

1. Informações Gerais

A Copalliance SA é uma Empresa com sede em Campinas, Estado de São Paulo.

A Empresa tem como objeto social e atividade comércio atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo, tendo iniciadas as suas atividades em 26 de fevereiro de 2009.

2. Bases e apresentação das demonstrações contábeis

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria da Empresa em 10 de março de 2025.

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas contidas na Lei nº 6.404/76 - Lei das Sociedades por Ações, as alterações promovidas pelas Leis nºs 11.638/07, abrangendo os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos contábeis (CPC), aplicadas consistentemente para os períodos apresentados.

Na elaboração das demonstrações contábeis, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As áreas em que os julgamentos e estimativas significativos foram feitos para a elaboração das demonstrações contábeis são apresentados na Nota Explicativa nº 3. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

2.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida.

O saldo utilizado de contas garantidas é transferido para empréstimos no passivo circulante do balanço, e compõe o saldo de caixa equivalentes de caixa para fins de demonstração dos fluxos de caixa.

2.2. Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido, sendo mensurados, pelo custo médio ponderado de aquisição dos produtos. O valor realizável líquido dos estoques é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados da operação, e demais despesas inerentes de vendas. A obsolescência, ajustes a valor líquido de realização, itens deteriorados e estoques de baixa movimentação são provisionados quando necessária diretamente como despesa do exercício em que ocorreram.

2.3. Despesas Antecipadas

São as despesas adquiridas antecipadamente, sendo apropriados mensalmente ao resultado, pelo regime de competência e em conformidade com as cláusulas dos contratos de seguros, aluguéis, entre outros.

2.4. Investimento

2.4.1. Outros investimentos

Avaliados pelo custo de aquisição e deduzidos de provisão para perdas, quando aplicável.

2.5. Imobilizado

Compreendem terrenos, construções, veículos, móveis e utensílios entre três, e são demonstrados pelo custo de aquisição. Os terrenos não são depreciados. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado.

2.6. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios. Inicialmente, pelo valor pactuado em contrato ou documento similar hábil, e documento fiscal legal, os quais propiciem à Empresa bases confiáveis de mensuração de valor e realização do fato gerador objeto de registro por competência. Normalmente, na prática são reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.7. Obrigações trabalhistas e sociais

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

Os salários, incluindo provisões para férias, 13º salário e os pagamentos comentares negociados em acordos coletivos de trabalho, adicionados dos encargos sociais correspondentes, são apropriados pelo regime de competência.

Propriedades para investimento são inicialmente mensuradas ao custo, incluindo custos da transação. Após o reconhecimento inicial, propriedades para investimento são apresentadas ao valor justo, que reflete as condições de mercado na data do balanço

3. Estimativa contábil

A Empresa realiza determinadas estimativas e premissas em relação ao futuro. As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados com base na experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias. No futuro, a experiência real pode diferir dessas estimativas e premissas. As estimativas e premissas que possuem um risco significativo de provocar um ajuste importante nos valores contábeis de ativos e passivos dentro do próximo exercício financeiro estão divulgadas a seguir:

a) Vidas úteis dos ativos imobilizado

Os ativos imobilizados são amortizados ou depreciados durante sua vida útil. Alterações nas estimativas poderão resultar em variações significativas no valor contábil e os valores são apropriados como despesa na demonstração dos resultados, em períodos específicos.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	1.113	615
Banco Conta Movimento	1	10
Aplicações Financeiras	230.462	450.778
	<u>231.576</u>	<u>451.403</u>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. A Empresa considera equivalentes de caixa as aplicações financeiras de conversibilidade imediata e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

remuneradas de acordo com a variação de suas respectivas cotas e a operação compromissada é remunerada à taxa média da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e podem ser resgatadas de imediato de acordo com a necessidade de recursos financeiros da Empresa.

5. Estoque

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Estoque de Mercadorias	74.662	48.668
	<u>74.662</u>	<u>48.668</u>

6. Adiantamentos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamento de Salário e férias	245	-
Adiantamentos a Fornecedores	4.033	252.566
	<u>4.278</u>	<u>252.566</u>

7. Tributos a Recuperar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
PIS a compensar	143	-
COFINS a compensar	658	-
CS/PIS/COFINS retidos a compensar	747	-
IRRF Aplicação Financeira	30.659	30.587
CSLL a recuperar pagamento indevido ou a maior	177	528
IRPJ periodos anteriores	99	-
	<u>31.683</u>	<u>31.115</u>

8. Despesas Antecipadas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Prêmios de seguros a apropriar	179	185
	<u>179</u>	<u>185</u>

9. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

	Tx.	2023	Custo Aquisição	Depreciação Acumulada	2024
Máquinas e Equip. Comerciais	10%	2.255.314	-	(396.162)	1.859.152
Equip. de Processamento de Dados	20%	21.084	-	(9.901)	11.183
Moveis e Utensílios	10%	648	-	(648)	-
Veiculos Leves	20%	-	-	-	-
Ferramentas	10%	-	-	-	-
Montagem em Andamento	25%	496.704	-	-	496.704
Total Imobilizado		2.773.750	-	(406.711)	2.367.039

Descrição	2023	Adição	Baixa	2024
Máquinas Aparelhos Industriais	2.255.314	-	-	2.255.314,15
Equip. de Processamento de Dados	21.084	-	-	21.084,43
Moveis e Utensílios	648	-	-	648,00
Montagem em Andamento	496.704	-	(496.703,59)	-
Total Imobilizado (A)	2.773.750	-	(496.704)	2.277.047

Descrição	2023	Adição	Baixa	2024
(-) Dep. Máquinas e Equip. Comerciais	(170.631)	(225.531)	-	(396.162)
(-) Dep. Equip. de Processamento de Dados	(6.106)	(3.796)	-	(9.901)
(-) Dep. Moveis e Utensílios	(648)	-	-	(648)
Total Depreciação (B)	(177.384)	(229.327)	-	(406.711)
Total Imobilizado Líquido (A)-(B)	2.596.366	(726.031)	-	1.870.335

10. Intangível

	Tx.	2023	Custo de aquisição	Amortização acumulada	2024
Patentes	10%	7.005.684,00	498.708,59	(1.000.000,00)	6.504.392,59
Pesquisa e desenvolvimento	10%	1.731.771,31	-	-	1.731.771,31
Total		8.737.455,31	498.709	(1.000.000)	8.236.164

11. Fornecedores

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fornecedores Nacionais	59.678	60.247
	<u>59.678</u>	<u>60.247</u>

12. Obrigações trabalhistas e sociais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ordenados e salários a pagar	2.177	2.270
Pró-Labore a pagar	3.770	-
INSS a recolher	3.969	1.151
FGTS a recolher	469	250
Contribuição Sindical a Recolher	115	25
Provisões Trabalhistas de Férias e encargos	4.529	2.247
	<u>15.029</u>	<u>5.943</u>

13. Impostos e contribuições a recolher

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ICMS a recolher		145
IRPJ A Pagar	-	22.830
CSLL A Pagar	-	11.105
ISS a Recolher	-	69
PIS A Recolher	-	4.006
COFINS A Recolher	-	18.456
IRRF a Pagar	466	3.033
CS/PIS/COFINS Retidos a Pagar	1.328	9.401
IRRF S/ Folha	-	-
	<u>1.794</u>	<u>69.046</u>

14. Outras obrigações

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Arrendamento de imóveis a pagar	14.631	27.300
(-) Aluguéis a Transcorrer	(14.631)	(27.300)
Adiantamentos de clientes	106.131	1.000.981
Adiantamentos - venda futura (a)	-	-
Outras contas a pagar	4.523.878	5.652.811
Distribuição de Lucros a pagar	90.000	330.000
	<u>4.720.009</u>	<u>6.983.793</u>
Circulante	4.720.009	6.983.793
Não Circulante	-	-

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

15. Capital social

Está composto em capital subscrito por 4.980.960 (Quatro Milhões e Novecentos e Oitenta Mil e Novecentos e Sessenta) e uma reserva de capital a integralizar de 934.028 (Novecentos e Trinta e Quatro mil e Vinte e Oito) quotas e 31 de dezembro de 2024, no valor nominal de R\$ 1,00 cada.

15.3. Reserva de lucros

Os lucros retidos são distribuídos conforme deliberação dos sócios e contrato social da Empresa.

16. Receita operacional líquida

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receita com Royalties	1.571.858	3.347.168
(-) Tributos e contrib. s/vendas	(145.397)	81.108
	<u><u>1.426.461</u></u>	<u><u>3.428.276</u></u>

17. Custo dos produtos vendidos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Custo da mercadoria Vendida	5.706	22.502
	<u><u>5.706</u></u>	<u><u>22.502</u></u>

18. Despesas administrativas e comerciais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Despesas c/ RH diretores	50.832	36.245
Despesas c/ RH fixas	78.807	3.980
Despesas c/ RH variáveis	210	-
Despesas com Ocupação	55.404	211.577
Despesas com Utilidades e serviços	11.738	7.836
Despesas de Funcionamento	189.693	322.898
Despesas com Serviços profissionais	767.866	741.346
Despesas com Comunicação	73.655	55.722
Despesas com Propaganda e publicidade	3.750	3.770
Despesas com Frota	114.148	92.228
Despesas com Transporte/ logísticas	31.356	99.777
Despesas Bancárias	6.106	4.348
Despesas com Provisões	-	56.000
Despesas não dedutíveis	155.864	-
	<u><u>1.539.428</u></u>	<u><u>1.635.728</u></u>

