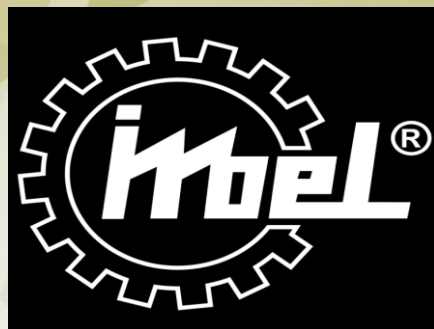




DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS e NOTAS EXPLICATIVAS DE 2023

IMBEL® - CAPACIDADES QUE GERAM PODER DE COMBATE

www.imbel.gov.br





Conteúdo

1. BALANÇO PATRIMONIAL	02
2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	03
3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	04
4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	05
5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	06
6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	07
7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	08
8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	09
9. DISPONIBILIDADES	14
10. CLIENTES	15
11. ESTOQUES	16
12. IMPOSTOS A RECUPERAR	17
13. DESPESAS ANTECIPADAS	17
14. INVESTIMENTOS	17
15. OUTROS CRÉDITOS	18
16. IMOBILIZADO	18
17. INTANGÍVEL	19
18. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES	20
19. FORNECEDORES	20
20. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR	20
21. TED A REALIZAR	20
22. PROVISÕES JUDICIAIS	21
23. PROVISÕES DIVERSAS	22
24. OUTRAS OBRIGAÇÕES	22
25. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	22
26. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	24
27. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS	24
28. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA	24
29. DESPESAS ADMINISTRATIVAS	25
30. DESPESAS COMERCIAIS	25
31. DESPESAS TRIBUTÁRIAS	26
32. DESPESAS DIVERSAS	26
33. RECEITAS DIVERSAS	26
34. DESPESAS FINANCEIRAS	27
35. RECEITAS FINANCEIRAS	27
36. OUTRAS DESPESAS	27
37. OUTRAS RECEITAS	28
38. RECEITA ORÇAMENTÁRIA	28
39. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	28
40. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES, EMPREGADOS E BENEFÍCIOS	29
41. PARTES RELACIONADAS	30
42. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI	31

**1. BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (valores expressos em milhares de reais)			
ATIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Circulante		697.759	581.860
Disponibilidades	9	271.202	281.984
Clientes	10	214.348	120.815
Estoques	11	190.395	160.049
Impostos a Compensar/Recuperar	12	16.234	13.122
Despesas Antecipadas	13	2.083	2.520
Outros Créditos	15	3.497	3.370
Ativo Não Circulante		184.110	153.357
Outros Créditos	15	11.359	8.386
Investimentos	14	2.303	2.303
Imobilizado	16	168.088	140.151
Intangível	17	2.360	2.517
TOTAL DO ATIVO		881.869	735.217
PASSIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante		306.816	209.920
Fornecedores		7.915	3.546
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e	19	33.295	12.489
Receita Orçamentária a Realizar	20	2.511	7.226
TED a realizar	21	216.154	128.239
Adiantamentos de Clientes		1.671	497
Provisões Judiciais	22	26.014	23.198
Provisões Diversas	23	10.794	26.266
Outras Obrigações	24	8.463	8.459
Passivo Não Circulante		1.789	2.584
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e	18	1.789	2.584
Patrimônio Líquido	25	573.264	522.713
Capital Social	25.1	378.460	378.460
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital -	25.2	33.765	27.920
Reservas	25.3	161.039	116.333
Lucro/Prejuízo Acumulado	25.3	0	0
TOTAL DO PASSIVO		881.869	735.217

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente

**2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022			
(valores expressos em milhares de reais)			
	NOTA	2023	2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	26	111.344	83.392
(-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços	27	(72.183)	(59.330)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		39.161	24.062
Manutenção da Capacidade Estratégica	28	(62.788)	(57.167)
Despesas Administrativas	29	(121.190)	(97.775)
Despesas Comerciais	30	(1.670)	(1.623)
Despesas Tributárias	31	(5.862)	(5.244)
Despesas Diversas	32	(28.042)	(40.228)
Receitas Diversas	33	9.638	28.101
RESULTADO OPERACIONAL		(170.753)	(149.874)
Despesas Financeiras	34	(601)	(504)
Receitas Financeiras	35	36.124	31.409
Outras Despesas	36	(215)	(91)
Outras Receitas	37	2.748	4.096
Receita Orçamentária	38	190.112	127.747
RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL		57.415	12.783
Imposto de Renda e Contribuição Social	39	(12.709)	(2.360)
LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO		44.706	10.423
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.			

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9.

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente

**3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022									
(valores expressos em milhares de reais)									
		Capital Social			Reservas de Lucro				
	NOTA	Capital Social	AFAC	Legal	Reserva de Lucro a Disposição da Assembleia	Reserva de Investimento	Reserva Especial (Dividendos)	Resultado do Exercício	TOTAL
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022		378.460	19.263	6.799	-	94.948	4.162	-	503.633
Reserva de lucro Especial (Dividendos)	24.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucro (investimento)	24.3	-	-	-	-	-	-	-	-
AFAC		-	8.657	-	-	-	-	-	8.657
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	-	10.423	10.423
Proposta de Desdinação:	24.3								
Reserva Legal	24.3	-	-	521	-	-	-	(521)	-
Reserva Especial de Dividendos	24.3	-	-	-	-	-	2.476	(2.476)	-
Reserva Lucro Investimento	24.3	-	-	-	-	7.427	-	(7.427)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		378.460	27.920	7.321	-	102.375	6.638	0	522.713
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2023		378.460	27.920	7.321	-	102.375	6.638	-	522.713
Reserva de lucro Especial (Dividendos)	24.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucro (investimento)	24.3	-	-	-	-	-	-	-	-
AFAC		-	5.845	-	-	-	-	-	5.845
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	-	44.706	44.706
Proposta de Desdinação:	24.3								
Reserva Legal	24.3	-	-	2.235	-	-	-	(2.235)	-
Reserva Especial de Dividendos	24.3	-	-	-	-	-	10.618	(10.618)	-
Reserva Lucro Investimento	24.3	-	-	-	-	31.853	-	(31.853)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		378.460	33.765	9.556	-	134.228	17.255	0	573.264

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente

**4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022		
(valores expressos em milhares de reais)		
	2023	2022
Resultado do exercício (antes do IRPJ e CSLL)	57.415	12.783
Ajuste por:		
Depreciações e amortizações	4.990	4.061
Perdas no Imobilizado	154	78
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	1.358	3.320
Provisão para Perdas no Estoque	(721)	(10.838)
Provisões para contingências	2.816	4.286
Provisões diversas	(15.472)	2.625
Juros sobre dividendos Pagos	-	-
Receita Subvenções Governamentais	(190.112)	(127.747)
Lucro ajustado:	(139.572)	(111.432)
(Aumento) Redução de Clientes	(94.891)	(61.629)
(Aumento) Redução em Estoques	(29.626)	(12.289)
(Aumento) Redução em Impostos a Recuperar	(3.111)	(3.138)
(Aumento) Redução em Despesas Antecipadas	437	2.507
(Aumento) Redução em Outros Créditos	(3.100)	(2.141)
Aumento (Redução) em Fornecedores	4.368	(2.416)
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas e Tributárias	20.905	344
Imposto de renda e Contribuição social pagos no Exercício	(12.709)	(2.360)
Aumento (Redução) de Receita Orçamentária a Realizar	(4.715)	1.532
Aumento de TED a Realizar	87.915	73.147
Redução Aumento em Precatórios Judiciais	-	-
Aumento em Adiantamento Para Futuro Aumento Capital Social (AFAC)	5.845	8.657
Aumento em Adiantamento de clientes	1.174	98
Aumento em Outras Obrigações	(892)	(14.559)
Variações Patrimoniais	(28.400)	(12.249)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(167.972)	(123.681)
(Alienação) Aquisição de Ativo Imobilizado e Intangível	(32.923)	(20.159)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(32.923)	(20.159)
Dividendos pagos ao controlador	-	-
Receita Subvenções Governamentais	190.112	127.747
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	190.112	127.747
AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	(10.782)	(16.093)
Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa	281.984	298.077
Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa	271.202	281.984
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	(10.782)	(16.093)

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente

**5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (valores expressos em milhares de reais)		
	2023	2022
1 - RECEITAS	165.174	147.216
1.1) Vendas de mercadoria, produtos e serviços	151.429	111.698
1.2) Outras receitas	12.387	32.198
1.3) Provisão p/devedores duvidosos – Reversão/(Constituição)	1.358	3.320
2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	222.448	202.775
2.1) Custos das mercadorias e serviços vendidos	72.184	59.330
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	58.618	45.454
2.3) Perda/Recuperação de valores ativos	154	78
2.4) Outras - Despesas Diversas	91.492	97.912
2.5) Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(57.274)	(55.560)
4 - RETENÇÕES	4.990	4.061
4.1) Depreciação, amortização e exaustão	4.990	4.061
5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)	(62.264)	(59.621)
6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	226.236	159.157
6.1) Redução (Aumento) em Despesas Antecipadas	36.124	31.409
6.2) Redução em Outros Créditos	190.112	127.747
7 - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	163.972	99.536
8 - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	163.972	99.537
8.1) Pessoal e encargos	48.246	42.890
8.1.1 - Remuneração direta	42.016	38.695
8.1.2 - Benefícios	2.337	1.222
8.1.3 - FGTS	3.893	2.973
8.2) Impostos, taxas e contribuições	71.020	46.223
8.2.1 - Federais	32.720	19.217
8.2.2 - Estaduais	37.693	26.035
8.2.3 - Municipais	607	970
8.3) Juros e aluguéis		
8.3.1 - Juros		
8.3.2 - Aluguéis		
8.3.3 - Outras		
8.4) Juros s/ capital próprio e dividendos		
8.5) Lucros retidos / prejuízo do exercício	44.706	10.423

