em continuar operando, normalmente, e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Cooperativa em 27 de fevereiro de 2024 e não ocorreram eventos entre a data de encerramento do exercício social e a de aprovação das demonstrações financeiras, que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira. A Administração da Cooperativa declara que todas as informações relevantes são próprias das demonstrações financeiras e, somente elas estão sendo evidenciadas, pois correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

#### **b. Mensuração de valor**

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

#### **c. Moeda de apresentação e moeda funcional**

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

#### **d. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com a norma CPC e a NBC ITG 2004/2017 Entidade Cooperativa exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que

afetam a aplicação das práticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, ingressos e dispêndios. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

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

As informações sobre julgamentos críticos, referente às práticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas respectivas notas explicativas.

### **3. Resumo das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis descritas, em detalhes abaixo, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

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

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco, insignificante, de mudança de valor.

#### **3.2. Ativos financeiros**

##### **3.2.1. Classificação**

A Cooperativa classifica seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado e empréstimos e recebíveis (não mantém ativos financeiros classificados como disponíveis para venda). A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

Os empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os empréstimos e recebíveis da Cooperativa compreendem: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros créditos.

##### **3.2.2. Reconhecimento e mensuração**

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos pelo valor justo e os custos da transação são contabilizados na demonstração do resultado. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros. Os ativos financeiros são baixados quando a Cooperativa tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade desses ativos.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado em "Ingressos financeiros/Receitas financeiras", quando relacionados aos "Financiamentos e repasse a cooperados", e quando relacionados às operações com produtos agrícolas (commodities), no período em que ocorrem.

### **3.2.3. Compensação de instrumentos financeiros**

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

### **3.2.4. Passivos financeiros não derivativos**

A Cooperativa reconhece passivos financeiros, inicialmente, na data de negociação na qual a Cooperativa 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 classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais passivos financeiros 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.

A Cooperativa tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: obrigações com fornecedores, cooperados e outras obrigações.

### **3.2.5. Impairment de ativos financeiros mensurados ao custo amortizado**

A Cooperativa avalia, no final de cada encerramento de exercício, se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está registrado por valor acima de seu valor recuperável (impairment). As perdas por impairment são reconhecidas somente se há evidência objetiva de impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um “evento de perda”) e aquele evento (ou eventos) de perda que tem impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros e que pode ser estimado de maneira confiável.

Os principais critérios que a Cooperativa usa para determinar se há evidência objetiva de uma perda por impairment são: a identificação de dificuldade financeira relevante do devedor, quebra de contrato ou inadimplência.

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

## **3.3. Contas a receber de clientes e cooperados**

As duplicatas a receber e os financiamentos e repasse a cooperados correspondem aos valores a receber de clientes e de cooperados pela venda de mercadorias, prestação de serviços ou, ainda, repasses de recursos captados com finalidade específica junto às instituições financeiras no curso normal das atividades da Cooperativa. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Os valores a receber classificados como não circulante são títulos com prazo de vencimento e expectativa de recebimento superior a um ano.

As contas a receber de clientes e de cooperados são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de

juros menos as Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa “PECLD” (impairment). Na prática, são, normalmente, reconhecidas ao valor faturado ou repassados aos cooperados, ajustadas a valor presente, aumentadas por juros e, se necessário, ajustadas pela provisão para impairment.

### **3.4. Estoques**

Os estoques de mercadorias para revenda, representados substancialmente por insumos agropecuários, almoxarifados e outros são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização; dos dois, o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação dos estoques da “média ponderada móvel”. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados necessários para efetuar a venda.

### **3.5. Investimentos**

Os investimentos em sociedades cooperativas são avaliados pelo custo de aquisição, uma vez que as práticas contábeis adotadas no Brasil não permitem a avaliação de investimentos em sociedades cooperativas pelo método da equivalência patrimonial. O valor líquido desses investimentos é, imediatamente, baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

### **3.6. Imobilizado**

Terrenos, edificações e benfeitorias compreendem, principalmente, os armazéns, as lojas, as fábricas de ração, o laticínio e os escritórios. A Cooperativa optou pela aplicação do custo atribuído (deemed cost) registrado com base em laudo técnico emitido por peritos independentes, cujos valores passaram a integrar o custo dos bens dos grupos de terrenos, edificações, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios, computadores e periféricos e veículos, em contrapartida da conta de Reserva de reavaliação no Patrimônio Líquido. Considerando a particularidade da Cooperativa que opera em grande parte com atos cooperados, a Administração optou por não constituir a provisão dos tributos diferidos.

O valor do imobilizado adquirido após aplicação do deemed cost inclui os gastos, diretamente, atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos, subsequentes, são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são reconhecidos na demonstração do resultado, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em “Outros ingressos operacionais líquidos” na demonstração do resultado.

### **3.7. Ativo intangível**

As licenças de software são contabilizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados

durante sua vida útil estimada às taxas de 10% a 20% a.a..

Os custos associados à manutenção de software são reconhecidos como dispêndios/despesa, conforme incorridos.

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

Os ativos não financeiros 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 pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável.

Os ativos não financeiros que tenham sofrido impairment são revisados, subsequentemente, para a análise de uma possível reversão do impairment na data de apresentação das demonstrações financeiras.

### **3.9. Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como dispêndios, conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado, a partir de uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

### **3.10. Contas a pagar aos fornecedores e cooperados**

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

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática são, normalmente, reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

### **3.11. Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e os financiamentos 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 de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e os financiamentos são classificados como passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentados como passivo não circulante.

