



COOPERATIVA AGROPECUÁRIA DE PARAPUÁ

BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO EM 31.12.2023

(Valores em R\$ 1,00)

ATIVO	2023	2022	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	2022
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e equivalentes de caixa - nota 04	9.089.732,65	8.249.126,75	Empréstimos e financiamentos - nota 10	518.035.601,92	436.547.493,21
Aplicações financeiras - nota 04	29.165.320,95	27.886.894,68	Fornecedores de bens e consumo	88.481.528,33	130.193.980,31
Contas a receber - nota 05	416.726.836,47	413.743.035,65	Obrigações sociais, tributárias e trabalhistas - nota 11	3.579.039,98	3.487.520,94
Estoque - nota 06	165.721.706,30	166.403.727,31	Obrigações a pagar a cooperados	33.999.686,37	27.015.576,53
Adiantamentos diversos	44.774.170,99	40.591.188,35	Cooperados com pagamento antecipado	1.634.776,67	2.373.281,73
Tributos a recuperar - nota 07	5.014.650,36	1.260.141,22	Provisão para férias e encargos	2.832.567,52	2.674.441,17
Outros créditos - nota 08	9.391.071,55	13.275.592,47	Venda para entrega futura e a ordem	1.161.056,11	4.607.170,22
Despesas antecipadas	-	-	Outras obrigações	2.163.014,50	1.764.226,65
	679.883.489,27	671.409.706,43		651.887.271,40	608.663.690,76
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Realizável a longo prazo			Empréstimos e financiamentos - nota 10	58.038.082,87	29.281.408,78
Aplicações financeiras - nota 04	2.348.576,93	2.186.841,29	Obrigações sociais, tributárias e trabalhistas - nota 11	263.966,11	263.966,11
Contas a receber - nota 05	-	-	Provisão para contingências trabalhistas	12.745.754,18	3.176.219,85
Tributos a recuperar - nota 07	-	-	Outras obrigações	71.047.803,16	32.721.594,74
Depósitos judiciais	75.153,04	75.153,04			
Outros créditos - nota 08	12.756.238,66	1.835.134,79			
Investimentos	292.087,85	140.466,45			
Imobilizado - nota 09	212.299.263,63	102.350.942,88			
Intangível	517.286,03	430.777,72	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
	228.288.606,14	107.019.316,17	Capital Social - nota 12	7.116.202,90	6.151.097,73
			Reserva de reavaliação	-	-
			Ajustes de avaliação patrimonial - AAP	63.400.541,76	16.374.487,97
			Reserva legal	95.024.378,42	82.121.629,46
			Reserva de assistência técnica, educacional e social - RATES	5.338.383,81	8.013.575,15
			Reserva para Capital de Giro	5.384.067,73	9.143.605,04
			Reserva para investimento e desenvolvimento	3.589.378,49	6.095.736,70
			Sobras a disposição da AGO - nota 13	5.384.067,74	9.143.605,05
				185.237.020,85	137.043.737,10
TOTAL DO ATIVO	908.172.095,41	778.429.022,60	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	908.172.095,41	778.429.022,60

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Julio Carlos de Arruda
Diretor Presidente

Leonardo Lopes Balsalobre
Diretor Superintendente

Leandro Cesar Toniolo
Diretor Administrativo

Luis Augusto Val Rizzardi
Contador CRC/SP 1 SP 341087/O-3



DEMONSTRAÇÃO DE SOBRA OU PERDA ENCERRADA EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores em R\$ 1,00)

