****

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

EXERCÍCIO 2023

Sumário

BALANÇO PATRIMONIAL 2

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 3

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE 4

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 5

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 6

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO 7

NOTAS EXPLICATIVAS 8

1. Informações Gerais 8

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis 8

2.1. Base de preparação das informações contábeis 8

2.2. Moeda funcional e de apresentação 9

2.3. Normas e Interpretações Novas e Revisadas 9

3. Práticas Contábeis 9

3.1. Caixa e equivalentes de caixa 9

3.2. Contas a receber de clientes 9

3.3. Imobilizado e Intangível 10

3.4. Contas a pagar/Fornecedores 10

3.5. Provisões 10

3.6. Outros ativos/passivos circulantes e não circulantes 11

3.7. Imposto de renda e Contribuição social sobre o lucro líquido 11

3.8. Reconhecimento de receita e despesa 11

3.9. Ativos e Passivos Financeiros 12

3.9.1. Ativos Financeiros 12

3.9.2. Passivos Financeiros 12

3.10. Ativos patrimoniais – cotas de fundos garantidores 12

3.11. Remuneração de Capital 13

4. Estimativas e julgamentos contábeis críticos 13

5. Caixa e equivalentes de caixa 13

6. Títulos e Créditos a Receber 13

7. Tributos a recuperar ⁄ compensar 14

8. Outros Valores e Bens 14

9. Despesas Antecipadas 15

10. Créditos de Longo Prazo 15

11. Investimento em Fundos Garantidores 15

12. Imobilizado e Intangível 16

12.1. Ativo Imobilizado 16

12.2. Ativo Intangível 17

13. Obrigações a Pagar 17

14. Impostos e Encargos Sociais a Recolher 18

15. Encargos Trabalhistas 18

16. Impostos e Contribuições 18

17. Obrigações com Arrendamento 18

18. Patrimônio Líquido 19

19. Receita de Serviços 23

20. Custos dos Serviços Prestados 24

21. Despesas Administrativas por Natureza 24

22. Despesas com Pessoal por Natureza 25

23. Partes Relacionadas 26

24. Despesas Tributárias 27

25. Resultado Financeiro 27

26. Compromissos, Responsabilidades e Contingências 28

27. Eventos subsequentes 28

BALANÇO PATRIMONIAL

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **NE** | **2023** |   | **2022** |
|  |  |  |  |  |
| **ATIVO CIRCULANTE** |  | **331.373.497**  |  | **328.915.115**  |
|  |  |  |  |  |
| **Disponível** | (5) | **322.982.609**  |  | **322.451.130**  |
|  Caixa e Bancos |  | 2.826  |  | 4.435  |
|  Equivalentes de Caixa - Investimentos |  | 322.979.783  |  | 322.446.695  |
|  |  |  |  |  |
| **Títulos e Créditos a Receber** |  | **8.275.294**  |  | **6.348.418**  |
|  Títulos e Créditos a Receber | (6) | 2.330.059  |  | 2.029.378  |
|  Tributos a recuperar ⁄ compensar | (7) | 5.848.278  |  | 4.319.040  |
|  Cotas de Fundos Garantidores | (8) | 96.957  |  | -  |
|  |  |  |  |  |
| **Despesas Antecipadas** | (9) | **115.594**  |  | **115.567**  |
|  |  |  |  |  |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** |  | **3.129.427**  |  | **1.577.840**  |
|  |  |  |  |  |
| **Créditos de Longo Prazo** | (10) | **-**  |  | **25.253**  |
|  |  |  |  |  |
| **Investimentos** |  | **-**  |  | **86.531**  |
|  Investimentos em cotas de fundos garantidores | (11) | -  |  | 86.531  |
|  |  |  |  |  |
| **Imobilizado** | (12.1) | **3.127.139**  |  | **1.434.631**  |
|  Arrendamentos |  | 2.963.040  |  | 1.021.207  |
|  Bens Móveis |  | 164.099  |  | 229.522  |
|  Outras Imobilizações |  | -  |  | 183.902  |
|  |  |  |  |  |
| **Intangível** | (12.2) | **2.288**  |  | **31.425**  |
|  Outros Intangíveis |  | 2.288  |  | 31.425  |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL DO ATIVO** |  | **334.502.924**  |  | **330.492.955**  |
|  |  |  |  |  |
| **PASSIVO CIRCULANTE** |  | **9.023.224**  |  | **8.898.714**  |
|  |  |  |  |  |
| **Contas a Pagar** |  | **9.023.224**  |  | **8.898.714**  |
|  Arrendamentos de curto prazo | (17) | 545.263  |  | 948.912  |
|  Obrigações a Pagar | (13) | 6.529.214  |  | 6.238.544  |
|  Impostos e Encargos Sociais a Recolher | (14) | 600.518  |  | 523.558  |
|  Encargos Trabalhistas | (15) | 1.083.234  |  | 986.322  |
|  Impostos e Contribuições | (16) | 264.995  |  | 201.378  |
|  |  |  |  |  |
| **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** |  | **2.433.331**  |  | **383.990**  |
|  |  |  |  |  |
| **CONTAS A PAGAR** |  | **2.433.331**  |  | **383.990**  |
|  Arrendamentos de Longo Prazo | (17) | 2.417.777  |  | -  |
|  Tributos Diferidos | (16) | 15.554  |  | 12.010  |
|  Passivos Contingentes |  | -  |  | 371.980  |
|  |  |  |  |  |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | (18) | **323.046.369**  |  | **321.210.251**  |
|  Capital Social  |  | 296.337.788  |  | 296.337.788  |
|  Reserva Legal |  | 8.060.749  |  | 6.754.249  |
|  Reserva de Retenção de Lucros |  | 2.113.431  |  | -  |
|  Dividendos Propostos |  | 16.504.207  |  | 18.022.606  |
|  Outros Resultados Abrangentes |  | 30.194  |  | 95.608  |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |  | **334.502.924**  |  | **330.492.955**  |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  | **NE** |  | **2023** |  | **2022** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS COM FUNDOS GARANTIDORES** | (19) |  | **17.244.438**  |  | **17.835.531**  |
|  | Receitas de Prestação de Serviços  |  |  | 19.845.585  |  | 20.799.453  |
|  | (-) Deduções de Receita de Serviços |  |  | (2.601.147)  |  | (2.963.922)  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS COM FUNDOS**  | (20) |  | **(14.777.144)**  |  | **(13.226.032)**  |
|  | Outros Custos Administrativos | (21) |  | (2.435.233)  |  | (2.067.560)  |
|  | Pessoal | (22) |  | (12.341.911)  |  | (11.158.472)  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) LUCRO BRUTO DE SERVIÇOS COM FUNDOS GARANTIDORES** |  |  | **2.467.294**  |  | **4.609.499**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) RECEITAS DE SERVIÇOS COM FUNDOS** |  |  | **2.467.294**  |  | **4.609.499**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS** |  |  | **(2.445.705)**  |  | **(3.105.164)**  |
|  | Despesas Administrativas | (21) |  | 386.472  |  | (717.227)  |
|  | Despesas com Pessoal | (22) |  | (2.832.177)  |  | (2.387.937)  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) DESPESAS COM TRIBUTOS** | (24) |  | **(1.895.177)**  |  | **(1.737.172)**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO** | (25) |  | **37.885.707**  |  | **35.306.081**  |
|  | RECEITAS FINANCEIRAS |  |  |  |  |  |
|  |  Receitas financeiras - demais  |  |  | 38.864.628  |  | 35.660.154  |
|  | DESPESAS FINANCEIRAS |  |  |  |  |  |
|  |  Despesas financeiras  |  |  | (978.921)  |  | (354.073)  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) RESULTADO OPERACIONAL** |  |  | **36.012.119**  |  | **35.073.244**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS, CONTRIBUIÇÕES E PARTICIPAÇÕES** |  |  | **36.012.119**  |  | **35.073.244**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) IMPOSTO DE RENDA** |  |  | **(7.227.156)**  |  | **(7.150.023)**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL** |  |  | **(2.654.945)**  |  | **(2.628.336)**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO** |  |  | **26.130.018**  |  | **25.294.885**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **DIVIDENDOS/JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO** | (18.d) |  | **22.710.086**  |  | **24.030.141**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(/) QUANTIDADE DE AÇÕES** |  |  | **50.000**  |  | **50.000**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO POR AÇÃO** |  |  | **522,6** |  | **505,9** |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  | **Nota** | **2023** |   | **2022** |
| **Lucro Líquido do Exercício** | (18.b) | **26.130.018**  |  | **25.294.885**  |
| **Outros resultados abrangentes** |  |  |  |  |
|  | **Ajuste de Avaliação Patrimonial** |  |  |  |  |
|  |  Cotas de Fundos Garantidores |  | 6.881  |  | 5.034  |
|  |  Ajuste de variação patrimonial - Leasing |  | (72.295) |  | 72.295  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO** |  | **26.064.604**  |  | **25.372.214**  |