### **3.12. Provisões**

As provisões para ações judiciais (trabalhista, previdenciária, cível e tributária) são reconhecidas quando: a Cooperativa tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de

eventos já ocorridos; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, conforme riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação é reconhecido no resultado do exercício como dispêndios/despesas operacionais.

### **3.13. Imposto de renda e contribuição social correntes**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem o imposto corrente e são reconhecidas na demonstração do resultado. Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias promulgadas até a data do balanço. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Cooperativa nas declarações de impostos de renda com relação a situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento a autoridades fiscais.

A Cooperativa, por alinhar um perfil de sociedade sem objetivo de lucro, não tem incidência do imposto de renda pessoa jurídica e da contribuição social sobre o lucro líquido sobre seu resultado de operações realizadas com os cooperados.

O resultado apurado pela Cooperativa com operações realizadas com não cooperados são tributados pelo imposto de renda e pela contribuição social sobre o lucro líquido com base nas alíquotas vigentes.

### **3.14. Outros ativos e passivos circulante e não circulante**

Os outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas. Os outros passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos.

### **3.15. Cotas de cooperados**

As cotas de capital são classificadas no patrimônio líquido conforme o artigo 140 da Lei nº 13.097/2015. No caso de demissão, os cooperados têm seu capital social devolvido conforme Estatuto Social e a legislação cooperativista.

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

Os ativos e passivos monetários não circulantes e os circulantes, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto, são ajustados ao valor presente. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita e, em certos casos, implícita, dos respectivos ativos e passivos.

Dessa forma, os juros embutidos nos ingressos, dispêndios e custos associados a esses ativos e passivos, são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência dos exercícios. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de dispêndios e ingressos financeiros no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa.

As taxas de juros implícitas, quando aplicadas, são determinadas com base em premissas e são consideradas estimativas contábeis.

### **3.17. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais**

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa.

Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados.

Obrigações legais são registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito de processos em que a Cooperativa questionou a inconstitucionalidade de tributos.

### **3.18. Reconhecimento do ingresso/receita**

O ingresso/receita compreende o valor justo recebido ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Cooperativa. O ingresso/receita é apresentado líquido dos impostos, das devoluções, dos abatimentos, dos juros e dos descontos.

A Cooperativa reconhece o ingresso/receita quando o seu valor pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Cooperativa e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Cooperativa, conforme descrição a seguir:

#### **3.18.1. Venda de leite**

A Cooperativa recebe e comercializa o leite. As vendas dos produtos são reconhecidas sempre que a Cooperativa efetua a entrega dos produtos para o cliente, o qual passa a ter total liberdade sobre o canal e o preço de revenda dos produtos e não há nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos pelo cliente. A entrega não ocorre até que: (i) os produtos tenham sido enviados para o local especificado; (ii) os riscos de obsolescência e perda tenham sido transferidos para o cliente; (iii) o cliente tenha aceitado os produtos de acordo com o contrato de venda; e (iv) as disposições de aceitação tenham sido acordadas, ou a Cooperativa tenha evidências, objetivas, de que todos os critérios para aceitação foram atendidos.

#### **3.18.2. Revenda de insumos agropecuários**

A Cooperativa opera com a matriz e unidades avançadas para a comercialização de insumos agropecuários e produtos diversos. As vendas dos produtos são reconhecidas quando a Cooperativa entrega um produto para o cooperado e cliente. As vendas de insumos agropecuários são, geralmente, realizadas com prazo superior a 90 dias e têm o caráter de financiamento de safra.

#### **3.18.3. Venda dos supermercados**

A Cooperativa vende mercadorias adquiridas de terceiros. As receitas resultantes da venda são reconhecidas em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios quando seu valor pode ser mensurado de forma confiável, todos os riscos e benefícios inerentes às mercadorias são transferidos para o comprador, a Cooperativa deixa de ter controle ou responsabilidade



pelas mercadorias vendidas e os benefícios econômicos gerados para a Cooperativa são prováveis. As receitas não são reconhecidas se sua realização for incerta.

#### **3.18.4. Receita financeira**

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. As contas a receber com caráter de financiamento são descontadas ao valor presente quando do seu reconhecimento inicial, e os juros são incorporados às contas a receber à medida que o tempo passa, em contrapartida de “ingressos financeiros/receitas financeiras”. Essa receita financeira é calculada, substancialmente, pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor presente, ou seja, a taxa original das contas a receber.

#### **3.19. Destinações estatutárias e legais**

As destinações estatutárias e legais são reconhecidas nas demonstrações financeiras da Cooperativa ao final do exercício, com base em seu Estatuto Social. As destinações das sobras à disposição da Assembleia somente são provisionadas na data em que são aprovadas pelos cooperados em Assembleia Geral.

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

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

#### **4.1. Estimativas e premissas contábeis críticas**

Com base em premissas, a Cooperativa faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

##### **4.1.1. Provisão para créditos de liquidação duvidosa “impairment”**

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é calculada com base na análise de riscos dos créditos que contempla a situação individual dos cooperados e clientes, verificadas as garantias reais que suportam tais créditos e a avaliação do departamento de crédito e cobrança, diretoria da Cooperativa e dos assessores jurídicos. Esses títulos a receber são classificados por categorias, considerando, substancialmente, a natureza do título, sua condição de recebimento (vencido ou a vencer) e as garantias existentes.

##### **4.1.2. Provisão para contingências**

A Cooperativa é parte em ações, cíveis e tributárias, como descrito na nota nº 20. Provisões são constituídas para todos os riscos referentes a processos judiciais e administrativos que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. A Administração da Cooperativa acredita que as provisões para riscos estão corretamente registradas nas demonstrações financeiras.