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente

**6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (valores expressos em milhares de reais)		
	2023	2022
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	44.706	10.423
Parcela dos Sócios da Controladora	44.706	10.423
Resultado Abrangente Total	44.706	10.423
Parcela dos Sócios da Controladora	44.706	10.423

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor Presidente



7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

7.1. Contexto Operacional

7.1.1. A Indústria de Material Bélico do Brasil - IMBEL® foi criada em 14 de julho de 1975, por intermédio da Lei nº 6.227. É uma Empresa Pública dependente integrante do Orçamento Geral da União, vinculada ao Ministério da Defesa, por intermédio do Comando do Exército, dotada de personalidade jurídica de direito privado, com patrimônio próprio.

7.1.2. A IMBEL®, como empresa estratégica fabril e gerencial, desenvolverá, prioritariamente, suas atividades no Setor de Produtos e Sistemas de Defesa e de Segurança, com estrita observância das Políticas, Estratégias, Planos e Programas do Governo Federal e das diretrizes fixadas, periodicamente, pelo Comandante do Exército para a IMBEL®, tendo por objeto:

I – colaborar no planejamento fabril e gerencial e na obtenção de produtos e sistemas de defesa e de segurança por intermédio de transferência de tecnologia, incentivo à implantação de novas indústrias e prestação de assistência técnica e financeira;

II – colaborar, com base na iniciativa privada, com a implantação e o desenvolvimento da Base Industrial de Defesa de interesse das Forças Armadas, buscando a redução progressiva de dependência externa de produtos e de sistemas estratégicos de defesa;

III – administrar, industrial e comercialmente, seu próprio complexo fabril de produtos e sistemas de defesa e de segurança e de outros bens cuja tecnologia derive de desenvolvimento de equipamentos de aplicação militar, por força de contingência de pioneirismo, conveniência administrativa e/ou interesse de segurança nacional;

IV – participar na manutenção e da capacidade estratégica da indústria de defesa e de segurança do País; e

V – promover o desenvolvimento e a execução de outras atividades relacionadas com sua finalidade.

7.1.3. Constituem atividades relacionadas com a finalidade da IMBEL®:

I - promover a Base Industrial de Defesa e atividades correlatas, abrangendo a construção e a manutenção da infraestrutura de defesa, bem como a logística, a mobilização, a pesquisa, o desenvolvimento, a inovação e a certificação de seus produtos e de terceiros;

II- gerenciar projetos de interesse da Defesa e da Segurança;

III - promover ou executar atividades vinculadas à obtenção e manutenção de produtos e sistemas de defesa e de segurança;

IV - promover e executar atividades ligadas à obtenção, manutenção, proteção ou expansão dos conhecimentos e competências essenciais para a IMBEL® cumprir tanto os seus objetivos, quanto as exigências de mobilização do País;

V - promover e executar atividades que permitam à IMBEL® manter uma infraestrutura adequada às exigências de mobilização e de manutenção da capacidade estratégica fabril e gerencial de defesa e de segurança do País;

VI – atuar como prestadora de serviços ou representante comercial;

VII – exportar produtos e sistemas de defesa das Forças Armadas; e

VIII – apoiar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação na área de defesa e segurança nacional.

7.1.4. As atividades desenvolvidas pela IMBEL® integram a estrutura logística terrestre do País em favor da Soberania Nacional e caracterizam-se por terem elevada complexidade de natureza estratégica e operacional, no ramo de defesa e segurança, necessárias ao imperativo da Segurança Nacional, conforme a Política e a Estratégia Nacional de Defesa.



7.1.5. A IMBEL® tem sede e foro na cidade de Brasília - DF, onde está situada sua Diretoria. Atua em todo o território nacional e possui as seguintes Unidades de Produção:

Sigla	Localização	Principais produtos
FPV	Piquete – SP	Fabricação de pólvora de base simples, pólvora de base dupla, éter sulfúrico, plastex, dinamites gelatinosas, grãos propelentes base dupla, abrigos temporários de alto desempenho, trinitrotolueno (TNT), nitrocelulose, nitroglicerina e gelatina explosiva.
FJF	Juiz de Fora - MG	Fabricação de munição de grosso calibre.
FMCE	Rio de Janeiro - RJ	Fabricação de sistemas equipamentos eletrônicos militares.
REPI	Wenceslau Braz - MG	Produção, distribuição e comercialização de Energia Elétrica.
FI	Itajubá – MG	Fabricação de armamento leve (Pistolas, Fuzis e Carabinas).
FE	Magé – RJ	Fabricação de explosivos, propelentes, iniciadores e acessórios.

7.2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

7.2.1. As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, as Normas Brasileiras de Contabilidade, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade aplicáveis ao encerramento do exercício.

8. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

8.1 Disponibilidades

São registradas pelo valor nominal, atualizadas às taxas do último dia útil do ano corrente, quando aplicável. As aplicações financeiras oriundas da fonte própria (Fonte 250) foram realizadas junto ao Banco do Brasil, de acordo com as seguintes legislações: Decreto lei 1.290 de 3 DEZ/1973 art. 2º e 3º, Resolução 3.284 BCB 25/05/2005 art. 4º, Resolução 12/2010 CA/IMBEL®, Macro Função SIAFI 020305 e IN 04 STN de 30/08/2004.

8.2. Instrumentos Financeiros

8.2.1 A classificação dos ativos financeiros é realizada a partir de uma análise das características contratuais dos fluxos de caixa e do modelo de negócios da empresa para a gestão dos ativos.

8.2.2. Os ativos financeiros são classificados nas categorias, abaixo, relacionadas:

8.2.2.1. Custo amortizado: são ativos financeiros geridos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja receber os respectivos fluxos de caixa contratuais. Nessa categoria, os fluxos de caixa futuros previstos contratualmente devem constituir-se exclusivamente em pagamentos de principal e juros em datas especificadas.

8.2.2.2. Valor justo por meio de outros resultados abrangentes: são ativos financeiros geridos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja gerar retorno tanto pelo recebimento dos fluxos de caixa contratuais quanto pela negociação com transferência substancial de riscos e benefícios.



8.2.2.3. Valor justo por meio de resultado: são ativos financeiros que não se enquadram nas categorias custo amortizado ou valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou que são, no reconhecimento inicial, designados de forma irrevogável como valor justo por meio do resultado com o objetivo de eliminar um descasamento contábil caso fossem mensurados de outra forma.

8.2.3. Os passivos financeiros são inicialmente mensurados ao valor justo, que é o valor recebido líquido dos custos incorridos na transação e, subsequentemente, ao custo amortizado. Um instrumento é classificado como passivo financeiro quando existe uma obrigação contratual da sua liquidação ser efetuada mediante a entrega de dinheiro ou de outro ativo financeiro, independentemente de sua forma legal.

8.3. Clientes

8.3.1. São registrados pelo valor faturado, ajustado ao valor presente, quando aplicável. A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos.

8.3.2. A provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa considera um indicador interno de avaliação de risco, que captura o comportamento do cliente perante a Empresa e as flutuações do contexto macroeconômico. As estimativas de perdas foram baseadas em duplicatas de clientes que já possuem histórico presente de cobrança judicial sob litígio.

8.4. Estoques

São avaliados ao custo de aquisição ou de produção, que não excede o valor de mercado. O custo de produção reflete o método de absorção total de custos industriais, com base na utilização normal da capacidade de produção, sendo que o custo correspondente à substituição da capacidade normal é debitado ao Resultado do período como Manutenção da Capacidade Estratégica. Os Estoques de Produtos em Elaboração e Acabados compreendem matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos, despesas gerais de produção e importações em andamento.

8.5. Impostos a Recuperar

8.5.1 São registrados mediante apropriação na aquisição de insumos destinados à produção, os quais serão compensados com saldos a pagar no exercício seguinte, com exceção ao INSS.

8.5.2. O imposto a recuperar dos tributos ICMS, IPI, PIS e COFINS advém das compras de insumos utilizados na produção e do recebimento das duplicatas das vendas aos Órgãos Públicos, os quais retêm os impostos Federais por força do artigo nº 34 da Lei 10.833/2003.

8.5.3. Os impostos a recuperar são mensalmente compensados com tributos gerados nas operações de saída ou por intermédio de pedidos de ressarcimento junto à Receita Federal do Brasil.