|  |
| --- |
| As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis. |

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **Reservas** |  |  |  |  |  |  |
| **Descrição** |  | **Nota** |  | **Capital Social** |  | **Reserva Legal** |  | **Dividendos** |  | **Retenção de Lucros** |  | **Estatutária** |  | **Resultados Abrangentes** |  | **Resultados Acumulados** |  | **Total** |
| **Saldos em 31/12/2021** |  |  |  | **237.370.917** |  | **5.489.504** |  | **7.776.903** |  | **-** |  | **58.966.871** |  | **18.279** |  | **-** |  | **309.622.474** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Lucro Líquido do Exercício |  | (18.b) |  | - |  | - |  | - |  |  |  | - |  | - |  | 25.294.885 |  | 25.294.885 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Reversão de Reserva Estatutária ao Patrimônio Líquido |  |  |  | 58.966.871 |  | - |  |  |  |  |  | (58.966.871) |  | - |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Destinação do Lucro Líquido do Exercício** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Constituição de Reserva Legal |  |  |  | - |  | 1.264.745 |  | - |  |  |  | - |  | - |  | (1.264.745) |  | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios propostos / Juros sobre capital próprio |  | (18.d) |  | - |  | - |  | - |  |  |  | - |  | - |  | (6.007.535) |  | (6.007.535) |
| Pagamento de dividendos excedente ao mínimo do exercício anterior |  |  |  | - |  | - |  | (7.776.902) |  |  |  | - |  | - |  | - |  | (7.776.902) |
| Proposta de Dividendos Excedente ao Mínimo |  |  |  | - |  | - |  | 18.022.605 |  |  |  | - |  | - |  | (18.022.605) |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Resultados Abrangentes** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Outros Resultados Abrangentes |  | (18.c) |  | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 77.329 |  |  |  | 77.329 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldos em 31/12/2022** |  |  |  | **296.337.788** |  | **6.754.249** |  | **18.022.606** |  | **-** |  | **-** |  | **95.608** |  | **-** |  | **321.210.251** |
|  |  |  |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  |  |  |  |
| Lucro Líquido do Exercício |  | (18.b) |  | - |  | - |  | - |  |  |  | - |  | - |  | 26.130.018 |  | 26.130.018 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-** |
| **Destinação do Lucro Líquido do Exercício** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-** |
| Pagamento de dividendos excedente ao mínimo do exercício anterior |  |  |  | - |  | - |  | (18.022.605) |  |  |  | - |  | - |  | - |  | (18.022.605) |
| Constituição de Reserva Legal |  |  |  | - |  | 1.306.500 |  | - |  |  |  | - |  | - |  | (1.306.500) |  | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios propostos / Juros sobre capital próprio |  | (18.d) |  | - |  | - |  | - |  |  |  | - |  | - |  | (6.205.881) |  | (6.205.881) |
| Constituição(Reversão) de Reserva de Lucros |  |  |  | - |  | - |  | - |  | 2.113.431 |  | - |  | - |  | (2.113.431) |  | - |
| Proposta de Dividendos Excedente ao Mínimo |  |  |  | - |  | - |  | 16.504.206 |  |  |  | - |  | - |  | (16.504.206) |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-** |
| **Resultados Abrangentes** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-** |
| Outros Resultados Abrangentes |  | (18.c) |  | - |  | - |  | - |  |  |  | - |  | (65.414) |  | - |  | (65.414) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldos em 31/12/2023** |  |  |  | **296.337.788** |  | **8.060.749** |  | **16.504.207** |  | **2.113.431** |  | **-** |  | **30.194** |  | **-** |  | **323.046.369** |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **NE** |   | **2023** |   | **2022** |
| **Fluxos de Caixa das Atividade Operacionais** |  |  |  |  |  |  |
| **Lucro do exercício** |  |  |  | **26.130.018** |  | **25.294.885** |
| Ajustes para conciliar o Resultado e as Disponibilidades Geradas pelas Atividades Operacionais: |  |  |  |  |  |  |
|  Juros (taxa Selic) sobre dividendos e/ou JCP distribuídos |  |  |  | 958.110 |  | 354.073 |
|  Ganho/Perda na doação de ativos imobilizados |  |  |  | 9 |  | - |
|  Reforço(Reversão) de provisão para passivos contingentes |  |  |  | (371.980) |  | 56.475 |
|  Depreciação/Amortização/Ajuste Vlr. Recuperável |  | (12.1) e (12.2) |  | 550.877 |  | 517.684 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Variações nos ativos** |  |  |  |  |  |  |
|  Aumento de contas a receber de clientes |  |  |  | (300.681) |  | (559.493) |
|  Aumento de tributos a Recuperar |  | (7) |  | (1.529.239) |  | 997.468 |
|  Aumento de outros Créditos |  |  |  | (86.558) |  | 69.810 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Variações nos passivos** |  |  |  |  |  |  |
|  Aumento de fornecedores/contas a pagar |  |  |  | 51.857 |  | 87.846 |
|  Aumento de obrigações trabalhistas e sociais |  |  |  | 172.036 |  | 81.524 |
|  Aumento de obrigações fiscais e tributárias |  | (16) |  | 105.921 |  | 42.113 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais** |  |  |  | **25.680.370** |  | **26.942.385** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  Aquisição de imobilizado e intangível |  | (12) |  | (30.837) |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos** |  |  |  | **(3.235.464)** |  | **-** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos** |  |  |  |  |  |  |
|  Aquisição de imobilizado de Arrendamento |  |  |  | (241.587) |  | - |
|  Dividendos/JCP pagos no exercício |  |  |  | (24.988.250) |  | (10.723.277) |
|  Baixa de Investimento |  |  |  | 86.531 |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Caixa líquido aplicado nas atividades de Financiamentos** |  |  |  | **(21.938.679)** |  | **(10.723.277)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa** |  |  |  | **506.227** |  | **16.219.108** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  Caixa e equivalentes de caixa no início do período |  | (5) |  | 322.476.382 |  | 306.257.274 |
|  Caixa e equivalentes de caixa no fim do período |  | (5) |  | 322.982.609 |  | 322.476.382 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa** |  |  |  | **506.227** |  | **16.219.108** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Movimentação que não afetam caixa:** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  Constituição (baixa) de Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido Passivo |  | 3.545 |  | 2.593 |
|  Baixa de Ativos mediante redução de participação |  |  |  | - |  | 7.626 |

|  |
| --- |
| As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis. |

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   | **NE** |   | **2023** |   | **2022** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 – RECEITAS** |  |  | **19.845.585**  |  | **20.799.453**  |
|  | 1.1) Vendas de serviços | (19) |  | 19.845.585  |  | 20.799.453  |
|  |  |  |  |  |  |
| **2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (inclui os valores dos tributos – ISS, PIS/Pasep e COFINS)** |  |  | **3.560.199**  |  | **4.497.907**  |
|  | 2.1) Tributos sobre os serviços vendidos | (19) |  | 2.601.147  |  | 2.963.922  |
|  | 2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros |  |  | 959.052  |  | 1.533.985  |
|  |  |  |  |  |  |
| **3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)** |  |  | **16.285.386**  |  | **16.301.546**  |
|  |  |  |  |  |  |
| **4 - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO** | (12) |  | **550.877**  |  | **517.684**  |
|  |  |  |  |  |  |
| **5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)** |  |  | **15.734.509**  |  | **15.783.862**  |
|  |  |  |  |  |  |
| **6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA** |  |  | **38.864.628**  |  | **35.660.154**  |
|  | 6.1) Receitas financeiras | (25) |  | 38.864.628  |  | 35.660.154  |
|  |  |  |  |  |  |
| **7 - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)** |  |  | **54.599.137**  |  | **51.444.016**  |
|  |  |  |  |  |  |
| **8 - DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO** |  |  | **54.599.137**  |  | **51.444.016**  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 8.1) Pessoal |  |  | **13.210.864**  |  | **11.717.215**  |
|  |  | 8.1.1 – Remuneração direta |  |  | 11.446.663  |  | 10.101.966  |
|  |  | 8.1.2 – Benefícios |  |  | 1.074.150  |  | 988.200  |
|  |  | 8.1.3 – F.G.T.S |  |  | 690.051  |  | 627.049  |
|  | 8.2) Impostos, taxas e contribuições |  |  | **13.650.801**  |  | **13.243.057**  |
|  |  | 8.2.1 – Federais |  |  | 13.605.447  |  | 13.200.258  |
|  |  | 8.2.2 – Municipais |  |  | 45.354  |  | 42.799  |
|  | 8.3) Remuneração de capitais de terceiros |  |  | **1.607.454**  |  | **1.188.858**  |
|  |  | 8.3.1 – Juros |  |  | 980.901  |  | 356.838  |
|  |  | 8.3.2 – Aluguéis |  |  | 626.553  |  | 832.020  |
|  | 8.4) Remuneração de Capitais Próprios |  |  | **26.130.018**  |  | **25.294.886**  |
|  |  | 8.4.1 – Juros sobre o Capital Próprio / Dividendos | (18.d) |  | 22.710.087  |  | 24.030.141  |
|  |  | 8.4.2 – Lucros retidos / Prejuízo do exercício |  |  | 3.419.931  |  | 1.264.745  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |
| --- |
| As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis. |

NOTAS EXPLICATIVAS

1. Informações Gerais

A Agência Brasileira Gestora de Fundos Garantidores e Garantias S.A. (ABGF) é uma empresa pública de capital fechado de direito privado, criada na forma do art. 37 da Lei nº 12.712, de 30 de agosto de 2012, e que atua na forma do art. 38 do mesmo diploma legal, mediante a administração, gestão e representação de fundos garantidores, que tenham por objeto a cobertura suplementar dos riscos de seguro rural e de outros fundos de interesse da União e na análise da concessão de garantias contra riscos Político, Extraordinário e de Crédito em operações do Seguro de Crédito à Exportação.

