

COMPANHIA NACIONAL DE ABASTECIMENTO - CONAB
Nº 12419

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Nº 1-11/23

Data-base: 3º/TRIM/23



CONSULT AUDITORES

Curitiba, 05 de dezembro de 2023

Aos
Diretores e Administradores da
COMPANHIA NACIONAL DE ABASTECIMENTO - CONAB
Brasília - DF

CONFIDENCIAL

Prezados Senhores,

Em cumprimento às obrigações estabelecidas em nosso contrato de prestação de serviços de auditoria, apresentamos o Relatório dos auditores independentes sobre a revisão das informações contábeis intermediárias do 3º/TRIM/2023.

Marcos Alcídio de Chaves
SÓCIO DE AUDITORIA



CONSULT AUDITORES

Relatório dos auditores independentes sobre a revisão das informações contábeis intermediárias (Informações Trimestrais)

Aos Diretores e Administradores da
COMPANHIA NACIONAL DE ABASTECIMENTO - CONAB
Brasília – DF

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, da COMPANHIA NACIONAL DE ABASTECIMENTO - CONAB ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias

Passivos Contingentes Classificados no Passivo Circulante

Conforme nota 10, em atendimento a recomendação da Controladoria Geral da União, a Companhia efetuou a reclassificação contábil de parte dos passivos contingentes para o passivo circulante, no valor total de R\$ 274.930 mil, sem aplicar os efeitos desta reclassificação no exercício de 31/DEZ/22, afetando, desta forma, a comparabilidade das demonstrações financeiras. A Companhia também aperfeiçoará os dados necessários para melhor evidência dos motivos para a classificação como passivo circulante.

Conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, com exceção do assunto descrito no parágrafo anterior, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, de acordo com o CPC 21(R1) e com a norma internacional IAS 34, e apresentadas de forma condizente com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfase

Avaliação da Mensuração da Obrigação Atuarial

Conforme nota 21, na determinação da mensuração das obrigações de benefícios pós-emprego a empregados (plano de pensão com benefício definido e outros), são utilizadas diversas premissas atuariais sensíveis e valor justo dos ativos do plano, o que, devido ao grau de julgamento inerente ao processo de determinação destas premissas, deve ser enfatizado que alterações nas premissas podem resultar em impactos relevantes nas obrigações relacionadas ao plano de benefício definido.



CONSULT AUDITORES

Outros Assuntos

Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado

Revisamos, também, a demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentada como informação suplementar para fins de IFRS. Essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Curitiba, 05 de dezembro de 2023.

Marcos Alcídio de Chaves
Contador CRCPR Nº 035.507/O-8 S-DF

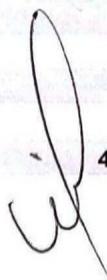
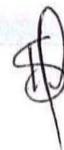
Marlos Nanoni Reinert
Contador CRCPR Nº 050.998/O-9 S-DF

CONSULT – AUDITORES INDEPENDENTES
CRC/PR Nº 2906/O-5

ATIVO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL	
		30/09/2023	31/12/2022
CIRCULANTE		1.200.364	1.062.042
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	4.1	430.674	328.533
Aplicações Financeiras		1.232	1.135
Recursos Liberados pelo Tesouro		429.442	327.398
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	5	5.821	2.863
Clientes	5.1	5.821	2.863
Fat. Dupl. a Rec. - Prestação de Serviços		5.821	2.863
Fat. Dupl. a Rec. - Prestação de Serviços		5.948	3.175
(-)Ajuste Perdas Demais Créditos e Valores		(127)	(312)
DEMAIS CRÉD. E VAL. A CURTO PRAZO	6	533.584	527.747
Adiantamentos Concedidos	6.1	25.046	5.354
Adiantamentos a Pessoal		25.046	5.354
Tributos a Recuperar/Compensar	6.2	171.280	176.838
Créditos Tributários		171.280	176.838
Outros Créd. a Rec. e Valores a Curto Prazo	6.3	337.258	345.555
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo		5	160
Créditos a Rec. Decor.de Infrações Leg. e Contratuais		28	32
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal		128	227
Créditos a Rec. por Alienação de Bens Móv./Imóveis		763	4.997
Créditos a Rec. de Ac. Financ. c/Serv. e Ex-Servidores		64.384	55.650
Recursos da União		29.204	97.599
Créditos Parcelados		1.722	5.082
Créditos a Receber por Cessão de Créditos pela União		241.024	181.808
ESTOQUES	7	228.812	202.898
Mercadorias para Revenda		159.559	119.047
Materiais em Trânsito		1.249	0
Almoxarifado, Estoques para Distribuição e Outros		1.600	1.740
Estoques para Doação e/ou Permuta		1	1
Compra Antecipada - Entrega Futura		66.403	82.110
VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE	8	1.473	1
Despesas Antecipadas		1.473	1
NÃO CIRCULANTE		1.566.103	1.480.867
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		1.444.799	1.356.604
Créditos a Longo Prazo		0	29
Clientes	5.2	0	29
Faturas/Duplic. a Receber - Prestação de Serviços		0	29
Faturas/Duplic. a Receber - Prestação de Serviços		0	29
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	6.4	1.444.799	1.356.575
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		48.524	48.214
Outros Créditos a Receber e Valores a Longo Prazo		1.396.275	1.308.361
Créditos a Receber por Cessão de Créditos p/União		1.359.202	1.273.277
Créditos a Receber por Alienação de Bens Móv./Imóveis		17.298	17.298
Créd. a Rec. p/Acerto Financ. c/Serv. e Ex-Servidores		3.338	2.749
Créditos Parcelados		16.437	15.103
Títulos a Receber		0	3
(-)Ajustes Perdas Demais Créditos e Valores		0	(69)
INVESTIMENTOS	4.5	6.283	6.289

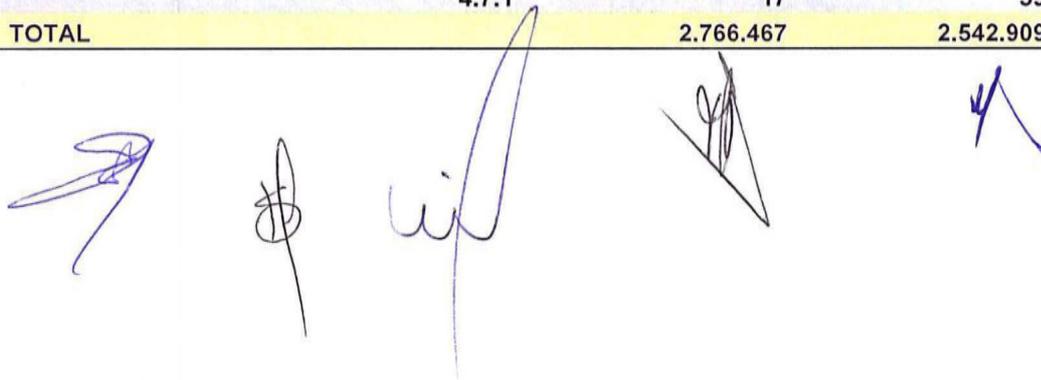


1



Participações Permanentes		4.288	4.292
Participações Avaliadas pelo Método de Custo		14.759	14.763
(-)Redução ao Valor Recuperável de Investimentos		(10.471)	(10.471)
Propriedades para Investimento		1.995	1.995
Bens Imóveis não Destinados a Uso		2.850	2.850
(-)Depreciação Acumul. Invest. – Cons. Propriedades		(855)	(855)
Demais Investimentos Permanentes		0	2
Demais Investimentos Permanentes		0	2
IMOBILIZADO	4.7	115.004	117.915
Bens Móveis		9.321	7.549
Bens Móveis		112.849	111.015
(-)Depreciações		(103.372)	(103.310)
(-)Redução ao Valor Rec. de Imobilizado - Móveis	4.8	(156)	(156)
Bens Imóveis		105.683	110.366
Bens Imóveis		331.190	333.486
(-)Depreciações		(224.250)	(222.155)
(-)Amortizações		(1.257)	(965)
INTANGÍVEL	4.7.1	17	59
TOTAL		2.766.467	2.542.909



PASSIVO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL	
		30/09/2023	31/12/2022
CIRCULANTE	9	1.367.491	915.980
OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. A PAGAR	9.1	160.577	103.833
Pessoal a Pagar		114.226	73.978
Benefícios Assistenciais		535	412
Encargos Sociais a Pagar		45.816	29.443
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.2	42.299	37.006
Fornecedores Nacionais		3.750	6.530
Contas a Pagar Credores Nacionais		38.549	30.476
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	9.3	1.358	21.713
Obrig. Fiscais com a União, Est. e Municípios		1.358	1.582
IRPJ e CSLL a Recolher		0	20.131
PROVISÕES A CURTO PRAZO	10	274.930	0
Provisão para Riscos Trabalhistas		246.605	0
Provisão para Riscos Fiscais		14.622	0
Provisão para Pagamentos Referentes a Autos de Infração		324	0
Provisão para Riscos Cíveis		13.379	0
Demais Obrigações a Curto Prazo		888.327	753.428
Adiantamentos de Clientes	9.4	141	1.875
Dividendos	9.6	14.980	13.680
Consignações	9.6	28.844	15.755
Depósitos Judiciais	9.6	1.669	16
Depósitos e Cauções Recebidos	9.6	8.869	5.950
Indenizações, Restituições e Compensações	9.6	1.294	2.049
Diárias a Pagar	9.6	131	66
Entidades Credoras	9.5	491.801	403.124
Entidades Credoras - Est., DF e Municípios	9.6	1.197	1.197
Valores em Trânsito Exigíveis	9.6	21	4
Subvenções a Pagar	9.6	1.168	1.454
Entidades Privadas	9.7	21.050	91.251
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	9.8	317.162	217.007
NÃO - CIRCULANTE		1.089.609	1.280.208
PROVISÕES A LONGO PRAZO	10	94.252	359.382
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder		6.787	6.787
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo		35.219	289.935
Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo		349	15.796
Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo		51.897	46.864
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11	995.357	920.826
Depósitos e Cauções Recebidos		652	652
Entidades Privadas de Previdência		994.705	920.174
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12	309.367	346.721
Capital	12.1	302.801	302.801
RESERVAS		43.920	43.920
Reservas de Lucros	12.2	43.920	43.920
Reserva Legal		2.880	2.880
Reserva de Retenção de Lucros		41.040	41.040

RESULTADOS ACUMULADOS	(37.354)	0
Resultado do Período	(37.354)	0
TOTAL	2.766.467	2.542.909

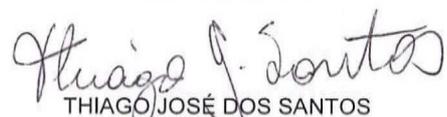
As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis.



JOÃO EDEGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE



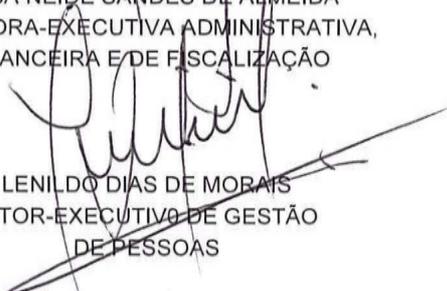
SÍLVIO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA
E INFORMAÇÕES



THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES E
ABASTECIMENTO



ROSA NEIDE SANDES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO



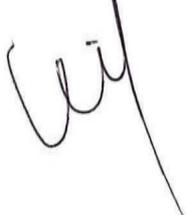
LENILDO DIAS DE MORAIS
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAS



ELINALDO JOSÉ DA ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7 CPF:606269501-63

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
DO EXERCÍCIO – DRE**
3º Trimestre 2023 – 2022

DETALHAMENTO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL			
		30/09/2023	30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	14.1	91.230	89.870	31.626	29.510
(-)CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		55.229	63.619	17.880	22.436
CMV - Estoques Reguladores - PGPM/MO	14.2	104.914	142.525	35.429	54.611
EQUALIZAÇÃO DE PREÇOS	14.3	49.685	78.906	17.549	32.175
LUCRO BRUTO	14.4	36.001	26.251	13.746	7.074
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	14.5	945.412	818.462	276.796	251.133
(-)DESPESAS DE PESSOAL		824.682	692.755	244.398	208.127
Remuneração a Pessoal		496.923	347.210	141.061	115.592
Sentenças Judiciais		23.130	33.786	6.587	8.989
Obrigações Patronais		175.054	132.831	49.212	41.651
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência		91.876	82.290	30.032	27.903
Benefícios a Pessoal		34.168	33.387	11.626	11.343
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil		3.531	63.251	5.880	2.649
(-)DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS		120.730	125.707	32.398	43.006
Consumo de Materiais		3.742	6.886	1.172	1.792
Diárias		3.318	2.364	1.917	1.010
Serviços Técnicos Profissionais - Pessoa Física		1.636	1.014	507	391
Serviços Técnicos Profissionais - Pessoa Jurídica		102.283	107.693	34.638	39.093
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		6.634	7.691	2.622	1.404
Outras Despesas Operacionais		3.117	59	(8.458)	(684)
(+)RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	14.6	20.993	54.271	(9.186)	14.234
Transferências Financeiras		0	196	0	196
Multas e Juros de Mora		2.547	1.660	495	541
Indenizações e Restituições		7.613	6.667	1.694	1.341
Receitas de Valores Mobiliários		54	52	15	25
Receitas Diversas		10.779	45.696	(11.390)	12.131
(+)OUTROS RESULTADOS	14.7	(1.037)	13.810	(1.430)	0
Alienação de Bens Móveis		406	(1)	0	0
Alienação de Bens Imóveis		64	15.636	64	0
Desincorporação de Ativos		(1.520)	(1.825)	(1.494)	0
Incorporação de Ativos		13	0	0	0
RESULTADO ANTES DAS DESP. E RECEITAS FINANCEIRAS		(889.455)	(724.130)	(273.666)	(229.825)
(+/-)RESULTADO FINANCEIRO	14.8	2.989	3.613	597	1.416
Despesas Financeiras		(1.303)	(9)	(435)	(2)
Receitas Financeiras		4.292	3.622	1.032	1.418
RESULTADO ANTES DAS SUBVENÇÕES DO TES. NACIONAL		(886.466)	(720.517)	(273.069)	(228.409)
(+)SUBVENÇÕES DO TESOIRO NACIONAL	14.9	849.112	776.031	274.928	220.284
Repasses Recebidos para Custeio/Pessoal		849.112	776.031	274.928	220.284
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		(37.354)	55.514	1.859	(8.125)





