



CONSULT AUDITORES

COMPANHIA NACIONAL DE ABASTECIMENTO - CONAB
Nº 12419

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Nº 1-11/22

Data-base: 3º/TRIM/22



Curitiba, 28 de novembro de 2022

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/2022.

Paulo Sergio da Silva
SÓCIO DE AUDITORIA

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 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 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.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, 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 2022, 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.

Ênfases

Taxa de Depreciação Edificações

Conforme nota 4.7, a Companhia passou a adotar o cálculo da depreciação com base na vida útil estimada dos bens, conforme determina o CPC 27– Ativo Imobilizado. Em relação as edificações, a Companhia utiliza a taxa anual de 4%. Fomos informados que a administração revisará esta estimativa face ao prazo previsto de utilização dos imóveis, ainda durante o exercício de 2022.

Benefícios Concedidos aos Empregados

Embora descrito na nota 21.1, que a Companhia contratou uma consultoria atuarial, para os cálculos da obrigação relacionada aos planos de benefícios Conab Prev., Plano de Benefício Conab Saldado e Plano de Benefício Conab, conforme recomenda o CPC 33 (R1), concluindo-se que o montante do passivo registrado na contabilidade da patrocinadora seria suficiente para honrar os compromissos junto ao Instituto de Seguridade Social – Cíbrus, importante destacar que o parecer conclusivo atuarial não corresponde ao exercício encerrado em 30 de setembro de 2022.

Reapresentação dos Valores Correspondentes do Exercício Social de 2021

Conforme mencionado na nota 24, os valores correspondentes relativos ao balanço patrimonial e as informações contábeis correspondentes relativas às demonstrações do resultado, do resultado abrangente, dos fluxos de caixa e do valor adicionado referentes ao exercício findo em 30 de setembro de 2021, apresentados para fins de comparação, foram reclassificados e estão sendo reapresentados como previsto no CPC 23 (IAS 08) – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e no CPC 26 (IAS 01) – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Nossa conclusão não contém modificação relacionada à adequação da reclassificação de exercícios anteriores.

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 2022, 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.

Auditoria e revisão das Demonstrações Anteriores

Os valores correspondentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021 e a revisão das informações contábeis intermediárias do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do valor adicionado para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente por nós auditados cujos relatórios datados de 14 de março de 2022 e 18 de novembro de 2021, respectivamente, continham ressalva com relação as taxas de depreciação admitidas pela legislação tributária sem a prática de revisão periódica das estimativas de vida útil e determinação de valor residual, que são fundamentais para a definição do montante a ser depreciado conforme o CPC 27– Ativo Imobilizado. Adicionalmente, o relatório referente a 31 de dezembro de 2021 continha ressalva em relação a falta de contratação de consultoria atuarial para o período.

Curitiba, 28 de novembro de 2022.

Paulo Sergio da Silva
Contador CRCPR Nº 029.121/O-0 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	
		30/09/2022	31/12/2021 Reapresentado
CIRCULANTE		1.240.147	1.974.713
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	4.1	308.055	297.037
Aplicações Financeiras		1.114	1.036
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento		276.255	260.558
Lim. de Saque c/Vinc. Pagto. Ordem Pagto		30.685	35.443
Lim. de Saque c/Vinc. Pagto. - Pagto. Instantâneo		1	0
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	5	3.209	20.382
Clientes	5.1	3.209	20.382
Fat. Dupl. a Rec. - Prestação de Serviços		3.209	20.382
Fat. Dupl. a Rec. - Estoque Regulador PGPM		0	16.056
Fat. Dupl. a Rec. - Mercado de Opções		0	862
Fat. Dupl. a Rec. - Prestação de Serviços		3.521	3.814
(-)Ajuste Perdas Demais Créditos e Valores		(312)	(350)
DEMAIS CRÉD. E VAL. A CURTO PRAZO	6	692.249	1.427.382
Adiantamentos Concedidos	6.1	22.366	4.844
Adiantamentos a Pessoal		22.361	4.844
Suprimento de Fundos - Adiantamento		5	0
Tributos a Recuperar/Compensar	6.2	169.052	153.651
Créditos Tributários		169.052	153.651
Outros Créd. a Rec. e Valores a Curto Prazo	6.3	500.831	1.268.887
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo		1	0
Créditos a Rec. Decor.de Infrações Leg. e Contratuais		34	1.048
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal		158	278
Créditos a Rec. por Alienação de Bens Mów./Imóveis		2.751	2.670
Créditos a Rec. de Ac. Financ. c/Serv. e Ex-Servidores		55.148	44.785
Recursos da União		307.807	386.402
Créditos Parcelados		1.654	3.443
Créditos a Receber p/Cessão de Créditos pela União		133.278	830.261
ESTOQUES	7	235.705	230.872
Mercadorias para Revenda		153.699	113.815
Materiais em Trânsito		4.440	331
Almoxarifado, Estoques para Distribuição e Outros		1.880	1.436
Estoques para Doação e/ou Permuta		1	6
Compra Antecipada - Entrega Futura		75.685	115.284
ATIVOS A CLASSIFICAR - RPNP EM LIQUIDAÇÃO		0	(964)
Ativos a Classificar - RPNP em Liquidação		0	(964)
VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE	8	929	4
Despesas Antecipadas		929	4
NÃO CIRCULANTE		1.574.543	1.435.312
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		1.448.637	1.302.663
Créditos a Longo Prazo		29	31
Clientes	5.2	29	31
Faturas/Duplic. a Receber - Prestação de Serviços		29	31
Faturas/Duplic. a Receber - Prestação de Serviços		29	31
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	6.4	1.448.608	1.302.632
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros		0	6
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		46.883	46.309
Outros Créditos a Receber e Valores a Longo Prazo		1.401.725	1.256.317
Créditos a Receber por Cessão de Créditos p/União		1.358.136	1.225.353
Créditos a Receber por Alienação de Bens Mów./Imóvei		22.836	14.760
Créd. a Rec. p/Acerto Financ. c/Serv. e Ex-Servidores		1.414	2.802
Duplicatas e Títulos em Contencioso		0	25
Créditos Parcelados		19.406	13.395
Títulos a Receber		2	120
Créditos a Receber Decorrentes de Infrações		0	509
(-)Ajustes Perdas Demais Créditos e Valores		(69)	(647)
INVESTIMENTOS	4.5	6.287	6.258
Participações Permanentes	4.5.1	4.290	4.261
Participações Avaliadas pelo Método de Custo		14.844	14.844
(-)Redução ao Valor Recuperável de Investimentos		(10.554)	(10.583)
Propriedades para Investimento	4.5.2	1.995	1.995
Bens Imóveis não Destinados a Uso		2.850	2.850
(-)Depreciação Acumul. Invest. - Cons. Propriedades		(855)	(855)
Demais Investimentos Permanentes		2	2
Demais Investimentos Permanentes		2	2
IMOBILIZADO	4.7	119.526	126.162
Bens Móveis		7.976	8.846
Bens Móveis		110.989	110.831
(-)Depreciações		(102.925)	(101.897)
(-)Redução ao Vr. Rec. de Imobilizado - Móveis	4.8	(88)	(88)
Bens Imóveis		111.550	117.316
Bens Imóveis		333.486	337.674
(-)Depreciações		(221.068)	(219.782)
(-)Amortizações		(868)	(576)
INTANGÍVEL	4.7.1	93	229
TOTAL		2.814.690	3.410.025

