



***“DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
ENCERRADAS EM 31 DEZEMBRO
DE 2022.***

CNPJ: 91.022.632/0001-01

NOVA PALMA - RS

31 DE DEZEMBRO DE 2022.

COOPERATIVA AGRÍCOLA MISTA NOVA PALMA LTDA.

CNPJ - 91.022.632/0001-01

BALANÇO - 2022

SUMÁRIO:

	Pág.
Balanco Patrimonial: Ativo	02
Passivo	03
Demonstração de Sobras ou Perdas.....	04
Demonstração do Resultado Abrangente	05
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	06
Demonstração dos Fluxos de Caixa	07
Demonstração do Valor Adicionado.....	08
Notas Explicativas	09 a 29

CAMNPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda

CNPJ - 91.022.632/0001-01 NIRE 43400003304

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em R\$

ATIVO	NE	31/12/2022	%	31/12/2021	%
CIRCULANTE		649.276.574,79	74,18	611.246.456,17	75,65
Caixa e Equivalentes de Caixa	05.	36.997.017,01	4,23	41.439.246,86	5,13
Créditos		444.770.252,22	50,81	381.886.591,27	47,26
Com Cooperados	05/05.01	56.612.671,05	6,47	47.724.987,52	5,91
Com Terceiros	05/05.02	372.497.731,52	42,56	320.599.173,95	39,68
Impostos a Recuperar	05.03	5.299.574,74	0,61	6.299.491,59	0,78
Compras Para Recebimento Futuro		5.951.952,58	0,68	3.828.797,30	0,47
Funrural a Ressarcir Produtores	05.07	-	0,00	-	0,00
Outros Créditos	05.	4.408.322,33	0,50	3.434.140,91	0,43
Estoques	05.04	166.791.734,28	19,06	187.557.397,57	23,21
Gastos Antecipados	05.05	717.571,28	0,08	363.220,47	0,04
ATIVO NÃO CIRCULANTE		226.037.017,59	25,82	196.758.687,24	24,35
Realizável de Longo Prazo		26.883.224,10	3,07	18.242.830,75	2,26
Créditos Com Cooperados	05/05.01	3.781.279,16	0,43	3.809.756,01	0,47
Créditos Com Terceiros	05/05.02	4.052.304,75	0,46	2.028.585,99	0,25
Depósitos Judiciais	05.08	6.084.293,65	0,70	5.091.513,12	0,63
Impostos a Recuperar	05.03	12.802.712,64	1,46	7.150.341,73	0,88
Precatórios	05.06	62.683,96	0,01	62.683,96	0,01
Títulos e Valores Mobiliários		99.949,94	0,01	99.949,94	0,01
Investimentos	05.09	4.889.282,51	0,56	4.660.690,11	0,58
Imobilizado	05.10	194.101.662,87	22,18	173.653.039,94	21,49
Intangível	05.10	162.848,11	0,02	202.126,44	0,03
TOTAL DO ATIVO		875.313.592,38	100,00	808.005.143,41	100,00

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CAMNPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda

CNPJ - 91.022.632/0001-01 NIRE 43400003304

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em R\$

PASSIVO	NE	2022	%	2021	%
CIRCULANTE		511.471.731,15	58,43	489.435.393,34	60,57
Fornecedores	05.	22.857.392,38	2,61	19.788.629,79	2,45
Empréstimos e Financiamentos Bancários	05/05.11	3.451.969,16	0,39	38.049.671,05	4,71
Obrigações com Associados e Terceiros	05.	53.888.016,41	6,16	59.729.837,60	7,39
Produtos em Depósito a Liquidar	05/05.12	395.028.077,72	45,13	331.727.849,29	41,06
Vendas para Entrega Futura	05.	3.894.138,10	0,44	2.927.617,20	0,36
Obrigações Sociais e Trabalhistas		2.495.446,73	0,29	1.934.662,48	0,24
Obrigações Tributárias		1.945.676,17	0,22	1.149.113,92	0,14
Provisão de Férias e encargos		3.665.800,05	0,42	3.078.638,66	0,38
Participação nos Resultados	07.02	2.907.378,65	0,33	3.894.509,80	0,48
Provisão de Juros sobre o capital	04.14	2.643.000,00	0,30	784.000,00	0,10
Adiantamentos de Terceiros		219.545,40	0,03	1.420.780,53	0,18
Sobras ou Perdas à Disposição da AGO	04.18	10.698.173,11	1,22	14.523.874,97	1,80
Funrural Parcelamento PRR	05.07	392.171,21	0,04	1.291.560,82	0,16
Outras Obrigações	05/05.13	7.384.946,05	0,84	9.134.647,23	1,13
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		32.228.185,84	3,68	32.131.288,43	3,98
Empréstimos e Financiamentos Bancários	05/05.11	15.279.181,34	1,75	18.156.451,03	2,25
Tributos e Contrib. em Discussão Judicial	05.14	6.089.299,17	0,70	5.110.524,19	0,63
Provisão Contingências	05.15	9.708.619,49	1,11	7.799.539,91	0,97
Outras Obrigações	05.13	511.101,41	0,06	479.853,69	0,06
Provisão IR e CSLL S/ o AAP	04.10	639.984,43	0,07	584.919,61	0,07
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		331.613.675,39	37,89	286.438.461,64	35,45
Capital Social Integralizado	07.01	33.466.537,13	3,82	26.152.662,62	3,24
Reserva de Reavaliação		82.899,81	0,01	82.899,81	0,01
Ajuste de Avaliação Patrimonial	04.10	9.835.708,85	1,12	10.040.609,66	1,24
Reserva Legal	07.02	114.150.813,90	13,04	97.967.544,77	12,12
Fates	07.02	54.581.962,88	6,24	47.336.663,53	5,86
Reserva de Investimentos	07.02	108.070.365,92	12,35	92.023.106,25	11,39
Reserva de Capitalização	07.02	5.349.086,56	0,61	7.261.937,48	0,90
Reserva de Incentivo a Exportações		154.171,96	0,02	154.171,96	0,02
Reserva de Incentivos Fiscais		200.000,00	0,02	200.000,00	0,02
Resultado Aplicações Financeiras a Destinar		503.262,82	0,06	-	0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	07.08	5.218.865,56	0,60	5.218.865,56	0,65
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		875.313.592,38	100,00	808.005.143,41	100,00

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CAMPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda
 CNPJ - 91.022.632/0001-01 NIRE 43400003304

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021
DEMONSTRAÇÃO DE SOBRAS OU PERDAS
 Valores em R\$

NE	2022				2021	
	Cooperados	Não Cooperados	Total	%	Total	%
INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.249.064.460,30	275.329.775,69	1.524.394.235,99	101,53	1.639.413.256,79	101,23
IMPOSTOS INCIDENTES	8.376.053,95	14.614.567,17	22.990.621,12	1,53	19.935.391,99	1,23
INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.240.688.406,35	260.715.208,52	1.501.403.614,87	100,00	1.619.477.864,80	100,00
DISPÊNDIO/CUSTO PRODUTOS MERCADORIAS	1.101.717.594,73	216.847.960,78	1.318.565.555,51	87,82	1.434.406.812,06	88,57
SOBRA BRUTA	138.970.811,62	43.867.247,74	182.838.059,36	12,18	185.071.052,74	11,43
DISPÊNDIOS/DESPESAS OPERACIONAIS	85.936.458,13	27.315.432,40	113.251.890,53	4,63	107.284.398,81	6,62
Gastos com Pessoal	17.752.083,72	5.814.245,39	23.566.329,11	1,57	19.955.570,02	1,23
Fretes	23.094.762,59	3.958.890,46	27.053.653,05	1,80	31.292.316,63	1,93
Demais Serviços de Terceiros	5.264.223,28	1.395.094,89	6.659.318,17	0,44	5.403.241,68	0,33
Encargos Sociais	6.366.282,65	2.111.452,90	8.477.735,55	0,56	7.103.648,39	0,44
Impostos e Taxas	911.104,73	230.610,60	1.141.715,33	0,08	997.284,04	0,06
Depreciação do Imobilizado	8.497.485,77	2.041.277,39	10.538.763,16	0,70	9.314.642,63	0,58
Participação Funcionários	07.02 2.384.638,48	522.740,17	2.907.378,65	0,19	3.894.509,80	0,24
Demais Gastos Operacionais	06.01 21.665.876,91	11.241.120,60	32.906.997,51	2,19	29.323.185,62	1,81
PROVISÕES	06.02 (14.062.864,21)	(4.579.089,49)	(18.641.953,70)	-1,24	(11.252.402,69)	-0,69
OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS	05.19 4.395.512,29	275.011,24	4.670.523,53	0,31	9.954.065,68	0,61
RESULTADO ANTES DO FINANCEIRO	43.367.001,57	12.247.737,09	55.614.738,66	3,70	76.488.316,92	4,72
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	05.16 5.273.817,75	(1.346.953,27)	3.926.864,48	0,26	903.109,31	0,06
RESULTADO OPERACIONAL ANTES IR E CS	48.640.819,32	10.900.783,82	59.541.603,14	3,97	77.391.426,23	4,78
IRPJ e CSLL Correntes	05.17 -	5.091.414,69	5.091.414,69	0,34	3.185.136,36	0,20
IRPJ e CSLL Diferidos	05.18 -	(1.290.316,75)	(1.290.316,75)	-0,09	-	0,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	48.640.819,32	7.099.685,88	55.740.505,20	3,71	74.206.289,87	4,58

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CAMNPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda

CNPJ - 91.022.632/0001-01 NIRE 43400003304

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021
DEMONSTRAÇÃO RESULTADO ABRANGENTE

