

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31 DE DEZEMBRO DE 2025

CONTEXTO OPERACIONAL

A CODEC tem por finalidade promover o fomento de políticas públicas de industrialização e desenvolvimento econômico do Estado do Pará, assim como estimular os investimentos produtivos de infraestrutura produtiva econômica e social, contribuindo para o crescimento sustentável por meio de prospecção de oportunidades de negócios, geração e manutenção de empregos e renda, modernização das estruturas produtivas, aumento da competitividade estadual e redução das desigualdades sociais e regionais, nos termos da Lei Estadual n. 8.098 de 01 de janeiro de 2015.

De modo simplificado, pode-se dizer que a atividade operacional da CODEC está configurada em 2 fluxos, a saber:

- a – O fluxo de ingresso de recursos, representado pela receita da venda de lotes em Distritos e Áreas Industriais;
- b – o fluxo de desembolso de recursos, representado pelos gastos com a implantação e manutenção de Distritos e Áreas Industriais, bem como pelas despesas de manutenção da própria CODEC.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo a Lei 6.404/76, alterada pela Lei 11.638/07, pela MP 449/08 e demais alterações, além das demais técnicas e orientações sobre a matéria.

PRINCIPAIS PRÁTICA

1.ATIVO

1.1 CIRCULANTE

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte estão demonstrados como circulantes, que incluem as aplicações financeiras, que são registradas acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do balanço.

1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa: Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. As aplicações de Liquidez Imediata estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata dia até a data do balanço.

Descrição	Tipo	Saldo	31/12/2025	Saldo	31/12/2024
Banco do Estado do Pará	Conta Corrente	R\$	1.693.029,92	R\$	712.354,19
Banco do Estado do Pará	Conta Única	R\$	75.164,93	R\$	177.923,46
Banco do Estado do Pará	Aplicação -CDB	R\$	12.286.527,54	R\$	17.138.624,04
Fundo Rotativo	Caixa	R\$	00,00	R\$	150,04
Total		R\$	14.054.722,39	R\$	18.029.051,73

1.1.2 Cliente: As contas a receber são provenientes de vendas de áreas em Distritos Industriais, que em 31/12/2025, apresentou os seguintes saldos:

Clientes			
Saldo a Receber em 31/12/2024		R\$	10.625.437,97
Novos Clientes em 2025		R\$	7.847.559,23
Valor Recebido em 2025		R\$	(4.818.284,81)
Saldo a Receber em 2025		R\$	13.654.712,39
Transferência de Crédito de curto Prazo p/Longo Prazo		R\$	(12.810.527,94)
Saldo líquido a Receber 31/12/2025		R\$	844.184,45

1.1.3 Termo de Cooperação técnica: O Governo Federal, por meio do Ofício nº 203/2025/SECOP30/CC/PR da Secretaria da COP30 solicitou a colaboração do Governo do Pará para o custeio parcial das diárias referentes à hospedagem de 800 (oitocentos) representantes de países estrangeiros, que atuaram como negociadores durante a 30ª Sessão da Conferência das Partes da Convenção-Quadro das Nações Unidas sobre Mudança Climática (COP30) e do *World Leaders Summit*, mediante o repasse do valor de R\$ 49.500.000,00 (Quarenta e nove milhões e quinhentos mil reais) à EMBRATUR, tudo conforme descrito no processo administrativo PAE E-20252983762.

O Governo Estadual, por sua vez, a fim de conferir efetividade ao pedido de colaboração, por meio do Comitê Estadual da COP30, fazendo uma análise sobre os inúmeros desdobramentos positivos deste evento, de cunho internacional que “atrai não somente países, grandes empresas,

fundo de investimento e financiamento, mas também os mais importantes atores do cenário de combate às mudanças climáticas no mundo”, entendeu por eleger a CODEC como sendo a entidade estadual responsável por intermediar o repasse do recurso financeiro requerido pelo Governo Federal.

O valor foi repassado pelo Governo do Estado do Pará a CODEC, que transferiu a integralidade do valor à EMBRATUR, para formalizar o Termo de Cooperação Técnica. Esse valor foi registrado contabilmente na CODEC como adiantamento para posteriormente, ser baixado após a prestação de contas do Termo de Cooperação Técnica.

Em 27/12/2025 foi realizada a Prestação de Contas com aprovação de regularidade e a baixa do valor de R\$ 49.500.000,00 da conta de Adiantamento para a conta de despesa, fazendo assim a conciliação do valor, sem tributos a recolher sobre esse desembolso financeiro.