CONTAS	2023		2022	
	Associados	Não Associados	Consolidado	Consolidado
INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL BRUTO	814.918.324,35	11.070.344,75	825.988.669,10	805.150.216,39
Produtos, Mercadorias e Serviços	814.918.324,35	11.070.344,75	825.988.669,10	805.150.216,39
DEDUÇÕES DO INGRESSO/RECEITA BRUTO	(46.867.480,10)	(1.004.326,01)	(47.871.806,11)	(35.157.593,05)
Impostos Incidentes s/Vendas	(4.903.650,46)	(486.687,12)	(5.390.337,58)	(4.469.821,16)
Devoluções	(31.610.558,22)	(517.638,89)	(32.128.197,11)	(30.687.771,89)
Recuperação de Fretes	(10.353.271,42)	(10.353.271,42)	(10.353.271,42)	(10.353.271,42)
INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDO	768.050.844,25	10.066.018,74	778.116.862,99	769.992.623,34
DISPÊNDIO/CUSTO DOS PRODUTOS E MERCADORIAS VENDIDAS	643.619.994,20	9.383.467,65	653.003.461,85	632.433.430,46
SOBRA E LUCRO BRUTO	124.430.850,05	682.551,09	125.113.401,14	137.559.192,88
OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS	22.948.975,98	845.820,99	23.794.796,97	9.322.583,92
Outros Ingressos e Receitas	24.176.985,00	865.710,51	25.042.695,51	13.527.692,07
Outros Dispendios e Despesas	(1.228.009,02)	(19.889,52)	(1.247.898,54)	(4.205.108,15)
Da venda de imobilizado	-	-	-	-
DISPÊNDIOS/DESPESAS OPERACIONAIS	(114.938.946,62)	(1.641.298,92)	(116.580.245,54)	(108.362.881,50)
Dispendios e Despesas com Pessoal	(39.339.373,71)	(593.844,77)	(39.933.218,48)	(36.137.429,61)
Dispendios e Despesas Tributárias	(2.633.611,72)	(40.949,53)	(2.674.561,25)	(2.521.226,36)
Dispendios e Despesas Gerais e Administrativos	(72.965.961,19)	(1.006.504,62)	(73.972.465,81)	(69.704.225,53)
SOBRA E LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	32.440.879,41	(112.926,84)	32.327.952,57	38.518.895,30
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(14.493.986,96)	(264.749,97)	(14.758.736,93)	(7.286.758,86)
Ingresso e receita financeira	53.376.678,79	533.223,21	53.909.902,00	37.018.493,99
Dispendio e despesa financeira	(67.870.665,75)	(797.973,18)	(68.668.638,93)	(44.305.252,85)
SOBRA E LUCRO ANTES DO IRPJ E CSLL	17.946.892,45	(377.676,81)	17.569.215,64	31.232.136,44
SOBRA E LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DO IRPJ E CSLL	17.946.892,45	(377.676,81)	17.569.215,64	31.232.136,44
Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social	-	(4.567,09)	(4.567,09)	(198.831,26)
SOBRA E LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	17.946.892,45	(382.243,90)	17.564.648,55	31.033.305,18
DESTINAÇÕES LEGAIS E ESTATUTÁRIAS				
Reserva Legal	2.692.033,87	-	2.692.033,87	4.571.802,52
R.A.T.E.S	897.344,62	(382.243,90)	515.100,72	2.078.555,87
Fundo para Capital de Giro	5.384.067,73		5.384.067,73	9.143.605,04
Fundo para Investimento e Desenvolvimento	3.589.378,49		3.589.378,49	6.095.736,70
(-) Ajuste de Exercícios Anteriores - nota 14	13.172.231,70		13.172.231,70	2.780.163,75
(+) Reversão da reserva legal (Ajuste de Exercícios Anteriores)	13.172.231,70		13.172.231,70	2.780.163,75
SOBRA A DISPOSIÇÃO DA A.G.O	5.384.067,74	-	5.384.067,74	9.143.605,05

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Julio Carlos de Arruda
Diretor Presidente

Leonardo Lopes Balsalobre
Diretor Superintendente

Leandro Cesar Toniolo
Diretor Administrativo

Luis Augusto Val Rizzardi
Contador CRC/SP 1 SP 341087/O-3



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E 2022
(Valores em R\$ 1.000)