Imposto de Renda	0	9.495	0	(1.407)
Contribuição Social S/º Lucro Líquido	0	3.509	0	(517)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	12,3	(37.354)	42.510	1.859
LUCRO POR AÇÃO	(20,08)	22,86	1,00	(3,33)

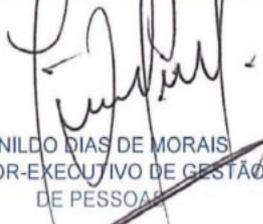
As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis


JOÃO EDEGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE


SÍLVIO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES


THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES E
ABASTECIMENTO


ROSA NEIDE SANDES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO


LENILDO DIAS DE MORAIS
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAL


ELINALDO JOSÉ DA ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7 CPF:606269501-63

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
Até o 3º trimestre de 2023 e 2022

DETALHAMENTO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL			
		30/09/2023	30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
RESULTADO LIQUIDO DO PERÍODO		(37.354)	42.510	1.859	(6.201)
(+/-)Outros Componentes do Resultado Abrangente		0	0	0	0
RESULTADO ABRANGENTE DO PERÍODO		(37.354)	42.510	1.859	(6.201)

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis



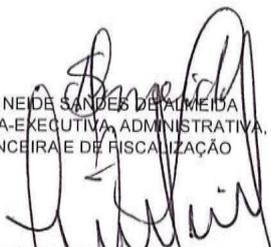
JOÃO EDEGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE



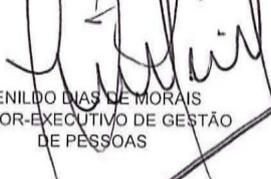
SÍLVIO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICAS AGRÍCOLAS E
INFORMAÇÕES



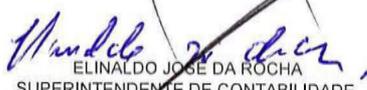
THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES E
ABASTECIMENTO



ROSA NEIDE SANDES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA, ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO



LENILDO DIAS DE MORAIS
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAS



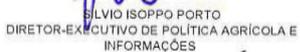
ELINALDO JOSÉ DA ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7 CPF:606269501-63

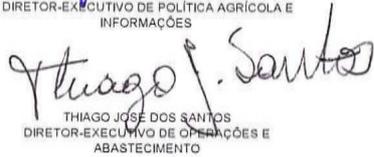
EM R\$ 1000

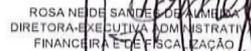
DISCRIMINAÇÃO	CAPITAL SOCIAL REALIZADO	RESERVAS DE LUCROS		LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS DE RETENÇÃO DO LUCRO		
Saldo em 01 de janeiro de 2022	302.801	0	0	(8.011)	294.790
RESULTADO DO PERÍODO				42.510	42.510
Saldo em 30 de setembro de 2022	302.801	0	0	34.499	337.300
LUCRO DO EXERCÍCIO	0	0	0	23.101	23.101
RESERVA LEGAL	0	2.880	0	(2.880)	0
RESERVAS DE LUCROS PARA EXPANSÃO	0	0	41.040	(41.040)	0
DIVIDENDOS	0	0	0	(13.680)	(13.680)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	302.801	2.880	41.040	0	346.721
DISCRIMINAÇÃO	CAPITAL SOCIAL REALIZADO	RESERVA LEGAL	RESERVAS DE RETENÇÃO DO LUCRO	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Saldo em 01 de janeiro de 2023	302.801	2.880	41.040	0	346.721
RESULTADO DO PERÍODO				(37.354)	(37.354)
Saldo em 30 de setembro de 2023	302.801	2.880	41.040	(37.354)	309.367

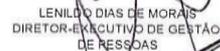
As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

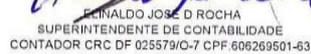

JOÃO EDGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE


SILVÍO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

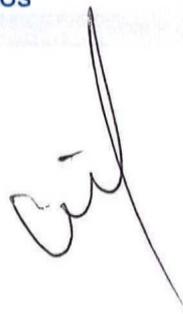

THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES E
ABASTECIMENTO


ROSA NEIDE DE SANCHES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO


LENILDO DIAS DE MORAES
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAS


RONALDO JOSÉ DE ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7 CPF 606269501-63

DESCRIÇÃO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL	
		30/09/2023	30/09/2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Lucro Líquido do Período		(37.354)	42.510
Ajustes por:			
Depreciações e Amortizações		4.605	5.309
Provisões para Riscos Fiscais, Trabalhistas e Cíveis		9.800	33.208
Alienação de Bens		(407)	(1.310)
Incorporação por Doações de Bens Patrimoniais		(12)	0
Desincorporação por Doações de Bens Patrimoniais		1.489	0
Desincorporação de Investimentos		6	0
Desincorporação por Cessão de Bens		0	1.823
Outras Baixas de Bens		24	2
IRPJ e CSLL sobre o Resultado do Período		0	13.004
Redução a Valor Recuperável de Investimentos		0	(29)
		15.505	52.007
Variações de Ativos e Passivos			
		126.736	(84.448)
Cientes e Outros Créd. a Receber e Valores a Pagar		(78.216)	674.976
Créditos Tributários		(3.228)	(1.414)
IR e CSLL a Recuperar/Compensar		(6.617)	(13.946)
Dividendos a Pagar		1.300	0
Encargos Sociais a Pagar		16.373	6.922
Adiantamentos e Pessoal a Pagar		20.006	(13.358)
Precatórios de Terceiros		0	52
Despesas Antecipadas		(1.472)	(926)
Operações Especiais e Estoques		(25.914)	(4.833)
Ativos a Classificar		0	(964)
Consignações e Fornecedores		18.382	(22.965)
Depósitos e Cauções Recebidos		2.919	(10.508)
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos		(4.952)	0
Entidades Credoras		88.677	9.276
Adiantamentos de Clientes		(1.734)	(529)
Recursos Vinculados		1.343	(574)
Passivos em Liquidação a Classificar		0	1.218
Subvenções a Pagar		(286)	56
Transferências Financeiras a Comprovar - TED		100.155	(706.931)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	13.1	104.887	10.069
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Aplicações no Imobilizado e Intangível		(3.159)	(643)
Recebimentos por Vendas de Ativos Permanentes		413	1.592
FLUXO DE CAIXA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	13.2	(2.746)	949
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
FLUXO DE CAIXA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	13.3	0	0




FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO		102.141	11.018
VARIAÇÃO NAS DISPONIBILIDADES	13.4	102.141	11.018
No Início do Exercício		328.533	297.037
No Final do Exercício		430.674	308.055

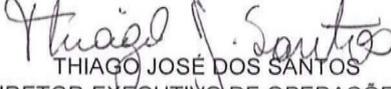
As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis



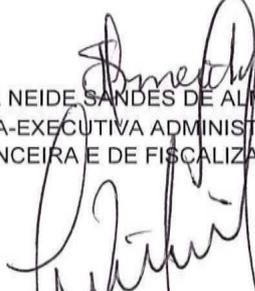
JOÃO EDEGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE



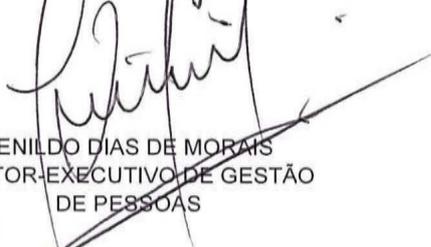
SÍLVIO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA
E INFORMAÇÕES



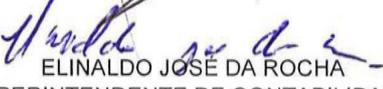
THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES E
ABASTECIMENTO



ROSA NEIDE SANDES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO



LENILDO DIAS DE MORAIS
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAS



ELINALDO JOSÉ DA ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7 CPF: 606269501-63

DESCRIÇÃO	VALORES EM R\$ MIL			
	30/09/2023	%	30/09/2022	%
1.RECEITAS	96.876	11,92	110.964	14,52
1.1 - Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	97.913	12,04	97.155	12,72
1.2 - Outras Receitas	(1.037)	(0,13)	13.809	1,81
2.INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	161.713	19,89	175.597	22,98
2.1 - Custo das Mercadorias e Serviços Vendidos	55.229	6,79	63.619	8,33
2.2 - Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	106.484	13,10	111.978	14,66
3.VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(64.837)	(7,97)	(64.633)	(8,46)
4.RETENÇÕES	4.605	0,57	5.309	0,69
4.1 - Depreciação e Amortização	4.605	0,57	5.309	0,69
5.VALOR ADICIONADO LÍQUIDO (3-4)	(69.442)	(8,54)	(69.942)	(9,15)
6.VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	882.469	108,54	833.924	109,15
6.1 - Receitas Diversas	29.058	3,57	54.271	7,10
6.2 - Receitas Financeiras	4.299	0,53	3.622	0,47
6.3 - Repasses Recebidos para Custeio/Pessoal	849.112	104,44	776.031	101,58
7.VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR(5+6)	813.027	100,00	763.982	100,00
8.DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	813.025	100,00	763.982	100,00
8.1 - Pessoal				
8.1.1 - Pessoal e Encargos	824.682	101,43	692.755	90,68
Total	824.682	101,43	692.755	90,68
8.2 - Tributos				
8.2.2 - Impostos, Taxas e Contribuições	23.614	2,90	27.980	3,66
Total	23.614	2,90	27.980	3,66
8.3 - Terceiros				
8.3.3 - Juros e Aluguéis	2.083	0,26	737	0,10
Total	2.083	0,26	737	0,10
8.4 - Próprios				
8.4.5 - Lucros Retidos/Prejuízo do Período	(37.354)	(4,59)	42.510	5,56
Total	(37.354)	(4,59)	42.510	5,56

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis


JOÃO EDEGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE


SÍLVIO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES


THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES E
ABASTECIMENTO


ROSA NEIDE SANDES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO


LENILDO DIAS DE MORAIS
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAS


ELINALDO JOSÉ DA ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7 CPF: 606269501-63



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Sumário

Nota	Descrição	Nota	Descrição
01	Contexto Operacional	13	Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC
02	Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis	14	Demonstração do Resultado do Exercício – DRE
03	Alterações na Legislação Societária	15	Demonstração do Valor Adicionado – DVA
04	Resumo das Principais Práticas Contábeis	16	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL
05	Créditos a Curto e Longo Prazo	17	Demonstração do Resultado Abrangente - DRA
06	Demais Créditos e Valores a Curto e Longo Prazo	18	Diversos Responsáveis em Apuração
07	Estoques	19	Ativos Contingentes
08	Despesas Antecipadas	20	Contingências Passivas
09	Endividamento	21	Benefícios Concedidos aos Empregados
10	Provisões a Curto e Longo Prazo	22	Partes Relacionadas
11	Demais Obrigações a Longo Prazo	23	Repasses e Termos de Execução Descentralizada - TED
12	Patrimônio Líquido		

NOTA 1

CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia Nacional de Abastecimento – Conab, constituída nos termos da Lei nº 8.029/90, é uma empresa pública dependente, dotada de personalidade jurídica de direito privado, vinculada ao Ministério do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar – MDA, com capital social totalmente subscrito e integralizado pela União, integrante do Orçamento Geral da União (Orçamento Fiscal e da Seguridade Social).

Sua missão institucional é a de "Prover Inteligência agropecuária e participar da formulação e execução de políticas públicas, contribuindo para a regularidade do abastecimento e formação de renda do produtor rural".

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Até o 3º Trimestre/2023

Quanto à sua estrutura física, esta é composta de unidades administrativas (Matriz e 27 Superintendências Regionais) e unidades operacionais, representadas por 64 Unidades Armazenadoras, com 126 armazéns destinados à prestação de serviços de pesagem, limpeza, secagem e armazenamento de produtos agrícolas.

NOTA 2

ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), incluindo as alterações promovidas pela Lei nº 11.638/07, Lei nº 11.941/09 e pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e Lei nº 13.303, de 30/06/2016, regulamentada pelo Decreto nº 8.945, de 27/12/2016.

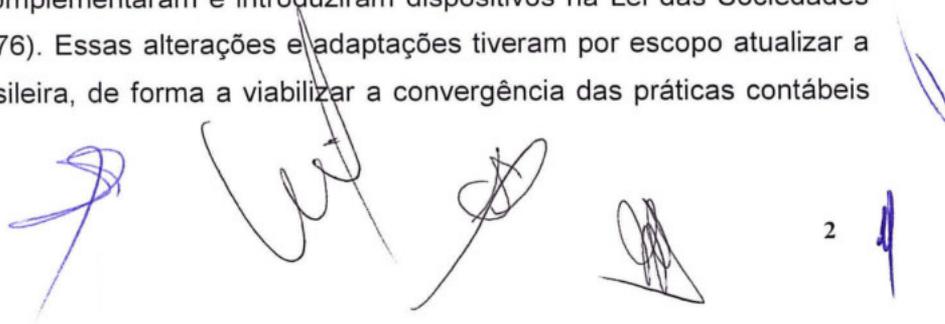
A Conab, como entidade da Administração Pública Federal, integrante do Balanço Geral da União utiliza o Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na modalidade total.

