

Empresa Estratégica de Defesa e Segurança desde 1808

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas



3º Trimestre de 2020

Conteúdo

1.	BALANÇO PATRIMONIAL	1
2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.....	2
3.	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	3
4.	DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO.....	4
5.	DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	5
6.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	6
7.	NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	7
8.	SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	8
9.	DISPONIBILIDADES	12
10.	CLIENTES	13
11.	ESTOQUES	13
12.	IMPOSTOS A RECUPERAR.....	14
13.	DESPESAS ANTECIPADAS.....	14
14.	OUTROS CRÉDITOS	14
15.	INVESTIMENTOS	14
16.	IMOBILIZADO E INTANGÍVEL.....	15
16.1	IMOBILIZADO	15
16.2	INTANGÍVEL	15
17.	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES	16
18.	RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR	16
19.	TED A REALIZAR	17
20.	PROVISÕES JUDICIAIS	18
21.	PROVISÕES DIVERSAS.....	19
22.	OUTRAS OBRIGAÇÕES	19
23.	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19
23.1	CAPITAL SOCIAL.....	19
23.2	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL.....	19
23.3	RESERVAS.....	20
24.	RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	20
25.	CUSTOS.....	20
26.	MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA	21
27.	DESPESAS ADMINISTRATIVAS.....	21
28.	DESPESAS COMERCIAIS.....	21
29.	DESPESAS TRIBUTÁRIAS	21
30.	DESPESAS DIVERSAS.....	22
31.	RECEITAS DIVERSAS	22
32.	DESPESAS FINANCEIRAS.....	22
33.	RECEITAS FINANCEIRAS	22
34.	OUTRAS DESPESAS	23
35.	OUTRAS RECEITAS.....	23
36.	RECEITA ORÇAMENTÁRIA.....	23
37.	IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	23
38.	REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS	24
39.	PARTES RELACIONADAS	24
40.	CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI	25
41.	EVENTOS SUBSEQUENTES	27



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

1. BALANÇO PATRIMONIAL

		TERCEIRO TRIMESTRE DE 2020	
ATIVO	Nota	30/09/2020	31/12/2019
Ativo Circulante		439.050	446.619
Disponibilidades	9	302.067	304.694
Clientes	10	15.140	27.849
Estoques	11	107.597	100.431
Impostos a Compensar/Recuperar	12	10.155	7.936
Despesas Antecipadas	13	1.080	2.931
Outros Créditos	14	3.011	2.778
Ativo Não Circulante		127.368	127.003
Outros Créditos	14	7.798	7.308
Investimentos	15	2.324	2.303
Imobilizado	16.1	115.446	115.333
Intangível	16.2	1.800	2.059
TOTAL DO ATIVO		566.418	573.622
PASSIVO	Nota	30/09/2020	31/12/2019
Passivo Circulante		111.848	101.922
Fornecedores		3.409	5.791
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições	17	11.465	9.498
Receita Orçamentária a Realizar	18	4.517	7.464
TED a realizar	19	4.479	4.289
Adiantamentos de Clientes		9.031	6.289
Provisões Judiciais	20	20.175	11.970
Provisões Diversas	21	14.537	10.553
Dividendos Obrigatórios a pagar		25.687	25.687
Outras Obrigações	22	18.547	20.381
Passivo Não Circulante		1.914	2.913
Precatórios Judiciais		-	-
Obrigações Trabalhistas, Tributárias e Contribuições	17	1.914	2.913
Patrimônio Líquido		452.656	468.787
Capital Social	23.1	378.460	378.460
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC	23.2	3.380	-
Reservas	23.3	90.327	90.327
Resultado do Trimestre		(19.511)	-
TOTAL DO PASSIVO		566.418	573.622
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.			
Renato Mitrano Perazzini Diretor Administrativo-Financeiro		Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9	
Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor Presidente			



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2020

		01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020	01/07/2019 a 30/09/2019	01/01/2019 a 30/09/2019
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	24	11.320	33.961	13.547	47.754
(-) Custo dos Produtos Vendidos e dos Serviços	25	(9.483)	(24.747)	(10.036)	(31.122)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		1.837	9.214	3.510	16.632
Manutenção da Capacidade Estratégica	26	(9.413)	(30.620)	(8.985)	(26.057)
Despesas Administrativas	27	(18.194)	(56.608)	(16.699)	(52.136)
Despesas Comerciais	28	(196)	(2.472)	(2.155)	(4.217)
Despesas Tributárias	29	(1.018)	(2.518)	(760)	(5.274)
Despesas Diversas	30	(4.388)	(19.089)	(11.584)	(15.078)
Receitas Diversas	31	849	5.573	11.552	41.156
RESULTADO OPERACIONAL		(30.524)	(96.520)	(25.120)	(44.974)
Despesas Financeiras	32	(319)	(344)	(53)	(749)
Receitas Financeiras	33	1.405	9.483	5.811	19.076
Outras Despesas	34	(7)	(27)	(1.986)	(2.646)
Outras Receitas	35	214	2.398	1.310	3.387
Receita Orçamentária	36	19.316	65.500	32.754	95.524
RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL		(9.914)	(19.511)	12.715	69.618
Imposto de Renda e Contribuição Social	37	-	-	(2.874)	(10.042)
LUCRO DO EXERCÍCIO		(9.914)	(19.511)	9.841	59.576