8.6. Despesas Antecipadas

Os custos de serviços a apropriar são compostos por serviços que estão sendo prestados a clientes e a manutenção a apropriar é composta por gastos com a manutenção de máquinas e equipamentos. Após a conclusão da manutenção, a ordem é encerrada e, com base na avaliação técnica, os valores acumulados passam a integrar o equipamento ou são registrados no Resultado do Exercício.

8.7. Outros Ativos Circulantes e Não Circulantes

São registrados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço.

8.8. Investimentos

São avaliados pelo custo de aquisição, ajustados ao seu valor recuperável, quando aplicável, e pelos rendimentos, conforme demonstrado na nota explicativa nº 14.

8.9. Imobilizado

Está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou formação, deduzido pela depreciação acumulada. A Depreciação do Ativo Imobilizado é calculada pelo método linear, as quais refletem o tempo de vida útil econômica estimada dos bens.

8.10. Intangível

Os Ativos Intangíveis são mensurados com base no custo de aquisição e/ou formação, deduzidas a amortização acumulada, se for o caso, e perdas por redução ao valor recuperável.

8.11. Adiantamento de Clientes

Corresponde aos adiantamentos recebidos dos clientes antes da entrega dos produtos, suportados por contratos celebrados entre as partes, e estão sujeitos à variação cambial, quando aplicável.

8.12. Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicável, dos respectivos encargos e variações cambiais.

8.13. Provisões para Contingências

8.13.1. O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

8.13.2. Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, porém, quando há evidências que propiciem a garantia de sua realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação por outro exigível, são reconhecidos como ativo.

8.13.3. Provisões para contingências relacionadas a processos judiciais são reconhecidas com base nos laudos dos assessores jurídicos e melhores estimativas da Administração sobre o provável resultado dos processos pendentes na data de encerramento do exercício.

8.13.4. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, e os classificados como remoto não requerem provisão e divulgação.

8.13.5. As obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são derivadas de obrigações tributárias previstas na legislação, independentemente da probabilidade de sucesso de processos judiciais em andamento, que têm os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações contábeis.

8.14. Apuração do Resultado

As Receitas e Despesas foram apuradas pelo Regime de Competência.



8.15. Receita Orçamentária

8.15.1. É disponibilizada pelo governo e reconhecida pelo Regime de Competência. Referem-se as disponibilidades de recursos financeiros que ingressam nos cofres públicos, sendo uma fonte financeira utilizada pelo Estado em programas e ações, cuja finalidade principal é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade.

8.15.2. A IMBEL[®] é uma empresa estatal dependente, por isso faz parte do Orçamento Fiscal da União e não do Orçamento das Estatais, e tem seus gastos discricionários classificados nos GNDs (grupos de natureza de despesa) 3 (outras despesas correntes) e 4 (investimento), e seus gastos de pessoal em GND 1 (pessoal e encargos sociais), assim como as outras empresas estatais dependentes da União.

8.15.3. Pelo art. 2º, inciso III da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei da Responsabilidade Fiscal), empresa estatal dependente é a empresa controlada que recebe do ente controlador (União) recursos financeiros para pagamento de despesas com pessoal, de custeio em geral ou de capital, excluídos, neste último caso, os provenientes de aumento de participação societária.

8.16. TED a Realizar

O Termo de Execução Descentralizada - TED constitui instrumento por meio do qual é ajustada a descentralização de créditos entre órgãos integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social da União para execução de ações de interesse recíproco, previsto no Decreto nº 825, de 28 de maio de 1993.

8.17. Tributos

8.17.1. Os tributos são apurados com base nas alíquotas demonstradas no quadro a seguir:

Tributos	Alíquota
Imposto de Renda (15% e adicional de 10%)	25%
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL	9%
Pis/Pasep	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – Cofins	7,6%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN	até 5%

8.17.2. O Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido são calculados, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e Lei nº 9.532/1997, consolidadas pelo Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018. Os déficits acumulados das operações brasileiras não possuem prazo de prescrição, porém a sua compensação é limitada a até 30%, em anos futuros, do montante do lucro tributável de cada exercício.

8.17.3. São excluídos, para fins de apuração da receita bruta, segundo o §4º do artigo nº 12 da lei 12.973, de 13 de maio de 2014, o Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI e o Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e intermunicipal e de Comunicação – ICMS/ST, quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário.

8.17.4. A IMBEL[®], em virtude da obrigatoriedade no seguimento pela sistemática tributária de Lucro Real, adota o regime da não cumulatividade para os impostos PIS (programa da integração social) e COFINS (contribuição para o financiamento da seguridade social), previsto na lei nº 10.637 de 30 de dezembro de 2002.



8.17.5. A Empresa é contribuinte do ICMS (imposto sobre circulação de mercadorias e serviços) e nas vendas a consumidor final de outras UF (Unidades Federativas) sofre a sujeição ao ICMS DIFAL UF ORIGEM (imposto sobre circulação de mercadorias e serviços diferencial de alíquota das unidades federativas de origem), ICMS sobre vendas DIFAL DESTINO e ICMS do Fundo de Combate à Pobreza, em conformidade com a Emenda Constitucional nº 87/2015, que realocou, progressivamente, a partilha do ICMS entre os Estados.

8.18. Manutenção da Capacidade Estratégica

Refere-se a gastos relativos à manutenção da infraestrutura dimensionada para as exigências de mobilização das Forças Armadas em caso de conflito. Esses gastos incorrem compensando a ociosidade dos processos produtivos, por ser de responsabilidade da Empresa a referida manutenção. Atualmente a IMBEL® possui uma ociosidade produtiva característica de Empresa Estratégica, em virtude de suas plantas fabris possuírem uma capacidade para atender a demandas sazonais de Produtos de uso exclusivo do Exército Brasileiro, importantes para a defesa nacional do Brasil.

8.19. Riscos Inerentes ao Negócio

A IMBEL®, na condição de Empresa Pública Dependente do Orçamento Federal, está sujeita aos seguintes riscos:

8.19.1. Riscos Estratégicos: associados às decisões estratégicas da IMBEL® para atingir os seus objetivos estratégicos, e/ou decorrentes da falta de capacidade ou habilidade da Empresa para proteger-se ou adaptar-se a mudanças no ambiente e imagem;

8.19.2. Riscos Operacionais: decorrentes da falta de consistência e adequação dos sistemas de informação, do processamento e do controle de operações, bem como de falhas no gerenciamento de recursos e nos controles internos ou pela ocorrência de fraudes que tornem impróprio o exercício das atividades da Empresa (Ex: produzir e distribuir seus produtos nas condições e prazos estabelecidos);

8.19.3. Riscos de Conformidade ou "Compliance": resultantes de sanções legais ou regulatórias, de perda financeira ou de reputação que a empresa pode sofrer como resultado da falha no cumprimento da aplicação de leis, acordos, regulamentos, código de conduta e/ou das políticas; e

8.19.4. Riscos Financeiros: são classificados em:

8.19.4.1. Riscos de Mercado, que decorrem da possibilidade de perdas que podem ser ocasionadas por mudanças no comportamento das taxas de juros, do câmbio e de outros fatores não previstos;

8.19.4.2. Riscos de crédito, definidos como a possibilidade de perda resultante da incerteza quanto ao recebimento de valores pactuados com tomadores de empréstimos, contrapartes de contratos ou emissões de títulos; e

8.19.4.3. Riscos de liquidez, que indicam a possibilidade de perda decorrente da incapacidade de realizar uma transação em tempo razoável e sem perda significativa de valor ou a possibilidade de falta de recursos para honrar os compromissos assumidos em função do descasamento entre os ativos e passivos.

8.20. Moeda Funcional e de Apresentação

A moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis da IMBEL® é o Real (R\$).

8.21. Redução ao Valor Recuperável (impairment)



8.21.1. A empresa avalia nas datas do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se um ativo, ou grupo de ativos, não é recuperável. Um ativo ou grupo de ativos é considerado como não recuperável se houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo ou da Unidade Geradora de Caixa (UGC). Foi utilizado o fluxo de caixa descontado para determinar se o valor em uso das UGCs, calculado para o período de 5 anos. Aplicou-se uma taxa de desconto de 14,4%, baseada na soma das Taxas de Longo Prazo e taxa de risco. Esta última foi equiparada às taxas utilizadas por empresas similares no mercado em que a IMBEL® atua.