Valores em R\$

NE			2022	2021
	Ato Cooperativo	Não Cooperativo	Total	Total
RESULTADO DO EXERCÍCIO	48.640.819,32	7.099.685,88	55.740.505,20	74.206.289,87
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	116.363,96	33.472,03	149.835,99	155.756,96
Realização Reserva Reavaliação	-	-	-	-
Realização Ajuste Avaliação Patrimonial	04.10 116.363,96	33.472,03	149.835,99	155.756,96
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	48.757.183,28	7.133.157,91	55.890.341,19	74.362.046,83

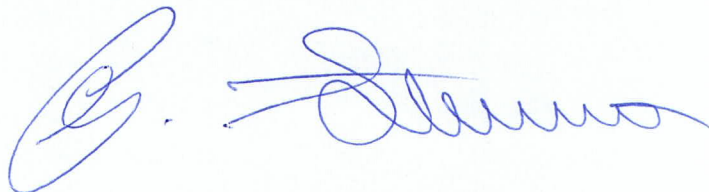
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DAS DESTINAÇÕES LEGAIS E ESTATUTÁRIAS

Valores em R\$

NE			2022	2021
	Ato Cooperativo	Não Cooperativo	Total	Total
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	48.757.183,28	7.133.157,91	55.890.341,19	74.362.046,83
Reversão FATES - ITG 2004 CFC	04.12 2.059.139,02	453.893,53	2.513.032,55	1.709.227,20
Destinação para Reserva de Incentivos Fiscais	-	-	-	-
BASE DAS DESTINAÇÕES	50.816.322,29	7.587.051,44	58.403.373,74	76.071.274,03
FATES - Operações com Terceiros	-	7.083.788,62	7.083.788,62	7.082.867,96
Proposta Destinação Resultado Aplicações Financeiras	-	503.262,82	503.262,82	-
FATES - 5%	2.674.543,28	-	2.674.543,28	3.630.968,74
Reserva Legal - 30%	16.047.259,67	-	16.047.259,67	21.785.812,44
Reserva de Investimento - 30%	16.047.259,67	-	16.047.259,67	21.785.812,44
Reserva de Capitalização - 10%	5.349.086,56	-	5.349.086,56	7.261.937,48
SOBRAS A DISPOSIÇÃO DA AGO	10.698.173,11	(0,00)	10.698.173,11	14.523.874,97

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



CAMPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda <small>CCINF 51.022.8210001-01 NIRE 4340003304</small> DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO <small>Valores em R\$</small>												
Componentes	Capital Integralizado	Reserva Legal	RESERVAS DE SOBRAS Reserva de Investimentos	Reserva de Capitalização	FATES	Reserva de Reavaliação	Reserva de Doações Fiscais	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Reserva de Incentivo Exportações	Ajuste de Exercício Anterior	Sobras a Disposição da AGO	Total
SALDOS EM 31.12.2020	21.846.523,85	76.076.889,27	70.237.293,81	4.127.961,55	38.332.054,03	82.899,81	200.000,00	10.081.266,81	154.171,96	-	-	221.139.161,09
DELIBERAÇÕES DA AGO:												
Destinação Fundo Capitalização	4.096.904,44	31.057,11		(4.127.961,55)								
Dest. Ajuste de Exercício Anterior												
EVENTOS NO EXERCÍCIO:												
Baixas de capital	(523.668,28)											(523.668,28)
Integralizações de capital	84.900,00											84.900,00
Juros capitalizados	648.002,61											648.002,61
Provisão IR/CSLL s/ AAP -ajuste								115.099,81				115.099,81
Correção saldo do AAP Equip. de Info.												
Créditos c/c Art.39 Estatuto Social		73.685,95										73.685,95
RESULTADO E DESTINAÇÕES												
Resultado do Exercício												
Demais Resultados Abrangentes												
Rever./Const.de Fundos e Reservas		21.785.812,44	21.785.812,44	7.261.937,48	(1.709.227,20)			(155.756,96)			74.206.289,87	74.206.289,87
Destinações Estatutárias												
SALDOS EM 31.12.2021	26.152.662,62	97.967.544,77	92.023.106,25	7.261.937,48	47.336.663,63	82.899,81	200.000,00	10.040.609,66	154.171,96	-	-	281.219.556,08
AJUTE DE PERÍODOS ANTERIORES												
SALDOS EM 31.12.2021 - AJUSTADOS	26.152.662,62	97.967.544,77	92.023.106,25	7.261.937,48	47.336.663,63	82.899,81	200.000,00	10.040.609,66	154.171,96	-	-	281.219.556,08
DELIBERAÇÕES DA AGO:												
Destinação Fundo Capitalização	7.261.907,64			(7.261.937,48)								(29,84)
EVENTOS NO EXERCÍCIO:												
Baixas de capital	(810.744,24)											(810.744,24)
Integralizações de capital	90.422,01											90.422,01
Juros capitalizados	772.289,10											772.289,10
Provisão IR/CSLL s/ AAP -ajuste												
Créditos c/c Art.39 Estatuto Social		136.009,46										136.009,46
RESULTADO E DESTINAÇÕES												
Resultado do Exercício												
Demais Resultados Abrangentes												
Reversão Fundos e Reservas		16.047.259,67	16.047.259,67	5.349.086,56	(2.513.032,55)			(149.835,99)			55.740.505,20	55.740.505,20
Destinações Estatutárias												
SALDOS EM 31.12.2022	33.466.637,13	114.150.813,90	108.070.365,92	5.349.086,56	54.581.962,88	82.899,81	200.000,00	9.835.708,85	154.171,96	6.218.865,56	503.262,82	331.613.673,39

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CAMNPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda.

CNPJ 91.022.632/0001-01 NIRE 43400003304

DEMONSTRAÇÕES FIANANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Valores em R\$

Método Indireto	2022	2021
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Resultado Líquido do Exercício	59.541.603,14	77.391.426,23
Ajustes ao Resultado Líquido:		
Depreciação, amortização e baixa pela perda	11.062.340,05	9.975.635,95
Juros apropriados e não pagos	(990.858,93)	1.012.942,28
Aumento/Redução da Estimativa de perda sobre CLD	10.643.609,06	6.786.624,87
Const./Reversão de Provisões de Contingências	1.909.079,58	1.179.388,92
Resultado Participação Soc. Cooperativa - Capitalizado	-	-
Resultado Venda de Bens do Imobilizado	(139.575,97)	(567.068,92)
Resultado Líquido do Exercício - ajustado	82.026.196,93	95.778.949,33
Variações saldos contas Ativo e Passivo Operacional:		
Créditos com Cooperados	(16.877.703,69)	(8.583.983,06)
Créditos com Terceiros	(56.470.136,73)	(231.265.183,22)
Cheques para Depósito	(652.426,16)	(7.185,00)
Estoques	20.765.663,29	(97.218.968,98)
Despesas Antecipadas	(354.350,81)	(67.762,27)
Depósitos Judiciais	(948.465,31)	(630.153,71)
Demais Contas do Ativo Operacional	(7.174.616,25)	(4.200.312,98)
Fornecedores	3.068.762,59	4.947.706,14
Obrigações Tributárias	796.562,25	118.880,80
Produtos em Depósito a Liquidar	63.300.228,43	253.354.761,42
Obrigações com Associados e Terceiros	(5.841.821,19)	19.813.762,24
Vendas para Entrega Futura	966.520,90	(112.030,78)
Pagamento Juros sobre o Capital	2.631.289,10	777.002,61
Outras Obrigações	(1.718.453,46)	4.418.557,61
Funrural Parcelamento	(899.389,61)	(1.449.600,00)
Demais Contas do Passivo Operacional	(105.960,88)	871.722,28
Imposto de Renda e Contribuição Social	(3.801.097,94)	(3.185.136,36)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	78.710.801,46	33.361.026,07
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens do Ativo Imobilizado, Intangível e Investimentos	(32.252.040,01)	(33.037.317,48)
Créditos de Pis e Cofins sobre aquisições imobilizado	368.218,93	2.871.441,57
Ingresso da Venda de Bens do Imobilizado	323.120,00	872.738,00
Caixa Líquido nas Atividades de Investimentos	(31.560.701,08)	(29.293.137,91)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Empréstimos e Financiamentos - Captação	39.700.000,00	43.610.268,83
Empréstimos e Financiamentos - Liquidações e encargos	(76.184.112,65)	(24.159.708,66)
Distribuição de Sobras do Exercício Anterior	(14.523.874,97)	(8.255.923,11)
Formação de reserva	136.009,46	73.685,95
Integralização de Capital Social pelos Associados	90.422,01	84.900,00
Devolução de Capital Social	(810.744,24)	(523.668,28)
Outras operações	(29,84)	-
Caixa Líquido nas Atividades de Financiamentos	(51.592.330,23)	10.829.554,73
Aumento Líquido ao Caixa e Equivalente de Caixa	(4.442.229,85)	14.897.442,89
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	41.439.246,86	26.541.803,97
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período	36.997.017,01	41.439.246,86
Varição das Contas Caixa/Bancos/Equivalentes	(4.442.229,85)	14.897.442,89

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CAMNPAL - Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda.
CNPJ 91.022.632/0001-01 NIRE 43400003304