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor-Presidente



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

3. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Terceiro Trimestre de 2020					
	Capital Social	AFAC	Reservas	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBO DE 2018	378.460	-	60.771	-	439.231
Reserva Legal	23.3	-	-	-	-
Reserva de Lucros	23.3	-	-	-	-
Destinação (Dividendos a pagar)	23.3	-	-	-	-
Resultado do Exercício Anterior	23.3	-	-	-	-
Resultado do Trimestre	-	-	-	59.576	59.576
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019	378.460	-	60.771	59.576	488.966
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	378.460	-	90.327	-	468.787
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		3.380	-	-	3.380
Reserva Legal	23.3	-	-	-	-
Reserva de Lucros	23.3	-	-	-	-
Destinação do Lucro (Dividendos a Pagar)	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício Anterior	-	-	-	(9.597)	(9.597)
Resultado do Trimestre	-	-	-	(9.914)	(9.914)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2020	378.460	3.380	90.327	(19.511)	452.656

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo- Financeiro

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

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

		TERCEIRO TRIMESTRE DE 2020	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		30/09/2020	30/09/2019
Resultado do Exercício (antes do IRPJ e CSLL)		(19.511)	69.618
Depreciações e amortizações		(8.927)	12.850
Perdas no Imobilizado		-	-
Provisão para créditos de liquidação duvidosa		(28)	(717)
Provisão para perdas no estoque		(7.166)	(11.152)
Provisões para contingências		6.733	(26.019)
Provisões diversas		5.522	(2.134)
Receita Orçamentária		(19.316)	(32.754)
Lucro Ajustado:		(42.693)	(9.693)
Clientes		12.893	(72)
Estoques		-	-
Impostos a recuperar		(2.220)	(1.004)
Despesas antecipadas e Outros Créditos		973	224
Fornecedores		(2.382)	5.564
Obrigações trabalhistas, tributárias e contribuições		1.900	8.768
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos no exercício		-	(10.042)
Receita Orçamentária a Realizar e TED		(2.757)	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		3.380	-
Adiantamento de clientes		2.741	2.385
Outras Obrigações		(1.831)	4.629
Variações Patrimoniais		12.697	10.454
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		(29.996)	20.147
(Alienação) Aquisição de Ativo Imobilizado e Intangível		9.052	(6.857)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		9.052	(6.857)
Parcelamento não tributário		(999)	1.054
Receita Orçamentária		19.316	32.754
CAIXA LÍQUIDO GERADO (USADO) NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		18.318	33.808
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		(2.627)	47.097
Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa		304.694	263.084
Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa		302.067	310.180
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES		(2.627)	47.097
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.			
Renato Mitrano Perazzini Diretor Administrativo-Financeiro		Ingrid Tiane Pimentel dos Santos Contadora CRC-DF 012551/O-9	
Aderico Visconte Pardi Mattioli Diretor Presidente			



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

5. DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2020 (valores expressos em milhares de reais)		
1-RECEITAS	57.500	110.402
1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços	50.486	66.510
1.2) Outras receitas	7.971	44.543
1.3) Provisão p/devedores duvidosos – Reversão (Constituição)	(958)	(650)
2- INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	101.427	100.508
2.1) Custos das mercadorias e serviços vendidos	24.747	31.122
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	26.599	24.857
2.3) Perda/Recuperação de valores ativos	21	2.629
2.4) Outras – Despesas Diversas	50.060	41.901
2.5) Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
3-VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	(43.927)	9.894
4- RETENÇÕES	2.565	2.613
4.1) Depreciação, amortização e exaustão	2.565	2.613
5-VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)	(46.492)	7.280
6-VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	74.984	114.600
6.1) Receitas financeiras	9.483	19.076
6.2) Receita de Subvenção	65.500	95.524
7-VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	28.492	121.881
8-DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	28.492	121.881
8.1) Pessoal e encargos	23.409	22.833
8.1.1- Remuneração direta	20.563	19.664
8.1.2 – Benefícios	878	592
8.1.3 – FGTS	1.969	2.576
8.2) Impostos, taxas e contribuições	24.593	39.472
8.2.1 – Federais	11.629	25.698
8.2.2 – Estaduais	12.672	13.478
8.2.3- Municipais	292	296
8.3) Juros s/capital próprio e dividendos	-	-
8.4) Lucros retidos/ prejuízo do exercício	(19.511)	59.576

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército



valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

6. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

TERCEIRO TRIMESTRE DE 2020

	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020	01/07/2019 a 30/09/2019	01/01/2019 a 30/09/2019
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(9.914)	(19.511)	9.841	59.576
Parcela dos Sócios da Controladora	(9.914)	(19.511)	9.841	59.576
Outros Resultados Abrangentes Antes da Reclassificação	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Resultado Abrangente Total	(9.914)	(19.511)	9.841	59.576
Parcela de Sócios da Controladora	(9.914)	(19.511)	9.841	59.576

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

7. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

7.1. Contexto Operacional

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.