1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE:

1.2.1 Imóveis para venda: Estão registrados os terrenos destinados à venda, onde a movimentação do período foi a baixa de área vendida pelo valor de custo, conforme descrito abaixo:

Descrição	Saldo 31/12/2024	Entradas	Baixas	Saldo 31/12/2025
Áreas a venda	R\$ 12.110.001,57	R\$ 0,00	R\$ 8.000,58	R\$ 12.102.001,00
Total	R\$ 12.110.001,37	R\$ 0,00	R\$ 8.000,58	R\$ 12.102.001,00

Obs: Baixas – Custo de áreas vendidas apurado pelo critério de média ponderada e não houveram entradas de novas áreas no período;

1.2.2 Cliente a receber Longo prazo: As contas a receber são provenientes de vendas de áreas em Distritos Industriais, com as seguintes movimentações:

Clientes	
Saldo a Receber em 31/12/2024	R\$ 0,00
Transferência de Crédito de curto Prazo p/Longo Prazo	R\$ 12.810.527,94
Provisão de baixa de devedores	R\$ (81.942,97)
Saldo líquido a Receber 31/12/2025	R\$ 12.728.584,97

1.2.3 Provisões para Perdas de Créditos com Clientes:

Registra o valor decorrente das informações constantes no Relatório emitido pelo Setor Jurídico, onde é descrito a situação dos créditos de clientes inadimplentes. Em 2025 não foram registradas novas provisões, pois todos os clientes inadimplentes estão em negociação de pagamento junto ao setor jurídico.

1.2.4 Investimentos: Composto por participações societárias, apurado pelo método de equivalência patrimonial em relação ao lucro apurado na subsidiária CAZBAR.

MEMÓRIA DE CÁLCULO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL CODEC/CAZBAR

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO PL
Patrimônio Líquido CAZBAR	R\$ 24.842.358,23	R\$ 24.947.708,36	R\$ 105.505,07
Participação CODEC	100%		
Equivalência Patrimonial			R\$ 105.505,07

1.2.5 Imobilizado: Os ativos imobilizados foram registrados por custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, com base nas taxas que levam em consideração a vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC N1.177/09(NBC TG27))

IMOBILIZADO			
MÓVEIS	Saldo 31/12/2025	Depreciação	Vi. Líquido
Equipamentos de comunicação	R\$ 26.538,24	R\$ 15.917,93	R\$ 10.620,31
Móveis e Utensílios	R\$ 246.332,36	R\$ 163.743,94	R\$ 85.588,42
Maquinismos e Acessórios	R\$ 209.548,03	R\$ 74.506,05	R\$ 135.041,98
Comp. e periféricos	R\$ 262.384,06	R\$ 170.555,95	R\$ 91.828,11
Aeronaves não tripuláveis	R\$ 7.050,00	R\$ 1.057,60	R\$ 5.992,40
Veículos diversos	R\$ 1.998,00	R\$ 437,08	R\$ 1.560,92
Total de Móveis	R\$ 753.850,69	R\$ 426.218,55	R\$ 327.632,14
IMÓVEIS			
Imóvel Sede Arcipreste	R\$ 961.591,02	R\$ 232.800,00	R\$ 728.791,02
Terreno Arcipreste	R\$ 784.408,98	R\$ 0,00	R\$ 784.408,98
Bens de Infraestrutura	R\$ 513.999,53	R\$ 333.982,64	R\$ 192.866,55
Outros Bens imóveis	R\$ 254.749,44	R\$ 50.948,55	R\$ 206.348,22
Obras em andamento	R\$ 867.019,72	R\$ 0,00	R\$ 867.019,72

Vias Distritais	R\$ 2.519.515,22	R\$ 830.286,31	R\$ 1.758.662,89
Condomínio de Castanhal	R\$ 271.591,56	R\$ 61.108,10	R\$
Total de Imóveis	R\$ 6.172.875,47	R\$ 1.509.125,60	R\$ 4.663.749,87
Total Geral	R\$ 6.926.725,56	R\$ 1.935.344,15	R\$ 4.991.382,01

- O Imóvel localizado à Rua Arcirpreste Manoel Teodoro nº 574, foi cedido para uso da Secretária de Estado da Fazenda - SEFA, pelo prazo de 20 (vinte) anos a contar de 26/04/2018, conforme Processo nº 758/2017, sendo depreciada até essa data com base na legislação vigente.
- Bens de Infraestrutura e Vias Distritais com depreciação de 10% ao ano, de acordo com Laudo Técnico do Construtor do bem.

2. PASSIVO

2.1. CIRCULANTE

Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos até a data do balanço patrimonial.

2.1.1 Fornecedores e Contas a Pagar: São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços necessários à manutenção operacional da Companhia.

Descrição	Valor	
Fornecedor de materiais/serviços	R\$	24.856,97
Total a pagar	R\$	24.856,97

2.1.2 Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas: São registradas nessa rubrica salários e encargos sobre folha de pagamento, bem como consignações a pagar.

Descrição	Valor	
FINANPREV a pagar	R\$	611,88
INSS a recolher	R\$	85.201,68
FGTS a recolher	R\$	21.334,78
Total a pagar	R\$	107.148,34

2.1.4 Provisão de Férias e Encargos: Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados calculados pela Gerencia de Recursos Humanos até a data do balanço.