## **5. Gestão de risco financeiro**

### **5.1. Fatores de risco financeiro**

As atividades da Cooperativa a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Cooperativa se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Cooperativa.

A gestão de risco é realizada pela tesouraria da Cooperativa e está de acordo com as políticas aprovadas pela Administração. A tesouraria da Cooperativa identifica, avalia e protege a Cooperativa contra eventuais riscos financeiros, para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, como risco de volatilidade do mercado de commodities agrícolas, risco de crédito e uso de instrumentos financeiros.

#### **5.1.1. Risco de mercado**

A Cooperativa compra e vende produtos agrícolas, estando sujeita ao risco de flutuação nos preços dessas commodities. A Administração da Cooperativa acompanha a variação de preços desses produtos, bem como a existência de eventuais "descompassos" entre posições compradas e vendidas desses produtos.

#### **5.1.2. Risco de crédito**

A política de vendas da Cooperativa considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, os procedimentos de avaliação de crédito de cooperados, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas por segmento de negócio e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

As políticas de vendas estão subordinadas às políticas de crédito fixadas pela Administração da Cooperativa, que visam evitar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus cooperados e clientes. Os limites de crédito de cada cooperado são estabelecidos a partir do seu histórico junto à Cooperativa, através do sistema de crédito integrado a todos os demais sistemas informatizados.

#### **5.1.3. Risco de liquidez**

É o risco da Cooperativa não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros em decorrência do descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa são estabelecidas estratégias para desembolsos e recebimentos futuros (fluxo de caixa) que são monitoradas, diariamente, pelo departamento de tesouraria.

### **5.2. Gestão do capital**

Os objetivos da Cooperativa ao administrar seu capital são os de garantir a existência de recursos suficientes para investimentos necessários para a continuidade do seu negócio e garantir a liquidez necessária para suas atividades comerciais.

Os recursos administrados para os investimentos nos ativos fixos da Cooperativa, requeridos para seu constante crescimento e atualização tecnológica, são obtidos das sobras retidas e de recursos captados em linhas de financiamentos.

Os recursos necessários para garantir a liquidez de suas atividades comerciais são obtidos mediante a captação de recursos no mercado financeiro das modalidades capital de giro e crédito rural.

A manutenção de sua capacidade de liquidez é de fundamental importância, principalmente, para as atividades de compra (ato cooperado) de leite que têm origem na decisão de venda dos cooperados e compra de insumos agropecuários para fornecimento aos cooperados. A captação de recursos é requerida para garantir a liquidez da operação, principalmente, nas compras de leite e insumos.

### 5.3. Estimativa do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e cooperados e as contas a pagar aos fornecedores e cooperados pelo valor contábil, menos eventual perda (impairment) no caso de contas a receber, estejam próximas de seus valores justos.

### 5.4. Análise de sensibilidade – taxa de juros

Considerando que a gestão das exposições às taxas de juros é efetuada com base na operação, a Administração entende que qualquer volatilidade nas taxas, as quais as operações da Cooperativa estão indexadas, não incorreria em impactos significativos em seu resultado, não sendo apresentada uma análise de sensibilidade sobre esse risco.

## 6. Instrumentos financeiros por categoria

	Classificação	2023	2022
<b>Ativo, conforme o balanço patrimonial</b>	(i)		
Caixa e equivalentes de caixa		725.792	456.303
Contas a receber		56.792.416	38.914.932
		<b>57.518.208</b>	<b>39.371.235</b>
<b>Passivo, conforme o balanço patrimonial</b>	(ii)		
Fornecedores		23.607.772	16.377.917
Obrigações com cooperados		3.416.257	4.989.145
Empréstimos e financiamentos		27.738.730	13.637.888
Capital a restituir		12.081.537	13.174.356
		<b>66.844.296</b>	<b>48.179.306</b>

#### Classificação:

- (i) Valor justo através do resultado e empréstimos e recebíveis.
- (ii) Outros passivos financeiros pelo custo amortizado.

## 7. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa e numerários em trânsito	454.393	215.720
Bancos conta movimento	270.623	240.318
Aplicações financeiras de liquidez	776	265
	<b>725.792</b>	<b>456.303</b>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo da Cooperativa. Em “Aplicações financeiras de liquidez” estão registrados os Certificados de Depósitos Bancários (CDB), remunerados com base em percentual da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), considerando o valor, o prazo e a época da aplicação. As aplicações financeiras são realizadas em instituições financeiras de primeira linha no intuito de manter o poder

aquisitivo da moeda corrente e gerar rendimentos seguros para a manutenção das operações da Cooperativa e podem ser resgatadas de acordo com a necessidade de recursos da Cooperativa.

## 8. Contas a receber

	2023			2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Cooperados	15.039.953	21.022.726	36.062.679	16.176.275	20.215.415	36.391.690
Clientes	16.712.530	21.483.458	38.195.988	5.966.699	11.849.881	17.816.580
(-) Venda para entrega futura	(2.728.593)	-	(2.728.593)	(614.162)	-	(614.162)
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (i)	(6.020.153)	(8.345.505)	(14.365.658)	(5.895.153)	(8.345.505)	(14.240.658)
(-) Ajuste a valor presente (ii)	(347.122)	(24.878)	(372.000)	(428.813)	(9.705)	(438.518)
	<b>22.656.615</b>	<b>34.135.801</b>	<b>56.792.416</b>	<b>15.204.846</b>	<b>23.710.086</b>	<b>38.914.932</b>

(i) As perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (impairment) são calculadas com base na análise de riscos dos créditos, que contempla a situação individual dos cooperados e clientes, verificadas as garantias reais que suportam tais créditos e a avaliação do departamento de crédito e cobrança, diretoria da Cooperativa e dos assessores jurídicos. As perdas calculadas pela alta Administração da Cooperativa são consideradas suficientes para cobrir eventuais inadimplências de contas a receber.