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
Valores em R\$

Contas	2022	%	2021	%
1. Ingressos e Receitas	1.520.599.147,10		1.643.392.967,99	
1.1 Venda de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.524.394.235,99		1.639.413.256,79	
1.2 Outros Ingressos e Receitas Operacionais	6.848.520,17		10.766.336,07	
1.3 Estimativa de perda s/ Créditos de Liquidação Duvidosa	(10.643.609,06)		(6.786.624,87)	
2. Insumos Adquiridos de Terceiros	1.402.454.458,16		1.509.271.078,97	
2.1 Matérias primas	93.458.268,19		93.458.268,19	
2.2 Demais custos de produção e CMV e CSP	1.235.378.240,99		1.344.566.777,93	
2.3 Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	71.422.044,07		67.791.994,52	
2.4 Outros Dispendios e Despesas Operacionais	2.195.904,91		3.454.038,33	
3. Valor Adicionado Bruto	118.144.688,94		134.121.889,02	
4. Retenções	11.062.340,05		9.975.635,95	
4.1 Depreciação, Amortização e Exaustão	11.062.340,05		9.975.635,95	
5. Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade	107.082.348,89		124.146.253,07	
6. Valor Adicionado Recebido em Transferência	8.564.053,49		9.375.300,60	
6.1 Resultado de Participação Societária - Total	12.853,27		2.636.397,94	
6.2 Ingressos e Receitas Financeiras	8.546.145,22		6.733.532,66	
6.3 Aluguéis Recebidos, Outros	5.055,00		5.370,00	
7. Valor Adicionado Total a Distribuir	115.646.402,38		133.521.553,67	
8. Distribuição do Valor Adicionado	115.646.402,38	100,0	133.521.553,67	100,00
8.1 Empregados	35.712.169,53	30,88	31.914.238,28	23,90
8.1.1 Salários e Encargos	27.190.633,68	23,51	23.536.699,32	17,63
8.1.2 Honorários da Diretoria	633.096,05	0,55	564.859,77	0,42
8.1.3 Participação Funcionários no Resultado	2.907.378,65	2,51	3.894.509,80	2,92
8.1.4 Benefícios	4.981.061,15	4,31	3.918.169,39	2,93
8.2 Tributos	19.402.785,44	16,78	21.421.469,95	16,04
8.2.1 Federais	10.803.570,48	9,34	8.873.302,40	6,65
8.2.2 Estaduais	8.340.642,48	7,21	12.238.690,02	9,17
8.2.3 Municipais	258.572,48	0,22	309.477,53	0,23
8.3 Financiadores	2.147.942,21	1,86	5.195.555,57	3,89
8.3.1 Encargos Financeiros	1.976.280,74	1,71	5.046.423,35	3,78
8.3.2 Aluguéis	171.661,47	0,15	149.132,22	0,11
8.4 Remuneração de Capitais Próprios	58.383.505,20	50,48	74.990.289,87	56,16
8.4.1 Juros sobre o Capital Próprio	2.643.000,00	2,29	784.000,00	0,59
8.4.2 Distribuição de Sobras aos Cooperados	10.698.173,11	9,25	14.523.874,97	10,88
8.4.3 Resultados Retidos do Exercício	45.042.332,09	38,95	59.682.414,90	44,70

**COOPERATIVA AGRÍCOLA MISTA NOVA PALMA LTDA.
CNPJ Nº 91.022.632/0001-01**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

V - NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Cooperativa Agrícola Mista Nova Palma Ltda - CAMNPAL é uma sociedade cooperativa de primeiro grau, que iniciou suas atividades em 03 de fevereiro de 1963, congregando hoje 7.231 associados na maioria pequenos e médios produtos. A CAMNPAL possui unidades instaladas nos municípios de Dona Francisca, São João do Polêsine, Itaara, São Martinho da Serra, Júlio de Castilhos, Santa Maria, Pinhal Grande, Restinga Seca, Faxinal do Soturno, Novo Cabrais, São Sepé e sede em Nova Palma - RS.

NOTA 02 – PRINCIPAIS ATIVIDADES

A CAMNPAL atua no recebimento e armazenamento de produtos agrícolas, industrialização de milho, trigo, arroz, feijão, e fábrica de rações, posto de resfriamento de leite, bem como na comercialização de insumos agropecuários, bens de consumo e prestação de serviços de assistência técnica.

NOTA 03 – ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas com base nas Práticas Contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às empresas de grande porte, considerados ainda aspectos específicos da Lei 5.764/71 que rege o sistema cooperativo e a ITG 2004 do Conselho Federal de Contabilidade específica para as sociedades cooperativas.

Trata-se de demonstrações contábeis individuais e encontram-se apresentadas em moeda corrente nacional – denominada de Real, sendo essa a moeda funcional. Elaboradas para os fins societários e atendimento de bancos, clientes, fornecedores e público em geral interessado nas informações, tendo sido aprovadas pela diretoria em 10 de fevereiro de 2023.

NOTA 04 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

04.01 - Regime de Escrituração

Foi adotado o regime de competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício. A aplicação desse regime implica no reconhecimento dos ingressos e dispêndios e das receitas, custos e despesas quando ganhas ou incorridas, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

Esta prática somente não foi aplicada em relação ao reconhecimento dos encargos financeiros do contas a receber de cooperados e terceiros, sendo que este somente ocorrerá pelo regime de caixa, ou seja, por ocasião do efetivo recebimento.

04.02 – Créditos em Físico de Produto

Os créditos em físico de produtos realizada com o associado, referem-se a um adiantamento em insumos ou de um débito do produtor rural com a cooperativa, firmado através de uma CPR-Cédula de Produtor Rural para entrega da produção na safra. Para os vencimentos até 2022 foram avaliados a valor de mercado a nível de produtor na data do balanço, descontado a contribuição previdenciária rural. Para os vencimentos futuros, além da contribuição previdenciária rural foi aplicada taxa de desconto de 12% para obter o valor presente do valor justo.

04.03 – Créditos Tributários

Os impostos e contribuições recuperáveis encontram-se registrados no ativo, e sobre os créditos considerados de difícil realização é reconhecida estimativa para perdas.

Os saldos credores de Pis e Cofins decorrentes da apuração pelo regime não cumulativo são registrados no ativo. Esses valores referem-se ao ano de 2021 e ao 1ª, 2ª e 3ª trimestre de 2022, e estão na dependência de análise e homologação dos pedidos de ressarcimento protocolados junto à Receita Federal do Brasil.

Em 2022 foram apurados créditos de Pis e Cofins extemporâneos e o montante foi reconhecido como ajuste de períodos anteriores, havendo proposta de destinação para a Reserva de Sobras a Realizar.

04.04 - Ajuste a Valor Presente

O ajuste a valor presente foi calculado sobre as vendas de produtos que possuem prazo de recebimento futuro, tendo por base a diferença existente entre o preço de venda a prazo e o preço de venda à vista na data da contratação da venda. Ao final do exercício o saldo de AVP que restou contabilizado em contas retificadoras dos créditos com terceiros no ativo circulante é de R\$ 3.830.562,08, este valor irá compor a receita financeira do próximo exercício.

04.05 - Estimativa de perda sobre Créditos de Liquidação Duvidosa

O montante da estimativa de perdas de créditos passou de R\$ 20.767.117,11 ao final de 2021 para R\$ 31.412.910,05 ao final de 2022. Este valor está registrado em contas retificadoras dos respectivos créditos a que se vincula, de modo que estes créditos estão apresentados no balanço pelo seu custo amortizável.

Para compor o saldo da estimativa de perda foram considerados os créditos com terceiros vencidos a mais de 06 (seis) meses, os créditos com cooperados vencidos a mais de 01 (um) ano, os cheques devolvidos, os títulos em cobrança judicial e os créditos que não se enquadram nos critérios anteriores, mas que oferecem risco de não recebimento. Dentre esses, o comitê de crédito avaliou as liberações de créditos acima de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) por associado, classificando-os sobre critérios de riscos, no qual foi considerado o histórico financeiro, a futura safra, entre outros. Foi mantido o valor de R\$ 2.000.000,00 do montante adicional feito em 2021, por conta dos riscos decorrentes da forte estiagem que recai nos últimos anos sobre a área de atuação da cooperativa, que poderá afetar o fluxo dos ingressos financeiros no exercício de 2023. Também em 2021, foi realizado o parcelamento do Funrural, referente a Lei.13.606/2018, junto ao produtor, onde estimou-se perdas no montante de R\$ 1.750.197,91, mantendo-se o mesmo valor para 2022. Caso os créditos sejam realizados, os mesmos serão revertidos para compor o resultado do exercício em que se realizarem.



04.06 – Estoques

Os estoques existentes na data do balanço foram avaliados de acordo com os critérios descritos a seguir, em todos os casos não superior ao valor de mercado:

Produtos e mercadorias para venda: custo médio móvel ponderado, despojados dos impostos recuperáveis;

Produtos Agroindustriais: custo de produção;

Produtos Agrícolas Próprios: custo médio móvel ponderado ou valor de compra cotado no mercado ativo;

Produtos Agrícolas de Cooperados/Terceiros mantidos em depósito: valor de compra cotado no mercado ativo, mesmo critério de mensuração dos produtos em depósito a liquidar no passivo.

04.07 – Imobilizado

04.07.01 – Bases de Mensuração

Os bens do ativo imobilizado registrados até o ano de 2010 encontram-se reconhecidos pelo custo atribuído na forma prevista na NBC ITG 10, aprovada pela resolução 1.263/09 do CFC. Os bens incorporados ao imobilizado a partir de 2011 estão reconhecidos pelo custo de aquisição.

04.07.02 – Método de Depreciação

A depreciação do imobilizado é calculada pelo método linear sobre o valor depreciável dos bens, apurado com base em estimativa de vida útil e valor residual recuperável, conforme requerido na norma contábil.

04.07.03 – Análise de Recuperabilidade

A análise da recuperabilidade dos bens do ativo imobilizado é realizada em reunião do conselho de administração, ocasião na qual se concluiu por não ser necessário o reconhecimento de provisão para desvalorização destes ativos. Desde então, nenhum novo fato chegou ao conhecimento da administração que indicasse mudanças na análise realizada na referida ocasião.