Constituem atividades relacionadas com a finalidade da IMBEL®:

I - promover a indústria militar de defesa brasileira e atividades correlatas, abrangendo a construção e a manutenção da infraestrutura de defesa, bem como a logística, a pesquisa e o desenvolvimento;

II- gerenciar projetos de interesse do Exército Brasileiro;

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

IV - promover e executar atividades ligadas à obtenção, manutenção, proteção ou expansão dos conhecimentos e competências essenciais para cumprimento tanto dos seus objetivos, quanto das exigências de mobilização do País; e

V - promover e executar atividades que permitam manter infraestrutura dimensionada para as exigências de mobilização do País.

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, TNT e Nitrocelulose.
FJF	Juiz de Fora - MG	Fabricação de munição de grosso calibre.
FMCE	Rio de Janeiro - RJ	Fabricação de 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 em geral.

7.2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras 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.



valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

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

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

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.

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.

Valor justo por meio de resultado: são ativos financeiros que não se enquadrem 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.

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 de sua liquidação ser efetuada mediante a entrega do dinheiro ou de outro ativo financeiro, independentemente de sua forma legal.

8.3 Clientes

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.

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 anormal 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.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

A Empresa constitui provisão para perdas em Estoques referente aos itens que não tiveram movimentação nos últimos 360 dias e sem expectativa de movimentação.

8.5 Impostos a Recuperar

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.

O imposto a recuperar dos tributos ICMS, IPI, PIS e COFINS advém das compras de insumos utilizados na produção e de 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.

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.

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 possíveis perdas por redução ao valor recuperável.

8.11 Adiantamento de Clientes

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

8.12 Provisões de Férias

É calculada com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço e inclui os encargos sociais correspondentes.

8.13 Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

8.14 Provisões para Contingências

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.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

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.

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.

De acordo com o normativo interno criado pela Assessoria Jurídica da Imbel, a classificação das ações quanto à probabilidade de perda provável observará os seguintes critérios:

- a) quando houver Súmula Vinculante desfavorável à Administração;
- b) quando houver ação de controle concentrado de constitucionalidade, com decisão de colegiado do Supremo Tribunal Federal (STF) desfavorável à Administração, ainda que pendente o debate quanto à eventual modulação dos efeitos;
- c) quando houver decisão de órgão colegiado do STF desfavorável à Administração proferida em recurso extraordinário com repercussão geral reconhecida, ainda que pendente a publicação do acórdão ou o julgamento dos embargos de declaração;
- d) quando houver recurso representativo de controvérsia julgado por órgão colegiado do Superior Tribunal de Justiça (STJ) ou do Tribunal Superior do Trabalho (TST) desfavorável à Administração, ainda que pendente a publicação do acórdão ou o julgamento dos embargos de declaração e desde que não haja matéria passível de apreciação pelo STF;
- e) quando houver Súmula, Enunciado ou Orientação Jurisprudencial emitida pelo STJ ou TST desfavorável à tese da Administração, desde que não haja matéria passível de apreciação pelo STF;
- f) quando na ação judicial houver decisão desfavorável à tese da Administração proferida por órgão colegiado do STF;
- g) quando na ação judicial houver decisão desfavorável à Administração proferida por órgão colegiado dos demais Tribunais, desde que não haja matéria passível de apreciação pelo STF; e
- h) quando a ação judicial estiver em fase de execução.

8.15 Apuração do Resultado

As Receitas e Despesas foram apuradas pelo Regime de Competência.

8.16 Receita Orçamentária

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.

A IMBEL é uma empresa estatal dependente, por isso faz parte do Orçamento Fiscal da União e tem seus gastos discricionários classificados nos Grupos de Natureza de Despesas – GNDs: outras despesas corrente – GND 3, investimento – GND 4 e gastos obrigatórios de pessoal e encargos sociais – GND 1.

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.

8.17 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.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

8.18 Tributos

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%

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 prejuízos 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.

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.

Em virtude da obrigatoriedade no seguimento pela sistemática tributária de Lucro Real, é adotado 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.

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.

8.19 Manutenção da capacidade estratégica

Refere-se aos gastos relativos à manutenção da infraestrutura fabril dimensionada para as exigências de mobilização das Forças Armadas. Esses gastos incorrem mesmo não havendo processo produtivo, por ser de responsabilidade da Empresa a referida manutenção, de acordo com o inciso V, Parágrafo Único, Art. 5º do Estatuto Social em vigor. Atualmente, a IMBEL possui uma ociosidade anormal produtiva, 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.

8.20 Riscos inerentes ao negócio

A IMBEL, na condição de Empresa Pública Dependente do Orçamento Federal, possui os seguintes riscos:

Riscos Operacionais: Pode decorrer pela 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.

Riscos de Mercado: Pode decorrer pela possibilidade de perdas ocasionadas por mudanças no comportamento das taxas de juros, do câmbio para as exportações e de outros fatores não previstos.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL

Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

Riscos de Liquidez: Indica 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. Por ser uma Empresa Pública Dependente, a IMBEL possui amarras relacionadas à liquidez atreladas a legislação referente ao Orçamento que podem comprometer o pagamento de despesas decorrentes da vida vegetativa e da produção da Empresa.