(ii) O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita e, em certos casos, implícita, dos respectivos ativos e passivos. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência dos exercícios. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa. As taxas de juros implícitas, quando aplicadas, são determinadas com base em premissas e são consideradas estimativas contábeis.

## 9. Estoques

	2023	2022
Loja veterinária	6.572.404	11.561.427
Loja agrícola	8.184.323	8.794.511
Mercadorias em poder de terceiros	149.022	110.181
Mercadorias em consignação	4.754	5.840
Adiantamentos a fornecedores (i)	404.046	314.446
<b>Total das lojas</b>	<b>15.314.549</b>	<b>20.786.406</b>
Supermercados	5.866.836	5.696.686
Fábrica de rações	969.855	1.185.790
Laticínios	52.346	1.274
<b>Total geral</b>	<b>22.203.586</b>	<b>27.670.156</b>

(i) Trata-se de adiantamento a fornecedores para aquisição de insumos, máquinas e equipamentos agrícolas que serão disponibilizados para venda nas lojas da Cooperativa, a partir do seu recebimento.

## 10. Impostos e contribuições a recuperar

	2023	2022
ICMS (i)	606.032	660.985
ICMS ativo imobilizado	22.917	7.284
IRRF	7.304	7.095
INSS - FUNRURAL (PRR) (iii)	18.878.338	18.878.338
PIS (ii)	4.414.582	4.167.965
COFINS (ii)	20.461.631	19.095.706
(-) Provisão para perdas (ii)	(16.416.561)	(16.416.561)
<b>Total do circulante</b>	<b>27.951.326</b>	<b>26.400.993</b>
ICMS ativo imobilizado	5.934	15.322
<b>Total do não circulante</b>	<b>5.934</b>	<b>15.322</b>
	<b>27.957.260</b>	<b>26.416.315</b>

(i) O crédito de ICMS é proveniente das aquisições de mercadorias para revenda.

(ii) Os créditos de PIS e COFINS foram apurados pelo regime de não-cumulatividade. A Administração da Cooperativa, devido às dúvidas quanto à realização desses créditos, decidiu constituir provisão para perdas para os créditos considerados de difícil realização.

(iii) Em 16 de agosto de 2018, a Cooperativa protocolou, junto à Receita Federal do Brasil, sua adesão ao Programa de Regularização Tributária Rural (PRR) – Lei nº 13.606, de 2018, Portaria PGFN nº 29 de 12 de janeiro de 2018, com um valor principal de contribuição devida na ordem de R\$ 12.808.449. A Cooperativa recolheu, por meio de depósito judicial, o montante no valor principal de R\$ 11.269.880. Com a adesão, há a isenção de multa e juros sobre o saldo devedor, o depósito, por sua vez, é atualizado pela taxa Selic, valor este reconhecido como receita financeira até 31 de dezembro 2018 no montante de R\$ 7.608.458.

## 11. Investimentos

	2023	2022
Coop Credito Poupança e Investimento Planalto - Sicredi	22	22
Cooperativa de Crédito de Livre Admissão da Região de Araxá Ltda. - Crediara	2.7923	2.792
Coop. Agropecuaria de Carmo do Paranaíba Ltda.	9.305	9.305
Cooperativa Agropecuária de Uberlândia - CALU	106	106
Cooperativa dos Prod. de Leite da Bacia do Rio Paranaíba Ltda. - Coproleite	49.688	49.688
Cooperativa de Crédito de Livre Admissão do Oeste Mineiro Ltda. - Credicopa	81.482	35.878
	<b>143.396</b>	<b>97.791</b>

## 12. Imobilizado

### a. Composição do saldo

	Taxa anual de depreciação	Custo	Reavaliação	Depreciação acumulada	2023	2022
Terrenos	-	3.170.778	1.045.677	-	4.216.455	2.200.745
Edificações e benfeitorias	4%	8.805.289	2.986.659	(3.771.112)	8.020.836	5.712.579
Máquinas e equipamentos	10%	4.878.234	559.989	(4.199.732)	1.238.491	747.683
Móveis e utensílios	10%	2.305.054	216.560	(2.221.723)	299.891	320.856
Equipamentos de informática	20%	1.375.403	126.943	(1.465.216)	37.130	20.435
Veículos	20%	2.840.993	158.829	(2.907.625)	92.197	127.785
Outros bens imobilizados	-	259.011	-	-	259.011	248.800
Obras em andamento	-	1.334.909	-	-	1.334.909	4.565.241
Benfeitorias em propriedades de terceiros	20%	31.354	-	(8.361)	22.993	29.264
		<b>25.001.025</b>	<b>5.094.657</b>	<b>(14.573.769)</b>	<b>15.521.913</b>	<b>13.973.388</b>

O ativo imobilizado está acrescido de reavaliação espontânea efetuada por peritos independentes em exercícios anteriores. A contrapartida do valor acrescido ao imobilizado foi registrada como reserva de reavaliação no patrimônio líquido. Considerando a particularidade da Cooperativa, que opera em partes com atos cooperados, a Administração não constituiu a Provisão dos tributos diferidos.