PASSIVO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL	
		30/09/2022	31/12/2021 Reapresentado
CIRCULANTE	9	549.536	1.320.837
OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. A PAGAR	9.1	131.102	109.791
Pessoal a Pagar		92.513	78.207
Benefícios Assistenciais		490	407
Encargos Sociais a Pagar		38.100	31.178
OBRIGAÇÕES EM CIRCULAÇÃO		418.434	1.211.046
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.2.1	21.705	44.431
Fornecedores Nacionais		9.589	8.638
Contas a Pagar Credores Nacionais		12.116	35.793
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	9.3	14.847	1.803
Obrig. Fiscais com a União, Est. e Municípios		1.843	1.803
Provisão para IRPJ e CSLL		13.004	0
Demais Obrigações a Curto Prazo		381.882	1.164.812
Adiantamentos de Clientes	9.4	0	529
Consignações	9.6	12.837	13.088
Depósitos e Cauções Recebidos	9.6	4.329	14.836
Indenizações, Restituições e Compensações	9.6	352	10.502
Diárias a Pagar	9.6	53	15
Precatórios de Terceiros	9.6	2.085	0
Entidades Credoras	9.5	134.109	124.833
Entidades Credoras - Est., DF e Municípios	9.6	1.735	1.736
Valores em Trânsito Exigíveis	9.6	10	127
Subvenções a Pagar	9.6	56	0
Entidades Privadas	9.7	19.316	86.434
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	9.8	207.000	913.930
Passivos em Liquidação a Classificar	9.6	0	(1.218)
NÃO - CIRCULANTE		1.363.054	1.229.598
FORNECEDORES A LONGO PRAZO	9.2.2	72	61
Contas a Pagar Credores Nacionais		72	61
PROVISÕES A LONGO PRAZO	10	358.197	324.989
Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder		1.876	0
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo		281.928	258.833
Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo		30.676	31.874
Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo		43.717	34.282
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11	1.004.785	904.548
Depósitos e Cauções Recebidos		652	652
Precatórios de Terceiros		0	2.033
Entidades Privadas de Previdência		1.004.133	901.863
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12	902.100	859.590
Capital	12.1	302.801	302.801
Resultados Acumulados		599.299	556.789
Lucros e Prejuízos Acumulados do Exercício		0	556.789
Lucros e Prejuízos Acumulados Exercício Anterior	12.2	556.789	0
Resultado do Período		42.510	0
TOTAL		2.814.690	3.410.025

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis Intermediárias

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE OPERAÇÕES
E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO
E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
DO EXERCÍCIO – DRE**
 3º Trimestre 2022 – 2021

DETALHAMENTO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL			
		30/09/2022	30/09/2021 Reapresentado	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021 Reapresentado
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	14.1	89.870	143.440	29.510	40.502
(-)CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		63.619	121.268	22.436	32.525
CMV - Estoques Reguladores - PGPM/MO	14.3	142.525	167.990	54.611	49.824
EQUALIZAÇÃO DE PREÇOS	14.4	78.906	46.722	32.175	17.299
LUCRO BRUTO	14.5	26.251	22.172	7.074	7.977
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	14.6	818.462	326.791	251.133	(251.386)
(-)DESPESAS DE PESSOAL		692.755	718.547	208.127	235.464
Remuneração a Pessoal		347.210	372.958	115.592	120.255
Sentenças Judiciais		33.786	24.751	8.989	11.596
Obrigações Patronais		132.831	131.508	41.651	42.706
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência		82.290	76.089	27.903	25.836
Benefícios a Pessoal		33.387	34.668	11.343	11.588
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil		63.251	78.573	2.649	23.483
(-)DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS		125.707	(391.756)	43.006	(486.850)
Consumo de Materiais		6.886	4.000	1.792	2.195
Diárias		2.364	2.469	1.010	1.084
Serviços Técnicos Profissionais - Pessoa Física		1.014	1.056	391	316
Serviços Técnicos Profissionais - Pessoa Jurídica		107.693	97.827	39.093	39.204
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		7.691	6.655	1.404	(485)
Outras Despesas Operacionais		59	(503.763)	(684)	(529.164)
(+)RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	14.7	54.271	58.595	14.234	13.888
Transferências Financeiras		196	0,00	196	0,00
Multas e Juros de Mora		1.660	1.069	541	272
Indenizações e Restituições		6.667	2.984	1.341	727
Receitas de Valores Mobiliários		52	131	25	30
Receitas Diversas		45.696	54.411	12.131	12.859
(+)OUTROS RESULTADOS	14.8	13.810	1.355	0,00	235
Alienação de Bens Móveis		(1)	(3)	0	(5)
Alienação de Bens Imóveis		15.636	0	0	0
Desincorporação de Ativos		(1.825)	(2.522)	0	(3.640)
Incorporação de Ativos		0	3.880	0	3.880
RESULTADO ANTES DAS DESP. E RECEITAS FINANCEIRAS		(724.130)	(244.669)	(229.825)	273.486
(+/-)RESULTADO FINANCEIRO	14.9	3.613	3.547	1.416	1.724
Despesas Financeiras		(9)	(33)	(2)	(14)
Receitas Financeiras		3.622	3.580	1.418	1.738
RESULTADO ANTES DAS SUBVENÇÕES DO TES. NACIONAL		(720.517)	(241.122)	(228.409)	275.210
(+)SUBVENÇÕES DO TESOUREO NACIONAL	14.10	776.031	771.159	220.284	251.219
Repasses Recebidos para Custeio/Pessoal		776.031	771.159	220.284	251.219
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		55.514	530.037	(8.125)	526.429
Imposto de Renda		9.495	0	(1.407)	0
Contribuição Social S/o Lucro Líquido		3.509	0	(517)	0
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	12.2	42.510	530.037	(6.201)	526.429
LUCRO POR AÇÃO		22,86	284,98	(3,33)	283,04

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE OPERAÇÕES
E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO
E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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 2022 e 2021

DETALHAMENTO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL			
		30/09/2022	30/09/2021 Reapresentado	01/07/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021 Reapresentado
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		42.510	530.037	(6.201)	526.429
(+/-)Outros Componentes do Resultado Abrangente		0	0	0	0
RESULTADO ABRANGENTE DO PERÍODO		42.510	530.037	(6.201)	526.429

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE OPERAÇÕES
E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO
E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES
DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

3º Trimestre de 2022 – 2021

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 2021	302.801	19.196	138	0	322.135
RESULTADO DO PERÍODO				530.037	530.037
Saldo em 30 de setembro de 2021	302.801	19.196	138	530.037	852.172
LUCRO DO EXERCÍCIO				7.418	7.418
ABSORÇÃO DO PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(19.196)	(138)	19.334	0
Saldo em 31 de dezembro de 2021 Reapresentado	302.801	0	0	556.789	859.590
DISCRIMINAÇÃO	CAPITAL SOCIAL REALIZADO	RESERVA LEGAL	RESERVAS DE LUCROS RESERVAS DE RETENÇÃO DO LUCRO	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Saldo em 01 de janeiro de 2022	302.801	0	0	556.789	859.590
RESULTADO DO PERÍODO				42.510	42.510
Saldo em 30 de setembro de 2022	302.801	0	0	599.299	902.100

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE
OPERAÇÕES E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO
E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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

DESCRIÇÃO	NOTA	VALORES EM R\$ MIL	
		30/09/2022	30/09/2021 Reapresentado
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Lucro Líquido do Período		42.510	530.037
Ajustes por:			
Depreciações e Amortizações		5.309	6.536
Alienação de Bens		(1.310)	4
IRPJ e CSLL sobre o Resultado do Período		13.004	0
Incorporação por Doações de Bens Patrimoniais		0	(507)
Desincorporação por Doações de Bens Patrimoniais		0	1
Desincorporação por Cessão de Bens Cedidos		1.823	96
Outras Baixas de Bens		2	21
Redução a Valor Recuperável de Investimentos		(29)	759
Incorporação de Bens Móveis		0	(1)
Resultado em Investimentos		0	(968)
Redução a Valor Recuperável de Imobilizado – Móveis		0	84
		18.799	6.025
Variações de Ativos e Passivos			
Cientes e Outros Créd. a Receber e Valores a Pagar		674.976	(82.472)
Créditos Tributários		(1.414)	1.471
IR e CSLL a Recuperar/Compensar		(13.946)	(766)
Encargos Sociais a Pagar		6.922	(992)
Adiantamentos e Pessoal a Pagar		(13.358)	7.351
Despesas Antecipadas		(926)	(1.285)
Precatórios de Terceiros		52	0
Operações Especiais e Estoques		(4.833)	(339.876)
Ativos a Classificar		(964)	0
Consignações e Fornecedores		(22.965)	(228.162)
Depósitos e Cauções Recebidos		(10.508)	(7.721)
Provisões para Riscos Fiscais, Trabalhistas e Cíveis		33.208	26.898
Entidades Credoras		9.276	(1.096)
Adiantamentos de Clientes		(529)	191
Recursos Vinculados		(574)	10.720
Passivos em Liquidação a Classificar		1.218	0
Subvenções a Pagar		56	11
Transferências Financeiras a Comprovar - TED		(706.931)	146.804
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	13.1	10.069	67.138
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Aplicações no Imobilizado e Intangível		(643)	(1.770)
Recebimentos por Resgate de Títulos		0	2.079
Recebimentos por Vendas de Ativos Permanentes		1.592	1
FLUXO DE CAIXA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	13.2	949	310
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
FLUXO DE CAIXA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	13.3	0	0
FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO		11.018	67.448
VARIAÇÃO NAS DISPONIBILIDADES			
No Início do Exercício		297.037	238.995
No Final do Exercício		308.055	306.443