8.21 Moeda funcional e de apresentação

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

8.22 Redução ao valor recuperável (impairment)

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, eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo (“um evento de perda” incorrido) e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo, ou da Unidade Geradora de Caixa (UGC), que possa ser razoavelmente estimado. 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 utilizadas por empresas similares no mercado em que a Imbel atua.

Não foram observados, em 2019, indícios internos ou externos de desvalorização significativa em seus ativos, pois não houve registros em mudanças relevantes no ambiente tecnológico, de mercado, econômicos e legais na área comercial em que a Imbel atua e 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.

8.22 Estimativas contábeis

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 e Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, 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

	30/09/2020	31/12/2019
Aplicações Financeiras ⁽¹⁾	283.103	293.272
Tesouro Nacional Fonte 100	4.751	7.881
Tesouro Nacional Fonte 250	14.178	3.541
Cartão de Crédito Corporativo	35	-
Total de Disponibilidades	302.067	304.694

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



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

10. CLIENTES

	30/09/2020	30/12/2019
Clientes - Mercado Interno	40.682	53.519
Clientes - Mercado Externo	-	-
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(25.542)	(25.670)
Total de Clientes	15.140	27.849

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

Faixa	Contas a Receber 30/09/2020	PCLD ⁽¹⁾
<u>Vencidos</u> ⁽²⁾	<u>19.547</u>	<u>(17.517)</u>
Até 30 dias	1.110	-
31 A 60 dias	920	-
61 A 90 dias	1.298	(1.298)
91 A 120 dias	1.481	(1.481)
121 A 150 dias	1.393	(1.393)
151 A 180 dias	2.535	(2.535)
Acima de 180 dias	10.810	(10.810)
<u>A Vencer</u>	<u>21.135</u>	<u>(8.025)</u>
<u>Total Geral</u>	<u>40.682</u>	<u>(25.542)</u>

⁽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\$2.030 em 31.09.2020 de valores a receber de órgãos públicos.

11. ESTOQUES

	Custo	Prov. p/ Perdas	Líquido 30/09/2020	Líquido 31/12/2019
Produtos Acabados	21.289	(849)	20.440	18.390
Produtos em Processo	47.550	(2.604)	44.946	39.484
Matérias-Primas	22.148	(6.881)	15.267	20.047
Materiais Auxiliares	16.935	(330)	16.605	15.240
Almoxarifado	9.037	(438)	8.599	6.649
Importações em Trânsito	591	(22)	569	406
Adiantamento a Fornecedores	956	-	956	-
Compra para Entrega Futura	215	-	215	215
Total de Estoques	118.721	(11.124)	107.597	100.431



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

12. IMPOSTOS A RECUPERAR

	30/09/2020	31/12/2019
COFINS a Compensar	-	220
ICMS a Recuperar	576	799
IPI a Recuperar	1.359	1.736
PIS a Compensar	2	50
ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado	584	710
COFINS e PIS a Rec. Ativo Imobilizado	10	2
INSS a Compensar	20	20
IRPJ a Compensar	5.724	3.064
CSLL a Compensar	981	436
ICMS DIFAL DF	899	899
Total de Impostos a Recuperar	10.155	7.936

13. DESPESAS ANTECIPADAS

	30/09/2020	31/12/2019
Custos de Serviços a Apropriar	464	543
Manutenção a Apropriar	596	2.378
Seguros a Apropriar	20	10
Total de Despesas Antecipadas	1.080	2.931

14. OUTROS CRÉDITOS

	30/09/2020			31/12/2019		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Adiantamentos de Férias	451	-	451	2.552	-	2.552
Adiantamento de 13º Salário	2.381	-	2.381			
Depósitos Judiciais ⁽¹⁾	58	5.871	5.929	57	5.292	5.349
Processo de Desapropriação Imóveis ⁽²⁾	-	1.689	1.689	-	1.689	1.689
Outras	121	238	356	169	327	496
Total de Outros Créditos	3.011	7.798	10.806	2.778	7.308	10.086

(1) Referem-se, principalmente, a depósitos recursais de processos trabalhistas.

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

15. INVESTIMENTOS

	30/09/2020	31/12/2019
Terrenos ⁽¹⁾	178	178
Edifícios ⁽¹⁾	122	122
CBC - Cia. Brasileira de Cartuchos ⁽²⁾	2.003	2.003
Máquinas e Equipamentos	21.300	21.300



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

Total de Investimentos **2.324** **2.303**

(1) Referem-se a imóveis que foram adquiridos por intermédio de acordo em processo judicial com cliente inadimplente.

(2) Refere-se a participação acionária de 0,91% na empresa.

16. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

16.1 IMOBILIZADO

	31.12.2019		Movimentações	Deprec/ Amortz	30.09.2020		Saldo Contábil
	Taxa Dep.	Saldo Contábil			Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	
Biblioteca	10%	1	(10)	(9)	12	12	0
Computadores e Perif.	20%	3.247	24	703	10.988	8.420	2.568
Edifícios	4%	16.962	478	660	72.126	55.346	16.780
Ferramental/Dispo sit.	10%	2.130	179	315	4.894	2.900	1.994
Instalações Administ.	10%	4.165	558	308	10.384	5.969	4.415
Máquinas e Equip.	10%	52.561	2.353	5.849	198.326	149.261	49.065
Móveis e Utensílios	10%	3.641	504	456	11.326	7.637	3.689
Terrenos	-	8.360	(2)	-	8.358	-	8.358
Veículos	20%	838	377	207	6.941	5.933	1.008
Equip. de Prot. e Seg.	10%	550	0	45	600	95	505
Aparelh. e equip. de comunic. e eletrônica	20%	-	130	99	130	99	31
Benfeit. Imov. Terceiros	10%	562	0	61	1.335	834	501
Imobilizações Técnicas		93.018	4.591	8.694	325.420	236.506	88.914
Bens móveis em elabor.	-	2.420	1.979	-	4.399	-	4.399
Importações em andam.	-	346	114	-	460	-	460
Obras em Andamento	-	19.549	2.123	-	21.673	-	21.673
Pesquisa e Desenvolv.	-	0	0	-	0	-	0
Imobilizado em Andamento	-	22.315	4.216	0	26.532	0	26.532
Total do Imobilizado	-	115.333	8.807	8.694	351.952	236.506	115.446



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

16.2 INTANGÍVEL

INTANGÍVEL

		31.12.2019	01/01/2020 a 30/09/2020		30.09.2020		
	Taxa Dep.	Saldo Contábil	Movimentações	Amortização	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo Contábil
Softwares	20%	1.422	73	271	4.468	3.244	1.224
Marcas e Patent.	10%	637	0	60	2.558	1.982	576
Total do Intangível		2.059	73	331	7.026	5.226	1.800

17. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUIÇÕES

		30/09/2020			31/12/2019		
	R\$ / mil	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Federais		3.213	1.914	5.127	1.764	2.913	4.677
Estaduais e Municipais		1.599	-	1.599	1.153	-	1.153
Encargos e Contribuições		2.656	-	2.656	2.956	-	2.956
Obrigações Trabalhistas		3.997	-	3.997	3.625	-	3.625
Total		11.465	1.914	13.379	9.498	2.913	12.411

18. RECEITA ORÇAMENTÁRIA A REALIZAR

O valor de R\$ 4.517 (em R\$/mil) registrado na rubrica "Receita Orçamentária a Realizar" refere-se a recurso disponível do aporte financeiro da União realizado no terceiro trimestre de 2020 e ainda não utilizado no período.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

19. TED A REALIZAR

TED	Objeto	Valor a realizar
TED FINEP/IMBEL	Elaborar as especificações técnicas TRC – 12222, desenvolver seus protótipos mecânicos conceitual e final (versões portátil e veicular) do TRC – 12222, desenvolver os protótipos conceitual e final da bateria e radiofrequência (versões portátil e veicular).	1.320
TED EME 15-073-00	Incrementar a infraestrutura de desenvolvimento produção e controle de qualidade da FMCE, integrar o C2 da viatura GUARANI e validar a instalação dos equipamentos do C2 em 188 (cento e oitenta e oito) viaturas.	2.566
TED EME 18-069-00	Integração do hardware e adaptação do software do Terminal de Visualização da Peça (TVP) do Sistema Gênesis Versão 4, para operar na VBCOAP M109 A5 + BR, terminal este que será denominado Terminal de Visualização da Peça Veicular (TVPV/M109).	323
TED EME 18-051-00	Desenvolvimento de protótipos e fabricação do lote piloto do acessório “Kit.22 para Fuzil de Assalto 5.56 IA2.	270
Total		4.479



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

20. PROVISÕES JUDICIAIS

20.1 Demandas prováveis

	30/09/2020	31/12/2019
Cível		
Saldo inicial	3.233	9.528
Constituição	3.028	1.346
Reversão	-	(5.938)
Baixa por pagamento	(1.483)	(1.703)
	4.778	3.233
Saldo final		
Previdenciária		
Saldo inicial	-	90
Constituição	-	-
Reversão	-	(90)
Baixa por pagamento	-	-
Saldo final	-	-
Trabalhista		
Saldo inicial	8.730	31.992
Constituição	9.807	7.344
Reversão	-	(26.168)
Baixa por pagamento	(3.141)	(4.438)
Saldo final	15.397	8.730
Tributária		
Saldo inicial	7	39
Constituição	-	7
Reversão	7	(39)
Baixa por pagamento	-	-
Saldo final	-	7
Total Demanda	20.175	11.970

Em 30.09.2020, a IMBEL® estava sujeita a 117 ações judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

20.2 Demandas Possíveis

Em 30.09.2020, a IMBEL[®] estava sujeita a 415 ações judiciais de natureza cível, previdenciária, trabalhista e tributária, com variadas características e em diversas fases do rito processual.