## b. Movimentação do custo + avaliação patrimonial

	Saldos em 1/1/2022	Aquisições	Baixas	Saldos em 31/12/2022	Aquisições	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Terrenos	2.200.745	-	-	2.200.745	2.015.711	-	4.216.456
Edificações e benfeitorias	9.174.907	-	-	9.174.907	2.617.041	-	11.791.948
Máquinas e equipamentos	4.304.725	651.938	(83.538)	4.304.725	746.739	(181.641)	5.438.223
Móveis e utensílios	2.323.725	268.843	(104.745)	2.487.823	33.791	-	2.521.614
Equipamentos de informática	1.470.637	3.137	-	1.473.774	28.573	-	1.502.347
Veículos	3.108.270	-	(39.572)	3.068.698	-	(68.877)	2.999.821
Outros bens imobilizados	369.223	-	(120.423)	248.800	33.175	(22.965)	259.011
Imobilizado em andamento	4.262.250	318.491	(15.500)	4.565.241	1.022.228	(4.252.561)	1.334.908
Benfeitorias em propriedades de terceiros	-	31.354	-	31.354	-	-	31.354
	<b>27.214.482</b>	<b>1.273.763</b>	<b>(363.778)</b>	<b>28.124.467</b>	<b>6.497.259</b>	<b>(4.526.044)</b>	<b>30.095.682</b>

## c. Movimentação da depreciação acumulada

	Saldos em 1/1/2022	Aquisições	Baixas	Saldos em 31/12/2022	Aquisições	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Edificações e benfeitorias	(3.162.270)	(300.060)	-	(3.462.330)	(308.782)	-	(3.771.112)
Máquinas e equipamentos	(3.998.669)	(129.339)	2.567	(4.125.441)	(166.765)	92.474	(4.199.732)
Móveis e utensílios	(2.221.923)	(44.886)	99.843	(2.166.966)	(54.757)	-	(2.221.723)
Equipamentos de informática	(1.444.969)	(8.371)	-	(1.453.340)	(11.876)	-	(1.465.216)
Veículos	(2.931.865)	(37.407)	28.359	(2.940.913)	(35.588)	68.876	(2.907.625)
Benfeitorias em propriedades de terceiros	-	(2.090)	-	(2.090)	(6.271)	-	(8.361)
	<b>(13.759.696)</b>	<b>(522.153)</b>	<b>130.769</b>	<b>(14.151.080)</b>	<b>(584.039)</b>	<b>161.350</b>	<b>(14.573.769)</b>

## 13. Intangível

### a. Composição do saldo

	Taxa anual de amortização	2022	Custo	Amortização Acumulada	2023
Software	20%	4.244.090	14.249.640	(11.247.722)	3.001.918
		<b>4.244.090</b>	<b>14.249.640</b>	<b>(11.247.722)</b>	<b>3.001.918</b>

### b. Movimentação do custo e amortização

	Saldos em 1/1/2022	Adição	Saldos em 31/12/2022	Adição	Saldos em 1/1/2023
Software	14.249.640	-	14.249.640	-	14.249.640
(-) Amortização acumulada	(8.763.377)	(1.242.172)	(10.005.549)	(1.242.173)	(11.247.722)
	<b>5.486.263</b>	<b>(1.242.172)</b>	<b>4.244.091</b>	<b>(1.242.173)</b>	<b>3.001.918</b>

## 14. Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores (i) - circulante	23.607.772	16.377.917
Fornecedores (i) - não circulante	-	-
<b>Total</b>	<b>23.607.772</b>	<b>16.377.917</b>

(i) O saldo é composto substancialmente pelos valores a pagar a fornecedores de insumos agrícolas, que são disponibilizados nas lojas da Cooperativa, adquiridos diretamente dos fabricantes, quando possível e conveniente, para que a Cooperativa possa oferecer as melhores condições de preço e prazo aos seus cooperados.

## 15. Obrigações com cooperados

	2023	2022
Fornecedores associados (i)	3.416.257	4.989.145
	<b>3.416.257</b>	<b>4.989.145</b>

(i) Basicamente representado por valores a pagar aos cooperados pela entrega de sua produção à Cooperativa.

## 16. Empréstimos e financiamentos

Finalidade	Encargos	Vencimento final	2023			2022		
			Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Capital de giro	De 6,0% a.a.	Jun/27	18.573.092	9.165.638	27.738.730	10.816.805	2.821.083	13.637.888
Repasse de crédito rural	A 36,2167 a.a.	-	-	-	-	-	-	-
			<b>18.573.092</b>	<b>9.165.638</b>	<b>27.738.730</b>	<b>10.816.805</b>	<b>2.821.083</b>	<b>13.637.888</b>

As garantias são hipoteca, alienação fiduciária, cédulas rurais e aval dos diretores da Cooperativa.

## 17. Obrigações sociais e trabalhistas

	2023			2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Salários e ordenados	403.121	-	403.121	327.985	-	327.985
INSS a pagar (i)	1.790.646	3.369.034	5.159.680	3.673.862	5.428.766	9.102.628
IRRF a pagar (ii)	152.968	-	152.968	197.223	-	197.223
FGTS's/Folha de pagamento	74.533	-	74.533	77.738	-	77.738
Auxílio alimentação	218.645	-	218.645	34.337	-	34.337
PIS's/Folha de pagamento	228	-	228	8.298	-	8.298
Pro labore a pagar	-	-	-	16.498	-	16.498
Provisão de banco de horas	73.207	-	73.207	35.791	-	35.791
Outras obrigações sociais	363.774	-	363.774	23.338	-	23.338
	<b>3.077.122</b>	<b>3.369.034</b>	<b>6.446.156</b>	<b>4.395.070</b>	<b>5.428.766</b>	<b>9.823.836</b>

(i) O saldo é composto de INSS s/ folha de pagamento, principalmente com valores em parcelamentos devidamente segregados entre circulante e não circulante, conforme vencimento de suas parcelas.