8.21.2. Não foram observados, em 2023, indícios internos ou externos de desvalorização significativa em seus ativos, pois não houve registros de mudanças relevantes no ambiente tecnológico, de mercado, econômicos e legais da área comercial em que a IMBEL® atua. Também não ocorreram indicações que o valor do ativo diminuiu significativamente ao ponto de superar as expectativas dos resultados da passagem do tempo ou uso normal. Segue abaixo o resumo do teste de imparidade realizado em 2023:

PAINEL DO TESTE DE IMPARIDADE / IMBEL									
ATIVOS INSERIDOS NO TESTE DE IMPARIDADE/IMBEL									
UP	QTD TOTAL DOS ATIVOS VLR CONT>0	QTD TOTAL DOS ATIVOS VLR CONT>0	QTD DE ATIVOS	VALOR CONTÁBIL ATIVOS/UP	VALOR CONTÁBIL ATIVOS SEDE RATEIO	PERCENTUAL RELATIVO A QTD	PERCENTUAL RELATIVO AO VALOR	VALOR PRESENTE (VLP)	RESULTADO DO TESTE DE IMPARIDADE
FPV	2212	27.732.059,86	1996	23.114.330,26	398.968,44	90,24%	83,35%	405.549.521,74	382.435.191,48
FJF	2006	16.358.808,73	1344	14.141.909,10	299.226,36	67,00%	86,45%	335.482.108,17	321.340.199,07
REPI	51	1.722.418,24	24	1.565.395,83	49.871,06	47,06%	90,88%	17.764.077,38	16.198.681,55
FIMCE	1976	7.169.506,62	1033	4.685.889,03	598.452,72	52,28%	65,36%	3.356.972,68	-1.328.916,35
FI	2655	25.136.418,52	1510	21.220.267,63	598.452,72	56,87%	84,42%	358.644.316,94	337.424.049,31
FE	4317	19.739.424,39	876	14.134.635,49	797.936,96	20,29%	71,61%	213.813.614,86	199.678.979,37
SEDE	1626	2.742.908,26	1626	2.742.908,26	-	100,00%	100,00%	-	-
TOTAL/ GERAL	14843	100.601.544,62	8.409,00	81.605.335,60	2.742.908,26			1.334.610.611,77	1.255.748.184,43

8.22. Estimativas Contábeis

A elaboração das demonstrações contábeis está de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e requer que a Administração use o julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e Passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do Ativo Imobilizado, Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa e Perdas em Estoques, bem como as provisões para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Empresa revisa as estimativas e premissas anualmente.

9. DISPONIBILIDADES

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Aplicações Financeiras	250.977	263.357
Tesouro Nacional Fonte 250 ⁽¹⁾	17.714	11.402
Tesouro Nacional Fonte 100	2.511	7.225
Total de Disponibilidades	271.202	281.984

⁽¹⁾ Composta pelos recursos próprios que foram recolhidos através da Guia de Recolhimento da União (GRU) na Conta Única do Tesouro Nacional. A movimentação dos valores registrados na rubrica é realizada pelo Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

A IMBEL realizou aplicações financeira junto ao Banco do Brasil, obtendo, no período de janeiro a dezembro, rendimentos de R\$ 33.497.401,08. A IMBEL utiliza-se de procedimentos referentes às aplicações financeiras conforme as seguintes legislações:

- Decreto lei 1.290 de 3 DEZ/1973, art. 2º e 3º;
- Resolução 3.284 BCB 25/05/2005 art. 4;
- Resolução 12/2020 CA/IMBEL;



-Macro Função SIAFI 0203505; e
-IN 04 STN de 30/08/2004.

10. CLIENTES

10.1. Segmentação

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Clientes - Mercado Interno ⁽¹⁾	217.268	125.093
Clientes - Mercado Externo	-	-
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(2.920)	(4.278)
Total de Clientes	214.348	120.815

⁽¹⁾ Os recebimento dos clientes da IMBEL se dá por meio de GRU (Guia de Recolhimento da União) e antecipações orçamentárias de transferências, via SIAFI, dos Órgãos Públicos dos quais a IMBEL possui contratos de TED (Termo de Execução Descentralizada).

10.2. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa

A rubrica "Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa" (PCLD) é constituída levando-se em consideração o seguinte quadro:

Faixa R\$ mil	Contas a Receber 31/12/2023	PCLD ⁽¹⁾
Vencidos ⁽²⁾	66.874	(2.920)
Até 30 dias	63.868	
31 A 60 dias	5	-
61 A 90 dias	81	-
91 A 120 dias	-	-
121 A 150 dias	-	-
151 A 180 dias	-	-
Acima de 180 dias	2.920	(2.920)
A vencer ⁽³⁾	150.394	-
Total Geral	217.268	(2.920)

⁽¹⁾ Excluídas as duplicatas de vendas a Órgãos Públicos dado a sazonalidade no comportamento desses clientes atrelados a seus respectivos trâmites orçamentários.

⁽²⁾ Inclui o valor de R\$13,301 milhões em 31.12.2023 de valores a receber de órgãos públicos.

⁽³⁾ Inclui o valor de R\$117,743 milhões referente a TED (Termo de Execução Orçamentária) aguardando execução para baixa (o vencimento das duplicatas coincidem com o prazo de encerramento do contrato, dependendo da execução orçamentária).



11. ESTOQUES

R\$ mil	Custo	Prov. p/Perdas (1)	Líquido 31/12/2023	Líquido 31/12/2022
Produtos Acabados	22.451	(57)	22.394	68.004
Produtos em Processo	87.688	(1.253)	86.435	31.884
Matérias-Primas	34.014	(842)	33.172	23.049
Materiais Auxiliares	26.345	-	26.345	19.717
Almoxarifado	15.377	-	15.377	12.127
Importações em Trânsito	3.714	-	3.714	4.569
Adiantamento a Fornecedores (3)	2.743	-	2.743	460
Compra para Entrega Futura	215	-	215	239
Total de Estoques	192.547	(2.152)	190.395	160.049

(1) O estoque da IMBEL está relacionado diretamente ao motivo de sua continuidade operacional, e sua existência estratégica em conexão com o Artigo 4º do seu Estatuto Social. Compreende os insumos aplicados na produção industrial para produtos estratégicos de defesa, sendo que existem as seguintes metodologias, políticas e situações:

- a) o estoque tem um ciclo médio de 365 dias;
- b) a reposição do estoque é realizada de forma periódica devido aos longos trâmites orçamentários e licitatórios. Há uma definição dos estoques mínimos (de segurança) e máximos, sendo que o ponto de pedido de clientes é o gatilho para a reposição;
- c) para o controle do estoque é adotado o inventário cíclico mensal e o inventário anual, além da conferência periódica de fichas de estocagens;
- d) o controle de validade dos insumos é realizado por meio do sistema ERP TOTVS, sendo adotado o conceito FIFO (First in, First out) para garantir a correta utilização. No entanto, caso ocorra o vencimento do insumo, é analisada a possibilidade de revalidação e posteriormente a baixa contábil, sendo este o último recurso, se necessário;
- e) critério de avaliação dos estoques é a média ponderável móvel; e
- f) todo produto acabado da IMBEL está vinculado a um contrato já definido ou uma expectativa de venda tratada junto à Diretoria Comercial da Empresa.

(2) Composta pelos estoques sem movimentação e sem expectativa de uso. No 2º trimestre de 2023 as Unidades Fabris da IMBEL realizaram um estudo de adequação e uniformização das provisões de perdas, com base na manutenção de estoques estratégicos sem movimentação e ainda com expectativa de uso, sendo que houve a inclusão dos seguintes novos critérios estabelecidos para a provisão de perdas:

- a) material reprovado;
- b) material obsoleto;
- c) validade do produto; e
- d) outros motivos que o engenheiro fabril achar conveniente em sua avaliação.

(3) Caso excepcional de adiantamento amparado pelas seguintes legislações:

- a) Lei 4.320, de 17 de março de 1964, que em seu Art. 65 estabelece: "O pagamento da despesa será efetuado por tesouraria ou pagadoria regularmente instituídos por estabelecimentos bancários credenciados e, em casos excepcionais, por meio de adiantamento", e
- b) Decreto nº 93.872, de 13 de dezembro de 1986, que no caso concreto, no Art. 38, assim descrito: "Não será permitido o pagamento antecipado de fornecimento de materiais, execução de obra ou prestação de serviço, inclusive de unidade pública, admitindo-se, todavia, mediante as indispensáveis cautelas ou garantias, o pagamento de parcela contratual na vigência do respectivo contrato, convênio, acordo ou ajuste, segundo a forma de pagamento nele estabelecida prevista no edital de licitação ou nos instrumentos formais de adjudicação direta."

A metodologia que a IMBEL utiliza para a valoração do seu estoque é Custeio por Absorção Integral, que consiste num método que atribui aos produtos fabricados todos os custos de produção, quer de forma direta ou indireta.

**12. IMPOSTOS A RECUPERAR**

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ a Compensar	13.510	10.902
CSLL a Compensar	1.068	1.068
ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado	321	145
ICMS a Recuperar	260	231
IPI a Recuperar	568	494
COFINS a Compensar	343	191
INSS a Compensar	-	18
PIS a Compensar	164	73
COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado	-	-
Total de Impostos a Recuperar	16.234	13.122

A maior parte do saldo de IRPJ e CSLL apurado refere-se a base negativa para os anos de 2019, 2020 e 2023. Foi feito um pedido de restituição à Receita Federal e a atualização monetária do saldo acontecerá quando houver a validação do crédito por parte do presente Órgão. Em 2013 a IMBEL apresentou base negativa de IRPJ no valor de R\$1,14 milhões de reais.