	30/09/2020	31/12/2019
Cível	2.386	1.038
Previdenciária	-	6
Trabalhista	16.338	19.143
Total Demanda	18.724	20.187

21. PROVISÕES DIVERSAS

	30/09/2020	31/12/2019
Provisão para férias	9.505	9.996
Provisão para 13º salário	4.728	-
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	304	557
Total de Provisões Diversas	14.537	10.553

22. OUTRAS OBRIGAÇÕES

	30/09/2020	31/12/2019
Outras Contas a Pagar	378	2.371
Materiais de Terceiros em poder da IMBEL	18.170	18.010
Total de Outras Obrigações	18.548	20.381

23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

23.1 CAPITAL SOCIAL

	30/09/2020	ORIGEM
Capital Realizado	378.460	100% UNIÃO
Total	378.460	

23.2 ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL - AFAC

	30/09/2020	ORIGEM
AFAC	3.380	100% UNIÃO
Total	3.380	



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

23.3 RESERVAS

	30/09/2020	31/12/2019
Reserva Legal	5.923	5.923
Reserva para Investimentos ⁽¹⁾	10.115	10.115
Lucros à Disposição da Assembleia ⁽²⁾	74.289	74.289
Total de Outras Obrigações	90.327	90.327

⁽¹⁾ A constituição da reserva de Investimentos no valor de R\$10.115 (em milhares de reais) foi aprovada pela Assembleia Geral Extraordinária nº 02/2018 e demais Colegiados (Conselho de Administração e Conselho Fiscal) e refere-se ao exercício de 2017, sendo totalmente utilizada em 2019, de acordo com o cronograma de disponibilização orçamentária.

⁽²⁾ O saldo do lucro à disposição da Assembleia do ano de 2019 terá a destinação a ser aprovada pelos Colegiados em 2020.

24. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	30/09/2020	30/09/2019
Receita de Vendas Mercado Interno	49.524	54.935
Prestação de Serviço/Revenda	6.721	19.550
IPI sobre Vendas Mercado Interno	(5.154)	(4.216)
Vendas Canceladas	(565)	(3.738)
ICMS Substituição Tributária	(39)	(21)
Vendas Mercado Externo	-	-
Total Receita	50.487	66.510
ICMS	(6.776)	(9.877)
COFINS	(3.826)	(4.989)
PIS	(830)	(1.083)
ICMS sobre Vendas Fundo de Combate a Pobreza	(371)	(157)
ISS	(3)	(39)
ICMS sobre Vendas DIFAL DESTINO	(4.720)	(2.611)
Impostos incidentes sobre vendas e serviços	(16.526)	(18.756)
Receita Operacional Líquida	33.961	47.754

25. CUSTOS

	30/09/2020	30/09/2019
Custos Vendas Nacionais	(18.380)	(21.823)
Custo das Vendas no Mercado Externo	-	-
Custos Industrializações	(6.365)	(9.359)
Custo Serviços Prestados	(67)	(21)
Custos Revenda Mercadoria	(5)	(2)
Recuperação de Custos	70	83
Total	(24.747)	(31.122)



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

26. MANUTENÇÃO DE CAPACIDADE ESTRATÉGICA

	30/09/2020	30/09/2019
Mão de Obra Ociosa	(8.189)	(6.596)
Gastos Gerais de Fabricação com a Ociosidade	(22.431)	(19.461)
Total	(30.620)	(26.057)

27. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	30/09/2020	30/09/2019
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais	(26.344)	(26.182)
Serviços de Terceiros PJ	(4.111)	(3.712)
Despesas Legais e Judiciais	(6.194)	(5.546)
Depreciações e Amortizações	(2.564)	(2.613)
Manutenção e Conservação de Imóveis	(1.562)	(1.492)
Manutenção e Conservação de Máq. e Equipamentos	(848)	(709)
Honorários da Diretoria	(1.079)	(762)
Demais despesas administrativas	(13.906)	(11.120)
Total de Despesas Administrativas	(56.608)	(52.136)

28. DESPESAS COMERCIAIS

	30/09/2020	30/09/2019
Salários, gratificações, benefícios e encargos sociais trabalhistas	(453)	(506)
Provisão para devedores duvidosos	(919)	(2.137)
Comissões de terceiros sobre vendas	(589)	(702)
Perdas nos recebimentos de créditos	(987)	(4)
Reversão de Provisão para devedores duvidosos	1.019	152
Demais despesas comerciais	(543)	(1.020)
Total de Despesas Comerciais	(2.472)	(4.217)

29. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

	30/09/2020	30/09/2019
Tributos Federais	(1.422)	(4.184)
Tributos Estaduais	(806)	(834)
Tributos Municipais	(290)	(256)
Total de Despesas Tributárias	(2.518)	(5.274)



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

30. DESPESAS DIVERSAS

	30/09/2020	30/09/2019
Variação de Estoques	368	708
Refugos	(1.495)	(1.323)
Garantia da Qualidade dos Produtos	(1.009)	(788)
Despesa com Pesquisas	(2.561)	(2.216)
Provisão para Perdas em Estoques	(1.249)	(676)
Provisões Judiciais	(12.834)	(5.644)
Provisão para Danos ao Meio Ambiente	(23)	(18)
Despesas Indedutíveis	(286)	(5.121)
Total de Despesas Diversas	(19.089)	(15.078)

31. RECEITAS DIVERSAS

	30/09/2020	30/09/2019
Outras Receitas Operacionais	88	2.542
Reversão de Provisões Judiciais	5.333	38.614
Recuperação de Títulos e Despesas	152	-
Total de Receitas Diversas	5.573	41.156