CONTA	CAPITAL SOCIAL		RESERVA DE REAVALIAÇÃO		RESERVA LEGAL		RATES		CAPITAL DE GIRO		FUNDOS DE INVEST. DESENV.		AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		SOBRAS A DISP. AGO		TOTAL	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
Saldo em 31.12.2022	6.151.097,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.143.605,05	137.043.737,10	
Destruição das sobras p/capital social c/cr AGO de 18/02/2023	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.000.000,00)	-	
Integralização de capital	4.320,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.320,00	
Devolução capital	(39.214,83)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39.214,83)	
Ajustes de Avaliação Patrimonial - AAP	-	-	-	47.026,053,79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.026,053,79	
Sobra transf. p/fundo de Invest. e Desenv. c/cr AGO de 18/02/2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.143.605,05)	
Utilização de Fundos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.239.341,75)	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.172.231,70)	
Integrado a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transf. p/Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.382.946,79	
Transf. p/Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transf. p/RATES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.692.033,87)	
Transf. p/RATES - Resultado com operação de não associados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(897.344,62)	
Transf. p/Capital de Giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	392.243,90	
Transf. p/RATES - Resultado com operação de não associados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.384.067,73)	
Transf. p/Capital de Giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.589.378,49)	
Utilização da Reserva Legal "ad referendum" da AGO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.172.231,70	
Utilização da RATES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Utilização da Reserva p/ Capital de Giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.190.292,06)	
Utilização da Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.143.605,04)	
Saldo em 31.12.2023	7.116.202,90	-	-	63.400.541,76	-	-	95.024.378,42	5.338.383,81	-	5.384.067,73	-	3.589.378,49	-	-	-	5.384.067,74	185.237.020,85	
Saldo em 31.12.2021	4.620.854,90	-	-	16.505.115,66	-	-	53.951.174,68	6.990.625,64	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	27.878.815,98	109.946.586,89
Destruição das sobras p/capital social c/cr AGO de 18/02/2022	1.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.500.000,00)	-
Integralização de capital	54.750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.750,00
Devolução capital	(24.507,17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.507,17)
Ajustes de Avaliação Patrimonial - AAP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130.627,69)
Sobra transf. p/fundo de Invest. e Desenv. c/cr AGO de 18/02/2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26.378.815,98)
Utilização de Fundos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26.378.815,98)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.780.163,75)
Integrado a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transf. p/Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.378.815,98
Transf. p/Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transf. p/RATES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.571.802,52)
Transf. p/RATES - Resultado com operação de não associados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.523.934,17)
Transf. p/Capital de Giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(554.621,70)
Transf. p/RATES - Resultado com operação de não associados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.143.605,04)
Utilização da Reserva Legal "ad referendum" da AGO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.143.605,04)
Utilização da RATES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.095.736,70)
Sobras do Exercício 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31.12.2022	6.151.097,73	-	-	16.374.487,97	-	-	82.121.629,43	8.013.575,15	-	9.143.605,04	-	6.095.736,70	-	-	-	0,00	9.143.605,05	137.043.737,10

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Julio Carlos de Arruda
Diretor Presidente

Leonardo Lopes Balsalobre
Diretor Superintendente

Leandro Cesar Toniolo
Diretor Administrativo

Luis Augusto Val Rizzardi
Contador CRC/SP 1 SP 341087/O-3



**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE
2023 E 2022 - MÉTODO INDIRETO
(Valores em R\$ 1,00)**

	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Sobra e lucro do exercício antes do IRPJ e CSLL	17.569.215,64	31.232.136,44
Ajustes para Conciliar o Resultado às Disponibilidades Geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciações e amortizações	5.249.964,51	1.650.546,36
Juros sobre Empréstimos Tomados	50.569.931,10	30.484.425,84
Juros sobre Contas a Receber	(36.111.249,52)	(29.408.276,95)
Provisão para Contingências e Gratificações	-	-
Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa	-	-
Resultado na Venda de Ativos Permanentes	412.988,72	125.291,00
Variações nos Ativos e Passivos:		
Contas a Receber	(2.983.800,82)	(137.160.600,45)
Estoques	682.021,01	(69.525.521,38)
Impostos e contribuições a recuperar	(3.754.509,14)	449.597,96
Adiantamentos diversos, outros créditos e despesas antecipadas	(298.461,72)	(8.910.142,81)
Realizável a Longo Prazo	(11.082.839,51)	(1.578.801,50)
Fornecedores	(41.712.451,98)	93.249.970,01
Obrigações a Pagar	7.075.628,88	5.223.497,04
Outras obrigações e venda para entrega futura	(3.627.704,97)	(25.852.452,68)
Disponibilidade Líquida Geradas pelas Atividades Operacionais	(18.011.267,80)	(110.020.331,12)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos		
Aumento dos investimentos	(151.621,40)	(20.823,06)
Aquisições do imobilizado	(109.948.320,75)	(36.718.990,04)
Recebimentos por vendas de ativos não circulante	412.988,72	125.291,00
Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades de investimentos	(109.686.953,43)	(36.614.522,10)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos		
Integralização de Capital	4.320,00	54.750,00
Baixas de capital social	(39.214,83)	(24.507,17)
Empréstimos e financiamentos obtidos	561.785.336,16	435.059.804,37
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(431.933.187,93)	(276.440.222,47)
Disponibilidades Líquidas Geradas pelas Atividades de Financiamentos	129.817.253,40	158.649.824,73
Redução (aumento) das disponibilidades	2.119.032,17	12.014.971,51
Demonstração da variação das disponibilidades		
Caixa, bancos e aplicações financeiras no início do exercício	36.136.021,43	24.121.049,92
Caixa, bancos e aplicações financeiras no final do exercício	38.255.053,60	36.136.021,43
Redução (aumento) das disponibilidades	2.119.032,17	12.014.971,51

