

Demonstrações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

30 de setembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

Humberg Agribrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2024

Índice

Relatório do auditor independente sobre das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	1
Demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais	3
Demonstrações dos resultados	5
Demonstrações dos resultados abrangentes	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Demonstrações do valor adicionado	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	10

Relatório do auditor independente sobre das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Aos Acionistas e Administradores da
Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A. (Companhia), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as informações contábeis intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de acordo com a NBC TG 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, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 14 de novembro de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda;
CRC SP-034519/O



Ronaldo Aoki
Contador CRC SP-244601/O

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Balancos patrimoniais
30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	35.545	51.638	48.186	58.725
Contas a receber de clientes	4	204.377	89.470	357.483	140.409
Partes relacionadas	19	1.263	-	311	280
Estoques	5	153.513	87.131	153.513	92.518
Instrumentos financeiros derivativos	20	28.796	44.564	51.525	56.146
Impostos a recuperar	6	72.790	58.636	72.927	58.680
Despesas a apropriar		2.365	2.838	3.830	2.838
Outros ativos circulantes	17	3.276	32	3.351	32
Total do ativo circulante		501.925	334.309	691.126	409.628
Não circulante					
Instrumentos financeiros derivativos	20	-	-	2.234	4.812
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	-	-	8.633	10.476
Depósitos judiciais		538	-	538	-
Investimentos	7	342.621	337.733	368.272	375.818
Imobilizado	7	-	-	1.500	1.500
Direito de uso	11	1.084	1.472	1.084	1.472
Outros ativos não circulantes	17	3.563	982	3.662	1.353
Total do ativo não circulante		347.806	340.187	385.923	395.431
Total do ativo					
		849.731	674.496	1.077.049	805.059

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	8	364.745	174.635	367.857	183.963
Empréstimos e financiamentos	9	201.275	147.215	275.356	147.215
Partes relacionadas	19	-	80.435	-	-
Obrigações fiscais		1.551	621	1.551	621
Obrigações trabalhistas		1.411	3.715	1.411	3.715
Instrumentos financeiros derivativos	20	22.943	8.775	30.991	10.708
Adiantamentos de clientes	10	36.066	7.598	97.178	96.439
Passivo de arrendamento	11	591	570	591	570
Total do passivo circulante		628.582	423.564	774.935	443.231
Não circulante					
Passivo de arrendamento	11	493	902	493	902
Adiantamentos de clientes	10	-	-	11.136	39.721
Obrigações fiscais		712	-	712	-
Empréstimos e financiamentos	9	70.169	106.169	70.169	106.169
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	14.237	6.250	14.505	6.518
Total do passivo não circulante		85.611	113.321	97.015	153.310
Patrimônio líquido	13				
Capital social		69.136	69.136	69.136	69.136
(-) Ações em tesouraria		(12.833)	(9.571)	(12.833)	(9.571)
Reserva legal		13.242	13.107	13.242	13.107
Reserva de ações outorgadas		6.030	6.030	6.030	6.030
Reserva de incentivos fiscais		58.774	58.909	58.774	58.909
Lucros Acumulados		1.189	-	1.189	-
		135.538	137.611	135.538	137.611
Participação de não controladores		-	-	69.561	70.907
Total do patrimônio líquido		135.538	137.611	205.099	208.518
Total do passivo e do patrimônio líquido		849.731	674.496	1.077.049	805.059

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Humberg Agribrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de três e seis meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto lucro (prejuízo) por ação em reais)

Notas	Controladora				Consolidado				
	01/07/2024 a	01/01/2024 a	01/07/2023 a	01/01/2023 a	01/07/2024 a	01/01/2024 a	01/07/2023 a	01/01/2023 a	
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	
Receita líquida de vendas	14	486.703	1.207.931	498.050	1.122.714	641.050	1.394.301	919.363	1.669.234
Custo dos produtos vendidos	15	(447.663)	(1.148.020)	(483.957)	(1.140.942)	(620.927)	(1.316.418)	(880.749)	(1.619.497)
Lucro (prejuízo) bruto		39.040	59.911	14.093	(18.228)	20.123	77.883	38.614	49.737
Despesas operacionais									
Despesas gerais e administrativas	16	(9.605)	(28.371)	(20.423)	(43.790)	(11.360)	(33.850)	(21.550)	(47.436)
Resultado de equivalência patrimonial	7	(13.909)	16.688	24.294	60.511	4.782	6.998	4.629	4.832
Outras receitas (despesas) operacionais	17	(470)	8.374	-	-	(470)	8.374	-	-
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e do imposto de renda e contribuição social		15.056	56.602	17.964	(1.507)	13.075	59.405	21.693	7.133
Receitas financeiras		348	10.225	7.396	23.663	378	10.357	7.487	23.841
Despesas financeiras		(12.433)	(31.436)	(13.507)	(56.553)	(15.090)	(42.899)	(13.849)	(57.266)
Resultado de variação cambial líquida		(3.034)	(28.324)	3.652	18.683	(1.288)	(19.299)	3.494	18.039
Resultado financeiro líquido	18	(15.119)	(49.535)	(2.459)	(14.207)	(16.000)	(51.841)	(2.868)	(15.386)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social		(63)	7.067	15.505	(15.714)	(2.925)	7.564	18.825	(8.253)
Imposto de renda e contribuição social corrente		-	(34)	(3)	(906)	-	(34)	(3)	(906)
Imposto de renda e contribuição social diferido		991	(5.844)	(6.498)	(633)	3.869	(7.687)	(9.863)	(9.873)
Lucro (prejuízo) líquido do período		928	1.189	9.004	(17.253)	944	(157)	8.965	(19.032)
Atribuível aos:									
Acionistas controladores		928	1.189	9.004	(17.253)	928	1.189	9.004	(17.253)
Acionistas não controladores		-	-	-	-	16	(1.346)	(39)	(1.779)
Lucro (prejuízo) por ação básico e diluído - em R\$		0,01	0,01	0,10	(0,18)	0,01	0,01	0,10	(0,18)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos de três e seis meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro líquido do período	928	1.189	9.004	(17.253)
Total de resultado abrangente do período, líquido de impostos	928	1.189	9.004	(17.253)
	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro líquido do período	944	(157)	8.965	(19.032)
Total de resultado abrangente do período, líquido de impostos	944	(157)	8.965	(19.032)
Atribuível aos:				
Acionistas controladores	928	1.189	9.004	(17.253)
Acionistas não controladores	16	(1.346)	(39)	(1.779)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Períodos de seis meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva legal	Ações em tesouraria	Opções outorgadas	Reserva de lucros		Lucros (prejuízos) acumulados	Total	Participação de não controladores	Total
					Reserva de incentivos fiscais	Reserva de lucros				
Saldos em 31 de dezembro de 2022	69.106	13.821	(2.649)	5.986	56.215	-	-	142.479	72.395	214.874
Lucro líquido do exercício							(17.253)	(17.253)	(1.779)	(19.032)
Aumento de capital	30	-	-	-	-	-	(30)	-	-	-
Reversão de reserva legal	-	(714)	-	-	-	-	714	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(684)	(684)	-	(684)
Recompra de ações outorgadas (Nota 13.b)	-	-	(333)	-	-	-	-	(333)	-	(333)
Opção de ações outorgadas (Nota 13.b)	-	-	-	44	-	-	-	44	-	44
Saldos em 30 de setembro de 2023	69.136	13.107	(2.982)	6.030	56.215	-	(17.253)	124.253	70.616	194.869
Saldos em 31 de dezembro de 2023	69.136	13.107	(9.571)	6.030	58.909	-	-	137.611	70.907	208.518
Lucro líquido (prejuízo) do período	-	-	-	-	-	-	1.189	1.189	(1.346)	(157)
Constituição de reserva legal (Nota 13.a)	-	135	-	-	-	-	-	135	-	135
Reversão de reserva de incentivos fiscais (Nota 13.b)	-	-	-	-	(135)	-	-	(135)	-	(135)
Recompra de ações (Nota 13.a)	-	-	(3.262)	-	-	-	-	(3.262)	-	(3.262)
Saldos em 30 de setembro de 2024	69.136	13.242	(12.833)	6.030	58.774	-	1.189	135.538	69.561	205.099