13. DESPESAS ANTECIPADAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Custos de Serviços a Apropriar ⁽¹⁾	1.952	1.642
Manutenção a Apropriar	-	867
Seguros a Apropriar	50	11
Assinaturas a Apropriar ⁽²⁾	81	-
Total de Despesas Antecipadas	2.083	2.520

⁽¹⁾ Refere-se às ordens em aberto das industrializações por encomenda e serviços de armazenamento de material;

⁽²⁾ Refere-se às assinaturas de periódicos e softwares (validade anual) necessários para a atividade industrial e de pesquisa. Consta na apropriação do software Solidworks, que é um software de CAD (Desenho assistido por computador) voltado para a modelagem 3D para engenharia de produtos em geral, tais como peças e montagens complexas, sendo seu custo anual de R\$208 mil, apropriado na despesa ao longo do ano.

14. INVESTIMENTOS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Terrenos ⁽¹⁾	178	178
Edifícios ⁽¹⁾	122	122
CBC - Cia. Brasileira de Cartuchos ⁽²⁾	2.003	2.003
Total de Investimentos	2.303	2.303

⁽¹⁾ Referem-se a imóveis que foram adquiridos por intermédio de acordo em processo judicial com cliente inadimplente. Atualmente o presente imóvel encontra-se ocupado pelo mesmo cliente inadimplente. A respeito do imóvel, a IMBEL aguarda uma nova decisão jurídica para propor ao Conselho de Administração definição quanto à sua destinação.

⁽²⁾ Refere-se à participação acionária de 0,34% na empresa. Esse investimento é avaliado pelo método de custo em função dessa participação não apresentar influência significativa, conforme o disposto no artigo nº 244, combinado com o artigo nº 14, parágrafo único da Lei nº 6.404/76, além dessa participação ser inferior a 20% do Capital Social da investida.

14.1 INVESTIMENTO NA CBC – CIA BRASILEIRA DE CARTUCHOS

Quantidade de Ações	31/12/2023	31/12/2022
Ordinárias	20.464	20.464
Preferencias Classe "A"	3.203	3.203

A IMBEL® possui 0,58% das ações ordinárias e 0,09% das ações preferenciais.





15. OUTROS CRÉDITOS

R\$ mil	31/12/2023			31/12/2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Adiantamentos de Férias	3.269	-	3.269	3.322	-	3.322
Adiantamentos de 13º salário	-	-	-	-	-	-
Depósitos Judiciais ⁽¹⁾	-	5.433	5.433	-	5.994	5.994
Processo de Desapropriação Imóvel ⁽²⁾	-	2.151	2.151	-	2.055	2.055
Processo Judicial com Fornecedor ⁽³⁾	-	2.570				
Outras	228	1.205	1.433	48	337	385
Total de Outros Créditos	3.497	11.359	12.286	3.370	8.386	11.756

(1) Referem-se, principalmente, a depósitos recursais provenientes de processos trabalhistas impetrados contra a IMBEL®.

(2) Refere-se ao imóvel localizado em Grajaú, Município do Rio de Janeiro/RJ, desapropriado pela Prefeitura em 2003.

(3) Refere-se a processo judicial contra fornecedor por descumprimento de contrato.

16. IMOBILIZADO

16.1 Demonstrações

R\$ mil	Taxa Dep.	31/12/2022	31/12/2023				
		31/12/2022	De 01/01/2023 a 31/12/2023				
		Saldo Contábil	Movimentações	Deprec/ Amortz	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo Contábil
Computadores e Perif.	20%	4.526	2.300	(900)	17.502	(11.577)	5.925
Edifícios	4%	22.305	1.398	(1.217)	81.310	(58.825)	22.485
Ferramental/Disposit.	10%	5.216	1.128	(792)	10.941	(5.389)	5.552
Instalações Administ.	10%	3.560	(36)	(740)	11.177	(8.392)	2.785
Máquinas e Equip.	10%	46.054	12.038	(7.123)	223.784	(172.815)	50.969
Móveis e Utensílios	10%	4.946	1.534	(433)	15.583	(9.535)	6.048
Terrenos	-	8.353	-	-	8.353	-	8.353
Veículos	20%	2.520	809	(754)	10.103	(7.528)	2.575
Equip. de Prot. e Seg.	10%	2.350	164	(276)	2.920	(682)	2.238
Aparelh. e equip. de comunic. e eletrônica	20%	390	121	(104)	773	(366)	407
Benfeit. Imov. Terceiros	10%	374	151	(74)	1.528	(1.077)	451
Imobilizado em Poder de Terceiros	-	-			38		38
Imobilizações Técnicas		100.594	19.607	(12.413)	384.012	(276.186)	107.826
Bens móveis em elabor.	-	5.126	2.082	-	7.208	-	7.208
Importações em andam.	-	-	-	-	-	-	-
Obras em Andamento	-	34.431	18.624	-	53.054	-	53.054
Pesquisa e Desenvolv.	-	-	-	-	-	-	-
Total Imobilizado em Andamento	-	39.557	20.706	-	60.262	-	60.262
Total do Imobilizado	-	140.151	40.313	(12.413)	444.274	(276.186)	168.088



16.2. Em conformidade com a Resolução nº 04/2015, do Conselho de Administração da IMBEL®, de 31 de março de 2015, que autorizou iniciar o processo de alienação de bens imóveis da Empresa, foi emitida a Instrução Normativa nº 01, de 07 de Janeiro de 2016. A referida Instrução estabeleceu processos e definiu procedimentos para alienação de imóveis da IMBEL®, excetuando os direcionados às atividades operacionais das unidades de produção e os localizados em áreas de segurança da Empresa. Em 2023 não houve venda de imóveis na IMBEL®.

16.3. Obras em andamento.

Em 31/12/2023 - Valores em R\$ mil		
UP	Descrição	Valor
Fábrica Presidente Vargas - FPV	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	35.377
Fábrica de Juíz de Fora - FJF	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	7.062
Fábrica de Material de Comunicações e Eletrônica- FMCE	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	-
Fábrica de Itajubá - FI	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	4.625
Fábrica da Estrela - FE	Obras de adequações ambientais, de segurança, modernização de Plantas Fabris e demais reformas.	5.990
TOTAL		53.054

Os custos das obras em andamento são reconhecidos como ativo imobilizado na medida em que são concluídas as obras com o seu funcionamento adequado.

As Fábricas FPV e FE possuem valores altos de obras em andamento devido a maior necessidade de adequação à infraestrutura de segurança, no cumprimento das Normas Legais de Segurança do Trabalho, para Indústrias químicas de alta periculosidade.

17. INTANGÍVEL

R\$ mil	31/12/2022		01/01/2023 a 31/12/2023		31/12/2023		
	Taxa Amort.	Saldo Contábil	Moviment.	Amortização	Custo de Aquisição	Amortização Acumulada	Saldo Contábil
Softwares	20%	2.012	529	(627)	6.972	(5.057)	1.915
Inov. Tecnol.em elab.	-	-	-		-	-	-
Marcas e Patentes	10%	505	20	(80)	2.689	(2.244)	445
Total do Intangível		2.517	549	(707)	9.661	(7.301)	2.360



18. FORNECEDORES

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores ⁽¹⁾	7.915	3.546

⁽¹⁾ Refere-se aos valores a pagar de fornecedores de insumos, serviços prestados e demais atividades necessárias ao funcionamento operacional da IMBEL®.

O crescimento de 123% deve-se ao aumento na compra de insumos necessários para o cumprimento dos contratos de TED (Termo de Execução Orçamentária).

19. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES

R\$ mil	31/12/2023			31/12/2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Federais	3.073	1.789	4.862	1.580	2.584	4.164
Estaduais e Municipais	2.592	-	2.592	1.256	-	1.256
Encargos e Contribuições	4.246	-	4.246	3.819	-	3.819
Obrigações Trabalhistas ⁽¹⁾	23.384	-	23.384	5.834	-	5.834
Total	33.295	1.789	35.084	12.489	2.584	15.073

⁽¹⁾ O aumento das obrigações trabalhistas deve-se às contas provisões de férias e de 13º salários reclassificadas para o grupo de obrigações trabalhistas, conforme o Comitê de Pronunciamentos Contábeis nº 25.

20. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR

Refere-se ao recurso disponível do aporte financeiro da União realizado até dezembro de 2023 e ainda não utilizado no período.