04.07.04 – Revisão de Estimativas

É adotada a prática de revisão da vida útil e valor residual recuperável dos bens do ativo imobilizado. O trabalho realizado não identificou qualquer alteração das estimativas anteriores, desta forma, não foi realizado qualquer ajuste.

04.08 – Vendas para Entrega Futura

As operações de venda para entrega futura foram registradas no passivo circulante pelo valor da venda, devendo ser reconhecida a receita somente quando da efetiva entrega das mercadorias, quando também serão apropriados os custos correspondentes.



Em razão do comportamento dos preços dos insumos agrícolas, entre as operações de vendas para entrega futura, inclusive as que se encontram formalizadas apenas com pedidos e, portanto, não reconhecidas contabilmente, existem casos em que os preços de venda são inferiores ao custo médio dos produtos existentes nos estoques ou dos preços de aquisição já contratados, formalizados em pedidos de compra. Para evitar que, quando efetuar a entrega e reconhecer a receita em 2023 se apure resultado bruto negativo, foi constituída provisão contábil no montante de R\$ 2.337.082,19.

04.09 – Provisões

A Cooperativa registra provisões quando possui uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, cujo desembolso de caixa futuro seja considerado como provável e seu montante possa ser estimado de forma confiável.

O montante reconhecido como uma provisão é a melhor estimativa do valor requerido para liquidar a obrigação nas datas dos balanços, levando-se em conta os riscos e incertezas inerentes ao processo de estimativa do valor da obrigação.

A cooperativa firmou uma Cessão de Créditos com a empresa **ENGELHART CTP BRASIL SA**, para adquirir os direitos creditórios postulados na Execução, RJ e Embargos de Terceiros da cedente **GIOVELLI CIA LTDA**, para aquisição das garantias em primeiro grau, operação no valor de R\$ 8.000.000,00 com vencimentos em 02 parcelas iguais com vencimentos em 20/12/2021 e 20/12/2022, diante do risco do negócio foi estimado perdas no valor de R\$ 2.000.000,00 em 2021 e R\$ 2.000.000,00 em 2022.

04.10 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

Os bens do imobilizado que se encontravam com valor contábil inferior ao valor justo foram atualizados, sendo os registros efetuados em contrapartida da conta Ajuste de Avaliação Patrimonial, no Patrimônio Líquido, de conformidade com o previsto na ITG 10 do Conselho Federal de Contabilidade. A parcela realizada do ajuste de avaliação patrimonial neste exercício foi de R\$ 149.835,99, este valor é correspondente a depreciação apurada sobre os bens que tiveram seu custo atribuído e a baixa dos que porventura tenham sido alienados, ambos os saldos foram apropriados no resultado do exercício. Conforme demonstrado na Demonstração do Resultado Abrangente, este valor foi realizado para compor a base das destinações legais e estatutárias.

Conforme previsto na norma supracitada, também foi atualizado em R\$ 55.064,821 o valor da provisão do IRPJ e CSLL sobre o saldo do Ajuste de Avaliação Patrimonial, proporcionalmente às operações com não cooperados, permanecendo ao final do exercício o valor de R\$ 639.984,43 registrado em conta redutora do ajuste, no patrimônio líquido, contra conta de Provisão IR e CS Diferidos sobre A.A.P., no passivo não circulante.

04.11 – Reconhecimento das Receitas

Todas as modalidades de vendas praticadas pela cooperativa são reconhecidas no momento da emissão da nota fiscal, satisfazendo os requisitos exigidos na norma contábil, face historicamente não ocorrerem situações de vendas não concretizadas, com exceção das Vendas para Entrega Futura, cujo faturamento é registrado no Passivo Circulante em conta com o mesmo nome e permanecem reconhecidos pelo valor de venda, de modo que a receita será reconhecida no resultado do exercício quando da efetiva entrega dos bens.

04.12 – Assistência Técnica Educacional e Social

Os gastos realizados com recursos do Fundo de Assistência Técnica Educacional e Social foram registrados nas contas de resultado, no valor de R\$ 2.513.032,55, sendo revertido da reserva para conta Sobras ou Perdas, de conformidade com o que estabelece a ITG 2004 do Conselho Federal de Contabilidade.

04.13 – Operações com Não Cooperados

As receitas, custos e despesas decorrentes das operações com não cooperados estão contabilizadas separadamente, de modo a permitir os cálculos para a incidência dos tributos e apuração e destinação dos resultados.

Os rendimentos das aplicações financeiras foram integralmente considerados como decorrente de operações com não cooperados, deduzindo-se o custo financeiro relativo aos recursos aplicados, para os fins de tributação do resultado. O resultado após a tributação, em atendimento a ITG 2004 do CFC, permanece a disposição dos cooperados para deliberação em AGO.

04.14 – Juros sobre o Capital Social

Foram atribuídos juros de 7,90% a.a. sobre os valores do capital social integralizado, resultando no valor de R\$ 2.643.000,00, o qual foi provisionado no passivo para ser deliberado em assembleia geral dos cooperados a forma de pagamento, que poderá ser mediante incorporação ao capital social.

04.15 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis

A moeda funcional da Cooperativa é o Real. As operações de importação e exportação quando realizadas em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional mediante a utilização da taxa de câmbio divulgada pelo BACEN – Banco Central do Brasil e pela RFB – Receita Federal do Brasil, sendo os ganhos e perdas com variação cambial na aplicação das taxas de câmbios sobre os ativos e passivos são reconhecidos como receitas e despesas financeiras.

04.16 – Circulantes e não circulantes

A classificação de ativos e passivos entre circulante e não circulante leva em consideração os prazos de vencimento, sendo registrados como não circulantes os valores que possuem prazos de vencimentos superiores a 365 dias da data base das demonstrações contábeis, bem como, os créditos que não possuem perspectiva de realização dentro deste período.

04.17 – Vendas com Preços a Fixar

As vendas com preços a fixar são reconhecidas nas receitas e os créditos correspondentes são mensurados no ativo ao valor provável de realização vigente na data do balanço, deste são descontados eventuais custos a incorrer, sendo assim, estes créditos estão sujeitos as variações de preços até a data da fixação. Para o presente exercício, projetou-se o valor justo sobre as quantidades com base do valor do Bushel para vencimentos a fixar para maio e julho/23, considerando ainda os prêmios em dólar e descontando as despesas de entrega e outros, todos firmados em contrato. Sobre o resultado reduziu-se ao valor presente à taxa de captação de recursos do mercado de 8,75%. Para contratos firmados sobre bases de cotações no mercado



interno, utilizou-se como parâmetro os preços praticados na data de 30/12/2022, também descontando as despesas de entrega e outros todos firmados em contrato.

04.18 – Sobras ou Perdas à Disposição da AGO

Constituída com 20% das sobras das operações com os cooperados serão rateadas entre os associados em partes proporcionais às operações das quais tiverem participado no período, salvo deliberação diversa na Assembleia Geral. Historicamente esta destinação é aprovada em assembleia geral ordinária, motivo pelo qual, a prática é demonstrar no encerramento do exercício o valor correspondente as sobras na conta Sobras ou Perdas à Disposição da AGO no Passivo Circulante.

5 – Instrumentos Financeiros

Caracteriza-se como instrumento financeiro, qualquer contrato que dá origem a um ativo financeiro em uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento de patrimônio em outra entidade.

Os instrumentos financeiros podem ser avaliados através de dois sistemas básicos, a saber:

Valor Justo: montante pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes independentes com conhecimento do negócio e interesse em realizá-lo, em uma transação em que não há favorecidos (terceiros independentes).

Custo Amortizado: quantia pelo qual o ativo financeiro ou o passivo financeiro é medido no reconhecimento inicial, menos os reembolsos de capital, mais ou menos a amortização cumulativa usando o método dos juros efetivos de qualquer diferença entre essa quantia inicial e a quantia no vencimento, e menos qualquer redução (diretamente ou por meio do uso de conta redutora) quanto à perda do valor recuperável ou incobrável.

A administração procedeu a análise dos instrumentos financeiros que compõe o ativo e o passivo e concluiu que o valor justo das disponibilidades, os saldos a receber de clientes e os passivos aproximam-se do saldo contábil, em razão de o vencimento de parte significativa desses saldos ocorrer em data próxima a do balanço. Os saldos dos empréstimos e financiamentos são atualizados monetariamente com base em índices de inflação e juros variáveis em virtude das condições de mercado e, portanto, também próximos do valor justo.