Ainda com relação à elaboração das demonstrações contábeis, registre-se que certos ativos, passivos e outras transações, entre elas a constituição de provisões necessárias a riscos tributários, cíveis e trabalhistas, e perdas relacionadas aos estoques e contas a receber, foram quantificados por meio de estimativas, as quais, apesar de refletirem o julgamento dentro de premissas fundamentadas, relacionadas à probabilidade de eventos futuros, podem, eventualmente, apresentar variações nos valores reais.

NOTA 3

ALTERAÇÕES NA LEGISLAÇÃO SOCIETÁRIA

As Leis nº 11.638/07, nº 11.941/09 e nº 13.303/16, regulamentada pelo Decreto nº 8.945/16, alteraram, revogaram, complementaram e introduziram dispositivos na Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76). Essas alterações e adaptações tiveram por escopo atualizar a legislação societária brasileira, de forma a viabilizar a convergência das práticas contábeis



2

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

adotadas no Brasil e as preconizadas nas normas internacionais de contabilidade emitidas pelo "Internacional Accounting Standards Board (IASB)".

NOTA 4

RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Os critérios mencionados a seguir referem-se às práticas e aplicações apropriadas dos Princípios Fundamentais de Contabilidade que estão refletidas nas Demonstrações Contábeis Consolidadas:

4.1 Caixa e Equivalente de Caixa: O total de R\$430.674 mil, refere-se ao limite de saque com vinculação de pagamento, estabelecido pelo Órgão Central de Programação Financeira, para pagamentos a partir do mês de outubro/2023, de despesas processadas e liquidadas, relativas a gastos com custeio, aquisições, manutenção dos estoques, subvenção, Termos de Execução Descentralizada - TED e outros, e também aplicações financeiras de curto prazo, registradas pelo valor original mais os rendimentos auferidos até 30 de setembro de 2023 e concentram-se em fundos extramercado.

4.2 Créditos a Receber: As contas a receber decorrentes da comercialização de mercadorias e serviços são registradas no momento da entrega e aceite pelos clientes.

4.3 Estoques Públicos: A formação e manutenção de Estoques Públicos, são executadas mediante a transferência de recursos do Tesouro Nacional e a avaliação desses estoques é feita com base no custo efetivo do produto, nos termos da Portaria Interministerial MF/MAPA nº 38, de 09/03/2004.

4.3.1 Demais Estoques: Os demais estoques foram avaliados pelo custo médio de aquisição, excluído o ICMS recuperável.

4.3.2 Valor Presente dos Estoques: Em face das mudanças introduzidas pela Lei nº 11.638/07, os Estoques de Mercadorias para alienação, foram comparados com a tabela de Cálculo da Sobretaxa da Conab, da 3ª quinzena de setembro de 2023, constatando-se

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

que o valor contábil é compatível com o valor presente dos estoques públicos sob a guarda da Conab, nos termos da Portaria Interministerial MF/MAPA nº 38, de 09/03/2004.

4.4 Almoxarifado: Os estoques estão avaliados ao custo médio de aquisição, sem que estes excedam os valores de realização ou reposição.

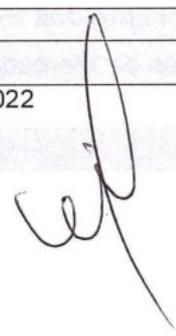
4.5 Investimentos: O total de R\$6.283 mil, está representado pelos valores das participações permanentes registradas pelo custo de aquisição, acrescidas até 31/12/1995, das atualizações monetárias correspondentes (a Conab não possui investimentos em outras sociedades), bem como as propriedades para investimentos, relativas a imóveis alugados e com contrato de concessão.

4.5.1 Participações Permanentes: O total de R\$4.288 mil, refere-se às participações permanentes, após a baixa de ações da Empresa Engie Brasil Energia S/A, bloqueadas, por determinação judicial, deduzido do valor provisionado de R\$10.471 mil, até 30 de setembro de 2023, destinado a cobrir possíveis perdas relativas aos investimentos em empresas, inclusive as que estão em processo de liquidação.

Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre/2023	
Participações em Empresas – saldo em 31/12/2022		14.763
(-) Baixa de ações da Engie Brasil Energia S/A		(4)
(-) Redução Valor Recuperável de Investimentos		(10.471)
Saldo em 30 de setembro de 2023		4.288

4.5.2 Propriedades para Investimento: O total de R\$1.995 mil, refere-se a bens imóveis não utilizados nas atividades operacionais da Companhia (alugados e com cessão de uso).

Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre/2023	
Propriedades para Investimento - saldo em 31/12/2022		2.850
(-) Deprec. Acumul. Invest. – Cons. Propriedades		(855)


4


NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Saldo em 30 de setembro de 2023 1.995

4.5.3 Títulos e Valores Mobiliários Permanentes: O saldo de R\$2 mil, em 31 de dezembro de 2022, relativo a investimentos em Notas do Tesouro Nacional – NTN –P, sob a guarda do Banco do Brasil S/A, foi baixado após doação à Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

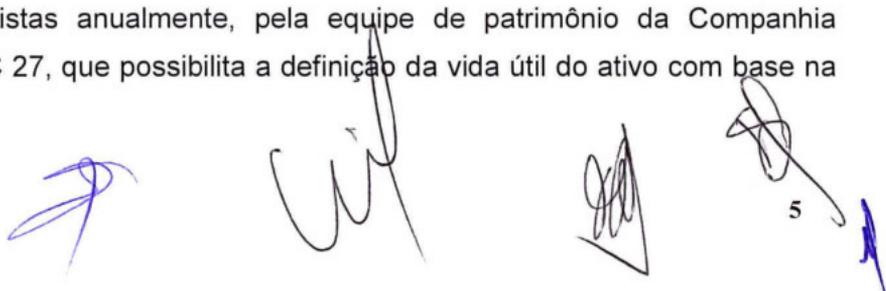
Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre/2023	
Títulos e Valores Mobiliários - saldo em 31/12/2022		2
(-) Movimentação no período		(2)
Saldo em 30 de setembro de 2023		0

4.6 Seguros: A Companhia mantém cobertura de seguros em montante suficiente para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades (mercadorias, bens patrimoniais, etc).

4.7 Imobilizado: O total de R\$115.004 mil, até setembro de 2023 (R\$117.915 mil, em 31 de dezembro de 2022), está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou construção, deduzido da depreciação acumulada, redução ao valor recuperável e outros. Os gastos incorridos com manutenção e reparo, que representam aumento da vida útil, são capitalizados em consonância com o regime de competência. As baixas ocorridas no período são oriundas de alienações, doações, e baixas por inservibilidade.

Quanto às transferências, essas referem-se a valores transferidos de Obras em Andamento, após término das obras, para a conta Armazéns/Galpões/Silos.

A partir do mês de março de 2022, a Companhia passou a adotar o cálculo da depreciação com base na vida útil econômica estimada dos bens, conforme determina o CPC 27. As taxas aplicadas serão revistas anualmente, pela equipe de patrimônio da Companhia adotando as regras do CPC 27, que possibilita a definição da vida útil do ativo com base na



5

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

experiência da entidade com ativos semelhantes, ou seja, utilizando o método comparativo. Dessa forma, as taxas utilizadas no mês de setembro de 2023, são as seguintes:

Grupo de Bens	Taxa anual	Taxa mensal
Edificações	4,0000000%	0,0033
Equipamentos Industriais	5,0000000%	0,0042
Máquinas Equipamentos e Veículos	6,6666667%	0,0056
Mobiliário em Geral, Peças e Instalações	10,0000000%	0,0083
Peças para Automóveis e Equip. de Informática	20,0000000%	0,0167

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	set/2023	Adições	Baixas	dez/2022
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	31.554	1.145	(111)	30.520
Bens de Informática	38.180	1.627	(309)	36.862
Móveis e Utensílios	14.432	214	(119)	14.337
Mater. Cultural, Educ. e de Comunicação	608	0	(5)	613
Veículos	26.282	0	(607)	26.889
Demais Bens Móveis	1.793	0	(1)	1.794
Total dos Bens Móveis	112.849	2.986	(1.152)	111.015

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre				
	set/2023	Adições	Baixas	Transf.	dez/2022
Imóveis Residenciais/Comerciais	2.090	0	0	0	2.090
Edifícios	179.820	0	0	0	179.820
Terrenos/Glebas	17.350	0	0	0	17.350
Armazéns/Galpões/Silos	101.872	0	(2.483)	1.717	102.638
Salas e Escritórios	863	0	0	0	863
Instalações	178	0	0	0	178
Obras em Andamento	12.147	187	0	(1.717)	13.677
Estudos e Projetos	7.142	0	0	0	7.142
Benfeitorias em Propried. de Terceiros	9.728	0	0	0	9.728
Total dos Bens Imóveis	331.190	187	(2.483)	0	333.486

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	set/2023	Adições	Baixas	dez/2022
Depreciação dos Bens Móveis	(103.372)	(1.202)	1.140	(103.310)
Depreciação dos Bens Imóveis	(224.250)	(3.066)	971	(222.155)
Amortização dos Bens Imóveis	(1.257)	(292)	0	(965)
Total a Depreciação/Amortização	(328.879)	(4.560)	2.111	(326.430)

4.7.1 Intangível: Representa os valores de direito de uso de softwares e suas amortizações, conforme composição a seguir:

Em R\$ mil

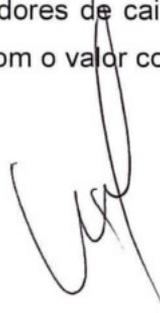
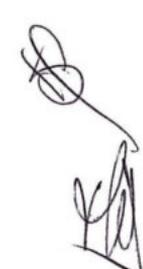
Descrição	Até o 3º Trimestre			
	set/2023	Adições	Baixas	dez/2022
Softwares Vida Útil Definida	3.111	0	0	3.111
(-) Amortização	(3.094)	(42)	0	(3.052)
Total	17	(42)	0	59

4.8 Redução ao Valor Recuperável de Ativos

4.8.1 Redução ao Valor Recuperável de Ativos - Bens Móveis

Foi efetuado registro no total de R\$156 mil, referente a redução ao valor recuperável, até 30 de setembro de 2023, conforme testes de impairment, realizados na Matriz e Superintendências Regionais.

A metodologia utilizada foi a segregação dos bens por grupos e analisadas a existência de indícios de desvalorização de ativos não geradores de caixa. Na existência de indícios, foi mensurado o valor recuperável e comparado com o valor contábil.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	set/2023	Adições	Baixas	dez/2022
Redução ao Valor Recuperável Bens Móveis	(156)	0	0	(156)
Total da Redução ao Vr. Recup. – Bens Móveis	(156)	0	0	(156)

4.8.2 Redução ao Valor Recuperável de Ativos - Bens Imóveis

Esses bens foram construídos/adquiridos nas décadas de 1970 e 1980. Foram realizados os estudos de recuperabilidade dos bens imóveis e não foi constatado nenhuma redução ao valor recuperável de ativos, conforme abaixo:

O patrimônio imobiliário da Conab, utilizado no cumprimento dos seus objetivos estatutários e no suprimento das suas necessidades operacionais e administrativas, é constituído de 180 imóveis.

No projeto de implantação das unidades operacionais/comerciais, dava-se preferência na escolha dos terrenos que dariam origem aos equipamentos, ou para o caso de aquisição de instalações prontas, às áreas fora do centro urbano das cidades, em obediência ao controle ambiental e a fluência do tráfego da cidade, preservando a comodidade e a qualidade de vida dos seus cidadãos.

Com o passar dos anos, essas regiões foram se desenvolvendo, requerendo projetos de urbanização com a ampliação ou execução dos serviços públicos o que fez com que estas áreas, antes periféricas, se tornassem centrais. Esse progresso trouxe valorização aos imóveis, incluindo aqueles da Conab.

Outro fator que influencia no registro do valor residual do imóvel e para o qual chamamos a atenção é que todos os bens imóveis constantes do patrimônio da Companhia, foram incluídos pelo valor de aquisição e/ou construção efetuada na época do ato de incorporação, sendo daí em diante seus valores corrigidos e depreciados conforme a legislação da época. Com a mudança da legislação na década de 1990, esses valores deixaram de ser corrigidos e passaram a ser somente depreciados, o que influenciou sobremaneira para que os valores

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

residuais se situassem em patamares bem inferiores aos de mercado, mesmo considerando a sua decrepitude.

Com o passar do tempo, e por esse motivo (somente depreciação), verificou-se que os valores desses ativos, definidos por intermédio de laudos de avaliação elaborados, via de regra pela CEF, encontravam-se superiores àqueles indicados nos registros patrimoniais da Companhia, observando-se, portanto, uma valorização.

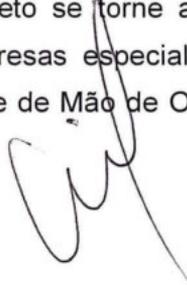
Em 27/06/2022, com a geração de processo SEI, foi dado início aos trabalhos, com o objetivo de avaliar e estimar a vida útil real dos bens edificações e adequar as taxas de depreciação, bem como viabilizar a emissão de relatórios necessários às contabilizações.