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Receita Orçamentária a Realizar ⁽¹⁾	2.511	7.226

⁽¹⁾ Refere-se ao recurso recebido da folha de pagamento e utilizado no mês subsequente

21. TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA A REALIZAR

Valores em R\$ mil

Fábrica Favorecida	Valor Recebido em Exercícios Anteriores	Valor Recebido de 01/01/2023 a 31/12/2023	Valor a realizar
Fábrica Presidente Vargas (FPV)	0	2.209	2.209
Fábrica de Juiz de Fora (FJF)	80.154	38.151	118.305
Fábrica de Material de Com. e Eletrônica (FMCE)	941	2.788	3.729
Fábrica de Itaubá (FI)	46.065	45.779	91.844
Fábrica da Estrela (FE)	0	67	67
TOTAL	127.160	88.994	216.154

O conceito e os objetos dos TED e as movimentações financeiras estão descritos na nota explicativa nº 20. Demais informações sobre os TED encontram-se no endereço da página <https://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-execução-descentralizada>



22. PROVISÕES JUDICIAIS

21.1. Demandas Prováveis

Em 31.12.2023, a IMBEL® estava sujeita a 116 ações judiciais (em dezembro de 2022 eram 104) de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Cível ⁽¹⁾		
Saldo inicial	6.177	1.774
Constituição	1.394	12.506
Reversão	(401)	(6.423)
Baixa por pagamento	-	(1.680)
Saldo final	7.170	6.177
Trabalhista ⁽²⁾		
Saldo inicial	17.021	17.138
Constituição	13.853	7.903
Reversão	(405)	(6.472)
Baixa por pagamento	(11.625)	(1.548)
Saldo final	18.844	17.021
Tributária		
Saldo inicial	-	-
Constituição		
Reversão	-	-
Baixa por pagamento	-	-
Saldo final		
Total Demanda	26.014	23.198

⁽¹⁾ Ações indenizatórias de dano moral, material, etc. Compreende o valor de R\$5.803.000,00 referente ao provisionamento judicial oriundo da Ação Civil Pública movida pelo Ministério Público Federal em face da IMBEL, tendo em vista a Empresa ter atuado com desatendimento da legislação ambiental no tocante aos descartes operados junto ao Ribeirão do Sertão/SP. A Companhia Ambiental do Estado de São Paulo (CETESB) consta como terceira interessada. O Processo está em trâmite na 1ª Vara Federal de Guaratinguetá/SP, sendo a Empresa condenada na obrigação de fazer um plano de ação ambiental e adequações necessárias em seu sistema de tratamento de efluentes na Fábrica Presidente Vargas, o que representa valores de grande vulto conforme projetos executivos. Assim, o provisionamento se justifica e se faz necessário para fins de cumprimento judicial, em fase de execução, com fim de se evitar continuidade nos impactos de ordem ambiental, culminando em eventual paralização das atividades e interdição fabril, nos termos da legislação aplicável.

⁽²⁾ Ações oriundas de pedidos de reintegração à empresa, intervalo intrajornada, nulidade de acordo coletivo, acidente de trabalho, pagamento do piso mínimo salarial da categoria dos engenheiros, adicional de periculosidade e retorno de benefícios.



21.3. Demandas Possíveis

Em 31.12.2023, a IMBEL[®] estava sujeita a 272 ações judiciais (em dezembro de 2022 eram 450) de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Cível	3.071	64
Previdenciária	6	0
Trabalhista	19.851	18.684
Total Demanda	22.928	18.748

23. PROVISÕES DIVERSAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Provisão para férias ⁽¹⁾	-	16.313
Provisão para 13º Salário ⁽¹⁾	-	-
Provisão para Contingências Tributárias ⁽²⁾	10.417	9.601
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	377	352
Total de Provisões Diversas	10.794	26.266

(1) Contas reclassificadas para o grupo de obrigações trabalhistas, conforme o Comitê de Pronunciamentos Contábeis nº 25

(2) Refere-se ao valor apurado pela Receita Federal do Brasil, por intermédio de Processo Administrativo, em diferenças de entendimentos nos percentuais dos Riscos Ambientais do Trabalho (RAT) e os índices do Fator Acidentário de Prevenção (FAP) nas declarações das Guias de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social - GFIP, nas competências dos períodos compreendidos entre 09/2013 a 12/2017.

24. OUTRAS OBRIGAÇÕES

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Outras Contas a Pagar	673	468
Materiais de Terceiros em poder da IMBEL [®] ⁽¹⁾	7.221	7.991
Total de Outras Obrigações	7.894	8.459

(1) Refere-se a bens de clientes cedidos à IMBEL[®], de forma temporária, por meio de contratos de comodatos

25. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

25.1. Capital Social

R\$ mil	31/12/2023	ORIGEM
Capital Realizado	378.460	100% UNIÃO
Total	378.460	

**25.2 ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL – AFAC**

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022	ORIGEM
AFAC	33.765	27.920	100% UNIÃO
Total	33.765	27.920	

Refere-se aos recebimentos de recursos provenientes da União, único acionista da IMBEL[®], para suas operações de investimentos, em conformidade com a Macrofunção SIAFI nº 021122 – Participação da União no Capital das Empresas, Nota Conjunta nº 013/2013/CCONT/COPAR/COFIN/STN, Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público – MCASP, NBC TG 39 e demais Legislações vigentes.

25.3 Proposta de Destinação do Lucro Líquido

R\$ mil	31/12/2023
Lucro Líquido	44.706
(-) Reserva Legal (Estatuto da IMBEL [®] 5%)	2.235
(=) Lucro Líquido Ajustado (LLA)	42.471
(-) Reserva Especial de Dividendos	10.618
(-) Reserva de Investimentos	31.853
(=) Valor a Destinar	-

25.3.1 Saldo das Reservas Após a Destinação do Resultado

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Reserva Legal	9.556	7.320
Reserva para Investimentos	134.228	102.375
Reserva Especial de Dividendos ⁽¹⁾	17.255	6.638
Total de Reservas	161.039	116.333

1) A deliberação do Resultado de 2022, pela Assembleia Geral Ordinária, aconteceu em 2023 da seguinte forma:

- a) R\$ 521 mil lançado na Reserva Legal;
- c) R\$ 7.427 mil lançado na Reserva para Investimentos; e
- b) R\$ 2.476 mil lançado na Reserva Especial de Dividendos.

**26. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Receita de Vendas Mercado Interno	132.204	96.607
Prestação de Serviço/Revenda	21.354	19.340
IPI sobre Vendas Mercado Interno	(1.645)	(2.019)
ICMS Substituição Tributária	(26)	(49)
Vendas Mercado Externo	-	-
Total da Receita Bruta	151.887	113.879
Vendas Canceladas	(459)	(2.180)
Total da Receita	151.428	111.699
ICMS	(35.332)	(24.503)
COFINS	(3.595)	(3.018)
PIS	(780)	(655)
ICMS sobre Vendas Fundo de Combate à Pobreza	(375)	(119)
ISS	(3)	(12)
Impostos incidentes sobre vendas e serviços	(40.085)	(28.307)
Receita Operacional Líquida	111.344	83.392

27. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Custos Vendas Nacionais	(61.870)	(44.284)
Custo Vendas Internacionais	-	-
Custos Industrializações	(10.717)	(15.294)
Custo Serviços Prestados	(24)	(51)
Custos Revenda Mercadoria	-	(1)
Recuperação de Custos	428	300
Total	(72.183)	(59.330)

28. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA ⁽¹⁾

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Mão de Obra Ociosa	(12.419)	(14.540)
Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade	(50.369)	(42.627)
Total	(62.788)	(57.167)

(1) O conceito da Manutenção da Capacidade Estratégica está descrito na Nota Explicativa número 8.18.

A variação de 10% na Manutenção da Capacidade Estratégica, justifica-se pelos fatores:

- a) parada para manutenção da Planta Industrial de Nitrocelulose, realizada entre os meses de abril a junho de 2023;
- b) paradas recorrentes nas plantas de produção de Trinitrotolueno, no mês de abril de 2023, devido às necessidades de intervenções de manutenção em linhas de ácidos, centrífugas e bombas;
- c) paradas de produção, nos meses de junho a julho de 2023, na planta de produção de pólvora de base dupla devido à necessidade de intervenientes de manutenção nas prensas da linha de produção de pólvoras de caça e do reator de fabricação do éter; e
- d) baixa demanda de venda de alguns produtos estratégicos do portfólio da IMBEL®.

Os valores da Mão de Obra Ociosa não cresceram na mesma proporção do Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade devido:

- a) a realocação administrativa de pessoal para Plantas Fabris que estavam produtivas à época; e
- b) a readequação do Plano de Cargos e Salários com a redução da carga horária de 44 para 40 horas.

**29. DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais ⁽¹⁾	(55.903)	(50.083)
Serviços de Terceiros PJ ⁽²⁾	(11.156)	(9.308)
Despesas Legais e Judiciais ⁽³⁾	(11.625)	(3.228)
Depreciações e Amortizações	(4.990)	(4.061)
Manutenção e Conservação de Imóveis	(5.204)	(3.714)
Despesas com Viagens e Diárias	(1.688)	(1.569)
Honorários da Diretoria	(1.571)	(1.241)
Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos	(1.941)	(1.356)
Materias de Consumo	(1.310)	(1.274)
Manutenção e Conservação de Veículos	(489)	(351)
Tickets Alimentação/Refeição	(1.917)	(957)
Energia Elétrica	(888)	(872)
Treinamento de Pessoal	(345)	(295)
Uniformes e Material de Segurança	(449)	(614)
Material de Escritório	(215)	(154)
Materiais de Informática	(252)	(93)
Materias de Limpeza e Higiene	(233)	(137)
Demais despesas e reversões administrativas ⁽⁵⁾	(21.014)	(18.468)
Total de Despesas Administrativas	(121.190)	(97.775)

(1) o aumento da despesa de salários, refere-se:

a) a reclassificação dos centros de custos dos engenheiros não envolvidos no processo de produção, o que gerou redução dos custos dos produtos da IMBEL®;

b) a implantação do PECS- Plano de Empregos, Carreiras e Salários da IMBEL que variou de 13,64 até 87% de acordo com a categoria do empregado; e

c) reajuste do Acordo Coletivo de 3,9%

(2) o aumento da despesa de Serviços de Terceiros PJ, refere-se à terceirização necessária com a extinção do cargo 'Guarda de Segurança'.