## 18. Impostos e contribuições a recolher

	2023	2022
INSS Funrural com depósito judicial (i)	12.808.449	12.808.449
Provisão para CSLL e IRPJ	841.580	841.580
Contribuição Previdenciária Funrural a Recolher	90.840	232.780
Outros impostos e contribuição a recolher	21.802	40.556
	<b>13.762.671</b>	<b>13.923.364</b>

(i) Em 16 de agosto de 2018, a Cooperativa protocolou junto à Receita Federal do Brasil, sua adesão ao Programa de Regularização Tributária Rural (PRR) – Lei nº 13.606, de 2018, Portaria PGFN nº 29 de 12 de janeiro de 2018, com um valor principal de contribuição devida na ordem de R\$ 12.808.449. A Cooperativa recolheu, por meio de depósito judicial, o montante no valor principal de R\$ 11.269.880. Com a adesão há a isenção de multa e juros sobre o saldo devedor; o depósito, por sua vez, é atualizado pela taxa Selic, valor este reconhecido como receita financeira até 31 de dezembro 2018, no montante de R\$ 7.608.458.

## 19. Capital a restituir

	2023	2022
Capital a restituir a associados (i)	12.081.537	13.174.356
	<b>12.081.537</b>	<b>13.174.356</b>

(i) Refere-se a capital a restituir de associados desligados substancialmente em exercícios anteriores. As restituições estão definidas e em conformidade com os Capítulos IV e VI do Estatuto Social.

## 20. Depósitos judiciais e provisão para contingências

### 20.1. Composição das contingências

A Cooperativa é parte envolvida (polo passivo) em ações tributárias, as quais estão sendo discutidas nas esferas administrativa e judicial. Em 31 de dezembro de 2023, a Administração decidiu, com base na opinião dos seus assessores jurídicos, registrar a provisão para contingências em montante considerado suficiente para as ações e valores envolvidos.

O saldo da provisão para contingências e dos depósitos judiciais estão compostos da seguinte forma:

	Provisão para contingências		Depósitos judiciais	
	2023	2022	2023	2022
PIS (i)	171.186	171.186	171.186	171.186
COFINS (i)	813.237	813.237	813.237	813.237
INSS - FAP (i)	320.063	320.063	320.063	320.063
Bloqueio judicial (ii)	-	-	1.102.299	1.102.299
	<b>1.304.486</b>	<b>1.304.486</b>	<b>2.406.785</b>	<b>2.406.785</b>

### 20.2. Natureza das contingências

(i) Tributárias: constituídas para fazer face a eventuais perdas em ações que estão sendo discutidas judicialmente, sendo cobertas por depósitos judiciais no mesmo valor. A Administração da Cooperativa, baseada na opinião de seus assessores jurídicos, entende que são suficientes as estimativas calculadas quanto ao desfecho dos processos.

(ii) Bloqueio judicial: bloqueio judicial por determinação da justiça, em demanda de processo em trâmite, no qual a Cooperativa figura no polo passivo.

Ainda, quanto a questões tributárias, de acordo com as legislações vigentes, as operações da Cooperativa estão sujeitas a revisões pelas autoridades fiscais em períodos prescricionais específicos para os diversos impostos, taxas e contribuições federais, estaduais e municipais (em geral cinco anos). Entretanto, a Administração da Cooperativa é de opinião que todos os impostos têm sido pagos ou provisionados adequadamente e, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não era conhecida nenhuma contingência relativa a tributos, com perspectiva de perda provável.

## 21. Passivos contingentes

A Cooperativa discute ações cíveis no montante de R\$ 1.015.788 (R\$ 1.015.788 em 2021), cuja opinião dos consultores jurídicos quanto a probabilidade de perda para 31 de dezembro de 2023 é que o desfecho desses processos pelo andamento atual classifica-se como possível. Tais ações, devido à natureza e histórico são passíveis de acordos de menor valor. Sobre estas demandas não foi constituída provisão.

## 22. Patrimônio líquido

### a. Capital social

O capital social é formado por cotas-partes distribuídas entre os cooperados e classificado no



patrimônio líquido. De acordo com o Estatuto Social, cada cooperado tem o direito a um só voto, qualquer que seja o número de suas cotas-partes. Ainda, pelo Estatuto Social, está previsto pagamento de juros de até 4% ao ano no exercício que houver sobras, a critério do Conselho de Administração. Em 2023 e 2022, por decisão do Conselho de Administração, não foram atribuídos juros sobre o capital.

#### **b. Destinações estatutárias**

De acordo com o Estatuto Social da Cooperativa e a Lei nº 5.764/1971, a sobra líquida do exercício terá a seguinte destinação:

- 10% das sobras para Reserva Legal, destinadas a reparar perdas e atender ao desenvolvimento de suas atividades;
- 5% das sobras de atos cooperados e 100% do lucro em operações com não cooperados para não cooperados para Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social – RATES, destinada à prestação de assistência aos associados, seus familiares e aos empregados da Cooperativa, sendo indivisível nos casos de dissolução e liquidação da Cooperativa; e;
- Além dessas reservas, a Assembleia Geral poderá criar outros fundos, inclusive rotativos, com recursos destinados a fins específicos, fixando o modo de formação, aplicação e liquidação.

#### **c. Reserva de reavaliação**

Refere-se à reavaliação patrimonial do ativo imobilizado do grupo de terrenos, edificações, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios, computadores e periféricos e veículos. A realização da reserva (basicamente depreciação do ativo não circulante imobilizado) está sendo registrada diretamente na sobra à disposição da AGO.

#### **d. Sobras à disposição da AGO**

As sobras apuradas após a constituição das reservas legais e estatutárias ficam à disposição da Assembleia Geral Ordinária (AGO) para deliberação quanto a sua destinação.