1 - Definição de estratégias, com escolha do método de depreciação, se por ativo imobilizado ou geral e metodologia de avaliação.

2 - Elaboração do Orçamento do Custo Global de cada item, com avaliação do custo dos serviços de laudo de vistoria, **revisão da vida útil do ativo imobilizado, cálculo da taxa de depreciação e do valor do resíduo** de cada ativo imobilizado – edificação, com a identificação dos insumos, tempo de deslocamento, tempo de vistoria, equipe de vistoria de cada imóvel a ser avaliado para cada item do Edital. Nesse prazo, estão inclusas pesquisas de orçamentos semelhantes, de conversas com área jurídica, contábil e de patrimônio da Conab. E, por óbvio, levantamento dos projetos de engenharia das estruturas e documentos técnicos necessários que devem ser entregues às proponentes, para avaliar e elaborar as propostas conforme o Edital.

3 – Elaboração do Projeto Básico, seu conteúdo técnico e legal, com as especificações técnicas que permitam aos proponentes adequada descrição dos serviços, das metodologias de avaliação e cálculo da revisão da vida útil do ativo imobilizado, propósito desta revisão e seus fundamentos técnico e contábil.

Após elaboração do Projeto Básico, estão sendo realizados ajustes na instrução processual, pelas áreas responsáveis, para que o projeto se torne apto à deflagração do Processo Licitatório, visando a contratação de empresas especializadas em serviços comuns de engenharia, de natureza técnica, em Regime de Mão de Obra não exclusiva, para elaborar



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

laudos de avaliação predial, revisão da vida útil do ativo imobilizado (edificações), cálculo de taxa de depreciação e determinação do valor residual, para fundamentar a definição do montante a ser depreciado nos imóveis da Companhia, como forma de cumprir o que recomenda o CPC 27 – Ativo Imobilizado.

4.9 Reconhecimento da Receita:

4.9.1 Apuração do Resultado: O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios, contemplando as apropriações das receitas, custos e despesas correspondentes, oriundas do resultado das atividades próprias da Companhia.

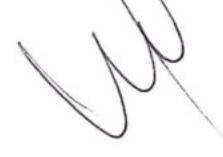
As receitas de vendas de produtos são reconhecidas quando os riscos e benefícios da propriedade dos bens são transferidos ao comprador e o montante da receita devidamente mensurado; por sua vez, as receitas de prestação de serviços são reconhecidas na ocasião da efetiva realização desses serviços.

Os custos e despesas são mensurados e reconhecidos quando há a redução de um ativo ou o registro de um passivo.

4.10 Provisões Passivas: Encontra-se provisionado no Passivo Circulante e Não Circulante, as provisões vinculadas a processos judiciais, trabalhistas, tributários e cível, consideradas como de prováveis desembolsos futuros da Companhia, conforme relatório elaborado pela Procuradoria Jurídica – PROGE, nos termos do CPC 25.

O saldo existente é composto pelas provisões para causas trabalhistas, tributárias e cíveis, que agregado aos Depósitos Vinculados, serão suficientes para cobrir prováveis liquidações de sentenças, a serem pagas (Vide Nota 10).

4.11 Regime de Tributação: Para fins de cálculo do IRPJ e CSLL, a Companhia adota o regime de lucro real anual, em que as apurações são efetuadas, mensalmente, por estimativa, conforme parágrafo 4º, art. 31 da IN/RFB nº 1.700, de 14 de março de 2017.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Esse regime permite a apuração dos tributos devidos, com base em balancetes de suspensão ou redução (art. 47 e 50 da IN/RFB citada).

NOTA 5

CRÉDITOS A CURTO E LONGO PRAZO

O total no curto e longo prazo, até 30 de setembro de 2023, está representado pelo montante de R\$5.821 mil (R\$2.892 mil, em 31 de dezembro de 2022), correspondente aos direitos a receber, decorrentes de prestação de serviços de armazenagem, aluguéis e outros. Esse valor representa o resultado entre o montante de R\$5.948 mil, deduzido do valor de R\$127 mil, relativo ao total dos registros de perdas esperadas relacionadas aos créditos de difícil recebimento, identificados até 30 de setembro de 2023.

A variação positiva de R\$2.929 mil, na rubrica Fat. Dupl. a Receber – Prestação de Serviços, refere-se ao aumento no faturamento dos serviços de armazenagem, realizados nas Unidades Armazenadoras Próprias.

5.1 Clientes – Curto Prazo

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	Até dezembro/2022
Fat. Dupl. a Rec. – Prestação de Serviços	5.948	3.175
(-)Ajustes Perdas Demais Créd. e Valores	(127)	(312)
Subtotal	5.821	2.863

5.2 Clientes – Longo Prazo

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre/2023	
	Até setembro/2023	Até dezembro/2022
Fat/Dupl. a Receber - Prestação de Serviços	0	29
Subtotal	0	29
Total do Curto e Longo Prazo	5.821	2.892

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

NOTA 6 | **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO E LONGO PRAZO**

O total de R\$533.584 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$527.747 mil, em 31 de dezembro de 2022), representa os Adiantamentos Concedidos, Tributos a Recuperar/Compensar e Outros Créditos Diversos a Receber de Curto Prazo.

No longo prazo o saldo de R\$1.444.799 mil, em 30 de setembro/2023 (R\$1.356.575 mil, em 31 de dezembro de 2022), está composto pelos valores citados no subitem 6.4.

6.1 Adiantamentos Concedidos:

O total de R\$25.046 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$5.354 mil, em 31 de dezembro de 2022), corresponde ao pagamento antecipado no período de férias, adiantamento de décimo terceiro salário, adiantamento para viagem e suprimento de fundos - adiantamento, conforme segue:

Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre Até setembro/2023	dezembro/2022
Adiantamentos a Pessoal	25.046	5.354
Total	25.046	5.354

6.2 Tributos a Recuperar/Compensar: Representam os créditos de impostos e tributos a serem compensados, a saber:

Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre Até setembro/2023	dezembro/2022
ICMS a Recuperar/Compensar/Diferido	164.601	161.626
IRRF e CSLL a Recuperar/Compensar	6.617	15.179
IRRF a Compensar	55	29
COFINS e PASEP a Recuperar/Compensar	7	4
Total de Créditos Tributários Circulante	171.280	176.838

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Os valores registrados nas contas de ICMS a Compensar, representam os créditos de ICMS decorrentes do pagamento do imposto nas aquisições de mercadorias e produtos, para os Estoques Reguladores, Estratégicos e Agricultura Familiar, e por substituição tributária, conforme disposto no Convênio ICMS nº 156, de 18 de dezembro de 2015.

Em 2017, após diversos estudos, a Conab mudou a forma de apuração do Imposto de Renda e da Contribuição Social, adotando-se a escrituração mensal do Livro de Apuração do Lucro Real – LALUR e Livro de Apuração da Contribuição Social – LACS para efeito de redução/suspensão das antecipações mensais obrigatórias do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro.

Até 30 de setembro de 2023, após as inclusões das adições obrigatórias, bem como das exclusões permitidas sobre o resultado, apurou-se um Prejuízo Fiscal de R\$37.169 mil, fazendo com que os valores recolhidos mensalmente, no total de R\$6.617 mil, possam ser compensados em obrigações futuras, conforme pode ser observado no quadro a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	IRPJ		CSLL	
	2023	2022	2023	2022
Lucro/Prejuízo Antes do IRPJ/CSLL	(37.354)	56.694	(37.354)	56.694
Adições	185	360	185	360
Exclusões	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo Ajustado	(37.169)	57.054	(37.169)	57.054
Compensação Prejuízo Fiscal	-	17.116	-	17.116
BC Ajustada	(37.169)	39.938	(37.169)	39.938
IRPJ/CSLL Apurado	-	9.727	-	3.594
(-) IRRF Retido/CSLL Retido/Antecipações	4.832	11.084	1.785	4.093
IRPJ/CSLL a Recolher/Recuperar	(4.832)	(1.357)	(1.785)	(499)

6.3 Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo:

Até 30 de setembro de 2023, apresenta o total de R\$337.258 mil (R\$345.555 mil, em 31 de dezembro de 2022). No quadro abaixo destacamos os valores registrados nas contas: Créditos por Acertos Financeiros com Servidores e Ex-Servidores, sendo que esse último é relativo à participação dos empregados, a ser reembolsada à Companhia, referente a utilização do Serviço de Assistência à Saúde – SAS, Recursos da União, que são valores a receber do Tesouro Nacional, referentes às equalizações de preços decorrentes das baixas

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

resultantes das operações governamentais e ativos contingentes, em conformidade com o CPC 25 itens 31 a 35 e também, valores para honrar as obrigações com o Instituto de Previdência Complementar - Cibrius, referente a dívida do contrato de saldamento e Outros.

Quanto aos Créditos a Receber por Cessão de Créditos pela União, os saldos referem-se aos repasses de recursos, para execução das operações vinculadas aos Termos de Execução Descentralizada – TED e tem como contrapartida, a conta Transferências Financeiras a Comprovar, onde são registrados os diferimentos, na ocasião das transferências.

As baixas serão realizadas pelos órgãos concedentes, na ocasião da comprovação e aprovação das prestações de contas (Vide nota 9.8).

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	5	160
Créditos a Rec. Decor. de Infraç. Leg. e Contratuais	28	32
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	128	227
Créditos a Rec. por Alienação de Bens Móv./Imóveis	763	4.997
Créd. a Rec. por Ac. Fin. c/Serv. e Ex - Sevidores	64.384	55.650
Recursos da União	29.204	97.599
Créd. a Receber por Cessão de Créd. pela União	241.024	181.808
Créditos Parcelados	1.722	5.082
Total	337.258	345.555

6.4 Demais Créditos e Valores a Longo Prazo: O saldo de R\$1.444.799 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$1.356.575 mil, em 31 de dezembro de 2022), está composto pelos valores citados no quadro a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	48.524	48.214
Créditos a Rec. por Cessão de Créditos p/ União	1.359.202	1.273.277

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Créditos a Rec. por Alienação de Bens Móv./Imóveis	17.298	17.298
Créd. a Rec. por Ac. Fin. c/Serv. e Ex-Sevidores	3.338	2.749
Créditos Parcelados	16.437	15.103
Títulos a Receber	0	3
(-) Ajuste de Perdas e Demais Créditos e Valores	0	(69)
Total	1.444.799	1.356.575

Os depósitos restituíveis e valores vinculados, referem-se a depósitos judiciais efetuados, depósitos para interposição de recursos e valores apreendidos por decisão judicial, decorrentes de ações judiciais trabalhistas e cíveis.

Os Créditos a Receber por Cessão de Créditos pela União, no total de R\$1.359.202 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$1.273.277 mil, em 31 de dezembro de 2022), referem-se aos registros dos créditos a receber do Tesouro Nacional, para honrar os pagamentos ao Instituto de Previdência Complementar - Cibrius, referente à dívida do contrato de saldamento, pagamentos das sentenças judiciais, obrigações pós-emprego da assistência médica para aposentados inválidos e com o plano de desligamento voluntário - PDV 2016 e 2022, conforme composição a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Contrato c/o Inst. de Previd. Complementar - Cibrius	994.705	920.174
Provisão p/Pagamento de Sentenças Trabalhistas	268.159	276.270
Provisão p/Pagamento de Sentenças Cíveis/Fiscal	83.291	63.786
Obrigações Pós-Emprego Assist. Méd.p/Ap. Inválidos	6.787	6.787
Obrigações Pós-Emprego PDV 2016	1.842	1.842
Obrigações Pós-Emprego PDV 2022	4.418	4.418
Total	1.359.202	1.273.277

O total de R\$994.705 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$920.174 mil em 31 de dezembro de 2022), refere-se ao valor apurado referente obrigações pós-emprego, do plano

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

previdenciário Conab, base 31/12/2021, conforme relatório atuarial apresentado pela empresa contratada e saldo remanescente do principal e atualizações financeiras das parcelas vincendas do Contrato de Saldamento e do Contrato de Confissão de Dívida firmado entre a patrocinadora e o Instituto de Previdência Complementar - Cibrius, dividido em 228 parcelas, relativo aos Planos de Benefícios, em face do déficit atuarial apurado no processo de saldamento do Plano de Benefícios Conab. O referido saldamento foi devidamente autorizado pelos órgãos competentes (Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais – SEST, Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC e Ministério da Agricultura Pecuária e Abastecimento – MAPA).

Os recursos financeiros para pagamento das parcelas vincendas, são repassados à Conab, pelo Ministério do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar – MDA.

O contrato original, assinado em 22.03.2016, foi substituído, em novembro de 2019, pelo Termo de Adimplemento firmado entre o Cibrius e a Conab, após a autorização do Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento - MAPA, aprovação da Consultoria-Geral da União - CGU e homologação do Termo de Conciliação por parte da Advocacia-Geral da União – AGU, conforme explicitado na Nota 21.1.