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) líquido do período	1.189	(17.253)	(157)	(19.032)
Ajustes para reconciliar o lucro com o fluxo de caixa gerado (utilizado) nas atividades operacionais				
Depreciação e amortização	1.075	505	1.075	505
Provisão para quebra com estoques	2.451	(20.294)	2.451	(20.294)
Provisão para perdas de crédito esperadas	-	853	-	853
Resultado de equivalência patrimonial	(16.688)	(60.511)	(6.998)	(4.832)
Variação cambial não realizada	-	(7.950)	-	(7.950)
Variação cambial s/ empréstimos	6.137	-	11.174	-
Juros provisionados s/ empréstimos	24.072	34.564	23.697	34.564
Marcação a mercado dos estoques	(28.319)	27.079	(28.319)	27.079
Opção de ações outorgadas	-	44	-	44
Instrumentos financeiros derivativos líquidos não realizados	29.935	(20.520)	27.482	(25.783)
Provisão (reversão) para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	-	(726)	-	(726)
Depreciação e amortização de Mais Valia	11.400	11.400	14.074	14.074
Resultado na venda de participações societárias (Nota 7)	470	-	470	-
Imposto de renda e contribuições sociais diferidos	7.987	633	9.830	9.873
	39.709	(52.176)	54.779	8.375
Redução (aumento) em ativos operacionais				
Contas a receber	(114.907)	96.290	(217.074)	98.427
Partes relacionadas	(81.698)	86.941	(31)	(32)
Estoques	(40.513)	96.748	(35.127)	97.791
Impostos a recuperar	(11.699)	20.852	(14.247)	20.824
Despesas a apropriar	473	2.519	(992)	2.519
Depósitos judiciais	(538)	629	(538)	629
Outros ativos	(5.825)	(27)	(5.628)	423
	(254.707)	303.952	(273.637)	220.581
Aumento (redução) em passivos operacionais				
Fornecedores	187.948	(122.960)	181.732	(46.519)
Obrigações fiscais	(813)	(1.029)	1.642	(1.028)
Salários e encargos sociais	(2.304)	564	(2.304)	564
Adiantamento de clientes	28.468	2.430	(27.846)	63.027
	213.299	(120.995)	153.224	16.044
Caixa gerado (utilizado) nas atividades operacionais	(1.699)	130.781	(65.634)	245.000
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Adições ao imobilizado e intangível e direito de uso	(644)	(156)	(644)	(1.656)
Aumento de capital nas investidas	(70)	(71)	-	-
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(714)	(227)	(644)	(1.656)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Captações de empréstimos	309.082	148.852	445.402	148.852
Pagamento de empréstimos	(297.689)	(346.595)	(359.899)	(346.595)
Juros sobre empréstimos pagos	(23.542)	(38.732)	(28.233)	(38.732)
Pagamento de passivo de arrendamento	(431)	(302)	(431)	(302)
(-) Ações em Tesouraria	(1.100)	(333)	(1.100)	(333)
Dividendos pagos	-	(684)	-	(684)
Caixa gerado nas atividades de financiamento	(13.680)	(237.794)	55.739	(237.794)
(Redução) aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(16.093)	(107.240)	(10.539)	5.550
Caixa e equivalentes no início do período	51.638	131.553	58.725	141.603
Caixa e equivalentes no final do período	35.545	24.313	48.186	147.153
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	(16.093)	(107.240)	(10.539)	5.550