(3) referem-se aos processos judiciais transitados em julgado em desfavor à IMBEL®. Em 2023 a IMBEL® pagou R\$5,86 milhões de despesa judicial referente ao processo de pagamento de periculosidade.

(4) referem-se à recuperação de duplicatas de clientes duvidosos por parte da Administração da IMBEL®.

(5) as demais despesas e reversões administrativas referem-se, principalmente, ao rateio dos gastos de transferência de funcionários e demais despesas da produção para a administração, de acordo com a participação do setor.

30. DESPESAS COMERCIAIS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais trabalhistas	(448)	(412)
Provisão/Reversão para devedores duvidosos	(15)	(42)
Comissões de terceiros sobre vendas ⁽¹⁾	(165)	(480)
Perdas nos recebimentos de créditos	-	(88)
Demais despesas comerciais	(1.042)	(601)
Total de Despesas Comerciais	(1.670)	(1.623)

(1) a redução das despesas com comissões de terceiros sobre venda, deve-se à redução dos contratos de vendas normais e aumento das vendas por intermédio de TED (Termo de Execução Descentralizada).

**31. DESPESAS TRIBUTÁRIAS**

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Tributos Municipais	(605)	(959)
Tributos Estaduais ⁽¹⁾	(1.987)	(1.413)
Tributos Federais	(3.270)	(2.872)
Total de Despesas Tributárias	(5.862)	(5.244)

⁽¹⁾ O aumento da despesa dos impostos federais deve-se ao aumento da base de cálculo dos rendimentos sobre a aplicação financeira, descrita na Nota Explicativa nº 34.

32. DESPESAS DIVERSAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2023
Provisões Judiciais	(11.440)	(20.291)
Provisões para Contingências Tributárias	(816)	(828)
Despesa com Pesquisas ⁽¹⁾	(4.822)	(6.007)
Refugos ⁽²⁾	(5.420)	(3.115)
Provisão para Perdas em Estoques	(61)	(1.203)
Garantia da Qualidade dos Produtos	(3.247)	(2.406)
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	(25)	(32)
Variação de Estoques	(2.146)	(316)
Parcelamento Receita Federal	-	-
Outras despesas Indedutíveis	(65)	(6.030)
Total de Despesas Diversas	(28.042)	(40.228)

(1) Ao longo do ano de 2023, a FMCE realizou as seguintes atividades de Pesquisa e Desenvolvimento, conforme abaixo listadas:

- a) conclusão do desenvolvimento de uma forma de onda básica para o TRC1222 (Rondon);
- b) início do Serviço de atualização e documentação de forma de onda do TRC1222 para compatibilização com a forma de onda do rádio TRC1193 e adequação da forma de onda do TPP-1410;
- c) conclusão da adequação da placa mãe do protótipo do TRC-1222V (Rondon Veicular);
- d) continuação do desenvolvimento CoreFramework IMBEL SCA 4.1 e Ferramenta de Desenvolvimento de Forma de Onda da FMCE;
- e) início da reestruturação da arquitetura de software do Sistema Gênesis (SisDAC);
- f) desenvolvimento da Prova de Conceito para o M109;
- g) início do Desenvolvimento de 4 (quatro) protótipos do TRC-1193HH (Mallet handheld); e
- h) início do projeto Sistemas de Comunicações Além da Linha do Horizonte Empregando Equipamentos Táticos Definidos por Software, com recursos da FINEP.

(2) aumento de refugo devido a produção para atender aos TED (Termo de Execução Descentralizada) das Fábricas de Juiz de Fora e Materiais de Comunicação e Eletrônica.

33. RECEITAS DIVERSAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Reversão de Provisão Judicial	9.404	28.046
Recuperação de Títulos e Despesas	230	4
Outras Receitas Operacionais	4	51
Total de Receitas Diversas	9.638	28.101

**34. DESPESAS FINANCEIRAS**

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Variações Cambiais Passivas	(232)	(2)
Multas	(35)	(21)
Juros s/Tributos	-	(106)
Juros Passivos	(52)	(252)
Despesas Bancárias ⁽¹⁾	(110)	(1)
Descontos Concedidos	(172)	(122)
Total de Despesas Financeiras	(601)	(504)

(1) Valor referente à tarifa bancária proveniente de carta de crédito para importação de insumos de produção.

35. RECEITAS FINANCEIRAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras ⁽¹⁾	33.497	30.979
Multas s/ Recebimentos ⁽²⁾	124	172
Juros Ativos	56	38
Variações Cambiais Ativas	2.177	22
Descontos Obtidos	94	25
Dividendos	176	173
Total de Receitas Financeiras	36.124	31.409

(1) As aplicações de recursos de empresas públicas e sociedades de economia mista da Administração Federal Indireta se dá por meio de fundos extramercado, conforme previsto na Resolução CMN nº 3.284 de 2005. Este fundo tem a política de investimento atrelada a um dos índices da ANBIMA (Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais). No caso da IMBEL®, o fundo extramercado está vinculado ao índice IFR- M 1 que representa a evolução, a preços de mercado, da carteira de títulos públicos prefixados (LTN) com prazos inferiores a um ano. (2) O valor de R\$124 (em milhares de reais), registrado na rubrica de Multas s/ Recebimentos refere-se:

a) A multa aplicada aos clientes da Empresa, por descumprimento de cláusula contratual;

b) Cobrança de multa a fornecedores por atraso na entrega de mercadorias.

36. OUTRAS DESPESAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Perdas no Imobilizado ⁽¹⁾	(154)	(78)
Despesas com doações	-	-
Despesas Eventuais	(61)	(13)
Total de Receitas Financeiras	(215)	(91)

(1) Refere-se aos bens do ativo imobilizado que são desincorporados do patrimônio da IMBEL, seja por inutilização ou alienação. A conta de Perdas no Imobilizado geralmente tem seu saldo majorado na ocasião da ocorrência de algum evento especial, como nos exemplos citados a seguir:

a) leilão de bens móveis, máquinas, equipamentos industriais e sucatas; e

b) inventário patrimonial com a baixa de bens inservíveis.

A IMBEL promove Leilões de seus bens em conformidade com a legislação aplicável às licitações e aos contratos no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional.



37. OUTRAS RECEITAS

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Ganhos no Imobilizado	165	119
Vendas de Sucatas ⁽¹⁾	356	425
Alugueis	1.416	1.649
Outras Indenizações	-	-
Outras Receitas	811	1.903
Total de Outras Receitas	2.748	4.096

(1) Refere-se a venda, por intermédio de Leilão Público, para alienação de materiais inservíveis antieconômicos, irrecuperáveis, ociosos e recuperáveis, rejeitos e sucatas de artefatos e componentes em geral, tudo constante do estoque da IMBEL – Fábrica Presidente Vargas.

38. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Recurso para pagamento da Folha de Pessoal e Benefícios ⁽¹⁾	129.485	88.134
Recurso para pagamento de Demais Custeios	48.984	33.999
Recurso para pagamento de Demandas Judiciais	11.643	5.614
Total	190.112	127.747

(1) Em 2023 houve um aumento na proporção dos aportes da fonte Tesouro para pagamento de pessoal e benefícios, sendo que em 2022 a IMBEL utilizou uma proporção de recursos próprios para sanar a obrigação.

39. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

39.1. Demonstração da Despesa de IR e CSLL

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Valores Correntes	(12.709)	(2.360)
IR e CS no País	(12.709)	(2.360)
Valores diferidos	-	-
IR e CS no País	-	-
Total	(12.709)	(2.360)

39.2. Conciliação dos encargos com IR e CSLL

R\$ mil	30/09/2023	31/12/2022
Resultado antes dos tributos ⁽¹⁾	57.415	12.783
Encargo total do IR (25%) e da CSLL (9%)	(19.521)	(4.346)
Diferido não constituído sobre diferenças temporárias	759	965
Diferido não constituído sobre déficit fiscal e base negativa de CSLL	6.063	1.022
Demais	-	-
Total	(12.709)	(2.360)



40. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES, EMPREGADOS E BENEFÍCIOS

As remunerações dos empregados e administradores da Empresa no mês de dezembro de 2023 estão discriminadas a seguir:

40.1 Maior e menor remuneração

R\$	31.12.2023	31.12.2022
Empregados		
Menor salário	1.441,63	1.274,46
Maior salário	20.768,65	15.167,63
Dirigentes		
Diretor-Presidente	21.949,02	20.136,72
Vice-Presidente Executivo	20.851,57	19.129,88
Diretores	19.754,11	18.123,04
Conselheiros		
Conselho Administração	2.199,47	2.017,87
Conselho fiscal	2.199,47	2.017,87
Comitê de Auditoria (COAUD)	4.000,00	4.000,00

40.2 Salário médios

Em R\$	31.12.2023	31.12.2022
Empregados	3.526,65	2.277,32
Dirigentes	20.302,84	18.872,33

40.3 Quantidade de funcionários

Quantidade	Unidade
Em 31/12/2022	2.084
Contratados de 01/01/2023 a 31/12/2023	113
Demitidos de 01/01/2023 a 31/12/2023	(113)
Em 31/12/2023	2.084

40.4 Valor investido em treinamento de pessoal

Em R\$

Treinamento de Pessoal	Valor em R\$
De 01/01/2023 a 31/12/2023	388.261,54



40.5 Valor global dos benefícios

Valores em R\$

Benefício de 01/01/2023 a 31/12/2023	31/12.2023	31.12.2022
Restituição Plano de Saúde	3.321.371,33	2.270.678,66
Auxílios Alimentação ⁽¹⁾	23.410.178,23	13.910.165,08
Auxílio Refeição		
Gêneros Alimentícios ⁽²⁾	2.301.220,63	2.237.306,94
Auxílio Creche	366.057,16	209.010,00
Auxílio Transporte	1.103.804,15	1.102.040,92
Auxílio Funeral	25.762,80	14.247,20
Previdência Privada		Não se aplica

(1) a variação de 40% refere-se à desativação de refeitórios em algumas Unidade Fabris e ao reajuste concedido aos funcionários com a nivelção de valores.