NOTA 07

ESTOQUES

O total de R\$228.812 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$202.898 mil, em 31 de dezembro de 2022), corresponde aos estoques sob a responsabilidade da Companhia, oriundos das operações com Estoques Reguladores e Estratégicos, produtos do Programa de Aquisição de Alimentos – PAA, adquiridos via Compra Direta da Agricultura Familiar – CDAF, Compra com Doação Simultânea – CDS e CPR Estoque e apresentam a seguinte composição:

Descrição	Em R\$ mil	
	Até setembro/2023	Até o 3º Trimestre dezembro/2022
Estoques de Mercadorias para Revenda	159.559	119.047

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Materiais em Trânsito	1.249	0
Almoxarifado, Estoques para Distribuição e Outros	1.600	1.740
Compra Antecipada – Entrega Futura	66.403	82.110
Estoques para Doação e/ou Permuta	1	1
Total	228.812	202.898

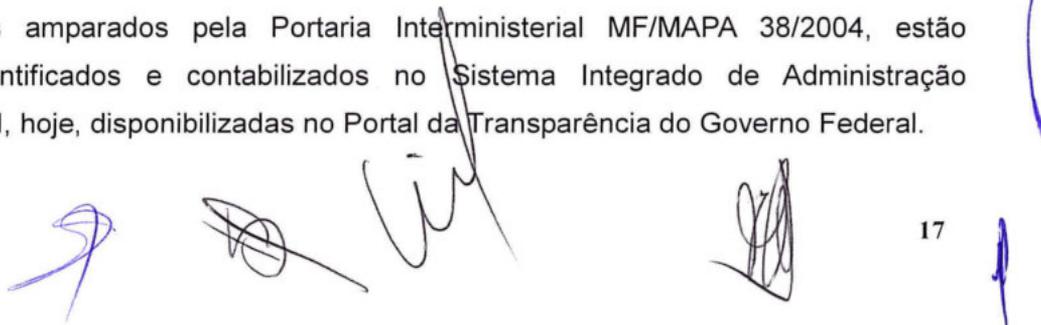
O total de R\$159.559 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$119.047 mil, em 31 de dezembro de 2022), representa o valor das mercadorias estocadas para formação dos estoques públicos, com o objetivo de garantir a regularidade do abastecimento nacional.

Essa atividade é amparada e mantida com recursos repassados pelo Tesouro Nacional, em conformidade com a Portaria Interministerial MF/MAPA nº 38/2004, para aquisição de produtos agrícolas, destinados à formação do estoque regulador, que regulamenta as operações de vendas de produtos e o retorno dos recursos recebidos, aos cofres do Tesouro Nacional e prevê a equalização de preços, na ocorrência de desequilíbrio das contas da Conab, em caso de prejuízo, tornando nulo o resultado das atividades governamentais. Isso ocorre, quando a diferença entre a receita de venda e o custo de aquisição, manutenção e despesas com a operacionalização, incluindo também, as despesas que não puderem ser agregadas aos correspondentes estoques, antes de seu encerramento e baixa de processos de perdas de produtos, judicializados, que resultar em déficit.

A Equalização de Preços é autorizada pelo Tesouro Nacional, a ser amortizada por lançamento contábil, na conta de operações especiais, não havendo, portanto, repasse financeiro para cobertura do referido déficit.

Os recursos financeiros obtidos na venda e recebimentos de indenizações de perdas dos estoques públicos são integralmente repassados ao Tesouro Nacional.

Os desembolsos amparados pela Portaria Interministerial MF/MAPA 38/2004, estão devidamente identificados e contabilizados no Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI, hoje, disponibilizadas no Portal da Transparência do Governo Federal.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Até o 3º Trimestre/2023

O total de R\$66.403 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$82.110 mil, em 31 de dezembro de 2022), representa o saldo a receber dos valores concedidos às associações e cooperativas, nos exercícios anteriores e até setembro de 2023, nas modalidades Compra Antecipada da Agricultura Familiar – CAAF, Formação de Estoque pela Agricultura Familiar – CPR Estoque. e Apoio à Formação de Estoque pela Agricultura Familiar, serão quitados em espécie e, eventualmente, em produtos. Relativamente às cédulas adquiridas na modalidade “Apoio à Formação de Estoque pela Agricultura Familiar”, instituída a partir de maio de 2013, a quitação somente se dará de forma financeira. Os valores estão provisionados no passivo circulante, na conta: Entidades Credoras (Vide Nota 9.6).

NOTA 8

DESPESAS ANTECIPADAS

O total de R\$1.473 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$1 mil, em 31 de dezembro de 2022), representa o saldo de despesas pagas antecipadamente, com assinaturas de periódicos, IPVA, IPTU e outros.

NOTA 9

ENDIVIDAMENTO

Até 30 de setembro de 2023, as obrigações do circulante, totalizaram o montante de R\$1.367.491 mil (R\$915.980 mil, até 31 de dezembro de 2022), com a seguinte composição:

9.1 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

O total de R\$160.577 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$103.833 mil, em 31 de dezembro de 2022), refere-se aos valores apropriados relativos a salários, remunerações, benefícios assistenciais a pagar, encargos sociais a pagar e apropriações mensais por competência, para pagamento de décimo terceiro salário, férias e respectivos encargos sociais.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

O aumento de 54,65%, foi em decorrência dos reajustes salariais, referentes ao Dissídio/Acordo Coletivo de Trabalho ACT 2019/2021 e 2021/2023, décimo terceiro e férias a pagar e respectivos encargos sociais.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Pessoal a Pagar	114.226	73.978
Benefícios Assistenciais	535	412
Encargos Sociais Pagar	45.816	29.443
Obrig. Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar	160.577	103.833

9.2 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

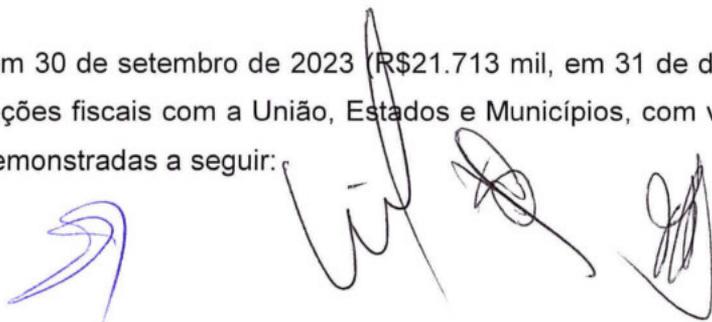
O total de R\$42.299 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$37.006 mil, em 31 de dezembro de 2022), refere-se à liquidação de despesas com fornecedores, relativas às aquisições, manutenção dos estoques públicos e outros, incluindo as de produtos da Agricultura Familiar, que serão pagos com recursos transferidos pelo Tesouro Nacional.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Fornecedores Nacionais	3.750	6.530
Contas a Pagar Credores Nacionais	38.549	30.476
Subtotal	42.299	37.006

9.3 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

O total de R\$1.358 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$21.713 mil, em 31 de dezembro de 2022), refere-se às obrigações fiscais com a União, Estados e Municípios, com vencimentos no mês subsequente, demonstradas a seguir:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

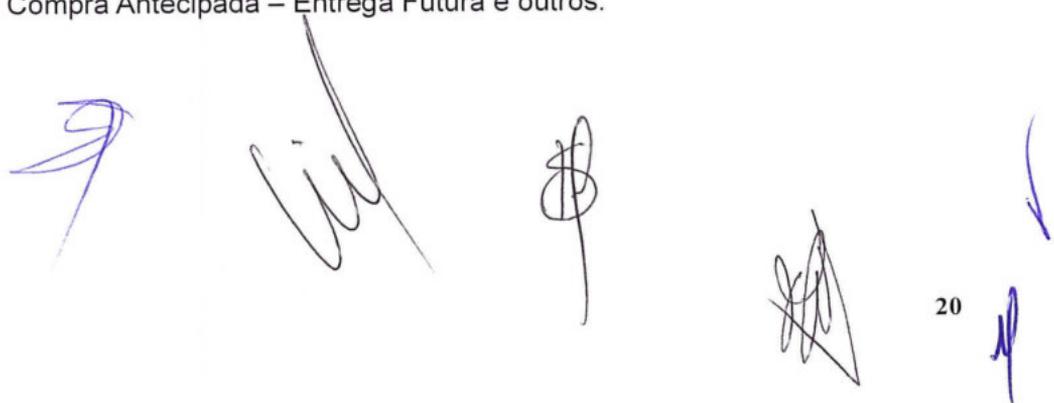
Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre Até setembro/2023	dezembro/2022
COFINS a Recolher	1.022	1.299
PIS/PASEP a Recolher	221	270
ICMS a Recolher	85	7
IPVA a Recolher	0	1
ISS a Recolher	24	1
IRPJ e CSLL a Recolher	0	20.131
Recursos Fiscais	4	4
Taxas	2	0
Total	1.358	21.713

9.4 – Adiantamentos de Clientes

O total de R\$141 mil, em 30 de setembro 2023 (R\$1.875 em 31 de dezembro de 2022), refere-se aos valores recebidos antecipadamente de clientes, relativos às vendas de produtos para entrega futura.

9.5 - Entidades Credoras

O total de R\$491.801 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$403.124 mil, até 31 de dezembro de 2022), registrado em Entidades Credoras, contempla o diferimento dos repasses de recursos, efetuados pelo Tesouro Nacional, para aquisições de Cédula do Produtor Rural – CPR – Alimento, Compra Antecipada – Entrega Futura e outros.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

9.6 – Outras Obrigações

O total de R\$58.173 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$40.171 mil, até 31 de dezembro de 2022), refere-se a obrigações com consignações, impostos e contribuições a recolher, depósitos e cauções e outras, demonstradas no quadro a seguir:

Em R\$ mil

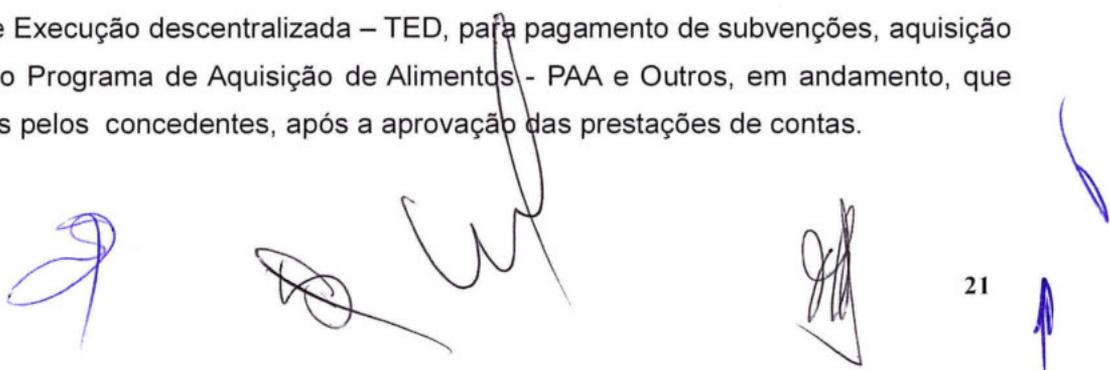
Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Dividendos	14.980	13.680
Consignações	28.844	15.755
Depósitos Judiciais	1.669	16
Depósitos e Cauções Recebidos	8.869	5.950
Indenizações, Restituições e Compensações	1.294	2.049
Diárias a Pagar	131	66
Entidades Cred. - Estados, D.F. e Municípios	1.197	1.197
Valores em Trânsito Exigíveis	21	4
Subvenções a Pagar	1.168	1.454
Total	58.173	40.171

9.7 – Entidades Privadas

O total de R\$21.050 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$91.251 mil, até 31 de dezembro de 2022), refere-se ao valor das parcelas vincendas em 2023, do Termo de Adimplemento firmado entre a Conab e o Instituto de Previdência Complementar - Cibrius, conforme descrito na Nota 21.1.

9.8 – Transferências Financeiras a Comprovar – TED

O total de R\$317.162 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$217.007 mil, em 31 de dezembro de 2022), refere-se aos diferimentos dos recursos recebidos do Tesouro Nacional relativos aos Termos de Execução descentralizada – TED, para pagamento de subvenções, aquisição de produtos do Programa de Aquisição de Alimentos - PAA e Outros, em andamento, que serão baixados pelos concedentes, após a aprovação das prestações de contas.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/20223	dezembro/2022
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	317.162	217.007
Total	317.162	217.007

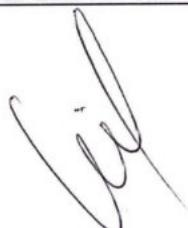
NOTA 10

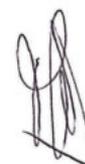
PROVISÕES A CURTO E LONGO PRAZO

O total de R\$369.182 mil, em 30 de setembro de 2023, no curto e longo prazo (R\$359.382 mil, em 31 de dezembro/2022), representa os valores reconhecidos como prováveis desembolsos de recursos futuros com sentenças trabalhistas, tributárias e cíveis, em conformidade com o CPC 25, bem como obrigações pós-emprego, constantes do relatório atuarial apresentado pela empresa Assistants Assessoria, Consultoria e Participações Ltda., conforme recomenda o CPC 33.

A transferência do total de R\$274.930 mil, relativo às Provisões a Curto Prazo, foi para adequar a classificação contábil, em conformidade com a probabilidade de desembolso das ações, conforme planilha apresentada pela área jurídica da Companhia, bem como, atender recomendação da Controladoria-Geral da União - CGU.