As notas explicativas são parte integrante demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas				
Venda de mercadorias, produtos e serviços	1.209.497	1.129.088	1.395.867	1.675.608
	1.209.497	1.129.088	1.395.867	1.675.608
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos produtos vendidos	(1.029.458)	(1.018.042)	(1.147.098)	(1.458.719)
Materiais, energia e serviços de terceiros e outros	(8.611)	(20.432)	(11.202)	(21.378)
Custos logísticos e portuários	(118.534)	(122.893)	(169.292)	(160.771)
	(1.156.603)	(1.161.367)	(1.327.592)	(1.640.868)
Valor adicionado bruto	52.894	(32.279)	68.275	34.740
Depreciação, amortização	(585)	(505)	(586)	(505)
Depreciação e amortização Mais Valia	(11.400)	(11.400)	(14.074)	(14.074)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade	40.909	(44.184)	53.615	20.161
Resultado de equivalência patrimonial	16.688	60.511	7.000	4.824
Receita com variação cambial	13.075	54.996	22.100	54.360
Receitas financeiras	10.225	21.243	10.357	21.421
Outras receitas	8.374	-	8.374	-
Valor adicionado recebido em transferência	48.362	136.750	47.831	80.605
Valor adicionado total a distribuir	89.271	92.566	101.446	100.766
Distribuição do valor adicionado				
Remuneração direta	4.440	6.396	4.588	6.396
Benefícios	1.364	1.288	1.364	1.288
INSS	1.256	1.403	1.256	1.403
F.G.T.S.	332	385	332	385
Pessoal	7.392	9.472	7.540	9.472
Federais	6.435	1.579	8.331	10.814
Estaduais	1.093	7.997	1.093	8.027
Municipais	83	110	83	111
Impostos, taxas e contribuições	7.611	9.686	9.507	18.952
Despesa com variação cambial	41.398	36.312	41.397	36.312
Juros	28.595	49.675	39.164	49.719
Outras despesas financeiras	2.785	4.458	3.679	5.127
Aluguéis	301	216	316	216
Remuneração de capital de terceiros	73.079	90.661	84.556	91.374
Minoritários			(1.346)	
Lucro líquido (prejuízo) do período	1.189	(17.253)	1.189	(19.032)
Remuneração de capital próprio	1.189	(17.253)	(157)	(19.032)
Valor adicionado distribuído	89.271	92.566	101.446	100.766

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Humberg Agribrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Humberg Agribrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A., anteriormente denominada Humberg Agribrasil Comércio e Exportação de Grãos Ltda., (“Companhia” ou “Humberg Agribrasil”), cuja atividades iniciaram em 15 de julho de 2013, constituída, originalmente, como uma empresa limitada com prazo de duração indeterminado, que teve seu contrato social registrado perante JUCESP, sob o NIRE 3.522.770.580-6, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 18.483.666/0001-03, com sede na Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, Rua Joaquim Floriano nº 960, 3º andar, Itaim Bibi, CEP 04534-002.

As atuais atividades da Companhia são as seguintes: exportar, distribuir, comprar, vender, revender, comercializar e transportar, por conta própria ou de terceiros, produtos alimentícios em geral, incluindo, dentre outros, grãos, farinhas, fibras e sementes; (ii) importar, exportar, distribuir, comprar, vender, revender, comercializar e transportar, por conta própria ou de terceiros, produtos agrícolas; (iii) vender, comprar e revender *commodities*; (iv) participar em outras sociedades civis ou comerciais, nacionais ou estrangeiras, como sócia, acionista ou quotista; e (v) a representar sociedades nacionais ou estrangeiras, por conta própria ou de terceiros.

Em 31 de maio de 2020, os sócios aprovaram a transformação do tipo jurídico da sociedade limitada para sociedade por ações. A transformação aprovada objetiva melhor atender os interesses da Companhia.

Ainda no ano de 2020, Frederico José Humberg, sócio controlador da Companhia, aumentou o capital social da Companhia com a transferência do investimento de 40% na Portoeste -Terminal Portuário de Ilhéus S.A., que detinha desde 2011 pelo valor de aquisição. A Portoeste é controlada pelo seu sócio majoritário e atual operador do terminal de Ilhéus que detém os demais 60%, Intermarítima Terminais Ltda. A Portoeste foi criada em 2009 com o objetivo específico de participar do programa de privatização do porto de Ilhéus (PROAP). O porto de Ilhéus é especializado em embarques de navios *Hand size* mercado de nicho de interesse da Companhia que já conta com originação de grãos no estado da Bahia. Vide Nota 13.

Em 14 de junho de 2021 o conselho de Administração da Companhia aprovou os seguintes documentos de governança corporativa da Companhia: (a) a realização, termos de condições de oferta pública inicial de distribuição de ações ordinárias (“IPO”) de emissão da Companhia, nos termos da Instrução CVM nº 400, de 29 de dezembro de 2003, conforme alterada (“Instrução CVM 400”); (b) substituir a atribuição do cargo de Presidente do Conselho de Administração; (c) instalação do Comitê de Auditoria e Gestão de Riscos da Companhia, a eleição dos primeiros membros e designação do Coordenador, bem como a aprovação do Regimento Interno do Comitê de Auditoria e Gestão de Riscos; (d) aprovação do novo Código de Ética e Conduta da Companhia; (e) aprovação da Política de Negociação de Valores Mobiliários de Emissão da Companhia; (f) alteração dos atuais Comitês Consultivo Tributário e do Comitê Consultivo Financeiro, e eleição de membros; (g) aprovação do Regimento Interno do Conselho de Administração da Companhia; e (h) a autorização para que a Diretoria pratique os atos necessários para a implementação das deliberações tomadas em relação aos itens anteriores.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

A Companhia teve seu pedido de listagem deferido no Bovespa Mais em 15 de junho de 2021, Bolsa, Balcão ("B3"), sob o *ticker* "GRAO3".

Em 20 de outubro de 2021, a Companhia solicitou à Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), a desistência do pedido de IPO, tendo em vista que, por razões negociais e de mercado, a Companhia decidiu verificar a viabilidade de implementação de outras estruturas de capitalização.