De acordo com a legislação que rege as sociedades cooperativas, Lei nº 5.764/1971, e o Estatuto Social, as sobras à disposição da AGO podem ser capitalizadas ou distribuídas aos cooperados de acordo com a utilização dos serviços da Cooperativa ou, ainda, incorporadas em reservas, conforme deliberação dos cooperados na Assembleia Geral.

### **23. Ingresso operacional líquido**

<b>Ingresso operacional bruto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Produtos e mercadorias	208.807.307	215.925.008
Serviços prestados	1.351.500	934.339
	<b>210.158.807</b>	<b>216.859.347</b>
<b>Deduções do ingresso bruto</b>	(13.189.677)	(13.257.253)
Impostos incidentes	(2.842.821)	(4.043.212)
Devoluções e abatimentos	(16.032.498)	(17.300.465)
	<b>194.126.309</b>	<b>199.558.882</b>

## 24. Outros ingressos operacionais líquidos

<b>Outros ingressos operacionais</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bonificações e doações	(282.696)	332.327
Recuperação de dispêndios	(8.584.940)	3.256.651
Resultado na alienação de bens	(88.080)	19.700
Aluguéis (imóvel)	(107.398)	94.362
<b>Total outros ingressos operacionais</b>	<b>(9.063.114)</b>	<b>3.703.040</b>
<b>Outros dispêndios operacionais</b>		
Dispêndios com eventos	405.338	(134.849)
Outros dispêndios	302.402	(34.963)
<b>Total outros dispêndios operacionais</b>	<b>707.740</b>	<b>(169.812)</b>
<b>Total outros ingressos operacionais líquidos</b>	<b>(8.355.374)</b>	<b>3.533.228</b>

## 25. Dispêndios financeiros líquidos

<b>Ingressos financeiros</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Juros ativos (i)	2.478.226	1.454.887
Rendimentos de aplicações financeiras	755	1
Descontos obtidos (ii)	242.557	9.689
Outros ingressos	68.531	297.693
<b>Total ingressos financeiros</b>	<b>2.790.069</b>	<b>1.762.270</b>
<b>Dispêndios financeiros</b>		
Juros passivos	(7.874.255)	(5.247.741)
Descontos concedidos	(262.697)	(203.492)
Dispêndios bancários	(1.096.095)	(769.118)
IOF	(124.307)	(56.867)
Ajuste a valor presente	-	-
Outros dispêndios operacionais	-	(150)
<b>Total dispêndios financeiros</b>	<b>(9.357.354)</b>	<b>(6.277.367)</b>
<b>Dispêndios financeiros líquidos</b>	<b>(6.567.286)</b>	<b>(4.515.097)</b>

## 26. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social correntes de operações com cooperados são isentos destes tributos. As operações com terceiros são tributadas pelas alíquotas vigentes de acordo com a legislação atual. O imposto de renda e a contribuição social de 2023 e 2022 não geraram base tributável.

## 27. Transações com partes relacionadas

As partes relacionadas existentes são as pessoas físicas que têm autoridade e responsabilidade de planejar, dirigir, controlar e fiscalizar as atividades da Cooperativa (Diretoria, Conselho de Administração e Fiscal), inclusive executivos.

As operações com partes relacionadas não são significativas e são realizadas no contexto normal das atividades operacionais da Cooperativa e apresentam os seguintes saldos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

<b>Natureza da operação</b>	<b>2023</b>			<b>2022</b>		
	<b>Conselho de Administração</b>	<b>Conselho Fiscal</b>	<b>Total</b>	<b>Conselho de Administração</b>	<b>Conselho Fiscal</b>	<b>Total</b>
Contas a receber	180.428	86.381	266.809	546.591	442.408	988.999
Obrigações com cooperados	297.612	20.075	317.687	985.526	349.911	1.335.437
Capital social	604.923	286.650	891.573	530.988	229.683	760.671
Cédula de presença - exercício	-	-	-	32.040	12.720	44.760