No quadro a seguir estão elencados os ativos e passivos financeiros, e os instrumentos patrimoniais, sendo identificado para cada um dos elementos: o critério de mensuração; os riscos relacionados; e as respectivas notas explicativas a que estão vinculados:

Elementos Patrimoniais	R\$	Critérios de mensuração	Riscos relacionados	NE
Ativos financeiros:				
Caixa e equivalentes de caixa	439.138,36	custo amortizado	concentração	05
Aplicações financeiras com prazo fixo	35.482.056,94	custo amortizado	concentração	05
Créditos com cooperados e clientes	429.110.402,57	custo amortizado	crédito e concentração	05
Crédito em físico de produtos	198.843,30	valor justo por meio do resultado	variações de preços	05
Outros Créditos	4.408.322,33	custo amortizado	crédito e concentração	05

Passivos financeiros:

Fornecedores	22.857.392,38	custo amortizado	liquidez	05
Obrigações c/ Assoc. e terceiros	53.888.016,41	custo amortizado	liquidez	05
Venda para Entrega Futura	3.894.138,10	custo amortizado	liquidez	05
Produtos em Depósito a Liquidar	395.028.077,72	valor justo por meio do resultado	variações de preços	05
Empréstimos e Financiamentos	18.731.150,50	custo amortizado	taxa de juros/ liquidez	05
Outras Obrigações	7.384.946,05	custo amortizado	liquidez	05

05.01 – Créditos com Cooperados

Idade	31/12/2022	31/12/2021
Títulos vencidos a mais de 365 dias	6.011.205,01	6.215.606,76
Títulos vencidos de 181 a 365 dias	4.545.835,47	1.426.602,59
Títulos vencidos de 91 a 180 dias	2.570.169,39	1.772.116,92
Títulos vencidos em até 90 dias	13.274.174,94	6.947.369,44
A vencer em até 365 dias	53.484.157,31	36.357.507,16
A vencer após 365 dias	4.173.345,45	3.920.107,71
Encargos a Transcorrer	-1.834.194,06	-718.369,78
Ajuste a Valor Presente	-3.789.338,39	-365.473,25
Estimativa de Perda Sobre Créditos de LD	-18.041.404,91	-4.020.724,02
Total	60.393.950,21	51.534.743,53

05.02 – Créditos com Terceiros

Idade	31/12/2022	31/12/2021
Títulos vencidos a mais de 365 dias	12.765.509,90	8.583.349,37
Títulos vencidos de 181 a 365 dias	411.906,22	269.028,91
Títulos vencidos de 91 a 180 dias	5.758.305,75	4.427.784,17
Títulos vencidos em até 90 dias	17.666.529,45	22.868.217,51
A vencer em até 365 dias	353.197.593,07	297.154.710,33
A vencer após 365 dias	27.348,99	28.585,99
Ajuste a Valor Presente	-41.223,69	-15.843,32
Estimativa de Perda Sobre Créditos de LD	-13.235.933,42	-10.688.073,02
Total	376.550.036,27	322.627.759,94

05.03 – Impostos a Recuperar

Impostos	31/12/2022	31/12/2021
ICMS	533.200,22	371.720,62
Estimativa de perda sobre créditos de ICMS	-311.422,69	-311.422,69
PIS (*)	1.212.415,81	1.255.855,84
COFINS (*)	5.108.334,16	5.413.916,28
Estimativa de perda sobre créditos de PIS e COFINS (*)	-1.944.239,97	-877.621,51
Saldos negativos de IRPJ e CSLL	701.287,21	447.043,05
Total Ativo Circulante	5.299.574,74	6.299.491,59

IRPJ e CSLL diferidos s/diferenças temporárias (**)	2.477.669,82	1.187.353,07
Pis/Cofins a Apropriar s/Imobilizado	10.232.831,60	5.824.934,43
ICMS	92.211,22	138.054,23
Total Ativo Não Circulante	12.802.712,64	7.150.341,73

(*) A partir de maio de 2004 a cooperativa submeteu-se ao cálculo do PIS e da COFINS pelo regime não cumulativo, apurando saldos credores até 31/12/2022 no montante de R\$ 20.693.716,10. Apesar da cooperativa estar realizando os créditos que vem solicitando ressarcimento, os valores referentes a atividade de supermercados e magazine foram provisionados na totalidade, deste modo, o efeito positivo no resultado será reconhecido somente por ocasião da efetiva realização.

(**) Os impostos diferidos se referem aos efeitos positivos que se espera ter no futuro com a redução das bases de cálculo do imposto de renda e da contribuição social mediante a dedutibilidade de valores que foram reconhecidos como custos ou despesas na forma de provisão, portanto, temporariamente indedutíveis.

05.04 – Estoques

Produtos	31/12/2022	31/12/2021
Sementes	408.663,31	400.148,01
Insumos agrícolas	35.007.959,57	44.253.549,43
Produtos agrícolas (*)	95.931.662,39	115.901.724,45
Produtos agrícolas em poder de terceiros	1.428.697,53	208.624,33
Insumos pecuários	8.964.727,37	8.490.555,38
Produtos agroindustriais	12.764.646,05	8.669.846,99
Seções de consumo	7.951.975,50	7.349.505,13
Almoxarifado	3.976.475,02	2.338.785,54
Próprio em poder de Terceiros - demais	719.727,54	342.658,31
(-) Provisão de Perdas	-362.800,00	-398.000,00
Totais	166.791.734,28	187.557.397,57

(*) Abertura dos Produtos Agrícolas

Produto	Quant. Sacas	Valor Unitário	31/12/2022	31/12/2021
Arroz	307.970	86,00	26.485.432,63	11.310.551,97
Trigo	601.581	65,42	39.352.438,13	24.235.055,63
Feijão	00	00	00	11.847,54
Milho	189	85,00	16.098,19	5.263.398,48
Soja	151.824	172,00	26.114.020,29	74.092.458,11
Aveia	108.060	36,68	3.963.673,15	988.412,72
Total			95.931.662,39	115.901.724,45

Obs: Os valores unitários acima, foram suprimidos em duas casas após a vírgula, qualquer diferença refere-se a arredondamentos.

05.05 – Gastos Antecipados

Despesas	31/12/2022	31/12/2021
Seguros	342.050,36	229.399,58
Fretes	147.530,50	-
Descontos Concedidos	54.515,82	-
IPVA	173.474,60	133.820,89
Totais	717.571,28	363.220,47

05.06 – Precatórios

	31/12/2022	31/12/2021
Precatórios	280.489,60	280.489,60
(-) Deságio sobre Precatórios	-117.805,64	-117.805,64
(-) Estimativas de perda sobre precatórios	-100.000,00	-100.000,00
Total	62.683,96	62.683,96

Em 2009 e 2010 foram adquiridos direitos sobre precatórios do governo do estado do Rio Grande do Sul, os quais foram utilizados parcialmente na tentativa de compensar saldos devedores de ICMS, no entanto a compensação não foi homologada pelo governo estadual. Desde então, contabilmente, os precatórios eram mantidos registrados no ativo não circulante, deduzidos do deságio e da estimativa de perda, enquanto os saldos devedores de ICMS permaneciam suspensos em conta do passivo não circulante, sendo atualizados anualmente pela multa e juros incidentes sobre débitos inscritos em dívida ativa estadual.

No ativo não circulante resta ainda saldo correspondente ao valor, líquido de deságio e estimativa de perda, do título Precatório nº 34.628, sobre o qual ainda reside discussão judicial.

05.07 – Parcelamento Funrural

	31/12/2022	31/12/2021
Funrural a Ressarcir Produtores - Ativo Circulante	151.809,66	153.993,54
(-) Estimativa de perdas sobre Funrural a ressarcir	-151.809,66	-153.993,54
Total Ativo	-	-
Funrural Parcelamento PRR - Passivo Circulante	392.171,21	1.291.560,82
Total Passivo	392.171,21	1.291.560,82

Em virtude da adesão ao PRR previsto na Lei 13.606/2018, a cooperativa registrou no seu passivo os valores devidos pelo quadro social e no ativo os valores a ressarcir, que foram transferidos para a conta corrente de cada produtor mediante autorização, restando um saldo que foi integralmente estimado perdas, em face das dificuldades de realização. A recuperabilidade do respectivo crédito está fundamentada na decisão tomada em assembleia geral de cooperados que deliberou sobre o parcelamento e a respectiva cobrança dos valores dos produtores.

05.08 – Depósitos Judiciais

Contas	31/12/2022	31/12/2021
PIS	690.614,89	665.226,25
COFINS	3.201.963,61	3.082.883,81

Inkra	609.819,59	520.944,48
Salário Educação	1.417.633,01	722.810,87
SESCOOP	37.699,24	33.942,44
SEBRAE	79.625,68	40.312,31
Outros	46.937,63	25.392,96
FUNRURAL/SENAR/SAT	72.794.086,82	68.573.809,32
(-) FUNRURAL/SENAR/SAT	(-) 72.794.086,82	(-) 68.573.809,32
Totais	6.084.293,65	5.091.513,12

O saldo do depósito judicial do Funrural em 31/12/2022 era de R\$ 72.794.086,82, por não haver perspectivas de geração de benefício econômico futuro face as recentes decisões sobre esta matéria, foi considerado que o saldo perdeu a característica de ativo, assim como o valor registrado no passivo não se constitui mais em obrigação da cooperativa. Por estes motivos, o valor da obrigação que estava registrado no passivo não circulante foi reclassificado para conta redutora dos depósitos judiciais no ativo não circulante, anulando o impacto desta situação no balanço patrimonial.