Em 18 de fevereiro de 2022, foram concluídas as condições precedentes da aquisição de 81% das ações da Nityam Empreendimentos e Participações S.A., detentora de participação direta no Porto de São Francisco do Sul, através da participação no Terminal Santa Catarina S.A. ("TESC") e na WRC Operadores Portuários S.A. ("WRC") e indiretas através de participação na coligada Porto Novo Participações S.A., tendo em vista manifestações do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE), aprovações pela Agência Nacional de Transportes Aquaviários (ANTAQ) e superação de condições precedentes previstas no contrato de compra e venda e outras avenças (vide nota 7).

Em 30 de setembro de 2024, o capital circulante líquido (passivo circulante maior que o ativo circulante) da controladora é negativo em R\$126.657 (R\$89.255 negativo em dezembro de 2023). Ressalta-se que a Companhia controla suas operações de forma consolidada, onde o capital circulante líquido (passivo circulante maior que o ativo circulante) está negativo em R\$83.809 (R\$33.603 negativo em dezembro de 2023).

A Companhia considera que os efeitos do capital circulante líquido negativo são temporários e monitora continuamente as necessidades de liquidez para garantir que haja caixa suficiente para cumprir suas obrigações de curto prazo.

A Companhia planeja acessar o mercado de capitais com taxas de juros competitivas, refletindo os efeitos positivos gerados pela entrada em operação dos grãos do TESC cuja performance operacional superou as expectativas iniciais e eliminou as naturais incertezas geradas pelas complexidades da entrada em funcionamento deste tipo de operação.

O resultado operacional do TESC é bastante resiliente a flutuações das condições de mercado, na medida em que 1) mais de 80% da receita está associada a contratos de *Take or Pay* e 2) são operações já devidamente precificadas permitindo ao terminal obter uma margem robusta.

A Companhia continua trabalhando para contribuir, junto à administração do TESC e aos demais sócios, para assegurar a utilização plena, em todos os segmentos, da capacidade instalada do TESC nos próximos semestres. Nesse sentido, a Companhia entrou em diversos contratos com outras Tradings de grande porte para, em parceria, garantir a plena utilização do terminal ao longo do ano. Esses contratos tiveram foco maior no primeiro semestre, visto como mais desafiador. Com isso a Companhia entende que irá cumprir com as determinações contratuais, mitigar o seu próprio risco e garantir a eficiência no aproveitamento da capacidade produtiva do terminal.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Os resultados operacionais obtidos pelo terminal no período corroboram as expectativas previstas no plano de negócios do TESC, incluindo a capacidade de reduzir progressivamente o endividamento do TESC.

Adicionalmente, a AgriBrasil está em diálogo com bancos de investimento, fundos de infraestrutura e parceiros estratégicos, em busca de soluções que fortaleçam sua estrutura de capital. Como parte desse compromisso, estamos próximos de concluir a extensão do prazo da nossa dívida referente à aquisição do TESC por mais um ano. Essa medida proporcionará maior estabilidade aos vencimentos de curto prazo, contribuindo para uma gestão financeira ainda mais robusta no próximo ano. A Administração avaliou a situação e concluiu que a Companhia mantém as condições necessárias para continuar suas operações e honrar suas obrigações conforme os vencimentos contratados.

As informações contábeis da Companhia estão sujeitas a variações sazonais decorrentes do período de safra, o qual ocorre em diferentes momentos ao longo do ano. Adicionalmente, fatores climáticos e restrições financeiras de mercado podem alterar a necessidade de capital de giro ao longo do período, assim como impactar diretamente os níveis atuais de estoques, adiantamentos de clientes, empréstimos, fornecedores e volume de vendas.

2. Políticas contábeis

As demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao período findo em 30 de setembro de 2024, foram preparadas de acordo com o NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e a IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standard Board - ("IASB"), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

As Demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, foram elaboradas de maneira consistente com as práticas contábeis descritas na nota explicativa 2 às Demonstrações contábeis anuais, individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e permanecem válidas.

As Demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, não contábeis incluem todas as notas e divulgações exigidas pelas normas para as Demonstrações contábeis anuais individuais e consolidadas, e, conseqüentemente, as respectivas informações devem ser lidas em conjunto com as referidas Demonstrações contábeis anuais individuais e consolidadas, aprovadas e emitidas em 26 de março. Com base no julgamento e premissas adotados acerca da relevância e de alterações que devem ser divulgados em notas explicativas, estas informações trimestrais incluem notas explicativas pertinentes e não contemplam todas as notas explicativas apresentadas nas Demonstrações contábeis anuais, conforme facultado pelo Ofício Circular 03/2011, emitido pela CVM.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

Em conformidade com a OCPC 07/CTG 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil Financeiros de Propósito Geral, todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

(*) A classificação dos juros sobre empréstimos pagos nas demonstrações de fluxo de caixa, foram classificados em fluxos de caixa de financiamento porque são considerados pela Companhia como custos de obtenção de recursos financeiros.

A preparação de informações intermediárias requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e do exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia. As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros considerados razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos.

A Companhia preparou suas Demonstrações contábeis intermediárias consolidadas, utilizando as políticas contábeis uniformes na controladora e controlada. As Demonstrações contábeis intermediárias são apresentadas em milhares de Reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia e de sua controlada, que compreendem as Demonstrações contábeis da Companhia e de suas controladas (nota 7) em 30 de setembro de 2024.

O resultado e cada componente de outros resultados abrangentes são atribuídos aos acionistas controladores. Quando necessário, são efetuados ajustes nas demonstrações contábeis das controladas para alinhar suas políticas contábeis com as políticas contábeis da Companhia. Todos os ativos e passivos, resultados, receitas, despesas e fluxos de caixa relacionados com transações entre a Companhia e suas controladas, são totalmente eliminados na consolidação.