No cumprimento de seu objeto, atua, ainda, na administração, gestão e representação do Fundo Garantidor de Infraestrutura (FGIE), promovendo o desenvolvimento por meio de garantias do pagamento de obrigações pecuniárias assumidas pelos parceiros públicos em projetos de Parcerias Público-Privadas Municipal, Estadual e Federal e do Fundo de Estabilidade do Seguro Rural (FESR), promovendo o equilíbrio das operações do seguro rural do país, bem como atendendo à cobertura suplementar dos riscos de catástrofe, inerentes à atividade rural.

A Companhia mantém contrato de prestação de serviços para a execução de atividades relacionadas ao Seguro de Crédito à Exportação ao amparo do Fundo de Garantia à Exportação (FGE) junto à União, representado pelo Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços (MDIC).

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir de diretrizes contábeis emanadas das Leis nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações), da Lei nº 13.303, de 30 de junho de 2016 (estatuto jurídico da empresa pública) e de deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), quando aplicáveis, e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira.

Atendem, ainda, as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação citada no parágrafo anterior e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A emissão destas Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva da ABGF em 22 de março de 2024.

* 1. Base de preparação das informações contábeis

As demonstrações contábeis são apresentadas considerando o custo histórico como base de valor, que no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros ativos e passivos financeiros, é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na Nota 3.

As principais práticas adotadas na elaboração das demonstrações contábeis estão definidas a seguir e foram consistentes em todo o período apresentado, a menos que declarado ao contrário.

* 1. Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional de uma entidade é a moeda do ambiente econômico primário em que ela opera. Ao definir a moeda funcional a Administração considera qual a moeda influencia significativamente o preço de venda de seus produtos e serviços e a moeda na qual a maior parte do custo dos seus insumos de produção é pago ou incorrido. A moeda funcional utilizada na apresentação das demonstrações contábeis da Companhia é o Real (R$).

* 1. Normas e Interpretações Novas e Revisadas

NBC TG 06 (R3) - Operações de Arrendamento Mercantil (IFRS 16), aprovou o CPC 06 (R2)

O CPC 06 (R2) (IFRS 16) estabelece os princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de arrendamentos. O objetivo é garantir que arrendatários e arrendadores forneçam informações relevantes de modo que representem fielmente essas transações. Essas informações fornecem a base para que usuários de demonstrações contábeis avaliem o efeito que os arrendamentos têm sobre a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da Seguradora. O pronunciamento alterou de maneira substancial a contabilidade das entidades arrendatárias.

O CPC 06 (R2) foi aprovado pela Comissão de Valores Mobiliários, Resolução CVM nº 095, de 20 de maio de 2022, e pela NBC TG 06 (R3) do CFC.

A Companhia passou a registrar contabilmente seu contrato de aluguel, repactuado, a partir de agosto/2023, de forma retrospectiva em 2022. Devido aos impactos imateriais decorrente da apresentação retrospectiva a administração entende que não há necessidade de outras divulgações.

1. Práticas Contábeis
	1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

* 1. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

* 1. Imobilizado e Intangível

Os itens do imobilizado e intangível são demonstrados ao custo histórico de aquisição deduzido da depreciação ou amortização e da perda decorrente da redução do valor recuperável (impairment), se houver. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis, necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração.

A partir de agosto de 2023 a Companhia passou a registrar o contrato de Aluguel da Sede na forma do CPC 06 (R2) – Arrendamentos, com sua aplicação retrospectiva conforme previstos no Pronunciamento CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. A reapresentação representa com confiabilidade os ajustes que teriam ocorrido no período reapresentado, estando adequado para fins de comparabilidade dos efeitos das mudanças ocorridas. A parcela depreciável é o valor das contraprestações previstas no contrato de aluguel, trazidas a valor presente pela taxa média anual dos financiamentos imobiliários do país para pessoa jurídica, divulgada pelo Banco Central do Brasil. As parcelas não depreciáveis compreendem os custos de desimobilização e a aplicação de multa contratual no caso de rescisão.

A depreciação e a amortização são calculadas com base no método linear para alocação de custos e de acordo com a vida útil ou benefício esperado estimado.

* 1. Contas a pagar/Fornecedores

As contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Na forma do Pronunciamento CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, a Companhia aplica como taxa de desconto incidente sobre as contraprestações dos aluguéis a taxa média anual dos financiamentos imobiliários do país para pessoa jurídica, divulgada pelo Banco Central do Brasil.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente e obedecido o regime de competência.

* 1. Provisões, Ativos e Passivos Contingentes

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e das obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos no CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

* + 1. Ativos Contingentes

É um ativo possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.

* + 1. Passivos Contingentes

São caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos futuros na liquidação de: (a) obrigação presente; ou (b) obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.

* + 1. Provisão

É um passivo de prazo ou de valor incertos, que são reconhecidas quando: (i) a empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; (ii) é provável que haja uma saída de recursos para liquidar a obrigação; e (iii) o valor possa ser estimado com segurança. Não são reconhecidas provisões para perdas operacionais futuras.

* 1. Outros ativos/passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos).

* 1. Tributos

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

| **Tributos** | **Alíquota** |
| --- | --- |
| Imposto de Renda (15,00% + adicional de 10,00%) | 25,00% |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL | 9,00% |
| PIS/Pasep | 1,65% |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - Cofins | 7,60% |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN | Até 5,00% |

Relativamente ao Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), a ABGF está sujeita à tributação com base no Lucro Real Anual. A apuração do IRPJ e da CSLL tem por base os balancetes mensais de suspensão ou redução, utilizando-se a base de cálculo do Lucro Real antes da compensação e prejuízos fiscal, quando houver, ajustados pelas adições e exclusões.

A ABGF está submetida ao regime de incidência não cumulativa para as contribuições do PIS/Pasep (Programa de Interação Social) e da COFINS (Contribuição para Financiamento da Seguridade Social), tendo como fato gerador o faturamento mensal, assim entendido o total das receitas auferidas pela pessoa jurídica.

* 1. Reconhecimento de receita e despesa

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência, que estabelece que sejam incluídas na apuração de resultado dos períodos em que ocorrerem, simultaneamente, quando se correlacionarem e independentemente de recebimento ou pagamento. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal da atividade e é apresentada líquida de cancelamentos.

* 1. Ativos e Passivos Financeiros

A partir de 1º de janeiro de 2018, na forma da NBC TG 48 do Conselho Federal de Contabilidade, os procedimentos para registro, controle e divulgação dos ativos e passivos financeiros sofreram modificações relevantes.

* + 1. Ativos Financeiros

Para classificação dos ativos financeiros, são avaliadas as características dos ativos, o fluxo de caixa contratual e o modelo de negócios da Companhia para gestão desses ativos, podendo ser mensurados ao (i) custo amortizado, ao (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao (iii) valor justo por meio do resultado.

**Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado**

O ativo financeiro deve ser mensurado ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios, cujo objetivo seja mantê-los com vistas a receber os fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

**Valor justo por meio de outros resultados abrangentes**

O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se ambas as seguintes condições forem atendidas: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

**Valor justo por meio do resultado**

O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio do resultado, a menos que seja mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Ao invés de mensurar os investimentos ao valor justo por meio do resultado, no reconhecimento inicial, a Companhia pode efetuar uma escolha irrevogável para investimentos específicos em instrumento patrimonial e mensurá-los ao valor justo apropriado em outros resultados abrangentes.

* + 1. Passivos Financeiros

Os passivos financeiros são classificados e mensurados ao custo amortizado.

* 1. Ativos patrimoniais – cotas de fundos garantidores

A ABGF aplicou, por analogia e de forma antecipada, a norma relativa a instrumentos financeiros (NBC TG 48) para mensuração e contabilização dos instrumentos patrimoniais relativos à sua participação como cotista de fundos garantidores. Com base em estudos, concluiu-se que esses investimentos da ABGF em cotas de fundos garantidores devam ser mensurados pelo valor patrimonial (equivalente ao valor justo) por meio de outros resultados abrangentes.

O modelo de negócios para gestão desses ativos determina que a ABGF tenha como objetivo a manutenção das cotas de fundos garantidores com a principal finalidade de lastro para prestação de garantias indiretas, recebendo seus fluxos de caixa somente em caso de resgate de cotas, quando não comprometidas com garantias.

As variações dos valores das cotas são registradas em outros resultados abrangentes, líquidas dos efeitos tributários.

* 1. Remuneração de Capital

A política atual da ABGF consiste em pagar dividendos ou juros sobre o capital próprio imputados aos dividendos mínimos equivalentes a 25% sobre o lucro líquido ajustado, em base anual. Os juros sobre o capital próprio são reconhecidos como um passivo e os dividendos adicionais mantidos em conta destacada do Patrimônio Líquido, aguardando aprovação pelo Conselho de Administração e deliberação da Assembleia Geral.

1. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

A elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas, as quais são revistas de maneira contínua.

Os resultados efetivos podem ser diferentes daqueles estabelecidos por essas estimativas e premissas. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas.