Descrição	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Provisão para Riscos Trabalhistas	246.605	0
Provisão para Riscos Fiscais	14.622	0
Provisão para Pagtºs. Autos de Infração	324	0
Provisão para Riscos Cíveis	13.379	0
Total do Curto Prazo	274.930	0



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Provisões – Longo Prazo	Em R\$ mil	
	Até o 3º Trimestre	
Descrição	Até setembro/2023	dezembro/2022
Provisão para Riscos Trabalhistas	28.959	283.675
Obrigações Pós-Emprego PDV 2016	1.842	1.842
Obrigações Pós-Emprego PDV 2022	4.418	4.418
Provisão para Riscos Fiscais	349	15.796
Provisão para Riscos Cíveis	51.897	46.864
Aposent./Pensões/Outros Benef. a Conceder	6.787	6.787
Subtotal	94.252	359.382
Total do Curto e Longo Prazo	369.182	359.382

- **Provisões para Riscos Trabalhistas**, decorrentes de ações trabalhistas movidas por empregados e ex-empregados, requerendo promoções por antiguidade e merecimento, incorporações de função gratificada e outras.
- **Obrigações Pós-Emprego - PDV 2016 e 2022**, refere-se a obrigações pós-emprego com Plano de Desligamento Voluntário - PDV 2016 e 2022, constante do relatório atuarial apresentado pela empresa Assistants Assessoria, Consultoria e Participações Ltda., conforme recomenda o CPC 33.
- **Provisões para Riscos Fiscais/Tributárias**, referente a débitos fiscais de ICMS da Política de Garantia de Preços Mínimos – PGPM e outros.
- **Provisões para Riscos Cíveis**, referentes a ações cíveis, que tem como objeto requerer indenizações de perdas de produtos e outras.
- **Aposentadoria/Pensões/Outros Benef. a Conceder**, refere-se a obrigações pós-emprego da assistência médica para aposentados inválidos, constante do relatório atuarial apresentado pela empresa Assistants Assessoria, Consultoria e Participações Ltda., conforme recomenda o CPC 33.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

NOTA 11

DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

O total de R\$995.357 mil, em 30 de setembro de 2023 (R\$920.826 mil, em 31 de dezembro de 2022), está composto pelas rubricas “Depósitos e Cauções Recebidos” e “Entidades Privadas de Previdência”. Este último refere-se ao Termo de Adimplemento firmado entre a Conab e o Instituto de Previdência Complementar – Cibrius, conforme descrito na Nota 21.1.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Depósitos e Cauções Recebidos	652	652
Entidades Privadas de Previdência	994.705	920.174
Total	995.357	920.826

NOTA 12

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

12.1 - Capital Social: O Capital Social da Conab é de R\$302.801 mil, dividido em 1.859.907 ações ordinárias escriturais e sem valor nominal, integralmente subscritas pela União.

12.2 - Reservas de Lucros: O total de R\$43.920 mil, até setembro de 2023, representa a constituição da Reserva Legal e Reserva de Retenção de Lucros, apuradas com base no resultado do exercício de 2022.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	dezembro/2022
Reserva Legal	2.880	2.880
Reserva de Retenção de Lucros	41.040	41.040
Total	43.920	43.920

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

12.3 – Resultado Líquido do Exercício:

Até o terceiro trimestre de 2023 a Companhia apurou o prejuízo de R\$37.354 mil (lucro de R\$42.510 mil, até o terceiro trimestre de 2022). Já no período compreendido entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023, houve lucro de R\$1.859 mil e no período de 01 de julho a 30 de setembro de 2022, houve prejuízo de R\$6.201 mil.

Estes representam os resultados das atividades próprias da Companhia, sendo composto pelo resultado líquido das Receitas de Prestação de Serviços, Resultado da Alienação de Bens, Receitas Operacionais Diversas, Subvenções recebidas do Tesouro Nacional (Pessoal/Custeio), menos as Despesas Operacionais (Pessoal e Despesas Comerciais Administrativas). As operações das atividades governamentais, são contabilizadas em Unidades Gestoras e subórgãos próprios e não geram resultado.

Em R\$ mil

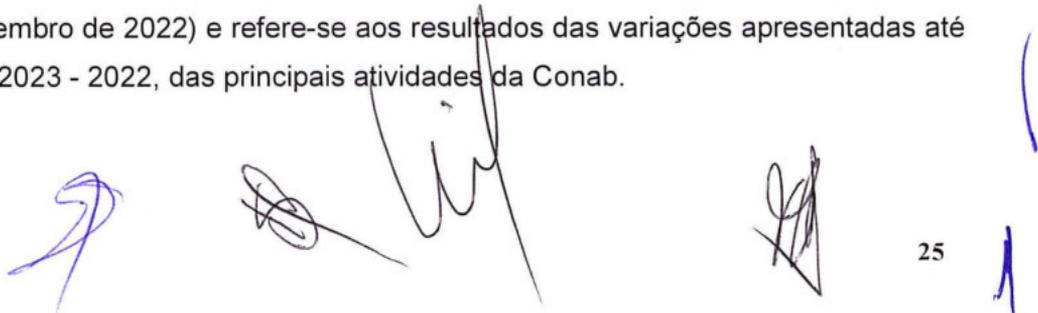
Descrição	setembro/2023	setembro/2022	Até o 3º Trimestre	
			01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Resultado Líq. do Exercício	(37.354)	42.510	1.859	(6.201)
Total	(37.354)	42.510	1.859	(6.201)

NOTA 13

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

De acordo com a Lei 11.638/2007 e 2016NBCTG03(R3), a Conab apresenta a Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, pelo método indireto.

13.1 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais: Até 30 de setembro de 2023, o Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, apresenta o saldo de R\$104.887 mil (R\$10.069 mil, até 30 de setembro de 2022) e refere-se aos resultados das variações apresentadas até o 3º Trimestre de 2023 - 2022, das principais atividades da Conab.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Até o 3º Trimestre/2023

13.2 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos: Até 30 de setembro de 2023, o fluxo de caixa das atividades de investimentos, apresenta o saldo de R\$-2.746 mil (R\$949 mil, até 30 de setembro de 2022) e representa aplicações no imobilizado e intangível e vendas de bens do ativo permanente.

13.3 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos: Até 30 de setembro de 2023 e mesmo período de 2022, não há saldos nesse grupo.

13.4 - Variação nas Disponibilidades: O valor de R\$102.141 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$11.018 mil, até 30 de setembro de 2022), refere-se às variações das aplicações financeiras de curto prazo, em fundos extramercado, registradas pelo valor original acrescido dos rendimentos auferidos e a disponibilidade da conta Limite de Saque com Vinculação de Pagamento, representada por recursos próprios da Conab, recursos para pagamento de pessoal, consignações e recursos para execução de Termos de Execução Descentralizada –TED, destinados à aquisição de produtos para o Programa de Aquisição de Alimentos - PAA e formação dos estoques públicos.

NOTA 14

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE

14.1 – Receita Operacional Líquida

As receitas de vendas e serviços são oriundas das vendas dos Estoques Estratégicos, Reguladores e Receita de Armazenagem/Aluguéis. Os totais incluindo as deduções nos 3º Trimestres de 2023 e 2022, foram de R\$91.230 mil e R\$89.870 mil, respectivamente. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$31.626 mil e R\$29.510 mil.

Os Estoques Estratégicos são formados por produtos comprados de produtores que adquiriram o contrato de opções junto à Conab, que fizeram a opção de venda de seus produtos em conformidade com o referido contrato. As vendas desses estoques são destinadas ao Programa Venda em Balcão, com o objetivo de viabilizar os acessos de pequenos criadores e micro-agroindústrias.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Os Estoques Reguladores são formados por produtos adquiridos dos produtores rurais, Cooperativas e Associações, através da Política de Garantia de Preços Mínimos – PGPM com o objetivo de garantir renda mínima aos produtores rurais, assegurar a regularidade do abastecimento nacional e o controle de preços. Em geral as vendas desses estoques são realizadas por meio de leilões.

A receita da prestação de serviços de armazenagem é oriunda da guarda e conservação de produtos agrícolas de terceiros, recebidos e mantidos nos armazéns, de acordo com padrões e normas estabelecidos pela Companhia.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023		setembro/2022	
			01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Vendas Est. Estratégicos	3.942	29.406	838	6.509
Vendas Est. Reguladores-PGPM	53.403	39.164	17.457	18.110
Serv. de Armazenagem e Outros	40.580	28.589	15.865	7.605
Ded. Rec. de Vend. e Serviços	(6.695)	(7.289)	(2.534)	(2.714)
Total	91.230	89.870	31.626	29.510

Quanto às Deduções das Receitas de Venda e Serviços, elas estão representadas pelos impostos legais ICMS, COFINS, PASEP e ISS e Descontos Concedidos, incidentes sobre as vendas de produtos e serviço de armazenagem. Os totais no 3º Trimestre de 2023 e 2022, foram de R\$6.695 mil e R\$7.289 mil, respectivamente. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$2.534 mil e R\$2.714 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023		setembro/2022	
			01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
ICMS	2.402	4.951	416	2.183

27

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

ISS	676	452	200	107
PIS/PASEP	643	336	340	75
COFINS	2.961	1.546	1.568	346
Desconto Financeiro Concedido	13	4	10	3
Total	6.695	7.289	2.534	2.714

14.2 – Custo das Mercadorias Vendidas

Representa as baixas dos valores dos estoques, relativos às mercadorias vendidas, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	setembro/2023	setembro/2022	Até o 3º Trimestre	
			01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
CMV	104.914	142.525	35.429	54.611
Total	104.914	142.525	35.429	54.611

14.3 - Equalização de Preços

Até o 3º trimestre de 2023, o total da Equalização de Preços das vendas, alcançou o montante de R\$49.685 mil, proveniente em sua maioria das vendas do milho, das operações Mercado de Opções e da Política de Garantia dos Preços Mínimos – PGPM. No mesmo período do ano de 2022, o valor da Equalização totalizou R\$78.906 mil. A redução foi em função da mudança na metodologia de cálculo, em virtude das alterações ocorridas na ação 2130. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$17.549 mil e R\$32.175 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	setembro/2023	setembro/2022	Até o 3º Trimestre	
			01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Equalização de Preços	49.685	78.906	17.549	32.175
Total	49.685	78.906	17.549	32.175

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

14.4 – Lucro Bruto

Até o 3º trimestre de 2023, o Lucro Bruto, apresentou o saldo de R\$36.001 mil (R\$26.251 mil, até o 3º trimestre de 2022), representado pelo resultado das Receitas de Vendas de Produtos, Receitas de Serviços, menos as Deduções de Receitas de Vendas e Serviços, Custo de Mercadorias Vendidas – CMV, mais a Equalização de Preços. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$13.746 mil e R\$7.074 mil, conforme segue

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023	setembro/2022	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Lucro Bruto	36.001	26.251	13.746	7.074
Total	36.001	26.251	13.746	7.074

14.5 – Despesas Operacionais

O total de R\$945.412 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$818.462 mil até 30 de setembro de 2022) compreendem as despesas com pessoal e comerciais e administrativas, necessárias à manutenção da atividade da Companhia. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$276.796 e R\$251.133 mil.

A variação de 19.04%, nas despesas de pessoal, foi em decorrência dos reajustes salariais e pagamentos de retroativos, referentes ao Dissídio/Acordo Coletivo de Trabalho ACT 2019/2021 e 2021/2023, juros e atualizações acrescidos às parcelas pagas ao Instituto de Previdência Complementar – Cibrius, até este trimestre, referente ao Termo de Adimplemento ao contrato de saldamento da dívida dos Planos de Previdência, redução nas





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Outras Desp. Var. Pessoal Civil, em razão das indenizações trabalhistas referentes aos Planos de Demissões Voluntárias e Incentivadas, PDV/2017 e PDI/2022, pagas até o 2º trimestre de 2022 e redução nos pagamentos de sentenças judiciais.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023		setembro/2022	
	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Remuneração a Pessoal	496.923	347.210	141.061	115.592
Sentenças Judiciais	23.130	33.786	6.587	8.989
Obrigações Patronais	175.054	132.831	49.212	41.651
Contr. Ent. Fec. de Previdência	91.876	82.290	30.032	27.903
Benefícios a Pessoal	34.168	33.387	11.626	11.343
Outras Desp. Var. Pessoal Civil	3.531	63.251	5.880	2.649
Total das Desp. de Pessoal	824.682	692.755	244.398	208.127

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023		setembro/2022	
	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Consumo de Materiais	3.742	6.886	1.172	1.792
Diárias	3.318	2.364	1.917	1.010
Serv. Téc. Prof. - P. Física	1.636	1.014	507	391
Serv. Téc. Prof. - P. Jurídica	102.283	107.693	34.638	39.093
Imp. Taxas e Contr. de Melhoria	6.634	7.691	2.622	1.404
Outras Despesas Operacionais	3.117	59	(8.458)	(684)
Total Desp. Comerciais/ Administrativas	120.730	125.707	32.398	43.006

14.6 – Receitas Operacionais Diversas

O total de R\$20.993 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$54.271 mil, até 30 de setembro de 2022), representa os recebimentos de multas e juros de mora, indenizações e restituições, receitas de valores mobiliários e receitas diversas. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$-9.186 mil e R\$14.234 mil, conforme segue:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
			01 de julho até	01 de julho até
	setembro/2023	setembro/2022	setembro/2023	setembro/2022
Transferências Financeiras	0	196	0	196
Multas e Juros de Mora	2.547	1.660	495	541
Indenizações e Restituições	7.613	6.667	1.694	1.341
Receitas de Valores Mobiliários	54	52	15	25
Receitas Diversas	10.779	45.696	(11.390)	12.131
Total	20.993	54.271	(9.186)	14.234