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE
OPERAÇÕES E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO
E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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

DESCRIÇÃO	VALORES EM R\$ MIL			
	30/09/2022	%	30/09/2021 Reapresentado	%
1.RECEITAS	110.964	14,52	146.550	11,65
1.1 - Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	97.155	12,72	145.195	11,54
1.2 - Outras Receitas	13.809	1,81	1.355	0,11
2.INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	175.597	22,98	(284.397)	(22,61)
2.1 - Custo das Mercadorias e Serviços Vendidos	63.619	8,33	121.268	9,64
2.2 - Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	111.978	14,66	(405.665)	(32,25)
3.VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(64.633)	(8,46)	430.947	34,26
4.RETENÇÕES	5.309	0,69	6.536	0,52
4.1 - Depreciação e Amortização	5.309	0,69	6.536	0,52
5.VALOR ADICIONADO LÍQUIDO (3-4)	(69.942)	(9,15)	424.411	33,74
6.VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	833.924	109,15	833.333	66,26
6.1 - Receitas Diversas	54.271	7,10	58.595	4,66
6.2 - Receitas Financeiras	3.622	0,47	3.579	0,28
6.3 - Repasses Recebidos para Custeio/Pessoal	776.031	101,58	771.159	61,31
7.VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR(5+6)	763.982	100,00	1.257.744	100,00
8.DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	763.982	100,00	1.257.744	100,00
8.1 - Pessoal				
8.1.1 - Pessoal e Encargos	692.755	90,68	718.547	57,13
Total	692.755	90,68	718.547	57,13
8.2 - Tributos				
8.2.2 - Impostos, Taxas e Contribuições	27.980	3,66	8.410	0,67
Total	27.980	3,66	8.410	0,67
8.3 - Terceiros				
8.3.3 - Juros e Aluguéis	737	0,10	750	0,06
Total	737	0,10	750	0,06
8.4 - Próprios				
8.4.5 - Lucros Retidos/Prejuízo do Período	42.510	5,56	530.037	42,14
Total	42.510	5,56	530.037	42,14

As Notas Explicativas são partes integrantes das Demonstrações Contábeis

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE OPERAÇÕES
E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO
E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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/2022

Sumário

Nota	Descrição	Nota	Descrição
01	Contexto Operacional	14	Demonstração do Resultado do Exercício – DRE
02	Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis	15	Demonstração do Valor Adicionado – DVA
03	Alterações na Legislação Societária	16	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL
04	Resumo das Principais Práticas Contábeis	17	Demonstração do Resultado Abrangente - DRA
05	Créditos a Curto e Longo Prazo	18	Diversos Responsáveis em Apuração
06	Demais Créditos e Valores a Curto e Longo Prazo	19	Ativos Contingentes
07	Estoques	20	Contingências Passivas
08	Despesas Antecipadas	21	Benefícios Concedidos aos Empregados
09	Endividamento	22	Remuneração dos Dirigentes e Empregados
10	Provisões a Longo Prazo	23	Repasses e Termos de Execução Descentralizada TED
11	Demais Obrigações a Longo Prazo	24	Reapresentação
12	Patrimônio Líquido	25	Outros Assuntos
13	Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC		

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 da Agricultura, Pecuária e Abastecimento – MAPA, 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/2022**

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2022

adotadas no Brasil e as preconizadas nas normas internacionais de contabilidade emitidas pelo “*International 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\$308.055 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/2022, 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 2022 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 2ª quinzena de setembro de 2022, constatando-se

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Até o 3º Trimestre/2022

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\$6.287 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 além de títulos e valores mobiliários permanentes.

4.5.1 Participações Permanentes: O total de R\$4.290 mil, refere-se às participações permanentes, deduzido do valor provisionado de R\$10.554 mil, até 30 de setembro de 2022, destinado a cobrir possíveis perdas relativas aos investimentos em empresas, inclusive as que estão em processo de liquidação.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre/2022
Participações em Empresas – saldo em 31/12/2021	14.844
(-) Redução Valor Recuperável Investimentos	(10.554)
Saldo em 30 de setembro de 2022	4.290

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).

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre/2022
Propriedades para Investimento - saldo em 31/12/2021	2.850
(-) Deprec. Acumul. Invest. – Cons. Propriedades	(855)
Saldo em 30 de setembro de 2022	1.995

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

4.5.3 Títulos e Valores Mobiliários Permanentes: O total de R\$2 mil, compreende investimentos em Notas do Tesouro Nacional – NTN –P, sob a guarda do Banco do Brasil S/A.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre/2022
Títulos e Valores Mobiliários - saldo em 31/12/2021	2
(-) Movimentação no período	0
Saldo em 30 de setembro de 2022	2

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\$119.526 mil, até setembro de 2022 (R\$126.162 mil, em 31 de dezembro de 2021). 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, baixas por inservibilidade, por cessão a outros órgãos e outros.

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, exceto para as edificações. 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 experiência da entidade com ativos semelhantes, ou seja, utilizando o método comparativo. Dessa forma, as taxas utilizadas no mês de setembro de 2022, são as seguintes:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

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/2022	Adições	Baixas	dez/2021
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	30.489	369	(126)	30.246
Bens de Informática	36.869	13	(203)	37.059
Móveis e Utensílios	14.357	107	(26)	14.276
Mater. Cultural, Educ. e de Comunicação	613	24	0	589
Veículos	26.889	0	0	26.889
Demais Bens Móveis	1.772	0	0	1.772
Total dos Bens Móveis	110.989	513	(355)	110.831

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	set/2022	Adições	Baixas	dez/2021
Imóveis Residenciais/Comerciais	2.090	0	0	2.090
Edifícios	179.820	0	(2.117)	181.937
Terrenos/Glebas	17.350	0	(1.108)	18.458
Armazéns/Galpões/Silos	102.638	0	(991)	103.629
Salas e Escritórios	863	0	0	863
Instalações	178	0	0	178
Obras em Andamento	13.677	18	0	13.659
Estudos e Projetos	7.142	10	0	7.132
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	9.728	0	0	9.728
Total dos Bens Imóveis	333.486	28	(4.216)	337.674

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	set/2022	Adições	Baixas	dez/2021
Depreciação dos Bens Móveis	(102.925)	(1.377)	349	(101.897)
Depreciação dos Bens Imóveis	(221.068)	(3.401)	2115	(219.782)
Amortização dos Bens Imóveis	(868)	(292)	0	(576)
Total a Depreciação/Amortização	(324.861)	(5.070)	2.464	(322.255)

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/2022	Adições	Baixas	dez/2021
Softwares Vida Útil Definida	3.111	100	0	3.011
(-) Amortização	(3.018)	(236)	0	(2.782)
Total	93	(136)	0	229

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\$88 mil, referente a redução ao valor recuperável, até 30 de setembro de 2022, 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/2022**

4.8.2 Redução ao Valor Recuperável de Ativos - Bens Imóveis

No exercício de 2020, foram realizados os estudos de recuperabilidade dos bens imóveis e não foi constatada 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 182 imóveis distribuídos em cerca de 133 municípios.