05.09 – Investimentos

Empresas	31/12/2022	31/12/2021
Fecotrigo	507,65	507,65
Sicredi	687.044,78	610.907,49
Coccpell	674.863,97	532.408,86
Celetro	21.170,52	21.170,52
Cosuel	2.977.914,57	2.977.914,57
SMARTCOOP	59.728,02	59.728,02
Cresol	2.553,00	2.553,00
Redeagro	5.500,00	5.500,00
CCSA	10.000,00	-
Propriedades para Investimentos	450.000,00	450.000,00
Totais	4.889.282,51	4.660.690,11

05.10 – Imobilizado/Intangível

Movimentação	Terrenos	Prédios e Silos	Máquinas e equipamentos	Móveis e Utensílios	Veículos	Outros e Intangível	Imobilizado em Andamento (*)	Total
Taxa média anual de Depreciação		2%	5%	5%	7%	8%		
Saldo no início do exercício								
Custo	19.135.979	97.580.966	89.060.962	3.395.114	15.901.961	3.886.152	4.217.049	233.178.183
Depreciação Acumulada	0	-12.233.576	-35.651.355	-2.381.118	-6.721.547	-2.335.421	0	-59.323.016
Saldo Líquido	19.135.979	85.347.389	53.409.607	1.013.997	9.180.414	1.550.731	4.217.049	173.855.166
Adições	600.000	1.682.900	11.175.568	256.751	900.532	567.417	16.840.279	32.023.448
Baixas Custo e Crédito de Pis e Cofins	0	-144.720	-978.193	-18.173	-189.930	-57.726	0	-1.388.742
Baixas de Depreciação e Amortização	0	13.887	576.894	12.302	184.065	49.830	0	836.979
Transferências	0	1.336.625	0	0	0	0	-1.336.625	0
Perda redução ao valor recuperável	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciação e Amortização	0	-2.975.002	-5.839.639	-199.552	-1.751.813	-296.334	0	-11.062.340
Saldo no final do exercício	19.735.979	85.261.080	58.344.238	1.065.325	8.323.268	1.813.918	19.720.702	194.264.511
Custo	19.735.979	100.455.771	99.258.338	3.633.693	16.612.563	4.395.843	19.720.702	263.812.888
Depreciação Acumulada	0	-15.194.691	-40.914.099	-2.568.367	-8.289.295	-2.581.925	0	-69.548.377
Saldo líquido no final do exercício	19.735.979	85.261.080	58.344.238	1.065.325	8.323.268	1.813.918	19.720.702	194.264.511

Obs: qualquer diferença com o balancete, soma ou subtração, surge do arredondamento das casas após a virgula.

05.10.01 – (*) Imobilizado em Andamento

Descrição da Obra	Previsão de Término	Previsão dos Valores a serem Investidos no Futuro – R\$
Engenho de Arroz – Linha Grande	Dezembro 2024	80.000.000,00
Estação de Tratamento de Fluentes – Posto de Leite Nova Palma	Março de 2023	15.000,00
Estrutura para Energia Solar - Posto de Leite Nova Palma	Março de 2023	20.000,00
Silos - Unidade São Sepé	Março de 2023	330.000,00
Depósito de Agrotóxico – Unidade São Sepé	Março de 2023	660.000,00
Depósito de Insumos e Agropecuária – Unidade Novo Cabrais	Junho de 2023	2.500.000,00
PPCI (Bombeiros) – Unidades Diversas	Sem Previsão de Término	270.000,00

05.11 – Financiamentos Bancários

Contrato	Agente	Taxas	Vencido	Curto prazo	Longo prazo
96/70020-3	BBSA	8,75% aa	out/25	3.485,89	7.284,55
40/01121-6	BBSA	5,50% aa	dez/24	333.732,38	178.588,84
40/01148-8	BBSA	5,50% aa	mai/27	385.023,75	1.619.656,69
40/01125-9	BBSA	5,50% aa	fev/26	397.649,33	1.241.543,51
RS.67.287	BNDES	5,50% aa	jun/28	1.020.362,13	4.341.020,86
40/01185-2	BBSA	6,00% aa	ag/30	1.311.715,68	7.891.086,89
Totais 31/12/2022				3.451.969,16	15.279.181,34
Totais 31/12/2021				38.049.671,05	18.156.451,03

05.12 – Produtos a Liquidar

Produtos	Quant. Sacas	R\$/Saca	31/12/2022	31/12/2021
Soja	1.931.814	172,15	332.565.577,96	290.752.160,29
Trigo	389.692	79,44	30.954.634,00	21.445.251,48
Arroz	331.366	86,00	28.497.489,76	14.730.100,80
Milho	35.097	85,00	2.983.278,36	4.580.045,02
Demais produtos	-	-	27.097,64	220.291,68
Total			395.028.077,72	331.727.849,27

Obs: Os valores unitários acima, foram suprimidos em duas casas após a vírgula, qualquer diferença refere-se a arredondamentos.

05.13 – Outras Obrigações

Contas	31/12/2022	31/12/2021
Comissões	1.232.330,80	387.480,85
Energia Elétrica	330.819,39	383.755,07
Fretes a Pagar	11.260,00	782.982,23
Outras Contas a Pagar	3.964,72	5.427,03
Obrigações de Investimentos	1.000.000,00	0,00
Provisão INSS Verbas Indenizatórias	903.145,07	799.930,09
Seguros a Pagar	43.641,01	32.419,34
Provisão Custos dos produtos	2.993.491,18	6.120.682,31
Provisão de Descontos	546.901,68	-

Devolução Vendas	131.861,41	575.313,41
Outros	187.530,79	46.656,90
Total Passivo Circulante	7.384.946,05	9.134.647,23
Capital Social a Restituir	338.631,41	312.490,36
Terreno Cotrijuc	77.500,00	77.500,00
Doações recebidas	94.970,00	94.970,00
Adiantamentos de Terceiros	0,00	1.375.000,00
Consórcios a pagar	0,00	9.991,38
Total Passivo não Circulante	511.101,41	1.869.951,74

05.14 – Tributos e Contribuições em Discussão Judicial

Composição	31/12/2022	Acréscimos	Reversão	31/12/2021
PIS	690.614,89	25.388,64	0,00	665.226,25
SEBRAE	82.383,78	39.778,22	0,00	42.605,56
SESCOOP	37.699,24	3.756,80	0,00	33.942,44
Sal. Educação	1.463.088,31	701.367,25	0,00	761.721,06
COFINS	3.201.963,61	119.079,80	0,00	3.082.883,81
INCRA	613.549,34	89.404,27	0,00	524.145,07
Totais	6.089.299,17	978.774,98	0,00	5.110.524,19

A cooperativa discute judicialmente a constitucionalidade das questões relacionadas com o PIS, COFINS, INCRA, SEBRAE, SESCOOP e SALÁRIO EDUCAÇÃO e, por conta disso os saldos em discussão foram depositados em juízo e registrados no ativo não circulante, enquanto isso as obrigações serão mantidas até o desfecho destas ações registradas no passivo não circulante.

05.15 – Provisões

Provisões	31/12/2022	Acréscimos	Reversão	31/12/2021
Indenização FGTS	2.868.143,60	445.530,72	64.185,12	2.486.798,00
Vendedores/representantes	4.202.425,89	671.733,98	0,00	3.530.691,91
Tributárias	2.638.050,00	856.000,00	0,00	1.782.050,00
Total	9.708.619,49	1.973.264,70	64.185,12	7.799.539,91

Indenização FGTS – A provisão é mantida para oferecer cobertura ao FGTS incidente sobre rescisões de contratos de trabalho, a mesma é mensurada tendo por base o histórico de demissões.

Vendedores/Representantes – A provisão é constituída para oferecer cobertura ao pagamento de 1/12 avos das comissões recebidas pelos representantes comerciais da Camnpal em caso de rescisão do contrato de representação, conforme previsto na lei Nº 4.886, de 9 de dezembro de 1965.

Tributárias – A provisão para contingências tributárias é mantida por uma questão de prudência e objetiva dar cobertura a possíveis diferenças na apuração do IR e da CS em decorrência de divergências de interpretação na legislação fiscal, entre a Receita Federal do Brasil e a cooperativa.

05.16 – Resultado Financeiro

	2022	2021
Receitas financeiras:	19.027.315,32	23.426.385,18
- Juros Ativos	2.450.092,06	1.954.556,16
- Rendimentos Aplicações Financeiras	2.071.345,76	503.848,01
- Ajuste a Valor Presente	5.378.567,19	1.997.321,82
- Descontos Obtidos	1.721.255,42	1.141.517,32
- Variação Cambial	-	41.518,10

- Variação Monetárias	51.901,70	779.482,33
- Juros Selic	-	117.142,09
- Multas Recebidas	2.602.168,61	2.503.005,32
- Ajuste a Valor Justo	5.102.602,91	14.695.530,70
- Juros s/Capital Próprio	67.233,99	21.053,85
- Pis/Cofins	-417.852,32	-328.590,52
Despesas financeiras:	15.100.450,84	22.523.275,87
- Multas e juros	408.259,59	333.914,91
- Juros s/Financiamento	841.726,45	2.335.338,48
- Ajuste a Valor Justo	3.207.215,73	12.003.739,24
- Custo Recursos Aplicados	1.212.508,77	391.212,06
- Descontos Concedidos	6.032.857,35	4.687.488,72
- Variação Monetária Passiva	206.587,36	1.291.019,23
- Comissão Cartão Crédito	498.861,85	478.010,91
- Dispêndios Bancários	49.433,74	218.552,32
- Provisão de Juros s/Capital	2.643.000,00	784.000,00
Resultado financeiro	3.926.864,48	903.109,31

05.17 – Imposto de Renda e Contribuição Social

	2022	2021
RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTES DO IR E DA CS	60.831.919,89	77.391.426,23
ADIÇÕES:		
Provisões Não Dedutíveis	5.354.553,66	2.900.178,36
Despesas Operacionais – Parcelas Não Dedutíveis	151.293,50	123.308,51
Doações a Entidades Civis (Operação de Caráter Artístico e Cultural)	10.967,66	5.504,85
Ajuste Valor Presente de Elementos do Ativo (art.4º Lei 12.973/14)	204.571,71	141.119,38
Real. da dif. posit. do ativo ou neg. do passivo contr. em subconta (art.66 Lei 12.973/14)	33.778,20	32.290,16
Perda de Ajuste a Valor Justo	1.875.684,82	14.787.947,40
EXCLUSÕES:		
Reversão dos Saldos das Provisões Não Dedutíveis	960.185,75	1.354.635,49
Resultados Não Tributáveis de Sociedades Cooperativas	48.640.819,32	67.421.731,94
AVP de Elementos do Ativo já oferecido a tributação (art.4º Lei 12.973/14)	162.941,69	133.246,61
Ganhos de Ajuste a Valor Justo	1.771.527,32	16.637.087,54
IR e CSLL - Diferidos	1.290.316,75	0,00
Reversão Provisão Juros s/Capital	126.935,41	125.084,21
BASE DE CÁLCULO	15.510.043,20	9.709.989,10
IRPJ a Alíquota de 15%	2.326.506,48	1.456.498,37
Adicional de IRPJ	1.527.004,32	946.998,91
DEDUÇÕES		
Operação de Carácter Cultural e Artístico	-40.000,00	-34.000,00
Programa Alimentação Trabalhador - PAT	-103.000,00	-58.259,93
Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	-15.000,00	0,00
TOTAL DO IRPJ	3.695.510,80	2.311.237,34