Nas demonstrações contábeis individuais, os investimentos da Companhia em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

A autorização para conclusão da preparação destas informações trimestrais intermediárias ocorreu na reunião de diretoria realizada em 14 de novembro de 2024.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa	7	8	7	8
Bancos em moeda nacional	11	12.998	22	12.999
Aplicações financeiras equivalentes de caixa	34.665	37.720	35.460	38.512
Total moeda nacional	34.683	50.726	35.489	51.519
Bancos em moeda estrangeira	130	9	11.962	6.200
Aplicações financeiras em moeda estrangeira	-	-	-	-
Depósito de margem corretora de futuros (*)	732	903	735	1.006
Total moeda estrangeira	862	912	12.697	7.206
Total	35.545	51.638	48.186	58.725

(*) Depósito de margem em corretora de futuros referem-se aos envios de margem feito na bolsa de mercadoria de Chicago (CBOT), o valor depositado garante as operações no mercado financeiro de curto prazo já mensuradas a valor de mercado, possuem liquidez imediata sem alterações significativas de valor.

As aplicações financeiras referem-se, substancialmente, a Compromissadas e Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) remunerados de 91% e a 105% com base no Certificado de Depósito Interbancário (CDI), mantidos com liquidez diária e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras em moeda estrangeira são denominadas *On Shore Investment Sweep (Overnight)* remunerados a 0,48% ao ano. Os saldos bancários em moeda estrangeira consolidados, são representados por USD2.331, em 30 de setembro de 2024 (USD1.488 em 31 de dezembro de 2023).

4. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber clientes nacionais (a vencer)	17.918	8.652	17.918	8.652
Contas a receber clientes internacionais (a vencer)	187.312	81.671	340.418	132.610
Provisão para perdas de crédito esperadas	(853)	(853)	(853)	(853)
Total	204.377	89.470	357.483	140.409

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui saldo de contas a receber, os quais estão apresentados líquidos de provisão para perdas de crédito esperadas de R\$853 (R\$853 em 31 de dezembro de 2023). A Companhia utiliza uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso para agrupamentos de vários segmentos de clientes.

A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Companhia que até o momento são baixas. A Companhia revisa a matriz de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito. A provisão foi constituída para contas ainda não vencidas devido a verificação de deterioração de crédito de determinados clientes. Em todas as datas de relatórios, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Contas a receber de clientes--Continuação

Movimentação das perdas de crédito esperadas

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Em 31 de dezembro de 2023	(853)	(853)
Constituição da provisão	-	-
Em 30 de setembro de 2024	(853)	(853)

5. Estoques

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Produtos acabados				
Milho	82.938	63.081	82.938	63.081
Soja	3.513	-	3.513	-
Adiantamentos a fornecedores (*)	39.148	22.004	39.148	27.391
Provisão para quebra de estoques	(4.711)	(2.260)	(4.711)	(2.260)
Total	120.888	82.825	120.888	88.212
Marcação a mercado (MTM)				
Milho (MTM)	32.510	4.306	32.510	4.306
Soja (MTM)	115	-	115	-
Total marcação a mercado	32.625	4.306	32.625	4.306
Total Geral	153.513	87.131	153.513	92.518

(*) Adiantamentos efetuados a produtores de grãos para assegurar a compra de mercadorias, estão classificados no ativo circulante, conforme expectativa de realização.

6. Impostos a recuperar

	<u>Controlada</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS	11.011	8.885	11.011	8.885
COFINS	56.375	47.195	56.375	47.195
ICMS	1.442	1.499	1.442	1.499
IRRF	1.493	1.053	1.521	1.057
CSLL	1	4	1	4
Antecipação IRPJ	1.320	-	1.347	37
Antecipação CSLL	1.135	-	1.137	3
Outros impostos a recuperar	13	-	93	-
Total circulante	72.790	58.636	72.927	58.680

Os saldos de impostos a recuperar originaram-se, majoritariamente, nas rubricas de PIS/COFINS a recuperar sobre as aquisições de commodities para revenda e do transporte terrestre de mercadorias, que foram por sua vez exportadas sem a tributação do PIS/COFINS. A Administração já entrou com o pedido de restituição e/ou compensação de todo saldo a recuperar de PIS/COFINS.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Impostos a recuperar--Continuação

O saldo de ICMS a recuperar é proveniente de créditos tributários na aquisição de mercadorias utilizado na revenda conforme legislação vigente, a Administração tem diversas alternativas para utilização do saldo nos próximos meses.

7. Investimentos

	Tipo da participação	Controle	Participação no capital (%)	
			30/09/2024	31/12/2023
Controladas				
AgriBrasil Global Markets S.A. (i)	Direta	Controlada	100%	100%
Humberg AgriBrasil Bioenergia S.A. (iii)	Direta	Controlada	100%	100%
Nityam Empreendimentos e Participações S.A. (iv)	Direta	Controlada	81%	81%
Não controladas				
Portoeste Terminal Portuário de Ilhéus S.A. (ii)	Direta	Coligada	0%	40%
TESC Terminal Santa Catarina S/A (iv)	Indireta	Controle conjunto	50%	50%
WRC Operadores Portuários S/A. (iv)	Indireta	Controle conjunto	50%	50%
Porto Novo Participações S/A	Indireta	Coligada	26%	26%
			Controladora	Consolidado
			30/09/2024	31/12/2023
Investimento em controladas			43.168	32.543
Investimento em coligadas			126.668	121.005
Mais valia gerada por ativos tangíveis			-	-
Mais valia gerada por ativos intangíveis			-	-
Mais valia dos ativos			212.052	212.052
Depreciação e amortização da mais valia Investimento			(39.267)	(27.867)
			342.621	337.733
			-	-
			69.300	65.366
			30.696	28.102
			313.783	313.783
			-	-
			(45.507)	(31.433)
			368.272	375.818

A movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo anterior	337.733	305.346	375.818	383.537
Aporte de capital	70	71	-	-
Depreciação e amortização da mais valia	(11.400)	(15.200)	(14.074)	(18.766)
Equivalência patrimonial - Nityam	5.663	8.856	6.998	11.047
Equivalência patrimonial - Bioenergia	(287)	(74)	-	-
Equivalência patrimonial - AgriBrasil Global Markets	11.320	38.734	-	-
Equivalência patrimonial - Fertilizantes	(8)	-	-	-
Deságio na venda de ações Portoeste	(470)	-	(470)	-
Saldo final	342.621	337.733	368.272	375.818

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Investimentos--Continuação

Empresas incluídas nas Demonstrações contábeis consolidadas da Companhia e controladas em conjunto:

a) Agribrazil Global Markets

A subsidiária da Companhia no exterior possui moeda funcional em reais, assim como sua controladora, por se tratar de uma extensão operacional da Companhia, onde os ativos e passivos são registrados em dólar e convertidos para reais pela taxa de câmbio na data da transação, no fechamento do período os efeitos em reais das variações das taxas de câmbio sobre os ativos e passivos monetários, em moeda diferente da moeda funcional, estão registrados em despesas financeiras.