Esses bens foram construídos/adquiridos nas décadas de 1970 e 1980 no bojo da política governamental de expansão da fronteira agrícola do País com foco nos pequenos e médios produtores e pequenos e médios varejistas, estabelecidos, notadamente, na periferia dos centros urbanos.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

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 Caixa Econômica Federal - 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 contratar empresa para 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, 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 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

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. 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 2022, está representado pelo montante de R\$3.238 mil (R\$20.413 mil, em 31 de dezembro de 2021), 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\$3.550 mil, deduzido do valor de R\$312 mil, relativo ao total dos registros de perdas esperadas relacionadas aos créditos de difícil recebimento, identificados até 30 de setembro de 2022.

5.1 Clientes – Curto Prazo

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	Até dezembro/2021
Fat. Dupl. a Rec. – Est. Reguladores - PGPM	0	16.056
Fat. Dupl. a Rec. – Mercado de Opções	0	862
Fat. Dupl. a Rec. – Prestação de Serviços	3.521	3.814
(-)Ajustes Perdas Demais Créd. e Valores	(312)	(350)
Subtotal	3.209	20.382

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

5.2 Clientes – Longo Prazo

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre/2022	
	Até setembro/2022	Até dezembro/2021
Fat/Dupl. a Receber - Prestação de Serviços	29	31
Subtotal	29	31
Total do Curto e Longo Prazo	3.238	20.413

NOTA 6

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO E LONGO PRAZO

O total de R\$692.249 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$1.427.382 mil, em 31 de dezembro de 2021), representa os Adiantamentos Concedidos, Tributos a Recuperar/Compensar e Outros Créditos Diversos a Receber de Curto Prazo, a seguir:

No longo prazo o saldo de R\$1.448.608 mil, em 30 de setembro/2022 (R\$1.302.632 mil, em 31 de dezembro de 2021), está composto pelos valores citados no subitem 6.4.

6.1 Adiantamentos Concedidos:

O total de R\$22.366 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$4.844 mil, em 31 de dezembro de 2021), corresponde ao pagamento antecipado no período de férias, adiantamento de décimo terceiro salário, adiantamento para viagem e suprimento de fundos - adiantamento, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	Até dezembro/2021
Adiantamentos a Pessoal	22.361	4.844
Suprimento de Fundos - Adiantamento	5	0
Total	22.366	4.844

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

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

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
ICMS a Recuperar/Compensar/Diferido	151.201	149.764
IRRF e CSLL a Recuperar/Compensar	17.841	3.880
COFINS e PASEP a Recuperar/Compensar	10	7
Total de Créditos Tributários Circulante	169.052	153.651

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 2022, após as inclusões das adições obrigatórias, bem como das exclusões permitidas sobre o resultado, apurou-se um Lucro Fiscal de R\$55.514 mil, gerando um valor provisionado, título de IRPJ e CSLL no total de R\$13.004 mil, conforme quadro abaixo:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Em R\$ mil

Descrição	IRPJ		CSLL	
	2022	2021	2022	2021
Lucro Antes do IRPJ/CSLL	55.514	(34.762)	55.514	(34.762)
Adições	360	391	360	391
Exclusões	0	0	0	0
Lucro Líquido Ajustado	55.874	(34.370)	55.874	(34.370)
Compensação Prejuízo Fiscal	16.762	0	16.762	0
BC Ajustada	39.112	(34.370)	39.112	(34.370)
IRPJ/CSLL Apurado	9.495	0	3.509	0
(-) IRRF Retido/CSLL Retido/Antecipações	11.084	2.828	4.093	1.044
IRPJ/CSLL a Recolher/Recuperar	(1.589)	(2.828)	(584)	(1.044)

6.3 Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo:

Até 30 de setembro de 2022, apresenta o total de R\$500.831 mil (R\$1.268.887 mil, em 31 de dezembro de 2021). No quadro abaixo destacamos os valores registrados nas contas: Créditos a Receber por Alienação de Bens Móveis e Imóveis, 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, Créditos a Receber Decorrentes de Infrações Contratuais, de processos de perdas de produtos, Recursos da União, que são valores a receber do Tesouro Nacional, referentes às equalizações de preços decorrentes das baixas resultantes das operações governamentais e ativos contingentes por força do CPC 25 itens 31 a 35.

Quanto aos Créditos a Receber por Cessão de Créditos pela União, os saldos referem-se a execução dos Termos de Execução Descentralizada – TED, que em contrapartida estão diferidos no passivo, conta Transferências Financeiras a Comprovar, relativos aos recursos recebimentos dos órgãos concedentes. As baixas serão realizadas pelos órgãos concedentes, na ocasião da comprovação e aprovação das prestações de contas (Vide nota 9.8).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	1	0
Créditos a Rec. Decor. de Infraç. Leg. e Contratuais	34	1.048
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	158	278
Créditos a Rec. por Alienação de Bens Móv./Imóveis	2.751	2.670
Créd. a Rec. por Ac. Fin. c/Serv. e Ex - Sevidores	55.148	44.785
Recursos da União	307.807	386.402
Créd. a Receber por Cessão de Créd. pela União	133.278	830.261
Créditos Parcelados	1.654	3.443
Total	500.831	1.268.887

6.4 Demais Créditos e Valores a Longo Prazo: O saldo de R\$1.448.608 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$1.302.632 mil, em 31 de dezembro de 2021), estão compostos pelos valores citados no quadro a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Adiantamentos Conc. a Pessoal e a Terceiros	0	6
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	46.883	46.309
Créditos a Rec.por Cessão de Créditos p/ União	1.358.136	1.225.353
Créditos a Rec. por Alienação de Bens Móv./Imóveis	22.836	14.760
Créd. a Rec. por Ac. Fin. c/Serv. e Ex-Sevidores	1.414	2.802
Duplicatas e Títulos em Contencioso	0	25
Créditos Parcelados	19.406	13.395
Títulos a Receber	2	120
Créditos a Receber Decorrentes de Infrações	0	509
(-) Ajuste de Perdas e Demais Créditos e Valores	(69)	(647)
Total	1.448.608	1.302.632

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Os depósitos restituíveis e valores vinculados, referem-se a depósitos/cauções, 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\$1.358.136 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$1.225.353 mil, em 31 de dezembro de 2021), referem-se aos registros dos créditos a receber do Tesouro Nacional, para honrar os pagamentos ao Instituto Conab de Seguridade Social - Cibrius, referente à dívida do contrato de saldamento e pagamentos das sentenças judiciais, conforme composição a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Contrato com o Inst. Conab de Seg. Social - Cibrius	1.006.010	901.863
Provisão p/Pagamento de Sentenças Trabalhistas	276.608	255.499
Provisão p/Pagamento de Sentenças Cíveis/Fiscal	75.518	67.991
Total	1.358.136	1.225.353

O total de R\$1.006.010 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$901.863 mil em 31 de dezembro de 2021), refere-se ao valor apurado referente obrigações pós-emprego, do plano 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 Conab de Seguridade Social – 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), que mensalmente repassa os recursos financeiros para pagamento da parcela vincenda no corrente mês.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Até o 3º Trimestre/2022

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\$235.705 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$230.872 mil, em 31 de dezembro de 2021), corresponde aos estoques sob a responsabilidade da Companhia, oriundos das operações com Estoques Reguladores e Estratégicos, produtos do Programa Agricultura Familiar – PAB, adquiridos via Compra Direta da Agricultura Familiar – CDAF, Compra com Doação Simultânea – CDS e CPR Estoque e apresentam a seguinte composição:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Estoques de Mercadorias para Revenda	153.699	113.815
Materiais em Trânsito	4.440	331
Almoxarifado, Estoques para Distribuição e Outros	1.880	1.436
Compra Antecipada – Entrega Futura	75.685	115.284
Estoques para Doação e/ou Permuta	1	6
Total	235.705	230.872

O total de R\$153.699 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$113.815 mil, em 31 de dezembro de 2021), 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

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.