CSLL Apurada 9%	1.395.903,89	873.899,02
TOTAL DA CSLL	1.395.903,89	873.899,02

05.18 – IRPJ e CSLL Diferidos

Diferenças Temporárias	2022	2021
Ativo	-4.153.494,48	-2.487.817,87
(-) Provisão de Perdas	-104.157,50	-104.423,20
(-) Provisão Crédito Liquidação Duvidosa	-3.498.928,56	-1.918.202,94
(-) Ajuste A Valor Presente	-422.946,59	-465.191,73
(-) Provisão Estoque	-127.461,83	-
Passivo	-3.133.769,69	-933.808,82
Provisão Indenização Fgts	-118.076,60	-300.065,32
Provisão Taxa Ibama	-	-1.731,54
Provisão Indeniz.Vendedor/ Representante	-322.187,26	-394.250,24
Provisão Contingencia Contrib.Social	-11.140,67	-18.838,40
Provisão Indenização trabalhista	-17.454,66	-
Provisão INSS verbas Indenizatórias	-18.557,82	-
Provisão PIS e COFINS	-1.534.934,11	-
Provisão Funrural parcelamento	-111.218,94	-
Provisão Contingencia Irpj	-30.915,90	-52.292,80
Provisão de Custo	-72.490,76	-
INSS Exigibilidade suspensa	-421.587,49	-
Juros s/capital	-475.205,48	-
Provisão IR e CS S/ Rend. Aplic. Financeira	--	-166.630,52
Total diferença temporária dedutível	-7.287.264,17	-3.421.626,69
IRPJ 15% + 10% Sobre o Excedente de R\$ 240.000,00	1.821.816,04	879.406,67
CSLL 9%	655.853,78	307.946,40
Total a ser registrado	2.477.669,82	1.187.353,07
Total Registrado (Exercícios Anteriores)	1.187.353,07	1.580.980,39
Ajuste de Saldo no exercício	-1.290.316,75	-393.627,32

05.19 – Outros Resultados Operacionais

	2022	2021
Outras Receitas Operacionais:	7.006.004,41	13.975.172,93
- Sobra Técnica	1.716.325,63	5.201.314,58
- Reversão Provisão para Perdas	4.230.933,34	219.683,68
- Reversão Provisão Crédito PIS/COFINS	-	4.819.698,42
- Bonificações	31.644,48	321.016,04
- Receita Alienação de Bens	139.575,97	567.068,92
- Receita de Participações	12.853,27	2.636.397,94
- Outras	1.179.848,25	808.469,14
- (-)Pis e Cofins	-305.176,53	-598.475,79
Outras Despesas Operacionais:	2.335.480,88	4.021.107,25
- Quebra Técnica	1.855.478,64	3.567.313,71
- Outros	480.002,24	453.793,54
Resultado Outros Receitas Operacionais	4.670.523,53	9.954.065,68

NOTA 06 – CONTAS DE RESULTADO

Neste item é apresentado de forma analítica algumas contas relevantes das demonstrações contábeis.

06.01 – Demais Gastos Operacionais

Demais Gastos Operacionais:	2022	2021
- Programa Alimentação do Trabalhador	3.765.724,09	3.098.587,40
- Energia Elétrica	3.630.884,06	3.337.486,59
- Combustíveis e Lubrificantes	4.628.911,01	2.912.703,37
- Armazenagem	1.868.109,66	3.246.233,96
- Comissões	7.498.722,34	7.041.394,89
- Seguros	436.477,81	397.120,20
- Viagens/Alimentação e Estadias	483.257,62	406.078,61
- Bonificações Concedidas	799.604,88	716.142,10
- Descarga	634.018,76	541.982,90
- Almoxarifado	1.525.748,09	611.192,18
- Alugueis e Arrendamento	171.661,47	167.589,69
- Fates	462.054,17	191.153,33
- Brindes	228.789,00	362.580,00
- Manutenção e Reparo	3.280.193,22	2.993.558,57
- Material de Uso e Consumo	2.157.512,84	2.276.529,37
- Propaganda e Publicidade	291.524,77	149.517,64
- Outras	1.043.803,72	873.334,82
Total	32.906.997,51	29.323.185,62

06.02 – Provisões

Provisões:	2022	2021
- Provisão Indenização dos Representantes	671.733,98	586.782,97
- Provisão de PIS	187.905,26	174.500,51
- Provisão do COFINS	865.503,10	803.759,96
- Provisão Indenização FGTS	398.601,84	368.431,39
- Provisão Indenização da DAP	719.652,14	888.936,74
- Provisão Verbas Indenizatórias	103.214,98	31.491,12
- Provisão de Perda Estoque	30.000,00	180.500,00
- Provisão IR e CS S/Rendimento Aplicações	856.000,00	218.000,00
- Provisão Comerciais	14.809.342,40	8.000.000,00
Total	18.641.953,70	11.252.402,69

NOTA 07 – OUTRAS INFORMAÇÕES

07.01 – Capital Social

O Capital Social integralizado está representado pela participação de 7.231 associados em 31/12/2022 e 6.823 associados em 31/12/2021, com participação individual variável, atingindo o montante de R\$ 33.466.537,13 em 2022 e R\$ 26.152.662,62 em 2021.

07.02 – Fundos e Reservas

As reservas constituídas em 31 de dezembro de 2022 e 2021, conforme demonstradas no patrimônio líquido, referem-se a:

Reserva Legal – constituída com 30% das sobras das operações com os cooperados, créditos não reclamados após 5 anos e auxílios e doações sem destinação especial, sendo destinada a reparar eventuais perdas e atender ao desenvolvimento das atividades da cooperativa;

Fates – constituído de 5% das sobras das operações com os cooperados e 100% do resultado das operações com não cooperados depois de descontados os impostos incidentes, sendo destinado a cobertura de gastos com assistência técnica, educacional e social de conformidade com os artigos 28 e 87 da Lei 5.764/71.

Reserva de Investimento – constituída com 30% das sobras das operações com os cooperados e destinada a ampliação de setores operacionais existentes ou a criação de novos, podendo ser aplicada em inversões;

Reserva de Capitalização – constituída com 10% das sobras das operações com os cooperados e destinada a capitalização do associado junto à cooperativa.

De conformidade com o estatuto social, 5% do resultado do exercício é destinado a participação dos funcionários, o qual foi calculado e na sequência registrado como despesa operacional, de modo que a base de cálculo das demais destinações já se encontra diminuída da participação dos funcionários.

07.03 – Avais

A Cooperativa não possui avais concedidos em favor do quadro social ou de terceiros.



07.04 – Seguros Contratados

Bem Segurado	Local	Apólice/Proposta	Vencimento
Seguros Colaboradores	Nova Palma - RS	31980	30/03/2023
Caminhão M.Benz 30x30 8x2	Nova Palma - RS	050408	23/05/2023
Caminhão M.Benz Atego	Nova Palma - RS	9993720	04/11/2023
Caminhão M.Benz Actros	Nova Palma - RS	050319	11/05/2023
Caminhão M.Benz Axor 2544 S	Nova Palma - RS	034228	01/11/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Júlio Cast. - RS	1800913071	05/11/2023
Toyota Hilux CD SRD4 4X4	Nova Palma - RS	637041684	23/05/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Nova Palma - RS	02134927	13/05/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	D.Francisca - RS	1800851387	06/05/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Nova Palma - RS	202200092290	01/10/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Rest. Seca - RS	1800866821	03/07/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Santa Maria - RS	11800877474	24/07/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Santa Maria - RS	11800884878	20/08/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	J. Castilhos - RS	1800854946	06/05/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Fax.Soturno - RS	02114512	28/07/2023
Frota	Nova Palma - RS	1015131046649	23/05/2023
Prédio/Máquinas/Mercadorias	Nova Palma - RS	1800799076	24/10/2023
Volvo VM 220 4x2 (E5)	Nova Palma - RS	013120880	10/09/2023

07.05 – Riscos Inerentes a Atividade**07.05.01 – Valor de mercado dos instrumentos financeiros:**

A administração procedeu a análise dos instrumentos financeiros que compõe o ativo e o passivo e concluiu que o valor justo das disponibilidades, os saldos a receber de clientes e os passivos circulantes aproximam-se do saldo contábil, em razão de o vencimento de parte significativa desses saldos ocorrer em data próxima à do balanço. Os saldos a receber de cooperados e dos empréstimos e financiamentos são atualizados monetariamente com base em índices de inflação e juros variáveis em virtude das condições de mercado e, portanto, também próximos do valor justo.

07.05.02 – Derivativos:

Em 2022 não foram realizadas quaisquer operações com derivativos, nem mesmo com o objetivo de reduzir os riscos relacionados as variações de preços de commodities agrícolas.

07.05.03 – Risco de Crédito ou de Concentração:

Os riscos de crédito são medidos pela presença de situações potenciais que possam impactar negativamente no resultado e na situação patrimonial e financeira como consequência da falta de realização dos créditos registrados no ativo, normalmente denominados instrumentos financeiros.