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Julio Carlos de Arruda
Diretor Presidente

Leonardo Lopes Balsalobre
Diretor Superintendente

Leandro Cesar Toriolo
Diretor Administrativo

Luis Augusto Val Rizzardi
Contador CRC/SP 1 SP 341087/O-3



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Valores em R\$ 1,00)

- NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL
- NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
- NOTA 03 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS
- NOTA 04 – CAIXA, EQUIVALENTES DE CAIXA E APLICAÇÕES FINANCEIRAS
- NOTA 05 - CONTAS A RECEBER
- NOTA 06 – ESTOQUES
- NOTA 07 - TRIBUTOS A RECUPERAR
- NOTA 08 - OUTROS CRÉDITOS
- NOTA 09 - IMOBILIZADO
- NOTA 10 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
- NOTA 11 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS, TRIBUTÁRIAS E TRABALHISTAS
- NOTA 12 - CAPITAL SOCIAL
- NOTA 13 - SOBRAS A DISPOSIÇÃO DA AGO
- NOTA 14 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
- NOTA 15 – INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL BRUTO
- NOTA 16 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS
- NOTA 17 – CONTRATOS DE SEGUROS
- NOTA 18 - PRODUÇÃO AGRÍCOLA ARMAZENADA

NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL

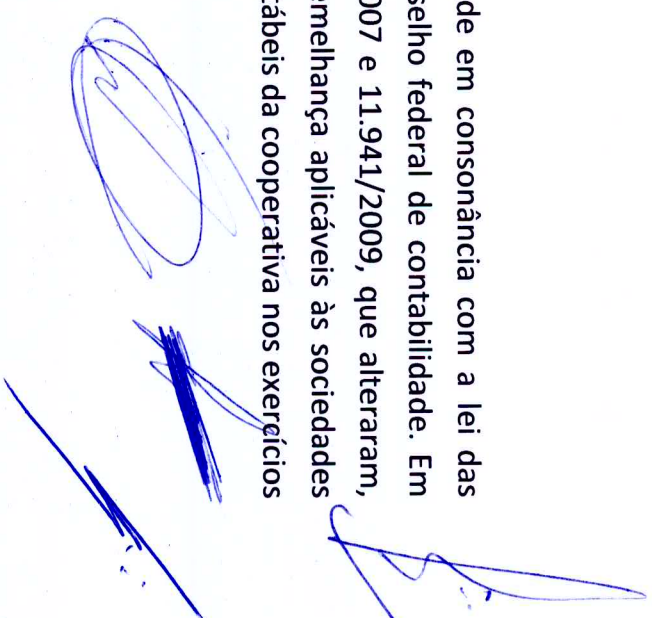
A Cooperativa Agropecuária de Parapuã - CASUL tem por objetivo a preservação e a melhoria da qualidade de vida econômica e social de seus associados.

As principais atividades desenvolvidas pela cooperativa são:

- a) Receber, beneficiar, padronizar, armazenar e comercializar a produção recebida dos associados;
- b) Produzir e comercializar sementes e mudas (principalmente café e seringueira);
- c) Vendas de insumos agropecuários, peças, implementos e mercadorias em geral para os associados através das lojas;
- d) Prestar serviços de assistência técnica e orientação aos associados;
- e) Realizar pesquisas e treinamentos que visem o aprimoramento tecnológico da atividade agropecuária;
- f) Instituir programas de desenvolvimento das atividades agropecuárias visando agregar receita aos associados e obter recursos para financiamento de custeio, investimentos e comercialização da produção dos associados, na medida em que for possível.


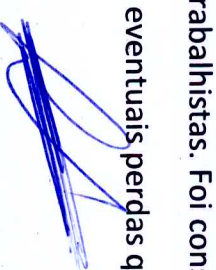
NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as normas brasileiras de contabilidade em consonância com a lei das sociedades cooperativas n° 5.764/1971 e as resoluções 920/2001, 1.013/2005 e 1.255/2009 do conselho federal de contabilidade. Em decorrência da convergência às normas internacionais de contabilidade, instituí pela lei n° 11.638/2007 e 11.941/2009, que alteraram, revogaram e introduziram novos dispositivos à lei 6.404/1976 (lei das sociedades por ações), por semelhança aplicáveis às sociedades cooperativas. Essas alterações foram aplicadas no que foi necessário e relevante às demonstrações contábeis da cooperativa nos exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022.