O total de R\$75.685 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$115.284 mil, em 31 de dezembro de 2021), representa o saldo a receber dos valores concedidos às associações e cooperativas, nos exercícios anteriores e até setembro de 2022, 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, que 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 liquidação somente se dará de forma financeira, cujos valores estão provisionados no passivo circulante, na conta: Entidades Credoras (Vide Nota 9.5).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

NOTA 8

DESPESAS ANTECIPADAS

O total de R\$929 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$4 mil, em 31 de dezembro de 2021), representa o saldo de despesas pagas antecipadamente, com assinaturas de periódicos, IPVA, IPTU, taxas de fiscalização e outros.

NOTA 9

ENDIVIDAMENTO

Até 30 de setembro de 2022, as obrigações do circulante, totalizaram o montante de R\$549.536 mil (R\$1.320.837 mil, até 31 de dezembro de 2021), com a seguinte composição:

9.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

O total de R\$131.102 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$109.791 mil, em 31 de dezembro de 2021), 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.

9.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e Longo Prazo

O total de R\$21.777 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$44.492 mil, em 31 de dezembro de 2021), refere-se à liquidação de despesas com fornecedores, relativas às aquisições, manutenção dos estoques públicos e outros, incluindo as aquisições de produtos da Agricultura Familiar, que serão pagos com recursos transferidos pelo Tesouro Nacional.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

9.2.1 Fornecedores – Curto Prazo

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Fornecedores Nacionais	9.589	8.638
Contas a Pagar Credores Nacionais	12.116	35.793
Subtotal	21.705	44.431

9.2.2 Fornecedores – Longo Prazo

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Contas a Pagar Credores Nacionais	72	61
Subtotal	72	61
Total do Curto e Longo Prazo	21.777	44.492

9.3 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

O total de R\$14.847 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$1.803 mil, até 31 de dezembro de 2021, refere-se às obrigações fiscais com a União, Estados e Municípios, com vencimentos no mês seguinte e provisão para IRPJ e CSLL, apurada sobre o resultado até o terceiro trimestre de 2022, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
COFINS a Recolher	501	1.445
PIS/PASEP a Recolher	108	345
ICMS a Recolher	1.103	3
ISS a Recolher	6	6

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Recursos Fiscais	4	4
Taxas	14	0
IPTU/TLP a Recolher	107	0
Provisão p/IRPJ e CSLL	13.004	0
Total	14.847	1.803

9.4 Adiantamentos de Clientes

Em 30 de setembro 2022 a conta não apresentou saldo. Já em 31 de dezembro de 2021 o saldo de R\$529 mil, representa os valores recebidos antecipadamente de clientes, relativos às vendas de produtos para entrega futura.

9.5 Entidades Credoras

O total de R\$134.109 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$124.833 mil, até 31 de dezembro de 2021), 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.

9.6 Outras Obrigações

O total de R\$21.457 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$39.086 mil, até 31 de dezembro de 2021), refere-se às obrigações com consignações, impostos e contribuições a recolher, depósitos e cauções e outras, mais precatórios de terceiros com reconhecimento da obrigação pelo Tribunal Regional Federal 5ª Região, para 2023 e outras, conforme quadro a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Consignações	12.837	13.088
Depósitos e Cauções Recebidos	4.329	14.836
Indenizações, Restituições e Compensações	352	10.502
Diárias a Pagar	53	15
Precatórios de Terceiros	2.085	0

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Entidades Credoras – Estados, D.F. e Municípios	1.735	1.736
Valores em Trânsito Exigíveis	10	127
Subvenções a Pagar	56	0
Passivos em Liquidação a Classificar	0	(1.218)
Total	21.457	39.086

9.7 Entidades Privadas

O total de R\$19.316 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$86.434 mil, até 31 de dezembro de 2021), refere-se ao valor das parcelas vincendas em 2022, do Termo de Adimplemento firmado entre a Conab e o Instituto Conab de Seguridade Social – Cibrius, consoante descrito na Nota 21.1.

9.8 Transferências Financeiras a Comprovar – TED

O total de R\$207.000 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$913.930 mil, até 31 de dezembro de 2021), refere-se aos diferimentos dos recursos recebidos do Tesouro Nacional relativos aos Termos de Execução descentralizada – TED, para pagamento de subvenções, aquisição de produtos e CPR Alimento da Agricultura Familiar e Outros, em andamento, que serão baixados pelos concedentes, após a aprovação das prestações de contas, conforme quadro a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	207.000	913.930
Total	207.000	913.930

NOTA 10

PROVISÕES A LONGO PRAZO

O total de R\$358.197 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$324.989 mil, até 31 de dezembro/2021), representa os valores reconhecidos como prováveis desembolsos de recursos futuros, com obrigações pós-emprego do Plano Previdenciário – Conab (CPC 33) e

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

de sentenças trabalhistas, tributárias e cíveis, em conformidade com o CPC 25, conforme quadro a seguir:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Provisão para Indenizações Trabalhistas	281.928	258.833
Provisão para Indenizações Tributárias	30.676	31.874
Provisão para Indenizações Cíveis	43.717	34.282
Prov. p/Obrig. Pós-Emprego Plano Previdenciário-Conab	1.876	0
Total	358.197	324.989

10.1 Provisões para Indenizações de débitos trabalhistas, decorrentes de ações trabalhistas movidas por empregados e ex-empregados, requerendo promoções por antiguidade e merecimento, incorporações de função gratificadas e outras.

10.2 Provisões para Indenizações Tributárias, referente a débitos fiscais de ICMS da Política de Garantia de Preços Mínimos – PGPM.

10.3 Provisões para Indenizações de débitos Cíveis, referentes a ações cíveis, que tem como objeto requerer indenizações de perdas de produtos e outras.

10.4 Provisão para Obrigações pós-emprego, relativo ao Plano Previdenciário - Conab, referente obrigações pós-emprego com a posição na data de 31/12/2021, conforme relatório atuarial apresentado pela empresa Assistants Assessoria, Consultoria e Participações Ltda.

NOTA 11

DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

O total de R\$1.004.785 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$904.548 mil, em 31 de dezembro de 2021), está composto pelas rubricas “Depósitos e Cauções Recebidos” e “Entidades Privadas de Previdência”. Este último refere-se ao Termo de Adimplemento

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

firmado entre a Conab e o Instituto Conab de Seguridade Social – Cibrius, consoante descrito na Nota 21.1.

Quanto aos precatórios o valor foi baixado pelo Tribunal Regional Federal 5ª Região, após reconhecimento da obrigação para pagamento em 2023. (Vide nota 9.6).

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	dezembro/2021
Precatório de Terceiros	0	2.033
Depósitos e Cauções Recebidos	652	652
Entidades Privadas de Previdência	1.004.133	901.863
Total	1.004.785	904.548

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 Resultado Líquido do Exercício: Até o terceiro trimestre de 2022 a Companhia apurou lucro de R\$42.510 mil (Lucro R\$530.037 mil, até o terceiro trimestre de 2021). Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2022 – 2021, houve prejuízo de R\$6.201 mil e lucro de R\$526.429 mil, respectivamente (Vide nota 24).

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Em R\$ mil

Descrição	setembro/2022	setembro/2021 Reapresentado	Até o 3º Trimestre	
			01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021 Reapresentado
Resultado Líquido do Exercício	42.510	530.037	(6.201)	526.429
Total	42.510	530.037	(6.201)	526.429

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 2022, o Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, apresenta o saldo de R\$10.069 mil (R\$67.138 mil, até 30 de setembro de 2021) e referem-se aos resultados das variações apresentadas até o terceiro Trimestre de 2022 - 2021, das principais atividades da Conab.

13.2 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos: Até 30 de setembro de 2022, o fluxo de caixa das atividades de investimentos, apresenta o saldo de R\$949 mil (R\$310 mil, até 30 de setembro de 2021) e representam aplicações no imobilizado e intangível e vendas de bens do ativo permanente.

13.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos: Até 30 de setembro de 2022 e mesmo período de 2021, não houve registros nesse grupo.