Descrição	Valor	
Prov. de Férias	R\$	483.185,55
Prov. de INSS	R\$	114.331,63

Prov. de FGTS	R\$	38.264,49
Total provisionado	R\$	635.781,67

2.1.5 Adiantamento Termo de Cooperação Técnica: Foi registrado em conta de adiantamento o valor de R\$ 49.500.000,00 recebido do Governo do Estado para repasse a Embratur, em cumprimento ao Termo de Cooperação Financeira Nº 001/2025, que foi baixado após Prestação de Contas da utilização do valor, conforme melhor descrição no item 1.1.3.

2.2 NÃO CIRCULANTE:

2.2.1 Provisão para demandas judiciais

Registra valores de possíveis perdas de causas cíveis que tramitam na justiça. Tais valores são atualizados de acordo com pareceres e manifestações da Assessoria Jurídica da Companhia.

Baseado no Relatório de Demandas Judiciais emitido por nossos assessores legais, e apresentado à Contabilidade no final do exercício, foram elencados todos os processos judiciais onde a Codec é parte e classificados de acordo com a observância do CPC 25 (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) como provável, possível e remota.

Os valores de processos avaliados com o grau de risco de perda provável foram reconhecidos como passivos e provisionados na contabilidade, de acordo com o critério de melhor estimativa definidos no relatório de demandas judiciais.

Processos	Valor
Ação Rescisória -200601000391158	R\$ 1.092.658,23
Anulação de negócio - 6315-27.2011.8.14.0006	R\$ 1.000,00
Total	R\$ 1.093.658,23

2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido ou Capital Próprio representa os valores que os sócios ou acionistas têm na empresa em um determinado momento. No balanço patrimonial, a diferença entre o valor dos ativos e dos passivos representa o Patrimônio Líquido, que é o valor contábil devido pela pessoa jurídica aos sócios ou acionistas, baseado no Princípio da Entidade.

2.3.1 Capital Social: O capital social integralizado que era de R\$ 22.565.720,65 (Vinte e dois milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil setecentos reais e sessenta e cinco centavos), passou a ser de R\$

36.814.199,35 (Trinta e seis milhões, oitocentos e quatorze mil, cento e noventa e nove reais e trinta e cinco centavos), após integralização com reservas de lucro acumulado, sendo mantidas as mesmas quantidades de ações originais, de 7.202.178,75 ações ordinárias e 1.897.954,05 ações preferenciais, resultando em novo valor nominal de R\$ 4,50 (Quatro reais e cinquenta centavos) por ação. O acionista majoritário é o Estado do Pará, com 99,53% das ações.

2.3.2 Reservas de Lucro: Saldo após incorporação de reservas de lucros do exercício anterior no valor de R\$ 2.468.622,96 (Dois milhões, quatrocentos e sessenta e oito mil, seiscentos e vinte e dois reais e noventa e seis centavos).

2.3.3 Ajuste de Avaliação Patrimonial: Saldo proveniente do Laudo de Avaliação realizada no ano de 2010 pela empresa Vaz de Melo, de Imóvel Industrial, localizado à PA 483 – Distrito Industrial de Barcarena, em conformidade com a Lei 11.638/2007.

2.3.4 Prejuízo Apurado no exercício de 2025: Resultado negativo do trimestre no valor de R\$ 738.359,75 (Setecentos e trinta e oito mil, trezentos e cinquenta e nove reais e setenta e cinco centavos), evidenciado na DRE.

2.3.5 Lucros Acumulados: O saldo do exercício de 2024 de R\$ 7.750.703,93 (Sete milhões, setecentos e cinquenta mil, setecentos e três reais e noventa e três centavos), após transferência do prejuízo apurado no exercício de 2025 e ajustes contábeis, passou ao total de R\$ 5.754.764,08 (Cinco milhões, setecentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e sessenta e quatro reais e oito centavos).

2.3.6 Ajustes de Exercício Anterior: Foi registrado a débito da conta de lucros o valor de R\$ 94.974,51 (Noventa e quatro mil, novecentos e setenta e quatro reais e cinquenta e um centavos), referente a estornos de despesas provisionadas no encerramento de exercício de 2024.

3 RESULTADO DE EXERCÍCIO

3.1 Situação Financeira - Através de indicadores financeiros analisa-se que apesar do prejuízo do período a situação financeira da CODEC continua positiva, visto que os meios disponíveis, seja em moeda corrente, sejam sob a forma de direitos, são suficientes, para solver todos os compromissos da companhia.

3.2 Situação Patrimonial - No encerramento do exercício de 2025 o saldo patrimonial positivo de R\$ 70.118.217,72 (Setenta milhões, cento e dezoito mil, duzentos e dezessete reais e setenta e dois centavos), demonstrando um decréscimo de 1,47 % em relação ao exercício anterior.

3.3 Situação Econômica - A Companhia apurou Prejuízo Contábil de R\$ 738.359,75 (Setecentos e trinta e oito mil, trezentos e cinquenta e nove reais e setenta e cinco centavos), que será compensado com o lucro acumulado até 31/12/2024.

Regime Contábil: Todos as Demonstrações obedecem ao regime de Competência.

Regime de Tributação: A tributação é apurada com base no Lucro Real Trimestral.

Rosa Cristina Souza da Costa

CRC-PA: 014344/O-2

Contadora