NOTA 03 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- a) **Estimativas contábeis:** na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis da cooperativa incluem, portanto, estimativas referentes à provisão para créditos de liquidação duvidosa, às provisões necessárias para passivos contingentes e tributos, entre outras. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas utilizadas, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.
- b) **Apuração das sobras ou perdas:** os ingressos e dispêndios de cooperados foram apropriados obedecendo ao regime de competência dos exercícios.
- c) **Aplicações financeiras:** são avaliados ao custo acrescido de juros até a data do balanço, e marcadas a mercado, sendo o ganho ou perda registrado no resultado do exercício.
- d) **Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa:** constituída em exercícios anteriores em valor para cobrir prováveis perdas na realização de contas a receber, principalmente sobre os valores em processo de execução judicial. Neste exercício a administração da cooperativa constituiu em valor julgado suficiente, perdas sobre créditos duvidosos.
- e) **Estoque:** avaliados pelo custo médio de aquisição ou produção, inferiores ao valor de mercado.
- f) **Imobilizado:** demonstrado pelo custo de aquisição acrescido de reavaliação espontânea registrada com base em laudo de avaliação de peritos independentes. As depreciações são apuradas pelo método linear, com base na vida útil estimada dos bens.
- g) **Empréstimos e financiamentos:** atualizados pelos encargos contratuais incorridos até a data do balanço, ou seja, pelo regime de competência.
- h) **Fornecedores de bens e consumo:** a conta de fornecedores está representada pelos valores devidos a fornecedores de matéria prima, mercadorias para revenda, mercadorias para uso e consumo e prestação serviço. As compras de mercadorias para revenda, especificamente os insumos agrícolas, representa em torno de 70,73% do valor da conta de fornecedores.
- i) **Provisão para contingências trabalhistas:** provisão para possíveis perdas em ações trabalhistas. Foi constituída com base na expectativa dos consultores jurídicos, considerado suficiente pela administração para fazer face a eventuais perdas que possam advir no futuro.



- j) **Imposto de renda e contribuição social:** o resultado decorrente das operações com cooperados é isento destes tributos. As operações com terceiros geraram tributos, sendo calculados com base no lucro real apurado de acordo com a legislação fiscal e alíquotas vigentes.
- k) **Reserva de reavaliação:** a realização da reserva de reavaliação (basicamente depreciação do ativo imobilizado reavaliado) está sendo registrada mensalmente.

- l) **Demonstrações dos fluxos de caixa:** as demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.

NOTA 04 – CAIXA, EQUIVALENTES DE CAIXA E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Caixa		17.860,79		20.847,04
Bancos conta movimento		9.071.871,86		8.228.279,71
TOTAL		9.089.732,65		8.249.126,75

O caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
CDB (i)	29.165.320,95	-	27.886.894,68	-
Títulos de Capitalização	-	2.348.576,93	-	2.186.841,29
TOTAL	29.165.320,95	2.348.576,93	27.886.894,68	2.186.841,29

- (i) Na conta de Aplicações Financeiras 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 e podem ser resgatados pela Cooperativa conforme sua necessidade.

NOTA 05 - CONTAS A RECEBER

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Conta financiada	209.333.527,64	-	230.460.856,94	-
Conta movimento: Cooperado	113.815.805,38	4.156.229,58	90.219.666,16	4.570.509,36
Conta movimento: Não Cooperado	601.208,55	-	2.889.789,94	-
Cientes	92.976.294,90	-	90.172.722,61	-
(-) Receita a apropriar	-	-	-	-
(-) Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	-	4.156.229,58	-	4.570.509,36
TOTAL	416.726.836,47	-	413.743.035,65	-

NOTA 06 – ESTOQUES

DESCRIÇÃO	2023	2022
Mercadorias de revenda	95.439.357,30	135.071.467,41
Produtos agrícolas	53.449.064,46	19.334.604,30
Matérias-primas	5.495.647,96	2.371.231,96
Produção própria	6.662.255,33	5.509.357,14
Mercadorias em poder de terceiros	-	4.117.066,50
Ativo Biológico	4.675.381,25	-
TOTAL	165.721.706,30	166.403.727,31