14.7 – Outros Resultados

O total de R\$-1.037 mil, até 30 de setembro de 2023 (R\$13.810 mil em 30 de setembro de 2022), representa o valor da alienação de bens móveis, doação de imóvel, baixa de bens inservíveis. Quanto à desincorporação no valor de R\$1.520 mil, até 30 de setembro de 2023, refere-se a baixa de Notas do Tesouro Nacional – NTN – P, por doação à Secretaria do Tesouro Nacional – STN, baixa de bens inservíveis e doação de bens móveis e imóveis à Ceasa - Grande Rio, no Estado do Rio de Janeiro. Nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023, a variação foi de R\$-1.430. No mesmo período de 2022, não houve variação.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
			01 de julho até	01 de julho até
	setembro/2023	setembro/2022	setembro/2023	setembro/2022
Alienação de Bens Móveis	406	(1)	0	0
Alienação de Bens Imóveis	64	15.636	64	0
Desincorporação de Ativos	(1.520)	(1.825)	(1.494)	0
Incorporação de Ativos	13	0	0	0
Total	(1.037)	13.810	1.430	0

14.8 – Resultado Financeiro

O total de R\$2.989 mil, até 30 de setembro de 2023, (R\$3.613 mil, até 30 de setembro de 2022), representa as despesas com juros pagos e receitas de juros e encargos de mora

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

sobre fornecimento de bens e serviços, remuneração de aplicações financeiras e atualização monetária. Nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$597 mil e R\$1.416, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023	setembro/2022	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Despesas Financeiras	(1.303)	(9)	(435)	(2)
Receitas Financeiras	4.292	3.622	1.032	1.418
Total	2.989	3.613	597	1.416

14.9 – Subvenções do Tesouro Nacional

O total de R\$849.112 mil, até 30 de setembro de 2023, (R\$776.031 mil, até 30 de setembro de 2022), representa as transferências efetuadas pelo Tesouro Nacional, para cobrir gastos com custeio/pessoal. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2023 – 2022, os totais apurados foram de R\$274.928 e R\$220.284 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2023	setembro/2022	01 de julho até setembro/2023	01 de julho até setembro/2022
Repasses Recebidos para Custeio/Pessoal	849.112	776.031	274.928	220.284
Total	849.112	776.031	274.928	220.284

NOTA 15

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO - DVA

Essa demonstração foi elaborada de acordo com a 2008/NBCTG09, e tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição. A primeira parte apresenta a riqueza criada pela Companhia, demonstrada nos seguintes itens:






NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

● **Receitas** – receita bruta das vendas de mercadorias, produtos e serviços incluindo os tributos incidentes sobre elas e outros resultados.

● **Insumos Adquiridos de Terceiros** - custos das mercadorias e serviços vendidos, incluindo os tributos incidentes sobre as aquisições de materiais, energia, serviços de terceiros e outros, depreciação e amortização.

A segunda parte apresenta a distribuição da riqueza, com gastos de pessoal e encargos, impostos, taxas e contribuições, juros, aluguéis e lucros retidos/prejuízo do exercício.

NOTA 16

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL, foi elaborada seguindo as disposições contidas na 2017/NBCTG26(R5) e demonstra as ocorrências até o terceiro trimestre de 2023, bem como as modificações até 30 de setembro de 2022, nas contas que compõem o grupo do Patrimônio Líquido (Vide Nota 12).

NOTA 17

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE - DRA

A Demonstração do Resultado Abrangente – DRA, foi elaborada seguindo as disposições contidas no Pronunciamento Técnico 2017/NBCTG26(R5) e nos 3º trimestres de 2023 – 2022, não apresentou registros que se enquadrem como Outros Componentes do Resultado Abrangente.

NOTA 18

DIVERSOS RESPONSÁVEIS EM APURAÇÃO

Encontram-se registrados no grupo de contas “Outros Controles”, os débitos em apuração, com destaque para as contas Débitos de Terceiros em Prestação de Serviços e Responsáveis por Danos ou Perdas, onde são registrados os débitos ainda em apuração, relativos a multas previstas em contratos, perdas/desvios em armazenagem, de produtos dos estoques públicos, ocorridos em armazéns de terceiros, antes da vigência do contrato de quebra zero (sobretaxa) e referem-se a perdas de produtos ocorridas em unidades

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

próprias, relativas a alteração de qualidade de estoques de milho e feijão, na maioria, nos estados de Mato Grosso, Piauí, Maranhão e São Paulo e também, os valores em apuração decorrentes da certificação irregular de qualidade, dos estoques de algodão em pluma, da safra 1997/1998, objeto de Aquisições do Governo Federal – AGF, ocorridas com maior relevância no Estado de Goiás, perda em armazenagem de café, no estado de Minas Gerais e Outras. Até 30 de setembro de 2023 – 2022, a conta **7.9.7.3.1.00.00 – Diversos Responsáveis em Apuração**, apresenta os saldos a seguir:

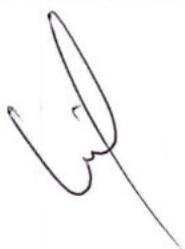
Em R\$ mil

Exercício	Saldo
Até 30/09/2023	50.679
Até 30/09/2022	53.567

NOTA 19

ATIVOS CONTINGENTES

Os Ativos Contingentes, no total de R\$ 511.299 mil, até setembro de 2023, (R\$508.717 em 31 de dezembro 2022), conforme quadro a seguir, referem-se aos créditos a receber, registrados nas unidades gestoras das Superintendências Regionais e Matriz, classificados pelas áreas jurídicas da Companhia como ativos contingentes, decorrentes de processos judiciais, em andamento, na justiça federal, cujos valores foram baixados, em cumprimento ao CPC 25, itens 31 a 35, das contas do ativo e registrados em conta de controle “Ativos Contingentes” e terão acompanhamento e avaliação periódica. Aqueles processos que alcançarem a condição de recebimento “praticamente certa”, em decorrência do desfecho favorável, pela justiça, com expectativa de entrada de benefício econômico, o valor principal e os correspondentes ganhos, serão reconhecidos nas demonstrações contábeis do período correspondente à mudança de estimativa e, também, será divulgado, na data do balanço, conforme item 89 do CPC 25. Os processos com desfechos desfavoráveis serão baixados da conta de controle, observando suas características e origens.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Os valores relativos as Operações Governamentais, em conformidade com a Portaria Interministerial MAPA/MF N° 38/2004, art. 4º alínea c, que alcançarem a condição de recebimento “praticamente certa”, em decorrência do desfecho favorável, pela justiça, com expectativa de entrada de benefício econômico, o valor principal e os correspondentes ganhos, serão reconhecidos nas demonstrações contábeis do período correspondente à mudança de estimativa e, também, será divulgado, na data do balanço, conforme item 89 do CPC 25. Os processos com desfechos desfavoráveis serão baixados da conta de controle “Ativos Contingentes”.

Os valores correspondentes aos Estoques Estratégicos, Unidades do PAA e Atividades Próprias, classificados como ativos contingentes, registrados na conta de controle, serão acompanhados e aqueles que alcançarem a condição de recebimento “praticamente certa”, em decorrência do desfecho favorável, pela justiça, com expectativa de entrada de benefício econômico, o valor principal e os correspondentes ganhos, serão reconhecidos nas demonstrações contábeis do período correspondente à mudança de estimativa e, também, será divulgado, na data do balanço, conforme item 89 do CPC 25. Os processos com desfechos desfavoráveis serão baixados da conta de controle “Ativos Contingentes”.

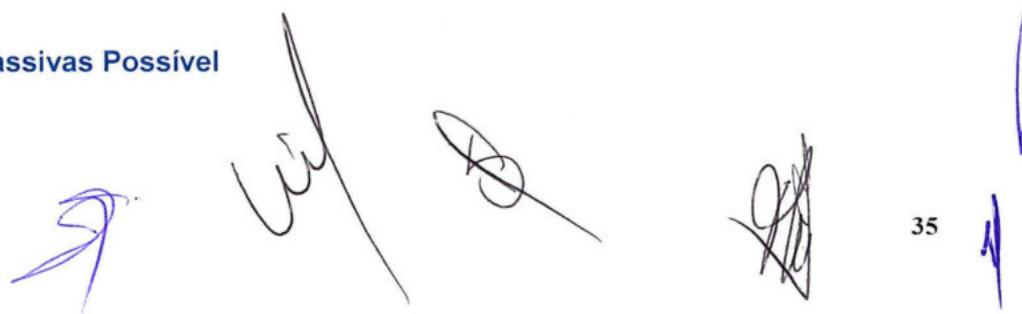
Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2023	Até setembro/2022
Estoques Estratégicos	20.596	18.357
Atividade Própria	148.779	153.793
Operações Governamentais	320.054	314.098
Unidades PAA	21.870	22.469
Total	511.299	508.717

NOTA 20

CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

Contingências Passivas Possível



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

São ações de natureza Cíveis, Trabalhistas e Tributárias, com menor possibilidades de desembolsos do que as Provisões Passivas. Estão sendo divulgadas nesta nota conforme CPC 25, normatizado pela Resolução CFC 1.180/2009, conforme segue:

● **Cíveis:** São representadas pelos processos judiciais que visam indenizações relativas as cobranças de diferença entre a inflação e planos econômicos, divergências de avisos de compra e venda de produtos, cobranças de prestação de serviços de armazenagens e outros.

● **Tributárias:** São representadas pelos processos judiciais referentes a autos de infração do INSS, de ICMS e outros.

● **Trabalhistas:** São ações judiciais movidas por empregados, ex-empregados e entidades de classe, constituídas na maioria, por ações oriundas de anistia administrativa (Lei nº 8.878/94), licença-prêmio, anuênios, promoções por merecimento, indenizações por danos morais e materiais, desvios de função e outros.

Em R\$ mil

Descrição	Contingências Passivas Possíveis	
	Até setembro/2023	Até dezembro/2022
Cível	38.489	40.898
Tributárias	59.479	54.872
Trabalhista	50.689	66.794
Total	148.657	162.564

NOTA 21

BENEFÍCIOS CONCEDIDOS AOS EMPREGADOS

21.1 Plano de Previdência Complementar

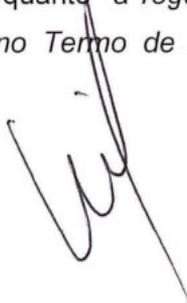
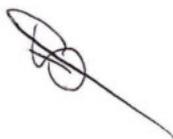
O Instituto de Previdência Complementar - Cibrius é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar - EFPC, fundada em 13/03/1979, consoante Portaria n.º 1.383/MPAS, de 08/03/1978, com autonomia administrativa e financeira, sem fins lucrativos, regulada pelas

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

Leis Complementares nºs 108/2001 e 209/2001 e demais normas aplicáveis às Entidades dessa natureza. Constituída sob a forma de sociedade civil pela sua patrocinadora instituidora Companhia Brasileira de Armazenamento - Cibrazem, sucedida pela Companhia Nacional de Abastecimento – Conab. Figura, ainda, como patrocinador o próprio Cibrius.

O Instituto tem o objetivo precípua de administrar planos de natureza previdenciária, os quais concedem a suplementação de benefícios previdenciais aos empregados, ativos e assistidos, da patrocinadora Conab e do próprio Cibrius na forma do regulamento dos mencionados planos de benefícios, devidamente registrados no Cadastro Nacional de Planos de Benefícios das EFPC (CNPB).

A Conab contratou a Empresa Atuarial Consultoria e Assessoria Empresarial Ltda., nome fantasia Vesting Consultoria Financeira e Atuarial para validar e calcular as insuficiências atuariais dos planos de benefícios, conforme recomenda o CPC 33 (R2), que após avaliação e análise concluiu que atualização dos valores (correção monetária mais juros) está contemplada no Termo de Adimplemento firmado entre as partes, ratifica-se que o valor contratado da dívida foi apurado mediante cálculos atuariais oriundos da aplicação de bases técnicas consistentes e tecnicamente fundamentadas, auditadas por consultoria externa e que os valores e parâmetros que compõem a planilha de acompanhamento foram recalculados e na conclusão do seu relatório – Parecer Atuarial, acerca do cálculo da dívida da Companhia Nacional de Abastecimento (Conab), patrocinadora do Plano de Benefícios da Conab, junto ao Instituto de Previdência Complementar - Cibrius, atesta a sua pertinência e que a planilha de controle da dívida se encontra corretamente parametrizada, os valores ali incluídos, em particular os percentuais de variação mensal do INPC, estão corretamente reproduzidos, as parcelas mensais atualizadas e o saldo devedor estão, corretamente apurados, de forma que a dívida contratada está sendo, até o momento, efetivamente e adequadamente refletida na mencionada planilha de controle sendo também supervisionada pela Auditoria - Geral da Conab, por meio de Nota Técnica Nº 3, de 29/4/2020, que registra sua aprovação quanto *“à regularidade dos cálculos apresentados, tendo por base o valor apresentado no Termo de Adimplemento assinado pelas duas entidades”*.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

A empresa de Consultoria Atuarial contratada, para validar o cálculo da dívida e, também, calcular das provisões atuariais dos três Planos, de acordo com a deliberação CVM nº 695/12 e Pronunciamento CPC 33 (R2), concluiu no item Considerações Finais, no Relatório Técnico emitido para cada plano de previdência, na posição de 31/12/2019, que procedeu o cálculo e a avaliação atuarial dos Planos de Benefício Conab Prev., Plano de Benefício Conab Saldado e Plano de Benefício Conab, que o montante do passivo registrado na contabilidade da patrocinadora é suficiente para honrar os compromissos junto ao Instituto de Previdência Complementar – Cibrius, não restando, por conseguinte, necessidade de provisão nas demonstrações contábeis da Conab, em conformidade ao CPC 33 (R2), não trazendo, nenhum impacto financeiro ao resultado econômico da Conab.

A propósito, cumpre registrar que o Cibrius administra três planos de benefícios: Plano Conab, código CNPB nº 19.790.007-19; Plano Conab Saldado, código CNPB nº 2015001492 e Plano ConabPrev, código CNPB nº 2015001311.