Os instrumentos financeiros que potencialmente poderiam sujeitar a cooperativa a risco de crédito ou de concentração referem-se a saldos em bancos, créditos com cooperados e clientes, no entanto os saldos encontram-se distribuídos de tal forma que nenhum banco, cooperado ou cliente detenha individualmente valor superior a 10% do seu respectivo grupo de contas, exceto os listados a seguir:

Classe de Créditos	R\$	%
Aplicações financeiras:	35.482.056,94	100%
- Banco Bradesco SA	14.628.712,10	41%
- Banco Santander	10.307.811,11	29%
- Banco Bando Brasil SA	5.017.300,46	14%
- Banco Sicredi	4.737.119,69	13%
Clientes:	379.816.410,20	100%
- Louis Dreyfus Company Brasil SA	124.103.634,00	33%
- Cargill Agrícola SA	56.706.765,17	15%

É adotada política de negociar com pessoas físicas e jurídicas que detenham capacidade de crédito e de obter garantias suficientes, quando considerado necessário, para mitigar os riscos de perdas financeiras por motivo de inadimplência.

Em face aos riscos inerentes a atividade do setor primário a que estão expostos os cooperados existe risco permanente de ocorrência de inadimplência diante da ocorrência de uma frustração de safra, no entanto, por conta desse risco, a administração procura manter posição patrimonial e financeira apropriada para suportar esse tipo de ocorrência, normalmente administrada através de prorrogações dos prazos de vencimento.

As regras de limite de crédito são estabelecidas e aprovadas por um Comitê de Crédito, a quem também compete deliberar sobre situações individuais e eventuais em que o crédito precisa ser estendido além do limite normal previamente estabelecido.

Conforme divulgado na nota que trata das práticas contábeis é constituída estimativa de perda sobre os créditos que minimiza possíveis efeitos da ocorrência dos riscos de crédito sobre o conjunto das demonstrações contábeis.

07.05.04 – Riscos de Liquidez

O risco de liquidez é medido pela capacidade da cooperativa cumprir com suas obrigações de curto, médio e longo prazo, tendo presente a sua estrutura de reservas financeiras, de ativos e linhas de créditos disponíveis para captação de novos recursos e, principalmente seus fluxos de caixa.

As principais obrigações da cooperativa concentram-se, em ordem de relevância, com agentes financeiros, os próprios cooperados e fornecedores.

O gerenciamento do risco de liquidez é de responsabilidade da administração, que delibera pela realização de novos investimentos e a contratação de recursos no mercado financeiro mediante autorização anual da assembleia geral dos sócios.

Na data base das demonstrações contábeis o índice de liquidez corrente e liquidez geral eram de 1,27 e 1,24, respectivamente, não havendo indicativos de falta de capacidade de liquidação das obrigações existentes, sejam de curto, médio ou longo prazo.

07.05.05 - Riscos de Variações de Preços:

A posição de saldos indexados em físico de produto na data do balanço (em sacas de 60 kg p/soja milho e trigo e 50 kg p/ arroz), registrados contabilmente, sujeitos a variações de preços era a seguinte:

Natureza	Soja	Milho	Trigo	Arroz
Vendas com preços a Fixar	1.733.217	-	-	-
Estoques existentes	151.824	189	501.317	307.970
CPR vencimentos 2022/2023	32.893	-	-	4.000
Produtos a Liquidar	-1.931.813	-35.096	-389.692	-331.366
Saldos parciais - contabilizados	-13.879	-34.907	111.625	-19.396
Contratos Futuros de compra	68.985	-	29.500	3.000
Contratos Futuros de venda	-	-	-	-
Saldo considerando operações futuras – Exposição	55.106	-34.907	141.125	-16.396

Os contratos futuros de compra de soja são a preços fixos, os quais deixam uma margem positiva de comercialização para a cooperativa dar cobertura aos gastos operacionais e formação de resultados. Os contratos futuros de venda de soja também a preço fixo possuem cláusulas punitivas no caso de descumprimento, sendo mais relevante a multa de 10% do valor do contrato.

Especificamente no caso do arroz, os estoques são mantidos para o suprimento da necessidade de matéria prima do Engenho.

07.05.06 – Taxas de Juros

Não existem passivos sujeitos a oscilações relevantes de preços que possam vir a afetar o nível de endividamento e o resultado da entidade. As operações bancárias (financiamentos) estão indexadas a taxas fixas que oscilam entre 1% a 8,75% ao ano, perfazendo uma taxa média de capitação de 5,74% ao ano.

07.06 – Resultados por Segmentos – Principais Atividades

Contas	Grãos	Agroindústrias	Insumos	Consumo	Produtos animais	Outros
Ingressos e Receitas Brutas	943.465.157	168.861.214	241.701.305	107.176.766	61.829.866	1.359.928
(-) Impostos e Contribuições	5.220.462	10.641.650	6.517	6.940.309	18.505	163.178
Ingressos e Receitas Líquidas	938.244.694	158.219.564	241.694.788	100.236.457	61.811.361	1.196.751
(-) Dispêndios e Custos	840.033.243	126.113.289	218.531.422	76.706.180	57.023.566	157.856
(-) Dispêndios e Despesas Operacionais	64.495.059	19.224.485	10.067.788	13.753.325	4.404.998	19.948.190
Com Pessoal	3.340.682	376.214	1.284.085	5.343.973	444.878	12.776.496
Serviço de Terceiros	19.240.515	6.385.851	151.738	291.617	2.660.021	4.983.230
Encargos Sociais	1.266.412	161.488	458.922	1.973.724	166.446	4.450.744
Impostos e Taxas	4.870	22.484	43.299	100.576	26.750	943.738
Com Depreciações	912.844	437.603	238.339	504.454	104.502	8.341.021
Gerais	15.628.180	8.625.223	1.024.962	4.482.879	535.592	24.159.494
Com Rateios	24.101.556	3.215.622	6.866.443	1.056.103	466.809	-35.706.533
Outros Ingressos e Receitas Operac.	603.649	-378.672	91.528	-244.464	-22.062	4.620.545
Resultado Antes do Financeiro	34.320.042	12.503.119	13.187.106	9.532.488	360.735	-14.288.750
Resultado Financeiro	1.622.281	-818.582	5.807.870	278.106	87.639	-3.050.450
IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	-3.801.098
Resultado Líquido	35.942.322	11.684.537	18.994.977	9.810.594	448.374	-21.140.298

Obs: qualquer diferença com o balancete, soma ou subtração, surge do arredondamento das casas após a virgula.

07.07 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

Na montagem da demonstração dos fluxos de caixa de investimentos e financiamentos foram efetuados ajustes entre os saldos das contas patrimoniais para eliminar efeitos de variações que efetivamente não representaram movimentação de caixa.

07.08 – Ajuste de Período Anteriores

Com o objetivo de recuperar os créditos de PIS e COFINS retroativamente aos últimos 05 anos, em razão da ampliação do conceito de insumos, a cooperativa contratou a empresa DICKEL Consultores Associados, para realizar o trabalho de recuperação do não aproveitamento dos créditos referente aos Fretes sobre compras, transferências, importação e os serviços de representantes (comissões). Os créditos foram escriturados de forma extemporânea na EFD Contribuições da competência 06/2022 no valor de R\$ 5.218.865,56.

07.09 – Partes Relacionadas

As partes relacionadas compreendem a Diretoria Executiva e Conselheiros de Administração, cujas atribuições, poderes e funcionamento são definidos no Estatuto Social da Cooperativa. Os diretores são os representantes legais, responsáveis, principalmente, pela sua administração no aspecto operacional, já o Conselho de Administração é responsável pelo desenvolvimento das políticas e diretrizes gerais. São eleitos pela Assembleia Geral, com mandato de 2 (dois) anos, sendo permitida a reeleição de 1/3.

As operações com partes relacionadas são realizadas no contexto normal das atividades operacionais e apresentaram as seguintes movimentações no decorrer do exercício de 2022.

Natureza da Operação	Valores em R\$	Quant. Kg
Remuneração	627.501,57	
Operações de venda	8.136.417,97	
Operações de Compra	4.559.048,64	
Quota Capital	321.443,16	
Saldo contas a receber	2.398.852,78	
Saldo contas a pagar	173.796,60	
Soja a pagar em depósito		1.163.881
Milho a pagar em depósito		11.955
Trigo a pagar em depósito		713.519
Arroz Casca a pagar em depósito		102.023

07.10 – Eventos Subsequentes

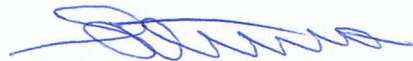
Entre a data de encerramento do exercício social e a data de fechamento e montagem das demonstrações contábeis (10 de fevereiro de 2023) o evento relevante a considerar diz respeito a estiagem que recai sobre a região sul do País, de forma intensa na região de abrangência da Cammpal. Como consequência desse evento se estima significativa redução nos volumes de produção e consumo de insumos, com reflexos sobre o faturamento e os resultados da cooperativa

em 2023, além do provável aumento na inadimplência, o que poderá afetar o fluxo de caixa. A situação econômica e financeira da Camnpal não oferece riscos significativos quanto a continuidade de todas as suas operações e, especialmente da sua capacidade de atender a todas as partes interessadas, como compromissos bancários, com fornecedores e, especialmente, com o seu quadro social.

Nova Palma, RS, 31 de dezembro de 2022.



CLAUDIMIR JOSÉ PICCIN
Presidente
CPF-303.739.560-53



LUIZ CARLOS TURA
Contador – CRC/RS-068031-O
CPF- 497.184.280-20