NOTA 07 - TRIBUTOS A RECUPERAR

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
ICMS	4.436.915,13	-	1.215.665,73	-
PIS	3.223.229,18	773.007,36	2.744.841,06	773.007,36
COFINS	14.815.588,37	3.564.856,66	12.630.059,39	3.564.856,66
IRPJ/CSLL	-	-	24.124,41	-
CRÉDITOS SALDO NEGATIVO IRPJ	-	-	65.351,90	-
IRRF A COMPENSAR	481.649,21	-	66.708,21	-
(-) Provisão para PIS/COFINS não-cumulativo (i)	17.942.731,53	4.337.864,02	15.486.609,48	4.337.864,02
TOTAL	5.014.650,36	-	1.260.141,22	-

(i) Com o advento da Lei nº 10.865/04, em seu artigo nº 21, as sociedades cooperativas agropecuárias foram inseridas na regra de apuração não-cumulativa das contribuições do PIS e COFINS. A administração da Cooperativa, devido às dúvidas quanto à realização desses créditos, decidiu constituir uma provisão para não realização no total dos créditos.

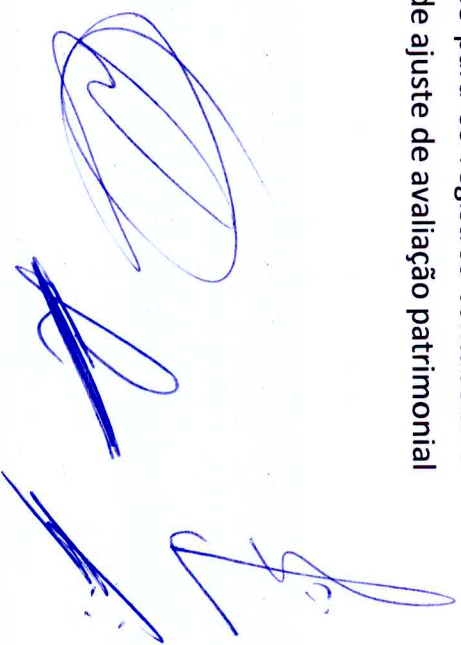
NOTA 08 - OUTROS CRÉDITOS

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Valores a receber - cooperados c/pesa	-	-	-	-
Compras p/ entrega Futura	1.528.336,98	-	9.946.053,76	-
Devoluções a fornecedores	2.897.748,61	-	348.899,58	-
Titulos Tesouro Nacional	-	-	-	-
IOF	2.658.058,92	-	-	-
Outros	4.964.985,96	12.756.238,66	2.980.639,13	1.835.134,79
(-) Provisão para Recuperação de Crédito IOF	2.658.058,92			
TOTAL	9.391.071,55	12.756.238,66	13.275.592,47	1.835.134,79

NOTA 09 – IMOBILIZADO

DESCRIÇÃO	2023	2022
Terrenos	25.823.378,00	10.773.528,16
Edificações	84.019.423,56	14.584.127,75
Maquinas e equipamentos	65.870.010,55	20.417.593,90
Maquinismo		653.289,53
Moveis e utensilios	2.407.736,97	2.035.591,04
Veiculos	10.452.620,00	6.571.827,58
Equipamentos de informatica	1.449.339,10	1.266.966,80
Terras de uso e exploração	5.440.000,00	2.197.000,00
Construções em andamento	30.185.869,45	53.011.429,42
Outros	2.864.214,08	1.893.354,94
TOTAL	228.512.591,71	113.404.709,12
(-) Depreciação acumulada	16.213.328,08	11.053.766,24
TOTAL	212.299.263,63	102.350.942,88

A administração da Cooperativa contratou empresa especializada para apuração do custo atribuído (Deemed Cost) de seus imobilizados, das contas de terrenos, edificações e terras de uso de exploração que emitiu um laudo técnico base para os registros contábeis. O resultado apurou um acréscimo no ativo imobilizado em contrapartida do patrimônio líquido na conta de ajuste de avaliação patrimonial (AAP).