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>		<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo			Passivo		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	11.835	6.294	Fornecedores	3.098	9.316
Contas a receber de clientes	153.106	50.939	Empréstimos e financiamentos	74.081	-
Partes relacionadas	-	81.575	Partes relacionadas	115	-
Estoques	-	5.387	Instrumentos financeiros derivativos	15.833	29.148
Instrumentos financeiros derivativos	30.514	38.797	Adiantamentos de clientes	61.112	88.841
Impostos a recuperar	81	-	Total do passivo circulante	154.239	127.305
Despesas a apropriar	1.465	-			
Outros ativos circulantes	75	-	Não circulante		
Total do ativo circulante	197.076	182.992	Adiantamentos de clientes	11.136	39.721
			Total do passivo não circulante	11.136	39.721
Não circulante					
Instrumentos financeiros derivativos	2.234	4.812	Patrimônio líquido		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8.633	10.476	Capital social	30.482	30.482
Outros ativos não circulantes	6	-	Reserva de lucros	11.320	38.734
Total do ativo não circulante	10.873	15.288	Lucros/Prejuízos Acumulados	772	(37.962)
			Total do patrimônio líquido	42.574	31.254
Total do Ativo	207.949	198.280	Total do passivo e patrimônio líquido	207.949	198.280
				30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida de vendas				794.792	468.565
Custo dos produtos vendidos				(776.820)	(425.120)
Lucro (prejuízo) bruto				17.972	43.445
Despesas (receitas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas				(2.464)	(656)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e do imposto de renda e contribuição social				15.508	42.789
Receitas financeiras				3.397	31
Despesas financeiras				(14.764)	(369)
Resultado de variação cambial líquida				9.022	(488)
Resultado financeiro, líquido				(2.345)	(826)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social				13.163	41.963
Imposto de renda e contribuição social corrente				-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos				(1.843)	(5.875)
Lucro líquido (prejuízo) do período				11.320	36.088

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Investimentos--Continuação

d) Nityam Empreendimentos e Participações S.A. (iv)--Continuação

Nesta data foi assinado o Termo de Fechamento da Operação de Compra de 100% da Nityam, através do pagamento do Preço de Aquisição no valor total de R\$124.649, sendo: (i) R\$18.000 correspondente ao Valor de Garantia; e (ii) R\$106.649, já considerado o valor equivalente ao Caixa da Companhia, nos termos das Cláusulas do Contrato. O valor dos ativos adquiridos e passivos assumidos ao valor justo, era de R\$312.470, apurando um ganho por compra vantajosa de R\$212.052, registrado no resultado do exercício na rubrica Outras receitas (despesas) operacionais, conforme Nota 17.

A Nityam é uma holding que possui participação direta e indireta (através da Porto Novo Participações) de 62,96% na TESC e WRC. A Administração, com base nos acordos de acionistas da TESC e WRC, concluiu que possui controle compartilhado sobre essas investidas. Dessa forma, as participações societárias indiretas na TESC e WRC foram classificadas como empreendimento controlado em conjunto, registradas contabilmente pelo valor de custo mais os reflexos de equivalência patrimonial.

Adicionalmente, em 30 de março de 2022, a Companhia recebeu a liquidação financeira em retorno referente a realização da venda de 19% da participação da Nityam por alguns acionistas da Porto Novo que possuíam direito de preferência das ações. Dessa forma, a participação societária da Companhia na Nityam foi reduzida de 100% para 81%. Essa venda gerou uma perda na alienação de participação no montante de R\$49.064 e estes 19% ficando tais acionistas minoritários desta controlada. O total do desembolso de caixa líquido do recebimento pelos 19% da participação que monta a R\$24.231, foi de R\$100.418.

O valor justo dos ativos adquiridos líquidos dos passivos assumidos identificáveis das investidas na data de aquisição, com base no balanço de fechamento de 31 de janeiro de 2022, considerando o resultado da transação é apresentado a seguir:

<u>Aquisição Nityam</u>	
Participação adquirida	81%
Ativos líquidos adquiridos - valor contábil	74.488
Ajuste a valor justo - ativo imobilizado WRC (i)	24.864
Ajuste a valor justo - intangível de contrato de arrendamento do porto (ii)	213.118
Total valor justo dos ativos líquidos adquiridos	312.470
(-) Total da contraprestação transferida	(100.418)
Ganho por compra vantajosa (Nota 17)	212.052
Impostos diferidos passivos (Nota 12)	(72.098)
Resultado líquido por compra vantajosa	139.954

(i) Ajuste da mais valia de ativo imobilizado da WRC na data de aquisição, conforme laudo de avaliação efetuado por especialista contratado pela Companhia. Os ativos imobilizados são representados principalmente por imóveis, guindastes e máquinas e equipamentos.