13.4 Variação nas Disponibilidades: O valor de R\$11.018 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$67.448 mil, até 30 de setembro de 2021), referem-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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Descentralizada –TED, destinados à aquisição de produtos para o Programa Alimenta Brasil - PAB 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 2022 e 2021, foram de R\$89.870 mil e R\$143.440 mil, respectivamente. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$29.510 mil e R\$40.502 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.

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/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Vendas Est. Estratégicos	29.406	121.338	6.509	32.542

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Vendas Est. Reg. - PGPM	39.164	41	18.110	0
Serv. de Armaz.e Outros	28.589	24.099	7.605	8.476
Ded. Rec. de Vendas e Serviços	(7.289)	(2.038)	(2.714)	(516)
Total	89.870	143.440	29.510	40.502

14.2 Deduções das Receitas de Vendas e Serviços

Estão representadas pelos impostos legais ICMS, COFINS, PASEP e ISS, Descontos Incondicionais e Descontos Concedidos, incidentes sobre as vendas de produtos e serviço de armazenagem. Os totais no 3º trimestre de 2022 e 2021, foram de R\$7.289 mil e R\$2.038 mil, respectivamente. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$2.714 mil e R\$516 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
ICMS	4.951	116	2.183	17
ISS	452	328	107	133
PIS/PASEP	336	234	75	65
COFINS	1.546	1.077	346	301
Descontos Incondicionais	0	281	0	0
Desconto Fin. Concedido	4	2	3	0
Total	7.289	2.038	2.714	516

14.3 Custo das Mercadorias Vendidas

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

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
CMV	142.525	167.990	54.611	49.824
Total	142.525	167.990	54.611	49.824

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

14.4 Equalização de Preços

Até o 3º trimestre de 2022, o total da Equalização de Preços das vendas, alcançou o montante de R\$78.906 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 2021, o valor da Equalização totalizou R\$46.722 mil. A variação foi decorrente do aumento das vendas até o terceiro trimestre de 2022. Já nos períodos compreendidos entre 01 de julho a 30 de setembro de 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$32.175 mil e R\$17.299 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	setembro/2022	setembro/2021	Até o 3º Trimestre	
			01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Equalização de Preços	78.906	46.722	32.175	17.299
Total	78.906	46.722	32.175	17.299

14.5 Lucro Bruto

Até o 3º trimestre de 2022, o Lucro Bruto, apresentou o saldo de R\$26.251 mil (R\$22.172 mil, até o 3º trimestre de 2021), 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 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$7.074 mil e R\$7.977 mil, conforme segue

Em R\$ mil

Descrição	setembro/2022	setembro/2021	Até o 3º Trimestre	
			01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Lucro Bruto	26.251	22.172	7.074	7.977
Total	26.251	22.172	7.074	7.977

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

14.6 Despesas Operacionais

O total de R\$818.462 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$326.791 mil até 30 de setembro de 2021) 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 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$251.133 e negativo de R\$251.386 mil. Quanto ao valor negativo de R\$503,763 mil, subgrupo “Outras Despesas Operacionais”, até setembro de 2021 e variação negativa de R\$529.164 mil, também até setembro de 2021, vide Nota 24.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Remuneração a Pessoal	347.210	372.958	115.592	120.255
Sentenças Judiciais	33.786	24.751	8.989	11.596
Obrigações Patronais	132.831	131.508	41.651	42.706
Contr. Ent. Fech. de Previdência	82.290	76.089	27.903	25.836
Benefícios a Pessoal	33.387	34.668	11.343	11.588
Outras Desp. Var. Pessoal Civil	63.251	78.573	2.649	23.483
Total das Desp. de Pessoal	692.755	718.547	208.127	235.464

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021 Reapresentado	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021 Reapresentado
Consumo de Materiais	6.886	4.000	1.792	2.195
Diárias	2.364	2.469	1.010	1.084
Serv..Téc. Prof.- P. Física	1.014	1.056	391	316
Serv. Téc. Prof. – P. Jurídica	107.693	97.827	39.093	39.204
Imp., Taxas e Contr. de Melhoria	7.691	6.655	1.404	(485)
Outras Despesas Operacionais	59	(503.763)	(684)	(529.164)
Total Desp. Comerciais/ Administrativas	125.707	(391.756)	43.006	(486.850)

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

14.7 Receitas Operacionais Diversas

O total de R\$54.271 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$58.595 mil, até 30 de setembro de 2021), 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 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$14.234 mil e R\$13.888 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Transferências Financeiras	196	0	196	0
Multas e Juros de Mora	1.660	1.069	541	272
Indenizações e Restituições	6.667	2.984	1.341	727
Receitas de Val. Mobiliários	52	131	25	30
Receitas Diversas	45.696	54.411	12.131	12.859
Total	54.271	58.595	14.234	13.888

14.8 Outros Resultados

O total de R\$13.810 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$1.355 mil até 30 de setembro de 2021), representa o valor das alienações de bens móveis e imóveis no Estado do Mato Grosso do Sul, baixa de bens móveis e imóveis cedidos à Superintendência da Zona Franca de Manaus (Sureg/RO), ganho obtido no resgate de Notas do Tesouro Nacional – NTN -P. sob a guarda do Banco do Brasil S/A e entrada e baixa de bens por doação e outros. No período compreendido entre 01 de julho a 30 de setembro de 2022, não houve variação e no mesmo período de 2021 a variação foi de R\$235 mil.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Até o 3º Trimestre/2022

Alienação de Bens Móveis	(1)	(3)	0	(5)
Alienação de Bens Imóveis	15.636	0	0	0
Desincorporação de Ativos	(1.825)	(2.522)	0	(3.640)
Incorporação de Ativos	0	3.880	0	3.880
Total	13.810	1.355	0	235

14.9 Resultado Financeiro

O total de R\$3.613 mil, até 30 de setembro de 2022 (R\$3.547 mil, até 30 de setembro de 2021), representa as despesas com juros pagos e receitas de juros e encargos de mora 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 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$1.416 mil e R\$1.724, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Despesas Financeiras	(9)	(33)	(2)	(14)
Receitas Financeiras	3.622	3.580	1.418	1.738
Total	3.613	3.547	1.416	1.724

14.10 Subvenções do Tesouro Nacional

O total de R\$776.031 mil, até 30 de setembro de 2022, (R\$771.159 mil, até 30 de setembro de 2021), 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 2022 – 2021, os totais apurados foram de R\$220.284 e R\$251.219 mil, conforme segue:

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre			
	setembro/2022	setembro/2021	01 de julho até setembro/2022	01 de julho até setembro/2021
Repasses Recebidos para Custeio/Pessoal	776.031	771.159	220.284	251.219
Total	776.031	771.159	220.284	251.219

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

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:

- **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 2022, bem como as modificações até 30 de setembro de 2021, nas contas que compõem o grupo do Patrimônio Líquido.

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 2022 –

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

2021, 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 próprias, relativas a alteração de qualidade de estoques de milho e feijão, 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 2022 – 2021, a conta **7.9.7.3.1.00.00 – Diversos Responsáveis em Apuração**, apresentou os saldos a seguir:

Em R\$ mil

Exercício	Saldo
Até 30/09/2022	53.567
Até 30/09/2021	53.569

NOTA 19

ATIVOS CONTINGENTES

Os Créditos a Receber Pendentes de Decisão Judicial, no montante de R\$497.902 mil, em 30 de setembro de 2022 (R\$487.710 mil, em 31 de dezembro 2021), conforme quadro a seguir, foram classificados pelas áreas jurídicas da Companhia como ativos contingentes, os

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

quais foram baixados da conta de ativo “Créditos a Receber Pendentes de Decisão Judicial”, em cumprimento ao CPC 25, itens 31 a 35; e, registrados em contas de controle, para acompanhamento, os quais serão avaliados periodicamente, conforme o item 35 do referido CPC, e aqueles processos judiciais que nos seus desenvolvimentos alcançarem a condição de recebimento “praticamente certa”, com expectativa de entrada de benefício econômico, o ativo e os correspondentes ganhos serão reconhecidos nas demonstrações contábeis do período em que ocorrerem as mudanças de estimativas. Os casos de benefícios econômicos que se tornarem prováveis, a Conab divulgará na data do balanço o Ativo Contingente, conforme item 89 do CPC 25.