## 28. Demonstração de sobras de atos cooperativos e não cooperativos

	2023			2022		
	Atos cooperativos	Atos não cooperativos	Total	Atos cooperativos	Atos não cooperativos	Total
<b>Ingresso operacional bruto</b>						
Produtos e mercadorias	158.255.273	50.552.033	208.807.307	170.204.956	45.720.052	215.925.008
Serviços prestados	1.169.288	182.212	1.351.500	932.239	2.100	934.339
	<b>159.424.561</b>	<b>50.734.246</b>	<b>210.158.807</b>	<b>171.137.196</b>	<b>45.722.152</b>	<b>216.859.347</b>
<b>Deduções do ingresso bruto</b>						
Impostos incidentes	(9.638.068)	(3.551.609)	(13.189.676)	(10.179.717)	(3.077.537)	(13.257.253)
Devoluções e abatimentos	(2.619.765)	(223.056)	(2.842.821)	(3.886.031)	(157.181)	(4.043.212)
	<b>(12.257.833)</b>	<b>(3.774.665)</b>	<b>(16.032.497)</b>	<b>(14.065.747)</b>	<b>(3.234.718)</b>	<b>(17.300.465)</b>
<b>Ingresso operacional líquido</b>	<b>147.166.729</b>	<b>46.959.581</b>	<b>194.126.309</b>	<b>157.071.448</b>	<b>42.487.434</b>	<b>199.558.882</b>
<b>Dispêndios de produtos e mercadorias vendidos e serviços prestados</b>	<b>(130.999.283)</b>	<b>(38.431.122)</b>	<b>(169.430.406)</b>	<b>(139.635.762)</b>	<b>(35.022.876)</b>	<b>(174.658.638)</b>
<b>Sobra bruta</b>	<b>16.167.445</b>	<b>8.528.459</b>	<b>24.695.904</b>	<b>17.435.686</b>	<b>7.464.558</b>	<b>24.900.244</b>
<b>(Dispêndios) ingressos operacionais</b>						
Dispêndios com pessoal	(7.361.337)	(5.525.132)	(12.886.470)	(6.933.733)	(4.830.014)	(11.763.748)
Dispêndios administrativos e gerais	(10.690.249)	(3.672.304)	(14.362.553)	(8.767.092)	(3.260.684)	(12.027.776)
Outros ingressos operacionais líquidos	7.383.442	1.815.965	9.199.408	2.749.903	783.324	3.533.228
Resultado de participações em cooperativas	45.606	-	45.606	60.650	-	60.650
	<b>(10.622.539)</b>	<b>(7.381.471)</b>	<b>(18.004.010)</b>	<b>(12.890.273)</b>	<b>(7.307.373)</b>	<b>(20.197.646)</b>
<b>Sobra antes do resultado financeiro</b>	<b>5.544.906</b>	<b>1.146.988</b>	<b>6.691.894</b>	<b>4.545.413</b>	<b>157.184</b>	<b>4.702.598</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(5.082.205)</b>	<b>(1.485.078)</b>	<b>(6.567.284)</b>	<b>(3.554.750)</b>	<b>(960.347)</b>	<b>(4.515.097)</b>
<b>Sobras (Perdas) antes da tributação</b>	<b>462.701</b>	<b>(338.090)</b>	<b>124.611</b>	<b>990.663</b>	<b>(803.163)</b>	<b>187.501</b>
Contribuição social	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda	-	-	-	-	-	-
<b>Sobra líquida do exercício</b>	<b>462.701</b>	<b>(338.090)</b>	<b>124.611</b>	<b>990.663</b>	<b>(803.163)</b>	<b>187.501</b>

## 29. Demonstração de sobras por segmento em 31/12/2023

	Loja Agroveterinárias	Supermercados	Laticínio	Fábrica de Rações	Administração	Total
<b>Ingresso operacional bruto</b>						
Produtos e mercadorias	43.712.951	39.854.251,94	78.567.465,98	46.672.637,76	-	208.807.307
Serviços prestados	197.811	-	1.153.689	-	-	1.351.500
	<b>43.910.762</b>	<b>39.854.252</b>	<b>79.721.155</b>	<b>46.672.638</b>	<b>-</b>	<b>210.158.807</b>
<b>Deduções do ingresso bruto</b>						
Impostos incidentes	(1.808.954)	(2.014.582)	(9.055.092)	(311.048)	-	(13.189.676)
Devoluções e abatimentos	(960.417)	(85.773)	(300.839)	(1.495.792)	-	(2.842.821)
	<b>(2.769.372)</b>	<b>(2.100.354)</b>	<b>(9.355.931)</b>	<b>(1.806.840)</b>	<b>-</b>	<b>(16.032.497)</b>
<b>Ingresso operacional líquido</b>	<b>41.141.390</b>	<b>37.753.898</b>	<b>70.365.224</b>	<b>44.865.797</b>	<b>-</b>	<b>194.126.309</b>
<b>Dispêndios de produtos e mercadorias vendidos e serviços prestados</b>	<b>(35.195.071)</b>	<b>(29.794.192)</b>	<b>(68.966.821)</b>	<b>(35.474.322)</b>	<b>-</b>	<b>(169.430.406)</b>
<b>Sobra bruta</b>	<b>5.946.320</b>	<b>7.959.705</b>	<b>1.398.403</b>	<b>9.391.476</b>	<b>-</b>	<b>24.695.904</b>
Dispêndios com pessoal	(3.611.047)	(4.234.332)	(460.067)	(1.808.343)	(2.772.681)	(12.886.470)
Dispêndios administrativos e gerais	(1.161.237)	(2.045.560)	(1.814.296)	(3.026.612)	(5.470.815)	(13.518.520)
Resultado financeiro líquido	87.880	6.358	(98.974)	5.950	(6.568.496)	(6.567.284)
Outros ingressos operacionais líquidos	193.407	270.889	332.390	147.748	7.410.941	8.355.374
Resultado de participações em cooperativas	-	-	-	-	45.606	45.606
<b>Total (dispêndio) ingressos operacionais</b>	<b>(4.490.997)</b>	<b>(6.002.646)</b>	<b>(2.040.947)</b>	<b>(4.681.257)</b>	<b>(7.355.446)</b>	<b>(24.571.293)</b>
<b>Sobras do exercício</b>	<b>1.455.323</b>	<b>1.957.059</b>	<b>(642.543)</b>	<b>4.710.218</b>	<b>(7.355.446)</b>	<b>124.611</b>

## 30. Cobertura de seguros

A Administração da Cooperativa adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cuja cobertura é considerada suficiente pela Administração e agentes seguradores para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza,.

Patrocínio/MG, 27 de fevereiro de 2024.

**Fausto Amaral da Fonseca**  
Presidente do Conselho de Administração

**Edivar Pereira da Silva**  
Contador CRC/MG - 056197/O



**TELEFONES DA  
NOSSAS UNIDADES:**

**COROMANDEL/MG**

Loja Agro: (34) 3841-3688 e 3841-3999  
Supermercado: (34) 3841-1762

**IBIÁ/MG**

Loja Agro: (34) 3631-4168

**PATROCÍNIO/MG**

Administração Geral: (34) 3515-7300  
Fábrica de Rações: (34) 3515-1515  
Loja Agro: (34) 3831-8317  
Supermercado: (34) 3515-7338

**SERRA DO SALITRE/MG**

Loja Agro: (34) 3833-1788