1. Caixa e equivalentes de caixa

 (valores em reais)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|   |  |
|   |  |  |  |  |
| Caixa e Bancos | (i) | 2.826 |  | 4.435 |
| Aplicações Financeiras | (ii e iii) | 322.979.783 |  | 322.446.695 |
|  |  |  |  |  |
|   |   | **322.982.609** |  | **322.451.130** |

1. O valor registrado refere-se a valores destinados para pagamento de despesas de pequeno vulto (suprimento de fundos), de acordo com norma interna da ABGF e legislação federal aplicável;
2. A partir de dezembro de 2023, as aplicações financeiras da ABGF passaram a ser realizadas em dois fundos:

(a) BB PARANOÁ Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento Renda Fixa Curto Prazo. Esse Fundo tem liquidez imediata e possui resgate automático para fazer frente à cobertura de saldo na conta corrente; e (b) RF LP Corporate Bancos, que tem seus recursos aplicados em cotas de fundos de investimentos composto de títulos e operações com prazo médio de carteira superior a 365 dias e também possui liquidez imediata (D+0).

1. Em 2023, a rentabilidade anual do Fundo BB Paranoá foi de 11,96%, correspondendo ao seu *benckmark* (Taxa DI), que ficou em 12,39%. Já o RF LP Corporate Bancos teve rentabilidade no ano de 13,23%, sendo que em dezembro a rentabilidade do fundo foi de 0,93%.
2. Títulos e Créditos a Receber

A ABGF presta serviços para a União, por meio de contrato de prestação de serviços de Seguro de Crédito à Exportação ao amparo do Fundo de Garantia à Exportação, celebrado com o Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços, e por outorga legal ao Fundo de Estabilidade do Seguro Rural (FESR), e ao Fundo Garantidor de Infraestrutura (FGIE).

Os clientes a seguir são classificados como Partes Relacionadas.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|
| **Partes Relacionadas:** |  |  |  |  |
| MDIC (FGE) | (i) | 1.564.202 |  | 1.055.969 |
| FESR  | (ii) | 172.962 |  | 338.957 |
| FGIE | (iii) | 592.895 |  | 634.452 |
|   |  |  |  |  |
|   |   | **2.330.059** |   | **2.029.378** |

1. Valor a receber do MDIC, referente aos serviços prestados para análise da concessão do seguro de crédito à exportação ao amparo do FGE no mês de encerramento do período reportado e do mês anterior;
2. Valor refere-se à administração do Fundo de Estabilidade do Seguro Rural no mês de encerramento do respectivo período analisado. Remuneração devida conforme Decreto nº 9.078, de 2017;
3. Valor a receber do FGIE relativo à administração do Fundo do mês de encerramento dos respectivos períodos.
4. Tributos a recuperar ⁄ compensar

Em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG 32 (R4), do Conselho Federal de Contabilidade, itens 71 e 72, a Companhia reconhece e mensura separadamente os ativos fiscais (tributos a recuperar) e passivos fiscais (tributos a recolher).

O Quadro a seguir demonstra a composição dos impostos e contribuições a compensar/recuperar, incluindo os tributos retidos da ABGF por ocasião dos serviços prestados:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| CSLL retida na fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais ( Lei 9430, de 1996, art. 64) | (i) | 2.022 |  | 16.305 |
| IRRF por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei 9430, de 1996, art. 64) | (i) | 9.704 |  | 78.266 |
| Saldo Negativo de CSLL | (ii) | 380.774 |  | 255.406 |
| Saldo Negativo de IRPJ | (ii) | 5.448.399 |  | 3.909.548 |
| Outros tributos e contribuições a Recuperar | (iii) | 7.379 |  | 59.515 |
| **Total dos Tributos a Recuperar** |   | **5.848.278** |  | **4.319.040** |
|  |  |  |  |  |
| **Ativo Fiscal Corrente** |  | **5.848.278** |  | **4.319.040** |

1. O saldo das rubricas CSRF/IRRF refere-se às retenções efetuadas pela apropriação das Notas Fiscais emitidas em dezembro/2023, e que ainda não foram pagas para a ABGF pelo MDIC e o FESR;
2. Os saldos negativos de IRPJ e CSLL é o resultado do excedente dos recolhimentos antecipados e as retenções na fonte, apurado pelo Lucro Real e com o livro de apuração da Contribuição Social sobre o lucro do exercício anterior. O art. 28 da instrução Normativa RFB nº 2.055, de 06 de dezembro de 2021, estabelece que os saldos negativos de IRPJ e de CSLL somente poderão ser restituídos ou compensados após a confirmação da transmissão da ECF pela RFB. A redução do saldo negativo IRPJ/CSLL, é decorrente das compensações no exercício;
3. Outros tributos a recuperar referem-se ao PIS e COFINS retidos na fonte sobre os serviços prestados.
4. Outros Valores e Bens
5. **Cotas de Fundos Garantidores**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| FGIE-Fdo. Gar. Infraestrutura |  | 96.957 |  | - |
|  |  |  |  |  |
|   |   | **96.957** |  | **-** |
|  |  |  |  |  |

Na Assembleia Geral Extraordinária de Cotistas do Fundo Garantidor de Infraestrutura, realizada no dia 29/12/2023, foi aprovada a destituição da ABGF como administradora do Fundo e designação da BRL Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

Tendo em vista a intenção da ABGF no resgate das cotas estatutárias do Fundo, o valor foi reclassificado para curto prazo, na forma do CPC 48. A liquidação financeira ocorreu no dia 31 de janeiro de 2024, no valor da cota parte apurada em 29 de dezembro de 2023.

1. Despesas Antecipadas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| Outros Custos e Despesas Pagos Antecipadamente |  | 115.594 |  | 115.567 |
|  |  |  |  |  |
|   |   | **115.594** |  | **115.567** |

As despesas antecipadas referem-se a valores pagos antecipadamente, cujos benefícios esperados fluirão em período futuro, como despesas com IPTU, licença de softwares e seguros.

1. Créditos de Longo Prazo

A partir do terceiro trimestre de 2022, em razão da ação judicial tramitada na 16ª Vara do Trabalho do Rio de Janeiro, a Companhia efetuou o pagamento do Depósito Judicial visando garantir recurso de revista nos termos do art. 899, § 2º e demais parágrafos da CLT.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| Depósito Judicial | -  |  | 25.253 |
|  |  |  |  |  |
|   |   |  **-**  |  | **25.253** |

O depósito judicial é vinculado ao juízo e corrigido com os mesmos índices da poupança.

1. Investimento em Fundos Garantidores

Na Assembleia Geral Extraordinária de Cotistas do Fundo Garantidor de Infraestrutura, realizada no dia 29 de dezembro de 2023, foi aprovada a destituição da ABGF como administradora do Fundo e designação da BRL Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

Tendo em vista a intenção da ABGF no resgate das cotas estatutárias do Fundo, o valor foi reclassificado para curto prazo, sendo mantido o Ajuste a Valor justo no Patrimônio Líquido, líquido dos efeitos tributários, na forma do CPC 48.

1. **Movimentação da participação.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Investimento** | **2022** | **Aportes em 2023** | **Valorização** | **Transferência** | **Participação**  | **Resgates de Cotas** | **2023** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| FGIE  | 86.531 | - | 10.426 | (96.957) | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **86.531** | - | **10.426** | **(96.957)** | **-** | **-** | **-** |

1. **Composição do Ajuste a Valor Justo das Cotas em Fundos Garantidores**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Investimento** | **Ajustes Acum. 2023** | **Tributos - IRPF e CSLL (34%)** | **Ajustes Líquidos dos Tributos** |
|  |  |  |  |
| FGIE - Fundo Garantidor de Infraestrutura  | 45.748 | 15.554 | 30.194 |
|  |  |  |  |
|   | **45.748** | **15.554** | **30.194** |

1. Imobilizado e Intangível
	1. Ativo Imobilizado
2. **Composição do Imobilizado**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Taxa de** |  | **Custo** |  | **Depreciação** |  | **2023** |  | **2022** |
| **Depreciação** |  | **Corrigido** |  | **Acumulada** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mobiliário em Geral |  10% a 20%  |  | 356.272 |  | (238.335) |  | 117.937 |  | 152.537 |
| Máq., Instalações e Utensílios de Escritório |  10% a 20%  |  | 194.999 |  | (173.514) |  | 21.485 |  | 11.088 |
| Equipamentos de Informática e Software |  20% a 40%  |  | 1.796.329 |  | (1.779.623) |  | 16.706 |  | 54.423 |
| Benfeitorias em Imóveis de Terceiros |  10% a 20%  |  | 1.171.960 |  | (1.171.960) |  | 0 |  | 183.902 |
| Equipamentos de Áudio, Vídeo e Fotos |  10% a 20%  |  | 47.480 |  | (39.509) |  | 7.971 |  | 11.474 |
|  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  | **3.567.040** |  | **(3.402.941)** |  | **164.099** |  | **413.424** |

1. **Movimentação do Custo**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2022** |  | **Adições** |  | **Baixas** |  | **Transferência** |  | **2023** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mobiliário em Geral | 356.272  |  | -  |  | -  |  | -  |  | 356.272  |
| Máq., Instalações e Utensílios de Escritório  | 179.722  |  | 15.277  |  | 0  |  | -  |  | 194.999  |
| Equipamentos de Informática e Software  | 1.784.478  |  | 15.560  |  | 3.709  |  | -  |  | 1.796.329  |
| Benfeitorias em Imóveis de Terceiros  | 1.171.960  |  | -  |  | -  |  | -  |  | 1.171.960  |
| Equipamentos de Áudio, Vídeo e Fotos | 47.480  |  | -  |  | -  |  | -  |  | 47.480  |
|  |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
|   | **3.539.912**  |  | **30.837**  |  | **3.709**  |  | **-**  |  | **3.567.040**  |