Os valores relativos às Operações Governamentais, além de cumprir os critérios estabelecidos no CPC 25 itens 31 a 35, também são regulados pela Portaria Interministerial MAPA/MF nº 38/2004, art. 4º alínea c, por essa razão eles estão registrados a receber da Secretaria do Tesouro Nacional - STN, na conta Recursos da União, aguardando as decisões judiciais e caso ocorra desfecho desfavorável os valores das perdas dos processos judiciais poderão ser submetidos à autorização da equalização de preços à Secretaria do Tesouro Nacional - STN e os processos em que ocorrerem os desfechos favoráveis seguirão os procedimentos estabelecidos na portaria em comento.

Em R\$ mil

Descrição	Até o 3º Trimestre	
	Até setembro/2022	Até dezembro/2021
Estoques Estratégicos	17.789	17.275
Atividade Própria	149.818	149.149
Operações Governamentais	307.871	299.565
Unidades PAA	22.424	21.721
Total	497.902	487.710

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

NOTA 20

CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

Contingências Passivas Possível

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/2022	Até dezembro/2021
Cível	76.100	56.883
Tributárias	39.894	11.491
Trabalhista	63.121	61.920
Total	179.115	130.294

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

NOTA 21

BENEFÍCIOS CONCEDIDOS AOS EMPREGADOS

21.1 Plano de Previdência Complementar

O 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 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 de fantasia Vesting Consultoria Financeira e Atuarial para validar e calcular as insuficiências atuariais dos planos de benefícios, conforme recomenda o CPC 33 (R1), 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 Conab de Seguridade Social - 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

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”.

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 (R1), 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 Seguridade Social – Cibrius, não restando, por conseguinte, necessidade de provisão nas demonstrações contábeis da Conab, em conformidade ao CPC 33 (R1), 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

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 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, as 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2022

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, 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 Conab de Seguridade Social – 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 (R1)**, 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;

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

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.

No segundo trimestre de 2022, foi registrada provisão para obrigações pós-emprego, relativo ao Plano Previdenciário - Conab, com base no relatório atuarial com a posição na data de 31/12/2021, apresentado pela empresa contratada. (Nota 10).

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 10% (dez por cento) de sua remuneração, menos a contribuição para o INSS, desconto do Imposto de Renda na fonte e pensão alimentícia, se essa existir, 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

REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS

De acordo com a Resolução Nº 30, de 04 de agosto de 2022, Art. 1º § 2º e 3º, letra “b”, da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Societárias da União - CGPAR, no 3º Trimestre de 2022 e em dezembro de 2021, as remunerações dos dirigentes e empregados, foram as seguintes:

Em Reais

Remunerações	Até o 3º Trimestre	
	setembro/2022	dezembro/2021
Maior Remuneração Dirigente	31.591,07	32.984,86
Menor Remuneração Dirigente	31.591,07	32.984,86
Maior Remuneração Empregado	39.293,32	39.293,32
Menor Remuneração Empregado	1.213,20	2.202,71

Em Reais

Salários Médios	Até o 3º Trimestre	
	setembro/2022	dezembro/2021
Dirigentes	31.591,07	32.984,86
Empregados	9.926,82	6.169,91

NOTA 23

REPASSES E TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA – TED

Relativamente às transferências financeiras, no período de janeiro a setembro/2022, foram recebidos os totais de R\$89.624 mil, para execução no exercício corrente e R\$259.717 mil, para pagamento de Restos a Pagar, conforme segue:

Para atender o Programa para Formação de Estoques da PGPM e Mercados de Opções, foi recebido da Coordenadoria Geral de Orçamento e Finanças - Mapa, o total de R\$71.000 mil, para execução no exercício corrente e R\$105.500 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

Para a comercialização de produtos agropecuários que compõem a pauta da Política de Garantia dos Preços Mínimos (PGPM), no âmbito da Agricultura Familiar, foi recebido da Secretaria de Política Agrícola – SPA/Mapa, o total de R\$8.000 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

Do Ministério da Cidadania, foi recebido o total de R\$13.312 mil, para execução no exercício corrente e R\$125.226 mil, para pagamento de Restos a Pagar, nas aquisições e disponibilização de alimentos a famílias indígenas em situação de insegurança alimentar e nutricional.

Da Secretaria de Agricultura Familiar e Cooperativismo – SAF/Mapa, foi recebido o total de R\$490 mil, para execução no exercício corrente.

Para atender a Política de Garantia de Preços Mínimos para os Produtos da Sociobiodiversidade – PGPM-Bio, foi recebido da Secretaria de Política Agrícola – SPA/MAPA, o total de R\$3.000 mil, para execução no exercício corrente.

Para execução de operações de fiscalização do programa de garantia da atividade agropecuária/PROAGRO, foi recebido da Secretaria de Política Agrícola – SPA/MAPA, o valor de R\$166 mil, para execução no exercício corrente.

Para aquisição da produção de agricultores familiares e doação de alimentos a pessoas em situação de insegurança alimentar e nutricional, foi recebido do Ministério da Cidadania – Segurança Alimentar e Nutricional – SE, o valor de R\$19.968 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

Referente à subvenção ao Prêmio Seguro Rural foi recebido da Secretaria de Política Agrícola - SPA/MAPA, o valor de R\$1.070 mil, para execução no exercício corrente e R\$55 mil, para pagamento de Restos a Pagar.

Para atender a despesas com o levantamento de safra, foi recebido do Fundo de Defesa da Economia Cafeeira - FUNCAFÉ, o valor de R\$364 mil, para execução no exercício corrente.

Da Secretaria de Defesa Agropecuária/Mapa, foi recebido o total de R\$222 mil, para execução no exercício corrente.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS **Até o 3º Trimestre/2022**

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\$810 mil, para pagamentos de Restos a Pagar.

NOTA 24

REAPRESENTAÇÃO

No terceiro trimestre e decorrer do exercício de 2022, foi efetuado o registro de R\$564.800 mil, referente aos registros de baixa das obrigações da conta Operações Especiais, em decorrência de alterações na rotina contábil da Atividade de Governo, que tinha as despesas antes agregadas ao estoque, por serem de capital e com a mudança orçamentária para a Ação 2130 – Formação de Estoques STN/Conab/SOF, passaram a ser contabilizadas como despesas operacionais, em conformidade com a Portaria SETO/ME Nº 7.451, de 18 de agosto de 2022, que alterou parcialmente Grupos de Natureza de Despesa.

Para a retificação da informação, em consonância com o CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, as demonstrações contábeis do terceiro trimestre de 2022, estão sendo apresentadas com a reapresentação das informações do exercício de 2021, com as modificações necessárias nos grupos que foram impactados com os registros nas rubricas “Débitos de Operações Especiais” e “Ganhos com Desincorporação de Passivos”, subgrupo “Outras Despesas Operacionais”.

De acordo com o SRRF-1ª RF/DISIT – Decisão nº 142/96, Proc. nº 10166.008293/96-31, da Secretaria da Receita Federal – Superintendência Regional da Receita Federal – 1ª Região Fiscal, os resultados das operações vinculadas aos estoques reguladores e estratégicos do Governo Federal executados pela Conab, não integram a base de cálculo do imposto de renda pessoa jurídica.

Também conforme Decisão SRRF-1ªRF/DISIT nº 104/95 (processo nº 10168.000439/94-46), os resultados dessas operações não integram a base de cálculo das contribuições para o PASEP e COFINS,

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

não integram a base de cálculo das contribuições para o PASEP e para o COFINS, conforme resposta obtida na Decisão SRRF-1ªRF/DISIT nº 104/95 (processo nº 10168.000439/94-46).