NOTA 10 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Exportação	197.572.725,14	35.004.148,72	140.115.093,17	15.862.800,00
Crédito Rural	208.428.337,17	19.023.593,30	146.141.229,20	7.575.000,00
Funcafé	15.066.310,85	-	17.697.893,68	-
Procap Agro / BNDES	-	-	-	-
Finame / BNDES	617.042,23	364.250,60	-	814.397,62
PCA / BNDES	-	1.759.697,13	-	2.199.621,42
Prodecoop	-	1.886.393,12	-	2.829.589,74
Capital de Giro	96.351.186,53	-	132.593.277,16	-
Outros	-	-	-	-
TOTAL	518.035.601,92	58.038.082,87	436.547.493,21	29.281.408,78

NOTA 11 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS, TRIBUTÁRIAS E TRABALHISTAS

DESCRIÇÃO	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Salários a pagar	1.432.921,27	-	1.805.891,75	-
Honorários	-	-	-	-
Contribuição confederativa a recolher	25.268,98	-	31.030,36	-
FGTS	216.817,62	-	209.273,65	-
INSS	1.110.263,24	-	758.106,84	-
IRRF	304.462,50	-	344.858,93	-
INSS - Funrural	249.042,37	-	278.584,73	-
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
Tributos diferidos s/AAP	-	-	-	-
ICMS	-	-	-	-
Outros	240.264,00	-	59.774,68	-
TOTAL	3.579.039,98	-	3.487.520,94	-

NOTA 12 - CAPITAL SOCIAL

DESCRIÇÃO	2023	2022
Valor Integralizado	7.116.202,90	6.151.097,73
Valor da Cota Parte	1,00	1,00
Número de Cotas Parte	7.116.203	6.151.098
Número de Associados	9.042	8.268

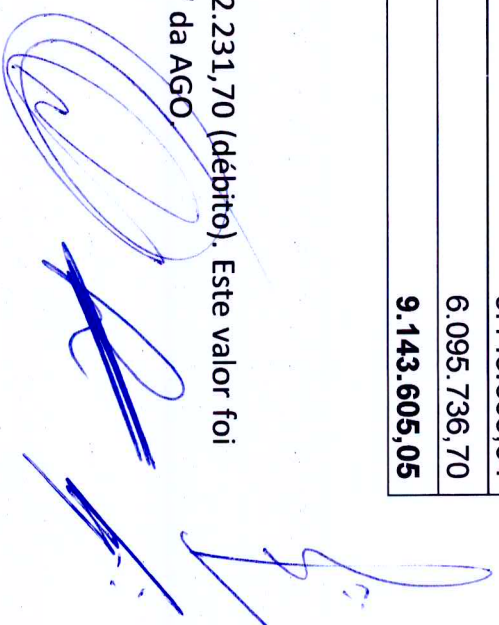
NOTA 13 - SOBRRAS À DISPOSIÇÃO DA AGO

A sobra apurada após a constituição das reservas estatutárias fica à disposição da Assembleia Geral Ordinária (AGO) para deliberação quanto a sua destinação, sendo assim demonstrada:

SOBRA DO EXERCÍCIO	2023	2022
	17.564.648,55	31.033.305,18
Constituição de reservas estatutárias:		
Reserva Legal - Resultado Negativo Oper. c/não Associados	-	-
Reserva Legal	2.692.033,87	4.571.802,52
RATES - Resultado Positivo Oper. c/não Associados	(382.243,90)	554.621,70
RATES	897.344,62	1.523.934,17
Fundo para Capital de Giro	5.384.067,73	9.143.605,04
Fundo para Investimento e Desenvolvimento	3.589.378,49	6.095.736,70
Sobras à Disposição da AGO	5.384.067,74	9.143.605,05

NOTA 14 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

A Cooperativa tem registrado na conta contábil de Ajustes de Exercícios Anteriores o valor de R\$ 13.172.231,70 (débito). Este valor foi transferido para a conta contábil de Sobras a Disposição da AGO na data de 31/12/2023 "ad referendum" da AGO.



A composição dos ajustes é a seguinte:

Descrição	Valor Ajuste	Espécie
Estoque unidade tratamento de sementes - No inventário da unidade de tratamento de sementes levantado em 31.12.2022, a equipe responsável pela unidade computou um saldo de sementes cujas notas fiscais só deram entrada em 2023. Tratavam-se de sementes enviadas para industrialização por encomenda. A contabilidade realizou os lançamentos de estoque baseado no inventário fornecido. Porém, em 2023, quando as notas fiscais foram lançadas, ficou constatado que o estoque dessas sementes ficou duplicado pois haviam sido computados em 2022.	3.025.848,83	Débito
Cientes a receber Exportação - Na contabilidade foram identificados diversos títulos a receber que no financeiro já haviam sido baixados como recebidos (legenda em verde para recebido). Após conciliação minuciosa recomendada pela auditoria externa, ficou constatado que realmente os títulos foram recebidos, porém, por uma falha de sistema, os registros contábeis não foram executados. A baixa contábil dos títulos recebidos em anos anteriores resultou no presente ajuste.	9.488.404,14	Débito
Varição Cambial - A CASUL vinha operando a anos com saldo a receber em moeda estrangeira (dólares). Muitas operações de adiantamento de créditos (ACC) foram liquidadas diretamente com esse saldo em dólares gerando maior complexidade para o cálculo das variações cambiais. No final de 2023, estrategicamente a CASUL praticamente liquidou o saldos em moeda estrangeira permitindo a apuração real das variações cambiais. Conforme levantamentos apresentados pelo setor de exportação, houve equívoco no cálculo das variações cambiais que refletiram no aumento de resultado de anos anteriores. Razão pela qual se está fazendo o presente ajuste a débito.	1.733.715,89	Débito
Fornecedores a pagar - O título 9419 do fornecedor Momesso constava no sistema como não pago, porém, a Casul havia contraído um financiamento bancário para o pagamento desse título. Por desconhecimento de como operacionalizar a baixa, o financeiro acabou mantendo o título em aberto e não reportou para o departamento contábil. A contabilidade ajustou esse valor em períodos anteriores para fechar a conta de financiamentos a pagar. Agora que foi identificado a origem o ajustes está sendo revertido a crédito.	1.075.737,16	Crédito
SALDO	13.172.231,70	

NOTA 15 - INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL BRUTO

DESCRIÇÃO	2023	2022
Atividade - Lojas Agrícolas	363.297.401,99	467.626.599,70
Atividade - Café	5.153.133,69	3.454.216,43
Atividade - Borracha/Coágulo	30.258.643,15	59.693.911,76
Atividade - Mudras/TSI	46.759.983,00	31.701.970,88
Atividade - Amendoin	380.519.507,27	242.673.517,62
TOTAL	825.988.669,10	805.150.216,39

NOTA 16 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os instrumentos financeiros ativos e passivos (caixa, bancos, títulos e valores mobiliários, demais contas a receber a pagar) estão registrados no balanço patrimonial a valores contábeis, conforme critérios mencionados nas correspondentes notas explicativas.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, não havia operações em aberto envolvendo instrumentos financeiros derivativos e não ocorreram operações desse tipo no decorrer dos exercícios.

NOTA 17 – CONTRATOS DE SEGUROS

A 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.

NOTA 18 - PRODUÇÃO AGRÍCOLA ARMAZENADA

Em 31 de dezembro de 2023, a Cooperativa possuía em seus armazéns, estoque de 14.583 sacas de café de propriedade de cooperados e 2.176 de sua propriedade para futura comercialização.


Julio Carlos de Arruda
Diretor Presidente


Leonardo Lopes Balsalobre
Diretor Superintendente


Leandro Cesar Toniolo
Diretor Administrativo


Luis Augusto Val Rizzardi
Contador CRC/SP 1 SP 341087/O-3



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Nós, membros efetivos do conselho fiscal, nos termos do estatuto social, tendo examinado as contas e demais documentos desta cooperativa, declaramos que o presente balanço geral, reflete fielmente a escrituração das operações realizadas durante o exercício de dois mil e vinte e três, e somos de parecer que o mesmo seja aprovado.

Parapuã/SP, 09 de fevereiro 2024.

JORGE LUÍS LIESSE

CPF: 778.653.758-91

LAURO GENTILE

CPF: 016.006.588-73

MILTON SÉRGIO VERONEIS

CPF: 063.164.238-29

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e Associados da

(Casul) Cooperativa Agropecuária de Parapuã

Examinamos as demonstrações financeiras da Cooperativa Agropecuária de Parapuã (“Cooperativa”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

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

Responsabilidade dos Auditores Independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da Cooperativa para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Cooperativa. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela Administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.


Opinião sobre as Demonstrações Financeiras

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras da Cooperativa Agropecuária de Parapuã levantadas em 31 de dezembro de 2023, apresentam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, o desempenho de suas operações e o seu fluxo de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Parapuã, SP, 21 de março de 2024.



LUÍSCARLOS CREMA Auditores Independentes
CRC-PR 007227/O-0



Luís Carlos Crema
Sócio Responsável Técnico
CRC-PR041295/O-0



Regis Antonio Cechet
Sócio Responsável Técnico
CRC-SC 030487/O-2