(ii) Ajuste de mais valia do contrato de arrendamento da área do porto localizado na cidade de São Francisco do Sul, em Santa Catarina. Esse contrato possui vigência até 2046.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Investimentos--Continuação

d) Nityam Empreendimentos e Participações S.A.--Continuação

O ganho por compra vantajosa resultou principalmente da evolução da performance das investidas entre a data de assinatura do contrato (28 de outubro de 2021, onde foi firmado o preço de compra) e a data de fechamento da operação (17 de fevereiro de 2022). Nesse intervalo, os principais fatores que contribuíram para o aumento do valor justo dos ativos líquidos e performance operacional, sem contrapartida em aumento do preço de compra da participação societária que já estava travado em data anterior, foram como segue: (i) correção de tarifas de contratos *take or pay* efetuados com clientes; (ii) aumento das tarifas médias de cargas de celulose, granel sólido e siderúrgicos; (iii) novos contratos de *take or pay* firmados no período; e (iv) ganhos de causa civis relevantes. Todos esses fatores afetaram a avaliação do valor justo do contrato de arrendamento do porto.

	Nityam		Porto Novo		TESC		WRC	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo								
Total do ativo circulante	1.025	1.026	76	59	74.671	45.276	12.562	13.106
Ativo não circulante	123.358	116.360	57.839	52.259	456.397	470.236	52.636	55.414
Total do ativo	124.383	117.386	57.915	52.318	531.068	515.512	65.198	68.520
Total do passivo circulante	15	10	10	3	35.526	33.233	7.825	4.795
Total do passivo não circulante	-	-	3.693	3.571	415.289	411.628	21.947	29.858
Total do passivo	15	10	3.703	3.574	450.815	444.861	29.772	34.653
Patrimônio líquido	124.368	117.376	54.212	48.744	80.253	70.651	35.426	33.867
	Nityam		Porto Novo		TESC		WRC	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Resultado								
Receita líquida de serviços prestados	-	-	-	-	175.469	125.102	17.156	10.721
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	(106.566)	(62.373)	(10.103)	(15.389)
Lucro bruto	-	-	-	-	68.903	62.729	7.053	(4.668)
Despesas (receitas) operacionais	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas gerais e administrativas	(43)	(199)	(114)	(156)	(15.964)	(12.734)	(1.389)	(762)
Resultado de equivalência patrimonial	6.996	4.825	5.580	3.863	-	-	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais	-	-	-	-	(518)	(2.740)	306	(3.528)
Lucro antes do resultado financeiro e do imposto de renda e contribuição social	6.953	4.626	5.466	1	52.421	47.255	5.970	(8.958)
Receitas financeiras	35	82	3	(1)	3.515	1.559	260	92
Despesas financeiras	-	-	-	-	(41.557)	(25.663)	(452)	(482)
Resultado de variação cambial líquida	3	3	-	-	27	(359)	(9)	-
Resultado financeiro	38	85	3	-	(38.015)	(24.463)	(201)	(390)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	6.991	4.711	5.469	3.707	14.406	22.792	5.769	(9.348)
Imposto de renda e contribuição social corrente	-	-	-	-	(225)	(1.603)	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	(4.579)	(6.275)	(4.211)	2.160
Lucro líquido (prejuízo) do período	6.991	4.711	5.469	3.707	9.602	14.914	1.558	(7.188)

Humberg Agribrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Investimentos--Continuação

e) Humberg Agribrasil Fertilizantes Ltda.

Em 23 de outubro de 2023, a Companhia constituiu a Humberg Agribrasil Fertilizantes Ltda, sociedade que tem por objetivo a atividade de comércio atacadista, importação e exportação de defensivos agrícolas. Em 30 de setembro de 2024, a sociedade registrou uma despesa administrativa de R\$8 (R\$0 em 31 de dezembro de 2023), não apresentando maiores efeitos a esta demonstração.

8. Fornecedores

A posição de fornecedores refere-se a fornecimentos de commodities para revenda e serviços, sobre os quais não há incidência de juros e geralmente são liquidados no prazo de 30 a 90 dias.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores mercado interno	364.745	174.635	364.759	174.647
Fornecedores mercado externo	-	-	3.098	9.316
Total	364.745	174.635	367.857	183.963

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos

a) Composição dos empréstimos e financiamento

Modalidade	Juros	Vencimento	Garantias	Controladora	
				30/09/2024	31/12/2023
ACC	08,0% - 08,5% a.a.	jan/24	Aval	-	9.726
PPE	09,35% a.a.	mar/24	Aval	-	3.510
PPE	09,35% a.a.	abr/24	Aval	-	-
PPE	12% a.a.	jun/24	Aval	-	3.510
ACC	08,9% a.a.	jul/24	Aval	-	9.836
ACC	09,0% - 09,7% a.a.	ago/24	Aval	-	31.897
ACC	10,5% a.a.	set/24	Aval	-	7.506
ACC	07,5% - 9,5% a.a.	out/24	Aval	15.947	4.776
ACC	13,7% a.a.	nov/24	Aval	5.411	19.412
ACC	08,0% - 08,5% a.a.	dez/24	Aval	23.207	-
ACC	09,75% a.a.	fev/25	Aval	22.015	-
ACC	7,80% a.a.	mar/25	Aval	6.539	-
ACC	08,0% - 08,5% a.a.	abr/25	Aval	12.863	-
ACC	09,6% a.a.	jun/25	Aval	5.545	-
ACC	09,6% a.a.	Jul/25	Aval	5.545	-
ACC	07,9% - 9,8 a.a.	Ago/25	Aval	33.362	-
ACC	09,0% a.a.	set/25	Aval	7.971	-
Total moeda estrangeira				138.405	90.173
NCE	CDI + 0,27% a.m.	jan/24 - jun/24	Aval	-	2.733
NCE	CDI + 0,27% a.m.	abr/24 - jun/24	Aval	-	-
NCE	CDI + 0,19% a.m.	ago/24	Aval	-	6.707
FNO	11,72% a.a.	jan/24 - set/24	Aval	-	2.379
FNO	11,72% a.a.	abr/24 - set/24	Aval	-	-
CCB	20,27% a.a.	jan/24	Aval	-	12.151
CCE	CDI + 4,30% a.a.	set/24 - set/25	Aval + ações	44.648	-
CCE	CDI + 4,30% a.a.	jan/24 - dez/24	Aval + ações	-	8.623
CCE	19,99% a.a.	jan/24	Aval	-	4.663
CCE	0,05% a.m.	set/24	Aval	-	-
CCE	CDI + 4,30% a.a.	jan/25 - abr/27	Aval + ações	-	106.169
CCE	CDI + 4,30% a.a.	out/25 - abr/27	Aval + ações	70.169	-
FIDC	26,4% a.a.	set/24	Aval + Estoque	13.267	19.751
Rotativo	3% a.m.	jan/24		-	35
Rotativo	1,16% a.m.	set/24		4.955	-
Antecipação	0,04% a.m.	abr/24		-	-
Total moeda nacional	CDI + 0,27% a.m.			133.039	163.211
Total geral				271.444	253.384
Total empréstimo (circulante)				201.275	147.215
Total empréstimo (não circulante)				70.169	106.169
Total empréstimos				271.444	253.384