Apresentamos a seguir resumo dos impactos nas demonstrações contábeis:

24.1 – Balanço Patrimonial

Impactos na Mudança de Rotina Contábil em 31/12/2021

Detalhamento	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Passivo Circulante	1.885.637	(564.800)	1.320.837
Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar	109.791	0	109.791
Operações Especiais	564.800	(564.800)	0
Obrigações em Circulação	1.211.046	0	1.211.046
Não Circulante	1.229.598	0	1.229.598
Patrimônio Líquido	294.790	564.800	859.590
Capital	302.801	0	302.801
Lucros e Prejuízos Acumul. do Exercício	(8.011)	564.800	556.789
Resultado Acumulado	(8.011)	564.800	556.789
Total do Passivo	3.410.025		3.410.025

24.2 – Demonstração do Fluxo de Caixa

Impactos na Mudança de Rotina Contábil em 30/09/2021

Detalhamento	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Lucro do Período	(34.763)	564.800	530.037
Ajustes por:	6.025	0	6.025
Varição de Ativos e Passivos	95.876	(564.800)	(468.924)
Fluxo de Caixas Ativ. Operacionais	67.138	0	67.138
Fluxo de Caixa Ativ. Investimentos	310	0	310
Fluxo de Caixa Ativ. Financiamentos	0	0	0
Fluxo de Caixa do Exercício	67.448	0	67.448
Fluxo de Caixa das Disponibilidades	67.448	0	67.448

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

24.3 – Demonstração do Resultado do Exercício

Impactos na Mudança de Rotina Contábil em 30/09/2021

Detalhamento	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Receita Operacional Líquida	143.440	0	143.440
(-) Custo Líquido das Mercadorias Vendidas	(121.268)	0	(121.268)
Lucro Bruto	22.172	0	22.172
(-) Despesas Operacionais	891.591	(564.800)	326.791
Outras Despesas Operacionais	61.037	(564.800)	(503.763)
Receitas Operacionais Diversas	58.595	0	58.595
Outros Resultados	1.355	0	1.355
Resultado Antes das Desp. e Receitas Financeiras	(809.469)	564.800	(244.669)
(+/-) Resultado Financeiro	3.547	0	3.547
Resultado Antes das Subvenções do Tesouro Nacional	(805.922)	564.800	(241.122)
Subvenções do Tesouro Nacional	771.159	0	771.159
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	(34.763)	564.800	530.037
Imposto de Renda e CSLL	0	0	0
Resultado Líquido do Exercício	(34.763)	564.800	530.037

24.4 – Demonstração do Valor Adicionado

Impactos na Mudança de Rotina Contábil em 30/09/2021

Detalhamento	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
1. Receitas	146.550	0	146.550
2. Insumos Adquiridos de Terceiros	280.403	(564.800)	(284.397)
Materiais, Energia, Serv. Terc. e Outros	159.135	(564.800)	(405.665)
3. Valor Adicionado Bruto	(133.853)	564.800	430.947

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

4. Depreciação e Amortização	6.536	0	6.536
5. Valor Adicionado Líquido	(140.389)	564.800	424.411
6. Valor Adic. Rec. do em Transferência	833.333	0	833.833
7. Valor Adicionado Total a Distribuir	692.944	564.800	1.257.744
8. Distribuição o Valor Adicionado	692.944	564.800	1.257.744
8.1 - Pessoal	718.547	0	718.547
8.2 - Tributos	8.410	0	8.410
8.3 - Terceiros	750	0	750
8.4 – Próprios			
Lucros Retidos/Prej. do Período	(34.763)	564.800	530.037

24.5 – Demonstração do Resultado Abrangente

Impactos na Mudança de Rotina Contábil em 30/09/2021

Detalhamento	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Resultado Líquido do Período	(34.763)	564.800	530.037
(+/-) Outros Comp. Do Res. Abrangente	0	0	0
Resultado Abrangente do Período	(34.763)	564.800	530.037

24.6 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Impactos na Mudança de Rotina Contábil período de 01/01 a 30/09/2021

Detalhamento	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Capital	302.801	0	302.801
Reserva Legal	19.196	0	19.196
Reservas de Ret. do Lucro	138	0	138
Resultado do Período de 01/01 a 30/09/2021	(34.763)	564.800	530.037
Patrimônio Líquido em 30/09/2021- Reapresentado	(8.011)	564.800	852.172

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Até o 3º Trimestre/2022

NOTA 25

OUTROS ASSUNTOS

25.1 Reflexos da Pandemia - Covid-19 nas Operações da Companhia

Desde a chegada da pandemia do Covid-19 ao país, no início de 2020, a Conab, relevante parceira na execução de políticas sociais que beneficiam parte da sociedade, vem recebendo inúmeras demandas para atendimento a diversos grupos vulneráveis.

Ao longo do 2º trimestre de 2022, a Companhia seguiu adotando estratégias para proteção de seu corpo funcional, no contexto da pandemia. Manteve-se, assim, a possibilidade de realização de trabalho remoto, e priorizou-se os contatos por videoconferência, evitando-se aglomerações.

Os reflexos da pandemia não inviabilizaram a **continuidade de parcerias institucionais** com órgãos da Administração Federal Direta.

Foram mantidas as operações do **Programa de Venda em Balcão - ProVB**, **ações de apoio à agricultura familiar e execução da Política de Garantia de Preços Mínimos para os Produtos da Sociobiodiversidade – PGPMBio**.

A expertise e a credibilidade da Conab contribuíram para os resultados das ações de todos os Programas e ações executados ao longo do trimestre avaliado.

25.2 Medidas de enfrentamento diante da Pandemia - Covid - 19

A Conab instituiu o Comitê de Gerenciamento de Crise em 19/03/2020, com o objetivo de reduzir e mitigar os impactos causados pela Covid-19, no âmbito da Companhia, de forma a garantir a segurança e integridade das pessoas e bens, bem com a manutenção dos serviços essenciais e estratégicos.

Foi disponibilizada uma página exclusiva na Intranet sobre a Covid-19 onde os empregados encontram o Plano de Contingência, Plano de Continuidade de Serviços, o Painel Covid-19, os protocolos disponíveis e atualizados e documentos oficiais expedidos pela Companhia sobre o assunto em tela.

Dentre os protocolos disponíveis estão: protocolo para o local de trabalho, para o uso de máscaras, para viagens pela Conab e o de retorno ao trabalho presencial, etc.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Até o 3º Trimestre/2022

Em 4/4/2022 foi publicada matéria na Intranet da Companhia, informe sobre a Portaria Interministerial MTP/MS n.º 17, de 22/3/22, publicada no Diário Oficial da União em 1º de abril, fica dispensado o uso das máscaras no ambiente de trabalho, exceto se o ente federativo (estado ou município) determinar o contrário. A referida Portaria Interministerial revoga a anterior, de n.º 14/2022.

Por meio do Ofício Circular Interno Presi SEI nº 18/2022, publicado em 10/05/2022, a Diretoria Executiva determinou em sua 1.561ª Reunião Ordinária, o retorno ao trabalho em regime presencial dos empregados, a partir de 6/6/2022, com exceção daqueles aderentes à modalidade de teletrabalho, conforme estabelecido nas normas da Companhia.

Mesmo com a diminuição dos casos a Companhia segue vigilante em suas campanhas de incentivo à vacinação contra quaisquer síndromes gripais, incluindo a Covid-19, pois a vacinação é uma medida de proteção coletiva, alcançando não apenas a si mesmo, mas também aos demais colegas de trabalho.

Brasília – DF, de de 2022.

GUILHERME AUGUSTO SANCHES RIBEIRO
DIRETOR-PRESIDENTE

MARCUS VINÍCIUS MORELLI
DIRETOR-EXECUTIVO DE GESTÃO DE PESSOAS
RESPONDENDO PELA DIRETORIA DE
OPERAÇÕES E ABASTECIMENTO
PORTARIA Nº 363/2022

BRUNO SCALON CORDEIRO
DIRETOR-EXECUTIVO ADMINISTRATIVO,
FINANCEIRO E DE FISCALIZAÇÃO

SERGIO DE ZEN
DIRETOR-EXECUTIVO DE POLÍTICA AGRÍCOLA E
INFORMAÇÕES

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