1. **Movimentação da Depreciação/Amortização Acumulada**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** |  | **Adições** |  | **Baixas** |  | **Transferência** |  | **2023** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mobiliário em Geral | 203.735  |  | 34.600  |  | -  |  | -  |  | 238.335  |
| Máq., Instalações e Utensílios de Escritório | 168.634  |  | 4.880  |  | -  |  | -  |  | 173.514  |
| Equipamentos de Informática e Software  | 1.730.054  |  | 53.269  |  | 3.700  |  | -  |  | 1.779.623  |
| Benfeitorias em Imóveis de Terceiros  | 988.059  |  | 183.901  |  | -  |  | -  |  | 1.171.960  |
| Equipamentos de Áudio, Vídeo e Fotos | 36.006  |  | 3.503  |  | -  |  | -  |  | 39.509  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **3.126.488**  |  | **280.153**  |  | **3.700**  |  | **-**  |  | **3.402.941**  |

1. **Imobilizado de Arrendamento**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 de dezembro** |  | **31 de dezembro** |
|  | **de 2023** |  | **de 2022** |
|  |  |  |  |
| Aluguel da Sede | 2.393.183 |  | 3.462.979 |
| Custos de Desimobilização | 651.972 |  | 585.980 |
| Multa de Rescisão | 159.472 |  | 17.282 |
| (-) Depreciação Acumulada | (241.587) |  | (3.045.034) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **2.963.040,00** |  | **1.021.207,00** |

Até 2022 a ABGF emitia Nota Explicativa de reconciliação caso fosse aplicado o CPC 06 (R2), principalmente em razão da indefinição do modelo de desestatização da Companhia, comentado na Nota Explicativa 1.1 daquele exercício.

Em 2023 a ABGF foi desqualificada no programa de desestatização, retomando suas atividades e, a partir da revisão contratual do aluguel da Sede, em agosto de 2023, passou a registrar contabilmente as operações de Arrendamento na forma do CPC 06 (R2).

Os lançamentos em depreciação acumulada no exercício de 2023 corresponde ao total dos aluguéis pagos no período de vigência do novo contrato, sendo que a importância de R$ 5.305 corresponde as despesas de juros, à taxa de desconto anual de 9,1%, embutidas no arrendamento e R$ 246.892 a redução das obrigações com arrendamento, com a respectiva baixa dos passivos de arrendamento (contraprestações).

Não foram identificados arrendamentos de curto prazo.

* 1. Ativo Intangível

No Ativo Intangível estão apropriados os softwares de uso pela ABGF.

1. **Composição do Intangível**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Taxa de Depreciação** |  | **Custo Corrigido** |  | **Amortização Acumulada** |  | **2023** |  | **2022** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software | 20% |  | 341.200 |  | (338.912) |  | 2.288 |  | 31.425 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  | **341.200** |  | **(338.912)** |  | **2.288** |  | **31.425** |

1. **Movimentação do Custo**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2022** |  | **Adições** |  | **Baixas** |  | **Transferência** |  | **2023** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software | 341.200 |  | - |  | - |  | - |  | 341.200 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **341.200** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **341.200** |

1. **Movimentação da Amortização Acumulada**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** |  | **Adições** |  | **Baixas** |  | **Transferência** |  | **2023** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software | 309.775 |  | 29.137 |  | - |  | - |  | 338.912 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **309.775** |  | **29.137** |  | **-** |  | **-** |  | **338.912** |

1. Obrigações a Pagar

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| Telefone, Energia e Internet |  | 13.501 |  | 11.831 |
| Aluguéis e Condomínios |  | 49.378 |  | 66.699 |
| Salários a Pagar | (i) | 74.878 |  | 34.409 |
| Correios e Publicações |  | 623 |  | - |
| Serviços Terceirizados |  | 20.725 |  | 20.283 |
| Juros sobre o Capital Próprio a Pagar | (ii) | 6.205.879 |  | 6.007.535 |
| Outros Fornecedores |  | 164.230 |  | 97.787 |
|  |  |  |  |  |
|   |   | **6.529.214** |  | **6.238.544** |

1. Refere-se a remuneração de um diretor cedido à ABGF;
2. Refere-se ao (JCP) imputados ao dividendo mínimo obrigatório. Os dividendos excedentes ao mínimo constam em conta destacada do Patrimônio Líquido.
3. Impostos e Encargos Sociais a Recolher

Representa o montante dos encargos retidos na fonte sobre folha de pagamento e dos serviços tomados de terceiros, correspondentes na posição do último dia de cada exercício.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| Previdência Social de Funcionários |  | 210.360 |  | 186.202 |
| FGTS a Recolher |  | 84.817 |  | 74.320 |
| IRRF sobre a Folha a Recolher |  | 285.181 |  | 247.086 |
| Impostos Retidos de Fornecedores |  | 20.160 |  | 15.950 |
|  |  |  |  |  |
|   |   | **600.518** |  | **523.558** |

1. Encargos Trabalhistas

Representa o montante de provisão de férias e os encargos sociais incidentes (FGTS/INSS), correspondentes na posição do último dia de cada exercício.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| Provisão para Férias |  | 825.636 |  | 751.770 |
| Encargos Sociais sobre Provisões |  | 257.598 |  | 234.552 |
|  |  |  |  |  |
| **Encargos trabalhistas** |  | **1.083.234** |  | **986.322** |

1. Impostos e Contribuições

Os saldos indicados compõem-se dos tributos sobre o lucro da Companhia. Os impostos e contribuições diferidos referem-se aos impostos (IRPJ e CSLL) incidentes sobre a variação das cotas mantidas no FGIE.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
| Cofins a Recolher |  | 217.390 |  | 168.010 |
| Pis a Recolher |  | 40.748 |  | 28.856 |
| Outros Impostos e Taxas |  | 6.857 |  | 4.512 |
|  |  |  |  |  |
| **Impostos e Contribuições - Curto Prazo** |  | **264.995** |  | **201.378** |
|  |  |  |  |  |
| Provisão Imposto de Renda Diferida |  | 11.437 |  | 8.831 |
| Provisão Contribuição Social Diferida |  | 4.117 |  | 3.179 |
|  |  |  |  |  |
| **Impostos e Contribuições - Longo Prazo** |  | **15.554** |  | **12.010** |
|  |  |  |  |  |
| **Total de Tributos** |  | **280.549** |  | **213.388** |

1. Obrigações com Arrendamento

A ABGF registra as obrigações do contrato de aluguel pelo valor das contraprestações previstas no período de vigência do contrato, destacando os valores de principal corrigido e a taxa de juros implícita com base na taxa de desconto que a administração entende mais apropriada para o contrato.

As informações referentes ao exercício de 2022 foram apurados de forma retrospectiva, com base no contrato de aluguel existente à época.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| **Arrendamentos de Curto Prazo** |  | **545.263** |  | **324.338** |
|  Aluguéis a Pagar |  | 592.541 |  | 334.993 |
|  Rendas a apropriar |  | (47.278) |  | (10.656) |
|  |  |  |  |  |
| **Arrendamentos de Longo Prazo** |  | **1.606.333** |  | **-** |
|  Aluguéis a Pagar |  | 2.123.273 |  | - |
|  Rendas a apropriar |  | (516.940) |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Provisões** |  | **811.444** |  | **603.263** |
|  Custos de desimobilização |  | 651.972 |  | 585.980 |
|  Multa rescisória |  | 159.472 |  | 17.282 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **2.963.040** |  | **927.600** |

1. Patrimônio Líquido

A seguir a composição do Patrimônio Líquido da Companhia após o resultado do exercício.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |   | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| Capital Subscrito | 296.337.788  |  | 296.337.788  |
| Reserva Legal | 8.060.749  |  | 6.754.249  |
| Reserva de Retenção de Lucros (i) | 2.113.431  |  | -  |
| Dividendos Propostos (ii) | 16.504.207  |  | 18.022.606  |
| Outros Resultados Abrangentes | 30.194  |  | 95.608  |
|  |  |  |  |
|   | **323.046.369**  |  | **321.210.251**  |

1. Está sendo submetido à assembleia de acionistas proposta de orçamento de capital com a consequente retenção de lucros para distribuição integral dos resultados obtidos no exercício de 2023;
2. Após a retenção das reserva legal e retenção de lucros, deduzidos os juros sobre o capital próprio, está sendo proposta que o saldo remanescente dos lucros do exercício seja distribuído sob a forma de dividendos adicionais.
3. **Capital social**

O Capital Social da ABGF é de R$ 296.337.788 (duzentos e noventa e seis milhões, trezentos e trinta e sete mil, setecentos e oitenta e oito reais), integralmente subscrito e integralizado pela União, composto por 50.000 (cinquenta mil) ações ordinárias nominativas, com valor unitário de R$ 5.926,76/por ação.