(2) refere-se às despesas com refeitórios no fornecimento para os funcionários de café da manhã e almoço em algumas filiais da IMBEL®.

41. PARTES RELACIONADAS

41.1. A definição na IMBEL® aplica-se ao seu órgão controlador, a UNIÃO, empresas coligadas ou parceiras e a todos os demais colaboradores da IMBEL®, com ênfase naqueles que possuem poderes delegados de decisão, tais como conselheiros, diretores, chefes, gerentes, membros de comitês, colegiados e comissões.

41.2. A IMBEL® é uma empresa pública 100% Federal e dependente do orçamento da União, possui transações decorrentes dos repasses recebidos e a receber pelo Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) do Governo Federal. As transações com partes relacionadas estão resumidas no quadro a seguir:

R\$ mil	31/12/2023	31/12/2022
Com a União Federal		
Ativo Circulante		
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100)	2.511	7.226
Passivo Circulante		
Fornecedor EMGEPRON – Empresa Gerencial de Projetos Navais (Empresa Pública)	-	-
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar processados)	363.589	273.258
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar não processados)	26.250	18.914
Receita		
Receita Orçamentária para Custeio e Pagamento de Pessoal	190.112	127.747
Receita de Vendas para Órgãos Governamentais	26.423	60.857
Entrega de produtos do TED (Termo de Execução Descentralizada) ⁽¹⁾	86.455	22.759
Despesas		
Honorários dos Administradores	(1.570)	(1.241)
Honorários dos Conselheiros	(177)	(155)
Comitê de Auditoria	(144)	(148)

(1) o conceito e os objetos dos TED e as movimentações financeiras estão descritos na nota explicativa nº 20. Demais informações sobre os TED encontram-se no endereço da página <https://www.imbel.gov.br/index.php/termos-de-execucao-descentralizada>

41.3. A IMBEL[®] possui, em seu quadro funcional, militares da ativa cedidos dos quais fazem jus ao recebimento da GARI (Gratificação por Atividade Relevante à IMBEL[®]). Em consonância ao artigo 10º do Decreto nº 10.171, de 11 de dezembro de 2019, a IMBEL[®] não efetua o reembolso dos salários dos militares às Forças Armadas por ser uma Empresa Dependente do Orçamento da União. Em 2023 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

Em R\$	Até 31/12/2023		31/12/2022	
	Quantitativo de Militares em 31/12/2023	Valor Pago	Quantitativo de Militares em 31/12/2022	Valor Pago
Nível III	54	680.620,09	59	744.293,63
Nível IV	-	-	-	-
Total	54	680.620,09	59	744.293,63

42. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI

42.1. A IMBEL[®] ingressou no Orçamento Fiscal e da Seguridade Social em 2008 e passou a ser uma Empresa Pública Dependente, devendo atender aos ditames da Lei nº 4.320/64, e está obrigada a utilizar o Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) para sua execução financeira e orçamentária.

42.2. A IMBEL[®], como empresa pública de grande porte, se obriga à Lei 6.404/76 (Lei das Sociedades por Ações) e utiliza um sistema corporativo de processamento de dados (ERP - Datasul E.M.S.) que lhe permite controlar seus Bens, Direitos e Obrigações e apurar o seu Resultado.

42.3. Em atendimento aos itens 15 e 16 do Acórdão nº 2.016/2006 do Tribunal de Contas da União - TCU, de 1º de novembro de 2006, o qual determinou diretamente às estatais que seja incluída nas notas explicativas a conciliação entre o Balanço publicado conforme a Lei nº 6.404/76, alterada pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, e o obtido via SIAFI, de acordo com a Lei nº 4.320/64. O quadro a seguir demonstra a conciliação efetuada:

Em 31/12/2023

R\$ mil	Lei nº 6.404/76	Lei nº 4.320/64	Diferenças
	Lei das S/A.	Contab. Pública	
Ativo Circulante	697.759	667.376	30.383
Ativo Não Circulante	184.110	205.289	(21.179)
Total do Ativo	881.869	872.665	9.204
Passivo Circulante	306.816	297.958	8.858
Passivo Não Circulante	1.789	2.187	(398)
Patrimônio Líquido	573.264	572.520	744
Total do Passivo	881.869	872.665	9.204



42.4. Pelo comparativo destacado, anteriormente, as diferenças se distribuem da seguinte forma:

Em 31/12/2023

Ativo Circulante	Diferenças	Passivo Circulante	Diferenças
Impostos a Recuperar	12.968 (b)	Fornecedores	4.901 (c)
Clientes	2.354 (c)	Receitas Orçamentárias a realizar	2.511(d)
Estoques	20.612 (c)	Obrigações Trabalhista a Pagar	(4.156)(a)
Despesas a Apropriar	2.078 (c)	Créditos da União/Tributos	(135) (a)
Outros Créditos	(7.629) (c)	Adiantamento de Clientes	1.136 (a)
		Materiais de Terceiros	2.515 (a)
		Provisões	470 (a)
		Tributos a Recolher	1.616 (a)
Total	30.383	Total	8.858
Ativo não Circulante	Diferenças	Passivo não Circulante	Diferenças
Imobilizado	(12.794) (c)	Imposto a recolher	(398) (a)
Intangível	(2.561) (c)	Outros Créditos	-
Outros Créditos	(5.824) (c)	Patrimônio Líquido	Diferenças
Total	(21.179)	Resultado Acumulado	744 (a)

- a) lançamentos efetuados no sistema DATASUL após o encerramento do SIAFI de dezembro de 2023.
b) valor referente lançamentos não apropriados de impostos apurados após o encerramento do SIAFI.
c) espaço temporal de registro entre SIAFI (liquidação da despesa) e DATASUL (ato da entrada do bem ou serviço); e
d) falta de evento contábil no registro das Subvenções Governamentais no SIAFI.

Márcio Gabriel Ribeiro
Diretor Administrativo-Financeiro

Ingrid Tiane Pimentel dos Santos
Contadora CRC-DF 012551/O-9

Ricardo Rodrigues Canhaci
Diretor-Presidente

[illegible]

Ilmo. Srs.

Diretores e Conselheiros

1

INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®

CNPJ nº 00.444.232/0001-39

OPINIÃO

Examinamos as Demonstrações Contábeis da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®**, que compreendem o Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração do Valor Adicionado e Demonstração do Resultado Abrangente relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, assim como o resumo das principais políticas contábeis e Notas Explicativas.

Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, Pronunciamentos Técnicos CPC, Lei 6.404/76 (atualizada), Lei nº 4.320/1964, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), demais normas subsidiárias e aos princípios de governança corporativa.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações Contábeis". Somos

independentes em relação à Instituição, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidade da Administração pelas Demonstrações Contábeis.

A administração da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL IMBEL®** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para emitir a elaboração de Demonstrações Contábeis livre de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das Demonstrações Contábeis, a administração é responsável, pela avaliação da capacidade de a Instituição continuar operando, divulgando seus serviços e quando aplicável, reportar os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das Demonstrações Contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Instituição ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Instituição são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das Demonstrações Contábeis.

Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis.

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as Demonstrações Contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro, e, emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas Demonstrações Contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorções relevantes nas Demonstrações Contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante, resultante de fraude é maior do que proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Instituição.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso pela administração, da base contábil de continuidade operacional, e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências

de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Instituição a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações Contábeis, inclusive as divulgações e se as Demonstrações Contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

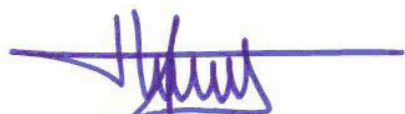
4

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança, declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e, comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Brasília – DF, 01 de março de 2024.

Atenciosamente,



Fábia Marques Braga.
CRC 013977/DF.

Metrópole Soluções Empresariais e Governamentais.

CNPJ: 07.843.902/0001-39

CRC: 001279

CRA: 1737

CREA: 16031