Os Planos Conab e Conab Saldado, constituídos na modalidade de benefício definido (BD) estão fechados para novas adesões. Somente o Plano ConabPrev, de contribuição definida (CD), está aberto para novos entrantes. Os citados Planos recebem contribuições normais mensais das patrocinadoras e dos participantes de forma paritária, obedecendo a legislação pertinente.

Para melhor entendimento da questão na linha do tempo, cumpre destacar que, em dezembro de 2015, após as autorizações dos órgãos competentes (Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais – SEST, Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC e Ministério da Agricultura Pecuária e Abastecimento – MAPA), foi implementado o processo de saldamento do Plano de Benefícios Conab (plano de origem), criando o Plano Conab Saldado e o Plano ConabPrev. Observe-se que o Plano Conab ainda está ativo, visto que remanesce pequeno número de participantes que não migraram para os dois outros planos.

O mencionado processo de saldamento apurou insuficiência atuarial do antigo Plano Conab, cabendo à Conab, na condição de patrocinadora, a importância de R\$ 691.556.mil, assim distribuídos: R\$ 426.309 mil decorrentes dos reflexos das disposições contidas na Lei

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

8.020/1990 e R\$ 265.217 mil, referente à paridade contributiva contida no § 1.º do art. 6.º da Lei Complementar 108/2001. Coube aos participantes a importância de R\$ 265.217 mil, a qual foi paga integralmente (deduzida das reservas técnicas de cada participante) por ocasião da migração para os novos planos.

Para dar início ao pagamento do aludido déficit, a Conab e o Cibrius formalizaram, em 22.03.2016, Contrato de Confissão e Parcelamento de Dívida Relativo aos Planos de Benefícios, o qual previa o pagamento da dívida em 228 parcelas consecutivas com vencimento da 1.ª em 60 dias após a assinatura. Contudo, a validade do contrato foi questionada pelo MAPA e pela Secretaria de Orçamento e Finanças - SOF, sob a alegação de descumprimento do § 4.º do art. 1.º da Lei nº 9.469/97.

Iniciou-se, a partir daí, tratativas entre os órgãos competentes para assinatura de contrato substitutivo, sendo que tais tratativas estavam em curso na Câmara de Conciliação e Arbitragem da Administração Federal da Advocacia-Geral da União – CCAF/AGU.

No dia 28/08/2019, a Ministra de Estado da Agricultura, Pecuária e Abastecimento assinou Despacho Decisório autorizando a Conab a celebrar o acordo com o Cibrius para adimplemento da dívida apurada em avaliação atuarial nos termos do instrumento apresentado pela CCAF/AGU.

Em novembro/2019, foi concluído o processo de conciliação instaurado na CCAF/AGU com a autorização do MAPA, aprovação da Consultoria-Geral da União - CGU e homologação do Termo de Conciliação por parte da Advocacia-Geral da União - AGU, propiciando razoável segurança jurídica quanto aos aspectos formais dos instrumentos contratuais firmados entre Conab e Cibrius, Termo de Adimplemento, que substituiu o contrato original, em que a Conab, na condição de patrocinadora, se compromete a pagar o valor acordado de R\$ 990.626 mil (montante inicial atualizado até novembro/2019 pela aplicação do INPC/IBGE e de taxa de juros de 5% a.a.), com um aporte inicial de R\$ 80.311, mil em dezembro/2019 e o saldo remanescente em 228 (duzentas e vinte e oito) parcelas mensais a partir de janeiro/2020, tendo sido mantidas as demais cláusulas do contrato anterior.

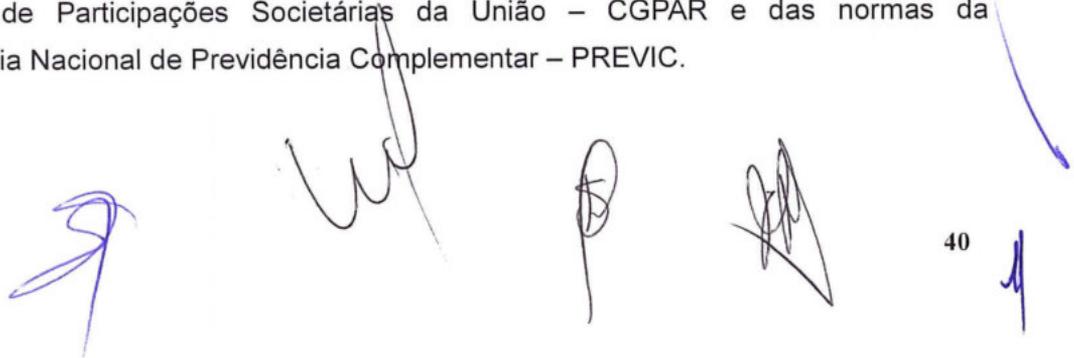
No transcorrer das tratativas para a contratação das insuficiências atuariais do serviço passado, a Secretaria do Tesouro Nacional - STN, em face do posicionamento do Mapa,

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

sugeriu que, se fosse o caso, a contratação de auditoria atuarial para validação dos cálculos dos débitos de responsabilidade da patrocinadora e dos participantes. Em face das restrições orçamentárias e o tempo exigido para o processo licitatório no contexto da Lei 8.666/93, a Conab solicitou ao Cibrius a realização do processo de contratação, na condição de que a Auditoria interna da Conab fizesse o acompanhamento, *pari passu*, de todas as etapas do contrato, que resultou na emissão da Nota Técnica Audin Nº 05/2017 (corroborando com a posição da auditoria atuarial que atestou a correção do cálculo elaborado anteriormente). A Nota Técnica da Auditoria foi encaminhada à Diretoria de Cálculos e Perícias – DPC da Advocacia-Geral da União – AGU, por meio do Ofício Presi/Conab Nº 126, de 20/03/2017.

Em 07/02/2022, a Conab assinou contrato com a empresa Assistants Assessoria Consultoria e Participações Ltda., para prestação de serviços de consultoria atuarial para os exercícios de 2021 a 2025, acerca dos planos de previdência patrocinados pela Conab junto ao Instituto de Previdência Complementar – Cibrius. Os serviços devem abranger a elaboração de relatórios atuariais, conforme discriminados abaixo:

- a) Efetuar, anualmente, os cálculos atuariais dos benefícios patrocinados pela Companhia Nacional de Abastecimento – Conab, na forma da **Deliberação CVM nº 695, de 13 de dezembro de 2012** e do **Pronunciamento Técnico CPC 33 (R2)**, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis;
- b) Elaborar relatórios atuariais semestrais referente à **Resolução CGPAR nº 38, de 04 de agosto de 2022**, exigidas pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e Administração de Participações Societárias da União – CGPAR e das normas da Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC;
- c) Elaborar relatórios atuariais anuais referente à **Resolução CGPAR nº 37, de 04 de agosto de 2022**, exigidas pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e Administração de Participações Societárias da União – CGPAR e das normas da Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

21.2 Serviço de Assistência à Saúde - SAS

Em suplementação à assistência oferecida pela rede pública de saúde, a Conab oferece aos seus empregados e dependentes o Serviço de Assistência à Saúde – SAS, voltado para o atendimento das necessidades de natureza médica, hospitalar, odontológica e de assistência social, cujas regras e critérios estão definidos nas Normas da Organização, Código 60.105.

As despesas com o SAS são cobertas pela Conab e pelo Tesouro Nacional, com participação financeira do empregado, no percentual de cinquenta por cento, do total do gasto consigo e seus dependentes típicos e atípicos, mediante desconto em folha de pagamento.

Nos casos em que a participação financeira do usuário ultrapassar o limite de dez por cento de sua margem consignável, o desconto em folha limitar-se-á a esse valor e o saldo remanescente descontado nos meses subsequentes, até a liquidação do total do débito, conforme capítulo VIII, inciso III, item 5, da norma citada.

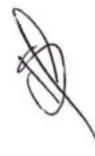
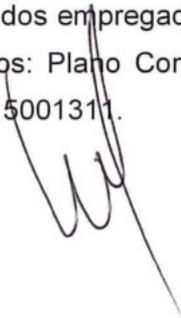
NOTA 22

PARTES RELACIONADAS

22.1 Entidade Fechada de Previdência Complementar

Como parte relacionada a Conab mantém operações com o Instituto de Previdência Complementar – Cibrius, entidade que administra os planos de natureza previdenciária, os quais concedem a suplementação de benefícios previdenciais aos empregados ativos e assistidos, da patrocinadora e do próprio Instituto.

As contribuições das patrocinadoras e dos empregados de forma paritária, são repassadas, mensalmente, aos planos de benefícios: Plano Conab, código CNPB nº 19.790.007-19 e Plano ConabPrev, código CNPB nº 2015001311.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Em R\$ mil

Plano	janeiro a setembro/2023	
	Patrocinadora	Participante
Conab	112	101
ConabPrev	21.470	21.413
Total	21.582	21.514

Quanto ao Plano Conab Saldado, código CNPB nº 2015001492, relativo ao termo de adimplemento e parcelamento firmado entre a Conab e o Cibrius, no período de janeiro a setembro de 2023, foi repassado ao Instituto o total de R\$70.201 mil.

22.2 Remuneração por Cessão de Empregado ao Cibrius

No período compreendido entre 01 de janeiro a 30 de setembro de 2023 a Conab recebeu do Instituto, o total de R\$660 mil, relativo a remunerações pagas no período, à empregada cedida para exercício de cargo de diretoria, em conformidade com o disposto no Art. 24, do Estatuto do Cibrius.

NOTA 23

REPASSES E TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA – TED

Relativamente às transferências financeiras, no período de janeiro a setembro/2023, foram recebidos os totais de R\$213.456 mil, para execução no exercício corrente e R\$126.956 mil, para pagamento de Restos a Pagar, conforme segue:

Para atender o Programa para Formação de Estoques da PGPM e Mercados de Opções e despesas com a manutenção dos estoques, foi recebido da Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Administração/MDA, o total de R\$105.000 mil, para a Ação 2130 – Formação de Estoques Públicos, com execução no exercício corrente e R\$55.500 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2023

Para atender a Política de Garantia de Preços Mínimos para os Produtos da Sociobiodiversidade – PGPM-Bio, foi recebido da Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Administração/MDA, o valor de R\$6.500 mil para execução no exercício e R\$6.000 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

Para Garantia de Preços Mínimos da Borracha, foi recebido da Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Administração/MDA, o valor de R\$9.000 mil, para execução no exercício corrente.

Para garantia e sustentação de preços na comercialização de produtos agropecuários, foi recebido da Secretaria de Política Agrícola/Mapa, o valor de R\$500 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

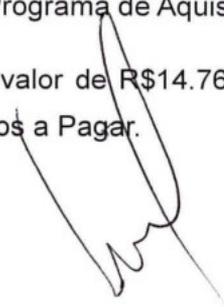
Para a realização dos 3º e 4º levantamentos de safra, foi recebido do Fundo de Defesa da Economia Cafeeira – FUNCAFÉ, o valor de R\$200 mil, para execução no exercício corrente.

Para operações de fiscalização do Programa de Subvenção ao Prêmio do Seguro Rural/PSR, foi recebido da Secretaria de Política Agrícola/SPA/MAPA, o valor de R\$1.136 mil, para execução no exercício corrente e R\$95 mil de Restos a Pagar, destinado ao mapeamento das áreas cultivadas com soja e coleta de informações sobre o progresso da safra, no Estado do Paraná.

Do Ministério do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar - MDA, foi recebido o valor R\$100 mil, para pagamento de Restos a Pagar, referente ao Termo de Cooperação Técnica, firmado entre a Conab e SAF/MAPA, que tem como propósito desenvolver ações integradas na gestão e na operacionalização do Programa de Aquisição de Alimentos - PAA.

Da Secretaria Nacional de Segurança Alimentar e Nutricional/MDS, foi recebido o valor de R\$50.000 mil, para pagamento de Restos a Pagar e R\$50.064 mil, para execução no exercício corrente, destinados a aquisição de alimentos da agricultura familiar e a distribuição gratuita desses alimentos a entidades da rede socioassistencial, educação, saúde e as demais, previstas na legislação do Programa de Aquisição de Alimentos – PAA.

Foi recebido também da mesma Secretaria, o valor de R\$14.761 mil, referente a recursos oriundos de emendas parlamentares, para Restos a Pagar.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2023

Para aquisição e disponibilização de alimentos a famílias pertencentes a Grupos Populacionais Tradicionais Específicos (ADA) em situação de insegurança alimentar e nutricional, foi recebido do Ministério da Cidadania – Segurança Alimentar e Nutricional – SEISP, o total de R\$41.556 mil, para execução no exercício corrente.

Brasília – DF, 05 de dezembro de 2023.

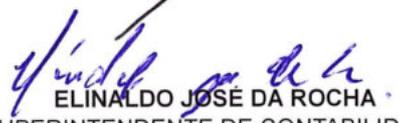

JOÃO EDEGAR PRETTO
DIRETOR-PRESIDENTE


SÍLVIO ISOPPO PORTO
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES


THIAGO JOSÉ DOS SANTOS
DIRETOR-EXECUTIVO DE OPERAÇÕES
E ABASTECIMENTO


ROSA NEIDE SANDES DE ALMEIDA
DIRETORA-EXECUTIVA ADMINISTRATIVA,
FINANCEIRA E DE FISCALIZAÇÃO


LENILDO DIAS DE MORAIS
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO
DE PESSOAS


ELINALDO JOSÉ DA ROCHA
SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE
CONTADOR CRC DF 025579/O-7
CPF: 606269501-63