1. **Resultado do exercício**

O resultado do exercício de 2023 foi de R$ 36.012.119, antes da provisão para o imposto de renda e a contribuição social, e de R$ 35.073.244, no exercício de 2022, representando um acréscimo de 2,7%. A receita operacional líquida com prestação de serviços reduziu em 3,3%, e o resultado financeiro líquido teve aumento de 7,3%, se comparado com o mesmo período de 2022, decorrente, principalmente, do aumento da taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic), no primeiro semestre/2023.

A ABGF registrou lucro líquido de R$ 26.130.018 no exercício de 2023 e de
R$ 25.294.885 em 2022, apresentando aumento de 3,3%. O lucro por ação foi de
R$ 552,6.

Apresentamos a seguir a composição do Resultado dos exercícios de 2023 e 2022.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |   | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| Serviços Prestados | 19.845.585  |  | 20.799.453  |
| (-) Tributos sobre o Faturamento | (2.601.147)  |  | (2.963.922)  |
| **Receita Líquida de Serviços** | **17.244.438**  |  | **17.835.531**  |
| Resultado Financeiro Líquido | 37.885.707  |  | 35.306.081  |
|  |  |  |  |
| **RECEITAS TOTAIS** | **55.130.145**  |  | **53.141.612**  |
| (-) Despesas Operacionais | (19.118.026)  |  | (18.068.368)  |
|  |  |  |  |
| **RESULTADO DO PERÍODO (antes de IRPJ e CSLL)** | **36.012.119**  |  | **35.073.244**  |
| IRPJ e CSLL | (9.882.101)  |  | (9.778.359)  |
|  |  |  |  |
| **LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO** | **26.130.018**  |  | **25.294.885**  |

As despesas operacionais tiveram aumento de 5,8%, decorrente principalmente, em relação aos reajustes contratuais nos serviços de terceiros, e, da readequação do quadro de pessoal próprio ocorridas no exercício de 2023.

A taxa efetiva de tributos sobre o Lucro da companhia no exercício de 2023, ajustado pelas adições, exclusões e benefícios fiscais, inclusive JCP, foi de 27,44%, ante a uma carga tributária de 34% de Imposto de Renda e Contribuição Social, conforme abaixo:

**Base de Cálculo dos Tributos Sobre o Lucro**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  **Taxa Nominal**  |  **Taxa Efetiva**  |
|  1. Resultado do Exercício  | 29.806.240 | 29.806.240 |
|  2. JCP incluído no Resultado  | 6.205.879 | 6.205.879 |
|  **3. Resultado do Exercício**  | **36.012.119** | **36.012.119** |
|  4. Adições  | - | 65.714 |
|  5. (Exclusões - Inclusive JCP)  | - | (6.578.443) |
|  **6. Resultado ajustado**  | **36.012.119** | **29.499.390** |

**Taxa Nominal dos Tributos Sobre o Lucro**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  **IRPJ**  |  **CSLL**  |  **SOMA**  |
|  **1. Resultado do Exercício**  | 36.012.119 | 36.012.119 |  |
|  2. Alíquota IR (15%) CS (9%)  | 5.401.818 | 3.241.091 | 8.642.909 |
|  3. Adicional do IR (10% - 240.000)  | 3.577.212 | - | 3.577.212 |
|  **4. Valor do Tributo (2+3)**  | **8.979.030** | 3.241.091 | 12.220.121 |
|  5. Carga tributária - efetiva (4/1)  | 24,9% | 9,0% | **33,93%** |

**Taxa Efetiva dos Tributos Sobre o Lucro**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  **IRPJ**  |  **CSLL**  |  **SOMA**  |
|  **1. Resultado ajustado**  | 29.499.390 | 29.499.390 |  |
|  2. Alíquota IR (15%) CS (9%)  | 4.424.909 | 2.654.945 | 7.079.854 |
|  3. Adicional do IR (10% - 240.000)  | 2.925.939 | - | 2.925.939 |
|  **4. Valor do Tributo (7+8)**  | **7.350.848** | 2.654.945 | 10.005.793 |
|  5. Benefícios Fiscais  | 123.691 | - | 123.691 |
|  **6. Total de Tributos**  | **7.227.157** | 2.654.945 | 9.882.102 |
|  **7. Resultado do Exercício**  | **36.012.119** | **36.012.119** |  |
|  8. Carga tributária - efetiva (7/6)  | 20,07% | 7,37% | **27,44%** |

1. **Resultado abrangente**

Na Assembleia Geral Extraordinária de Cotistas do Fundo Garantidor de Infraestrutura, realizada no dia 29 de dezembro de 2023, foi aprovada a destituição da ABGF como administradora do Fundo e designação da BRL Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

Tendo em vista a intenção da ABGF no resgate das cotas estatutárias do Fundo, o valor foi reclassificado para curto prazo, sendo mantido o Ajuste a Valor justo no Patrimônio Líquido, líquido dos efeitos tributários, na forma do CPC 48.

As informações referentes aos ajustes na forma do CPC 06 (R2) foram apurados de forma retrospectiva, com base no contrato de aluguel existente no exercício de 2022, revertido em 2023, em vista do registro contábil do Arrendamento a partir de agosto/2023.

Os resultados abrangentes dos exercícios de 2023 e 2022 estão demonstrados a seguir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |   | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| Ajuste CPC 06 (R2) | (72.295) |  | 72.295 |
| FGIE – Fundo Garantidor de Infraestrutura  | 6.881 |  | 5.034 |
|  |  |  |  |
|   | **(65.414)** |  | **77.329** |

1. **Juros sobre Capital Próprio/Dividendos e Destinação do Resultado**

Em conformidade com as Leis n.º 9.249, de 1995, e n.º 9.430, de 1996, e com o Estatuto da ABGF, a Administração decidiu pelo pagamento ao acionista de Juros Sobre o Capital Próprio (JCP), imputados aos dividendos obrigatórios, estabelecidos em 25% sobre o Lucro Líquido do Exercício Ajustado, calculado nos termos do art. 202 da Lei nº 6.404, de 1976.

O lucro líquido atribuível aos acionistas no exercício de 2023 foi de R$ 22.710.086 (vinte e dois milhões, setecentos e dez mil e oitenta e seis reais), sendo que para remuneração do capital próprio sob a forma de juros sobre o capital próprio foi destinado o montante de R$ 6.205.879 (seis milhões, duzentos e cinco mil e oitocentos e setenta e nove reais), e dividendos adicionais, no valor de R$ 16.504.207 (dezesseis milhões, quinhentos e quatro mil e duzentos e sete reais) destacado em conta específica no patrimônio líquido para ser distribuído aos acionistas, a critério da Assembleia Geral Ordinária que deliberar sobre a aprovação das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Também estão sendo propostos à Assembleia orçamento de capital e constituição de reserva de retenção de lucros, no montante de R$ 2.113.431 (dois milhões, cento e treze mil e quatrocentos e trinta e um reais), visando subsidiar investimentos previstos para o exercício de 2024.

A remuneração total aos acionistas em 2023, aso seja aprovada a proposta para retenção de lucros, corresponde a R$ 454,2 por ação.

Demonstramos a seguir a base de cálculo dos dividendos, bem como a proposta de destinação do resultado do exercício de 2023.

|  |  |
| --- | --- |
|   | **Valor** |
| **Resultado do Exercício de 2023** | **36.012.119** |
| Provisão para o Imposto sobre a Renda e Contribuição Social. | (9.882.101) |
| **Lucro Líquido do Exercício** | **26.130.018** |
| Reserva legal (5%) | (1.306.501) |
| **Lucro Líquido Ajustado (base de cálculo do dividendo)** | **24.823.517** |
| Juros Sobre o Capital Próprio  | 6.205.879 |
|   |  |
| **Destinação do Resultado** |  |
| **1. Lucro Líquido do Exercício** | **26.130.018** |
| 2. Reserva legal | 1.306.501 |
| 3. Juros sobre o capital próprio (JCP) atribuídos aos Dividendos | 6.205.879 |
| 4. Retenção de lucros | 2.113.431 |
| 5. Dividendos Excedentes ao Mínimo | 16.504.207 |

1. **Reservas de Lucros**

A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital social. Do lucro líquido apurado no exercício, 5% são aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, que não excederá 20% do capital social. O montante de reserva legal acumulada até o exercício de 2023 é de R$ 8.060.749.

Com a desqualificação da ABGF no Plano Nacional de Desestatização, está sendo proposto orçamento de capital para o exercício de 2024, visando a retenção de Lucros no montante de R$ 2.113.431, tendo como finalidade a manutenção de recursos mínimos do caixa da Companhia.

1. **Desempenho Financeiro**

**Eficiência Operacional**

Em 2023 a Companhia alcançou Índice de Eficiência Operacional de 97,0%. Do montante das despesas, são excluídas as despesas de depreciação/amortização, os tributos incidentes sobre as receitas financeiras e as despesas financeiras, inclusive os Juros sobre o Capital Próprio.