32. DESPESAS FINANCEIRAS

	30/09/2020	30/09/2019
Descontos Concedidos	(3)	-
Despesas Bancárias	(4)	(4)
Juros Passivos	(29)	(1)
Juros s/ Tributos	(2)	(2)
Multas Indedutíveis	(230)	(510)
Variações Cambiais Passivas	(76)	(232)
Total de Despesas Financeiras	(344)	(749)

33. RECEITAS FINANCEIRAS

	30/09/2020	30/09/2019
Descontos Obtidos	12	-
Dividendos	-	-
Juros Ativos	53	619
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras	8.981	14.129
Variações Cambiais Ativas	125	383
Multas s/ Recebimentos ⁽¹⁾	312	3.945
Total de Receitas Financeiras	9.483	19.076



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

(1) O valor de R\$312 (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; e
- b) Cobrança de multa a fornecedores por atraso na entrega de mercadorias.

34. OUTRAS DESPESAS

	30/09/2020	30/09/2019
Perdas no Imobilizado	(21)	(2.049)
Despesas com doações	-	(580)
Despesas Eventuais	(6)	(17)
Total de Outras Despesas	(27)	(2.646)

35. OUTRAS RECEITAS

	30/09/2020	30/09/2019
Ganhos no Imobilizado	179	2.067
Vendas de Sucatas	12	396
Alugueis	748	561
Outras Receitas	1.459	363
Total de Outras Receitas	2.398	3.387

36. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

	30/09/2020	30/09/2019
Recurso para pagamento da Folha de Pessoal e Benefícios	29.167	78.801
Recurso para pagamento de Demandas Judiciais	8.739	5.152
Recurso para pagamento de Demais Custeios	27.594	11.571
Total	65.500	95.524

37. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	30/09/2020	30/09/2019
Valores Correntes		
IR e CS no País	-	(10.042)
Valores diferidos	-	-
IR e CS no País	-	-
Total	-	(10.042)



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

38. REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E EMPREGADOS

As remunerações dos empregados e administradores da Empresa no mês de setembro de 2020 estão discriminadas a seguir:

38.1 Maior e menor remuneração

Em R\$	30.09.2020	30.09.2019
Empregados		
Menor salário	1.272,49	1.247,52
Maior salário	15.167,63	14.970,03
Dirigentes		
Diretor-Presidente	20.136,72	20.136,72
Vice-Presidente Executivo	19.129,88	19.129,88
Diretores	18.123,04	18.123,04
Conselheiros		
Conselho Administração	2.028,77	2.028,77
Conselho fiscal	2.028,77	2.028,77
Comitê de Auditoria (COAUD)	4.000,00	4.000,00

38.2 Salário médios

Em R\$	30.09.2020	31.12.2019
Empregados	2.185,71	2.124,12
Dirigentes	18.626,46	19.029,20

39. PARTES RELACIONADAS

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.

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:

	30/09/2020	31/12/2019
Com a União Federal		
Ativo Circulante		
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (fonte 100)	4.751	7.881
Passivo Circulante		
Obrigações empenhadas a pagar (restos a pagar)	51.062	87.641



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

Receita		
Receita Orçamentária para Custeio e Pagamento de Pessoal	65.500	119.032
Receita Orçamentária para Investimento	-	1.387
Receita de Vendas para Órgãos Governamentais	65.500	59.593
Despesas		
Honorários dos Administradores	(1.079)	(1.052)
Comitê de Auditoria	(108)	(144)

A IMBEL possui, em seu quadro funcional, militares da ativa cedidos e sem ônus pelo órgão de origem (cedentes), dos quais fazem jus ao recebimento da GARI (Gratificação por Atividade Relevante à IMBEL). No terceiro trimestre de 2020 o pagamento efetuado da GARI resumiu-se conforme quadro a seguir:

Nível ocupado	Quantitativo de Militares em 30/09/2020	Valor Pago em 30/09/2020
		Em R\$
Nível III	80	1.013.564,22
Nível V	1	35.521,50

40. CONCILIAÇÃO ENTRE BALANÇO PUBLICADO E BALANÇO SIAFI

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.

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.

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:



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

Quadro Consolidado

	Lei nº 6.404/76	Lei nº 4.320/64	
	Lei das S/A.	Contab. Pública	Diferenças
Ativo Circulante	439.050	425.093	13.957
Ativo Não Circulante	127.368	133.161	(5.793)
Total do Ativo	566.418	558.254	8.164
Passivo Circulante	111.848	71.855	39.993
Passivo Não Circulante	1.914	1.914	-
Patrimônio Líquido	452.656	484.485	(31.829)
Total do Passivo	566.418	558.254	8.164