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

19. Despesas tributárias

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Impostos e Taxas municipais	8.925	5.195
Impostos e Taxas estaduais	16.539	67.095
Impostos e Taxas federais	42.199	2.696
Outros tributos / contribuições	1.110	36.868
ICMS Suportado pela Empresa	-	-
Diferencial de Alíquota	-	32.791
Associações e Entidades	132.470	8.012
CREA, ART	-	-
	<u>201.243</u>	<u>152.656</u>

20. Depreciações

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Depreciação e amortizações Máquinas e Equipamentos	225.531	161.214
Depreciação Moveis e Utensílios	3.796	2.281
	<u>229.327</u>	<u>163.496</u>

21. Resultado financeiro

	<u>2024</u>		<u>2023</u>
Rendimentos s/Aplicação Financeira	2.432		158.191
Descontos Obtidos	554		311
Outras Receitas Financeiras	-		-
Receitas	<u>2.986</u>		<u>158.502</u>
PIS s/ Receitas Financeiras	21	#	(0)
COFINS S/ Receitas Financeiras	117		(0)
Descontos Concedidos a Clientes	-		79
Juros Pagos a Fornecedor	3.928		68
Outros juros / despesas financeiras	<u>1.991</u>		<u>969</u>
Despesas	6.058		1.115
Resultado Financeiro Líquido	(3.073)		157.386

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

22. Provisão para imposto de renda e contribuição social

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	270.895	2.442.054
Diferenças permanentes:	-	-
(-) Compensações do prejuízos anteriores	(58.371)	733.842
(-) Exclusões	-	-
(+) Adições	6.195	4.087
Base de Cálculo Imposto de Renda e Contrib. Social	218.719	1.712.299
Valor Imposto de Renda - 15%	(32.808)	(256.845)
Valor adicional de Imposto de Renda a recolher - 10%	(10.133)	(159.230)
Valor de Contribuição social - 9%	(19.685)	(154.107)
Valor Total IRPJ e CSLL	(62.626)	(570.182)

Corrente

A Empresa apura o Imposto de Renda e a contribuição social pelo lucro real trimestral. O trimestre apurações foram 1º e 2º trimestre de 2024 que houve um lucro líquido de R\$ 270.895 A provisão para o imposto de renda foi constituída com alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10%, e da contribuição social com alíquota de 9%. Os cálculos estão discriminados no Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR).

23. Gestão de risco

A Empresa está exposta, em virtude de suas operações, aos seguintes riscos financeiros:

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes. Para mitigar este risco a empresa possuiu uma rigorosa política de crédito com análise por uma equipe constituída exclusivamente para esta finalidade, que se reúne em comitê para tomada de decisão

Risco de liquidez

O risco de liquidez é o risco em que irão encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais)

liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação de suas controladas.

Risco operacional

O risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Empresa e sua controlada. Os riscos operacionais são minimizados com a adoção de um conjunto de normas e diretrizes, capazes de evitar, detectar e tratar qualquer desvio ou inconformidade que possa ocorrer de forma rápida e eficiente.

Instrumentos financeiros não derivativos

Instrumentos financeiros não derivativos incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outros créditos, fornecedores, assim como as outras contas a pagar e outras dívidas, e são avaliados com base no custo amortizado.

24. EBITDA Contábil

O Ebitda contábil é uma metodologia utilizada para medição do desempenho operacional da Empresa, consistem no lucro antes dos efeitos do imposto de renda e da contribuição social, resultado financeiro líquido, depreciações e amortizações.

	2024	2023
Lucro antes da tributação	(552.316)	1.611.280
(+) Depreciações e Amortizações	229.327	163.496
(+/-) Resultado Financeiro Líquido	3.072	(157.386)
EBITDA	(319.917)	1.617.390
(%) Ebitda sobre a receita operacional líquida	-22,43%	47,18%

25. EBITDA Ajustado

O Ebitda ajustado é uma metodologia utilizada para medição do desempenho operacional da Empresa, consistem no lucro antes dos efeitos do imposto de renda e da contribuição social, resultado financeiro líquido, depreciações e amortizações. No Ebitda ajustado é retirado o efeito destas despesas, para avaliação de desempenho da empresa.

	2024	2023
Lucro antes da tributação	(552.316)	1.611.280
(+) Depreciações e Amortizações	229.327	163.496
(+/-) Resultado Financeiro Líquido	(3.072)	(157.386)
EBITDA AJUSTADO	(319.917)	1.617.390
(%) Ebitda sobre a receita operacional líquida	-22,43%	47,18%

26. Seguros

A Empresa possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

COPALLIANCE SA
10.664.726/0001-82

AGROCONTAR SP CONTABILIDADE LTDA ME - CRC 44296/O-2
Valter Alves Pereira
Contador: CRC/GO - 22616/O-7 - CPF: 695.464.011-53