São consideradas receitas operacionais as receitas de serviços prestados, sendo descartadas as rendas auferidas com as aplicações financeiras: abaixo quadro resumo com o cálculo do indicador.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Despesa Operacional** |   |   | **Receita Líquida Operacional** |
|  |  |  |  |  |
| Despesas de Pessoal | 15.174.088  |  | Receitas de Serviços | 19.845.585  |
| Despesas Administrativas | 1.588.011  |  | (-) Tributos sobre Faturamento | (2.601.147)  |
| Despesas Tributárias | 1.895.177  |  |  |  |
| (-) Despesas Tributárias - Financeiras | (1.807.205)  |  |  |  |
| Créditos Tributários | (92.108)  |  |  |  |
| Créditos Tributários - Financeiros | (28.663)  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |
|   | **16.729.300**  |  |  | **17.244.438**  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Eficiência Operacional** | **97,01%** |

*\* Informações não auditadas*

**Equilíbrio Econômico-Financeiro**

Em 2023 a Companhia alcançou Equilíbrio Econômico-Financeiro de 66,06%. Do total das despesas incluem-se os tributos sobre o faturamento e os Juros sobre o Capital Próprio. As receitas de serviços compõem-se das receitas de serviços e receitas financeiras: abaixo quadro resumo com o cálculo do indicador.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Despesa Total** |   |   | **Receita Total** |
|  |  |  |  |  |
| Despesas Totais, inclusive JCP | 36.185.511  |  | Receitas Totais | 56.109.650  |
| Tributos sobre o Faturamento | 2.601.147  |  | Tributos sobre o Faturamento | 2.601.147  |
|  | **38.786.658**  |  |  | **58.710.797**  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Equilíbrio Econômico-Financeiro** | **66,06%** |

*\* Informações não auditadas*

**Retorno sobre o Patrimônio Líquido**

Medimos o indicador tomando por base o Lucro Líquido acionado aos Juros Sobre o Capital Próprio. Para apuração da média do Patrimônio Líquido, consideramos o saldo inicial do Patrimônio (excluídos os efeitos da atualização e pagamento dos dividendos propostos) e o saldo final do Patrimônio, considerada a apuração e destinação do resultado (Reservas de Lucros e Dividendos Propostos). A seguir quadro resumo com o cálculo do indicador.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Lucro Líquido** |   |   | **Patrimônio Líquido** |
|  |  |  |  |  |
| Lucro Líquido | 19.924.139  |  | Saldo Final do PL, sem Resultado | 303.122.230  |
| Juros sobre o Capital Próprio | 6.205.879  |  | Lucro Líquido (sem JCP) | 19.924.139  |
|  |   |  | Saldo Final do PL, com Resultado | 323.046.369  |
|  |  |  |  |  |
| **Lucro Líquido Ajustado** | **26.130.018**  |  | **Patrimônio Líquido Médio** | **313.084.300**  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Rentabilidade do PL** | **8,35%** |

*\* Informações não auditadas*

Complementarmente, também medimos o indicador tomando por base o Lucro Líquido adicionado aos Juros Sobre o Capital Próprio e o Patrimônio Líquido no final do exercício. A seguir quadro resumo com o cálculo do indicador.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Despesa Total** |   |   | **Receita Total** |
|  |  |  |  |  |
| Lucro Líquido | 19.924.139  |  | Saldo Final do PL, com Resultado | 323.046.369  |
| Juros sobre o Capital Próprio | 6.205.879  |  |  |  |
|  |   |  |  |   |
|  |  |  |  |  |
| **Lucro Líquido Ajustado** | **26.130.018**  |  | **Patrimônio Líquido** | **323.046.369**  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Rentabilidade do PL** | **8,09%** |

*\* Informações não auditadas*

Conforme mencionado na Nota 3.11, a administração entendeu que a distribuição do excedente ao mínimo fosse mantida em conta destacada do Patrimônio Líquido até a apreciação deliberativa da Assembleia Geral Ordinária que aprovar as Demonstrações Contábeis e Financeiras.

1. Receita de Serviços

As receitas da Companhia foram geradas pela prestação de serviços à União, por meio de contrato de prestação de serviços de Seguro de Crédito à Exportação ao amparo do Fundo de Garantia à Exportação, celebrado com Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços, e pela administração do Fundo Garantidor de Infraestrutura (FGIE) e do Fundo de Estabilidade do Seguro Rural (FESR).

A seguir quadro demonstrativo das receitas da Companhia e respectivas deduções:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |   | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| **Receita Operacional Bruta** | **19.845.585** |  | **20.799.453** |
| MDIC (FGE) (i) | 15.053.751 |  | 14.647.286 |
| FGIE (ii) | 1.011.934 |  | 1.017.926 |
| FESR (iii) | 3.779.900 |  | 5.134.241 |
| **(-) Deduções da Receita** | **(2.601.147)** |  | **(2.963.922)** |
| COFINS | (1.387.279) |  | (1.580.758) |
| PIS/Pasep | (301.185) |  | (343.191) |
| ISS | (912.683) |  | (1.039.973) |
|   |  |  |  |
| **Receita Operacional Líquida** | **17.244.438** |  | **17.835.531** |
|  |  |  |  |

1. Apesar da suspensão por dois meses e meio do contrato com o MDIC (FGE), houve aumento dos serviços prestados decorrente da repactuação em julho/2023, com valor contratado no montante de R$ 21,9 milhões ao longo de um ano, com fluxo financeiro mensal de R$ 1,8 milhão;
2. Corresponde ao ressarcimento dos custos administrativos e de pessoal empregados direta e indiretamente na prestação de serviços ao FGIE;
3. A remuneração da Companhia, em relação ao FESR, tem como base a aplicação de 0,25% sobre o montante de prêmios emitidos no triênio anterior. A base de cálculo (prêmios emitidos) teve redução de 26,4% da remuneração em 2023, quando comparado com 2022.
4. Custos dos Serviços Prestados

Os custos com pessoal referem-se aos custos diretos de Salários, Encargos e Benefícios destinados à prestação de serviços para o FGE, para o FGIE e para o FESR.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |   | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| Custos com Pessoal | 12.341.911 |  | 11.158.472 |
| Custos administrativos | 2.435.233 |  | 2.067.560 |
|   |  |  |  |
| **Gastos alocados ao serviços prestados** | **14.777.144** |  | **13.226.032** |

Os custos alocados refletem as despesas de pessoal e administrativas constantes das Notas 21 e 22.

1. Despesas Administrativas por Natureza

A redução de 26,4% nas despesas administrativas no exercício de 2023 decorre, principalmente, da diminuição da contratação de novos serviços com terceiros e da baixa provisão para passivo contingente de R$ 427,5 mil. A partir de agosto/2023, os valores dos aluguéis passaram a ser evidenciados como depreciação e juros passivos, na forma do CPC 06 (R2).

A seguir todos os gastos administrativos da Companhia por natureza, incluindo as despesas e os custos dos serviços prestados.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |   | **31 de dezembro de 2022** |
| Viagens e Representações (i) | 2.406 |  | 5.976 |
| Serviços de Terceiros (ii) | 479.490 |  | 542.409 |
| Ocupação (iii) | 626.553 |  | 832.020 |
| Créditos tributário PIS/Pasep e COFINS (iv) | (92.108) |  | (107.643) |
| Depreciação/amortização | 551.461 |  | 518.956 |
| Despesas Gerais (v) | 480.959 |  | 993.069 |
|   |  |  |  |
| **Total das despesas administrativas** | **2.048.761** |  | **2.784.787** |
|  |  |  |  |
| Gastos apropriados ao custo dos serviços prestados | 2.435.233 |  | 2.067.560 |
| Despesas Administrativas | (386.472) |  | 717.227 |

1. A rubrica “Viagens e Representações” registra os gastos de passagens e diárias concedidas a funcionários e dirigentes da ABGF para viagens em serviço e, ainda, a conselheiros quando relacionados a viagens de interesse da Companhia;
2. Serviços de Terceiros representa, principalmente, as despesas relativas a serviços profissionais de auditoria, treinamento e capacitação, assinatura de periódicos e prestação de serviços;
3. As despesas com Ocupação referem-se ao aluguel e despesas com condomínio e serviços terceirizados de limpeza e conservação;
4. A ABGF está submetida ao regime de incidência não cumulativa para as contribuições do PIS/Pasep e da COFINS. Dos valores de Contribuição para o PIS/Pasep e COFINS apurados, a pessoa jurídica submetida à incidência não cumulativa poderá descontar créditos, calculados mediante a aplicação das alíquotas de 7,6% (COFINS) e 1,65% (Contribuição para o PIS/Pasep) sobre os valores de despesas permitidas pelas Leis nº 10.637, de 2002, e nº 10.833, de 2003;
5. Despesas Gerais representam gastos com energia elétrica, telefone, correios, malote, aluguel de equipamentos, seguros, materiais de expediente/consumo, publicações legais, despesas de pequeno vulto, dentre outras.
6. Despesas com Pessoal por Natureza

No acumulado do exercício de 2023, os gastos totais com pessoal apresentaram aumento de 12,0% se comparados com o mesmo período do exercício anterior. Os gastos com empregados aumentaram em 13,4% e os gastos com cargos estatutários, Diretores e Conselheiros também aumentaram 4,3% em relação exercício de 2022.

O aumento das despesas com funcionários decorre, principalmente, da adequação do quadro funcional da Companhia com novas contratações e pelo reajuste salarial decorrente do acordo coletivo de trabalho de 2023, promovidas no primeiro semestre de 2023. Também houve o registro da liquidação de demanda trabalhista em julho/2023, com impacto tanto nas despesas de pessoal quanto nos encargos trabalhistas.