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

Ativo Circulante	Diferenças	Passivo Circulante	Diferenças
Impostos a Recuperar	8.443 (b)	Fornecedores	(952) (d)
Estoques	4.434 (c)	Receita Orçamentária a realizar	4.517 (a)
Despesas a apropriar	1.080 (d)	Créditos da União/Tributos	3.833 (a)
		Dividendos a Pagar	25.687 (a)
		Adiantamento de Clientes	647 (a)
		Materiais de Terceiros	3.910 (e)
		Provisões	2.351 (a)
Total	13.957	Total	39.993
Ativo não Circulante	Diferenças	Passivo não Circulante	Diferenças
Impostos a recuperar	(271) (d)		
Imobilizado	(2.784) (e)		
Intangível	(2.759) (f)		
Investimentos	21 (a)		
		Patrimônio Líquido	Diferenças
		AFAC	(3.380) (a)
		Reserva de Lucro	(46.385) (a)
		Resultado Acumulado	17.936 (a)
Total	(5.793)	Total	(31.829)

a) Lançamentos efetuados no sistema DATASUL após o encerramento do SIAFI em setembro de 2020.

b) Valor referente lançamentos não apropriados de impostos apurados após o encerramento do SIAFI.

c) Falta de parte da conciliação no sistema SIAFI dos valores da conta de Materiais de Terceiros, justificada no item e.

d) Espaço temporal de registro entre SIAFI (liquidação da despesa) e DATASUL (ato da entrada do bem ou serviço).

e) As contabilizações de Material de Terceiros impactam também no grupo de estoque. Isso se deve pelo fato da IMBEL realizar também industrialização por encomenda, ou seja, recebe a matéria-prima e



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL
Vinculada ao Ministério da Defesa por intermédio do Comando do Exército

valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado

transforma em produto acabado, devolve ao cliente e cobra apenas o serviço prestado de industrialização. Por ser uma operação complexa e única para uma Empresa Pública Dependente, o evento para a contabilização no SIAFI foi disponibilizado pela STN (Secretaria do Tesouro Nacional) e no terceiro trimestre de 2020 essa rotina encontrou-se em fase de adaptação pela contabilidade da Empresa.

41. EVENTOS SUBSEQUENTES

O Aporte Orçamentário da União para a IMBEL, na condição de Empresa Dependente, para o ano em 2020 sofreu uma significativa redução em torno de 50% em relação ao exercício de 2019. A tendência para o ano de 2020 é que a Receita Orçamentária registrada contabilmente sofra uma redução de aproximadamente metade dos valores, o que poderá ocasionar em baixas nas aplicações financeiras da Empresa e redução do Lucro.

Renato Mitrano Perazzini
Diretor Administrativo-Financeiro

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

Aderico Visconte Pardi Mattioli
Diretor Presidente

Este texto não substitui o original. Caso necessite do mesmo assinado, solicito que entre em contato pelo nosso e-mail institucional (institucional@imbel.gov.br)"



INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL - IMBEL

RELATÓRIO DE REVISÃO ESPECIAL EFETUADA PELO AUDITOR DA ENTIDADE (NBC TR 2410)
ACERCA DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS – EM 30 DE SETEMBRO DE 2020
LEVANTADAS CONFORME PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CPC 21(R1) – NBC TG 21(R4)

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES ACERCA DE REVISÃO ESPECIAL
(NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade)

Aos

Acionistas, Diretores e demais Administradores da

INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL – IMBEL

Setor do Quartel General do Exército, S/N – Bloco H, 3 Pavimento – CEP. 70.630-901

Brasília-DF – CNPJ: 00.444.232/0001-39

Prezados Senhores,

I - INTRODUÇÃO

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais, da **INDÚSTRIA DE MATERIAL BÉLICO DO BRASIL – IMBEL**, contidas nas Demonstrações Contábeis referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2020, que compreendem o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado do exercício e do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o trimestre findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da **IMBEL**, é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, de acordo com a NBC TG 21 (Pronunciamento Técnico CPC 21 – Demonstração Intermediária e com a norma internacional) *IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – IASB*, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Intermediárias ou Trimestrais. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

II – ALCANCE DA REVISÃO

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

III – BASE PARA OPINIÃO

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (Pronunciamento Técnico CPC 21 – Demonstração Intermediária) e com a norma internacional IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

IV – ENFASES

Mantendo nossa opinião inalterada enfatizamos como mencionado na nota explicativa nº 41 – Eventos Subsequentes que passamos a transcrever:

O Aporte Orçamentário da União para a IMBEL, na condição de Empresa Dependente, para o ano em 2020 sofreu uma significativa redução em torno de 50% em relação ao exercício de 2019. A tendência para o ano de 2020 é que a Receita Orçamentária registrada contabilmente sofra uma redução de aproximadamente metade dos valores, o que poderá ocasionar em baixas nas aplicações financeiras da Empresa e redução do Lucro.

V – OUTROS ASSUNTOS

Revisamos também, a demonstração do valor adicionado (DVA) individual referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2020, elaborada sob a responsabilidade da administração da **IMBEL** essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a concluir que não foi elaborada, em seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias, individuais, tomadas em conjunto.

Brasília/DF, 07 de outubro de 2020



AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC/PE 000150/O


Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9

Sócio Sênior – CNAI 1592


Phillipe de Aquino Pereira

Contador - CRC/PE 028157/O-2
CNAI 4747


Thomaz de Aquino Pereira

Contador - CRC/PE 021100/O-8
CNAI 4850



AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15º ANDAR

RECIFE - PE



CEP 50.050.290



(81) 3338.3525

www.audimec.com.br