Já o acréscimo verificado nas despesas de diretores e conselheiros no exercício de 2023, decorre da movimentação e readequação do quadro de conselheiros fiscais.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| **Empregados:** |  |  |  |
| **Salários, Encargos e Benefícios** | **12.992.102**  |  | **11.455.313**  |
| Salários e Ordenados  | 7.303.346  |  | 6.640.305  |
| Encargos Sociais  | 2.307.312  |  | 2.069.843  |
| Provisões Trabalhista e Previdenciária  | 1.971.464  |  | 1.832.701  |
| Benefícios Empregados | 974.360  |  | 904.395  |
| Saúde e Segurança do Trabalho | 8.098  |  | 8.069  |
| Verbas Indenizatórias | 427.522  |  | -  |
| **Diretoria e Conselhos:** |  |  |  |
| **Honorários, Encargos e Benefícios**  | **2.181.986**  |  | **2.091.096**  |
| Honorários do Conselho de Administração  | 227.005  |  | 212.652  |
| Honorários do Conselho Fiscal  | 170.254  |  | 115.186  |
| Honorários do Comitê de Auditoria Estatutária | 263.245  |  | 318.977  |
| Honorários da Diretoria Executiva  | 1.053.477  |  | 936.070  |
| Encargos Sociais Sobre Honorários | 251.848  |  | 308.152  |
| Provisão Trabalhista e Previdenciária  | 117.053  |  | 104.732  |
| Benefícios Diretor | 99.104  |  | 95.327  |
|   |  |  |  |
| **Total dos gastos com pessoal** | **15.174.088**  |  | **13.546.409**  |
|  |  |  |  |
| Gastos apropriados ao custo dos serviços prestados | 12.341.911  |   | 11.158.472  |
| Despesas com pessoal | 2.832.177  |   | 2.387.937  |

A ABGF reembolsa às entidades cedentes, integralmente, os salários, encargos e benefícios sociais dos Diretores Executivos e funcionários cedidos por outros órgãos.

Os salários dos funcionários da ABGF correspondem às remunerações dos cargos de livre provimento aprovados pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST).

A seguir estão relacionadas as informações solicitadas pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR), por meio da Resolução CGPAR nº 30, de 04 de agosto de 2022, art. 1º, item “II”:

1. A Remuneração média mensal no exercício de 2023 dos conselheiros fiscais e de administração foi de R$ 4,8 mil;
2. Relativamente à remuneração de diretores e empregados, considerando inclusive as vantagens e benefícios, foram pagas as importâncias conforme abaixo:
* Maior e menor remuneração de diretores: R$ 51,2 mil e R$ 49,6 mil;
* Maior e menor remuneração de empregados: R$ 27,1 mil e R$ 12,0 mil;
* Remuneração média dos diretores e empregados: R$ 50,4 mil e R$ 18,7 mil, respectivamente.
1. Em 31/12/2023 a ABGF possuía 40 (quarenta) funcionários contratados, sendo que a maior remuneração, excluídas vantagens e benefícios, era de R$ 24,8 mil e a menor era de 10,4 mil, com remuneração média de 16,7 mil;
2. O valor médio global dos benefícios aos empregados foi de R$ 2,1 mil, respectivamente.
3. Partes Relacionadas
4. **Controlador**

O controlador da ABGF é a União, que detém a totalidade do capital social da Companhia.

1. **Operações com administradores**

As remunerações dos Conselhos de Administração e Fiscal, da Diretoria Executiva e do Comitê de Auditoria são submetidas à avaliação da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST), que por sua vez submete à aprovação da Assembleia Geral Ordinária.

1. **Reembolso de diretores cedidos**

A ABGF reembolsa aos órgãos cedentes, integralmente, os salários, encargos e benefícios sociais de Diretores Executivos cedidos.

1. **Transações com partes relacionadas**

A ABGF possui transações com partes relacionadas, entendidos os serviços para a União, por meio de contrato de prestação de serviços de Seguro de Crédito à Exportação ao amparo do Fundo de Garantia à Exportação, celebrado com o Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio e Serviços, ao Fundo Garantidor de Infraestrutura (FGIE) e ao Fundo de Estabilidade do Seguro Rural (FESR). O resultado e as operações com partes relacionadas constam das Notas 6 e 19.

Adicionalmente a ABGF mantém depósitos à vista e aplicações financeiras junto ao Banco do Brasil, conforme Nota 5.

1. Despesas Tributárias

As despesas tributárias são compostas por impostos e taxas não incidentes sobre o lucro da Companhia. O quadro abaixo demonstra os montantes destas despesas.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |  |
| CIDE  | (i) | 12.000  |  | 11.828  |
| Impostos e Taxas Diversas | (ii) | 30.618  |  | 24.348  |
| IPTU | (iii) | 45.354  |  | 42.799  |
| Pis/Pasep e Cofins | (iv) | 1.807.205  |  | 1.658.197  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  | **1.895.177**  |  | **1.737.172**  |

1. Contribuição de Intervenção de Domínio Econômico (CIDE) incidente sobre remessas ao exterior para pagamento de serviços adquiridos pela Companhia, conforme art. 2º da Lei nº 10.168, de 29 de dezembro de 2000;
2. Refere-se a tributos incidentes sobre a importação de serviços, operações financeiras em remessas ao exterior de serviços adquiridos, além de outras taxas diversas;
3. Refere-se ao pagamento do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) do imóvel Unidade da ABGF em Brasília. Tributo pago no início do exercício e despesa apropriada mensalmente por competência;
4. PIS/Pasep e COFINS sobre operações de seguros de crédito à exportação, cujas alíquotas são de 1,65% e 7,60% respectivamente, e sobre as receitas financeiras, cujas alíquotas de 0,65% e 4,0%, respectivamente, estabelecidas por meio do Art. 156 da IN 2121/2022, e do Decreto nº 8.426, de 01/04/2015.
5. Resultado Financeiro

Os Rendimentos de Aplicações Financeiras são oriundos do resultado das disponibilidades financeiras da ABGF aplicadas em fundos de investimento administrados pelo Banco do Brasil, conforme já referenciado na Nota 5.

Em 2023, a ABGF conduziu um estudo visando otimizar a performance financeira de seus recursos por meio da análise de opções de investimento de longo prazo. Dentre as alternativas consideradas, o Fundo BB Renda Fixa LP Corporate Bancos destacou-se como a escolha preferencial, oferecendo a melhor performance e maior benefício financeiro total. Em 04/12/2023, 89,4% dos recursos financeiros da Empresa foram transferidos para o fundo longo prazo.

O saldo de Juros Ativos representa o acréscimo dos tributos compensados no período, equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic) para títulos federais, acumulados mensalmente, e de juros de 1% (um por cento) no mês da compensação, conforme previsão do art. 148 da Instrução Normativa RFB nº 2055, de 06 de dezembro de 2021.

As Despesas Financeiras incluem tarifas bancárias e encargos sobre pagamentos realizados pela ABGF, além da atualização dos dividendos e juros sobre capital próprio do exercício de 2022, pagos em abril de 2023.

O Resultado Financeiro da Companhia está demonstrado no quadro a seguir:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 de dezembro de 2023** |  | **31 de dezembro de 2022** |
|  |  |  |  |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 38.397.950 |  | 35.413.266 |
| Atualização/Juros ativos | 466.678 |  | 246.888 |
|  | **38.864.628** |  | **35.660.154** |
|  |  |  |  |
| Juros sobre prestações de arrendamento | (5.305) |  | - |
| Despesas financeiras | (973.616) |  | (354.073) |
|  |  |  |  |
| **Resultado Financeiro líquido** | **37.885.707** |  | **35.306.081** |

1. Compromissos, Responsabilidades e Contingências

Os passivos contingentes são provisionados quando a obrigação presente tenha sido classificada com a existência provável de saída de recursos para sua liquidação (CPC 25).

No exercício de 2023, existiam ações judiciais/administrativas em curso promovidas conta a Companhia, sendo sua maioria referente a pedido de indenização com fulcro no Seguro DPEM, decorrentes de morte ou incapacidade permanente, amparadas pela Lei nº 13.313, de 14 de julho de 2016.

A Companhia após a tomada de ciência da existência de contencioso em que se configure na parte passiva da demanda, avalia individualmente cada demanda promovendo sua classificação e, sendo considerada provável, constitui provisão de 100% do montante de saída de caixa esperado.

Não há contingência classificada como provável.

1. Eventos subsequentes

Em 29/12/2023, por ocasião da 9ª Assembleia Geral Extraordinária de Cotistas, foi feita a transição do FGIE para o FDIRS – Fundo de Desenvolvimento da Infraestrutura Regional Sustentável, e aprovada a BRL TRUST Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A, como sua nova administradora.

Conforme protocolo de transição, todas as obrigações legais emergidas a partir do exercício de 2024, serão de responsabilidade da nova administradora, que passou a ter a denominação “FDIRS – Fundo de Desenvolvimento da Infraestrutura Regional Sustentável”.

Os serviços prestados pela ABGF até o final exercício de 2023, bem como o resgate das cotas de propriedade da ABGF foram liquidadas em janeiro de 2024.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fabiano Maia Pereira** |  | **Luiz Eduardo do Nascimento Legaspe** |
| Presidente |  | Diretor de Garantias |

|  |
| --- |
| **Luiz Carlos e Silva** |
| Contador |
| CRC-DF 013.783/O-8 |