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Composição dos empréstimos e financiamento--Continuação

Modalidade	Juros	Vencimento	Garantias	Consolidado	
				30/09/2024	31/12/2023
ACC	08,0% - 08,5% a.a.	jan/24	Aval	-	9.726
PPE	09,35% a.a.	mar/24	Aval	-	3.510
PPE	09,35% a.a.	abr/24	Aval	-	-
PPE	12% a.a.	jun/24	Aval	-	3.510
ACC	08,9% a.a.	jul/24	Aval	-	9.836
ACC	09,0% - 09,7% a.a.	ago/24	Aval	-	31.897
ACC	10,5% a.a.	set/24	Aval	-	7.506
ACC	07,5% - 9,5% a.a.	out/24	Aval	15.947	4.776
ACC	13,7% a.a.	nov/24	Aval	5.411	19.412
ACC	08,0% - 08,5% a.a.	dez/24	Aval	23.207	-
ACC	09,75% a.a.	fev/25	Aval	22.015	-
ACC	7,80% a.a.	mar/25	Aval	6.539	-
ACC	08,0% - 08,5% a.a.	abr/25	Aval	12.863	-
ACC	09,6% a.a.	jun/25	Aval	5.545	-
ACC	09,6% a.a.	Jul/25	Aval	5.545	-
ACC	07,9% - 9,8 a.a.	Ago/25	Aval	33.362	-
ACC	09,0% a.a.	set/25	Aval	7.971	-
Financiamento	7,83% a.a.	out/24	Aval	74.081	-
Total moeda estrangeira				212.486	90.173
NCE	CDI + 0,27% a.m.	jan/24 - jun/24	Aval	-	2.733
NCE	CDI + 0,27% a.m.	abr/24 - jun/24	Aval	-	-
FNO	CDI + 0,19% a.m.	ago/24	Aval	-	6.707
FNO	11,72% a.a.	jan/24 - set/24	Aval	-	2.379
FNO	11,72% a.a.	abr/24 - set/24	Aval	-	-
CCB	20,27% a.a.	jan/24	Aval	-	12.151
CCE	CDI + 4,30% a.a.	abr/24 - mar/25	Aval + ações	44.648	-
CCE	CDI + 4,30% a.a.	jan/24 - dez/24	Aval + ações	-	8.623
CCE	19,99% a.a.	jan/24	Aval	-	4.663
CCE	0,05% a.m.	set/24	Aval	-	-
CCE	CDI + 4,30% a.a.	jan/25 - abr/27	Aval + ações	-	106.169
CCE	CDI + 4,30% a.a.	jan/25 - abr/27	Aval + ações	70.169	-
FIDC	26,4% a.a.	jan/24	Aval + Estoque	13.267	19.751
Rotativo	3% a.m.	jan/24		-	35
Rotativo	1,16% a.m.	abr/24		4.955	-
Total moeda nacional				133.039	163.211
Total geral				345.525	253.384
Total empréstimo (circulante)				275.356	147.215
Total empréstimo (não circulante)				70.169	106.169
Total empréstimos				345.525	253.384

O aval sobre os adiantamentos de contrato de câmbio é dado pelo administrador da Companhia. Parte dos estoques da Companhia está em garantia aos empréstimos tomados.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

b) Movimentação dos empréstimos

	Controladora						30/09/2024
	31/12/2023	Captação	Apropriação de juros	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Variação Cambial	
ACC	83.153	97.777	7.033	(49.995)	(5.209)	5.645	138.404
PPE	7.020	5.570	357	(13.075)	(363)	491	-
FINANCIAMENTO	19.751	124.427	2.530	(131.268)	(2.172)	-	13.268
CCB	12.151	-	38	(11.984)	(205)	-	-
CCE	119.455	47.559	13.061	(52.408)	(12.850)	-	114.817
FNO	2.379	-	95	(2.382)	(92)	-	-
NCE	9.440	-	658	(7.742)	(2.356)	-	-
ROTATIVO	35	33.749	301	(28.835)	(295)	-	4.955
Em 30 de setembro de 2024	253.384	309.082	24.073	(297.689)	(23.542)	6.136	271.444

	Consolidado						30/09/2024
	31/12/2023	Captação	Apropriação de juros	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Variação Cambial	
ACC	83.153	97.777	7.033	(49.995)	(5.209)	5.645	138.404
PPE	7.020	5.570	357	(13.075)	(363)	491	-
FINANCIAMENTO	19.751	260.747	2.154	(193.478)	(6.863)	5.038	87.349
CCB	12.151	-	38	(11.984)	(205)	-	-
CCE	119.455	47.559	13.061	(52.408)	(12.850)	-	114.817
FNO	2.379	-	95	(2.382)	(92)	-	-
NCE	9.440	-	658	(7.742)	(2.356)	-	-
ROTATIVO	35	33.749	301	(28.835)	(295)	-	4.955
Em 30 de setembro de 2024	253.384	445.402	23.697	(359.899)	(28.233)	11.174	345.525

c) Previsão de pagamentos

A seguir a previsão de pagamentos dos empréstimos, conforme saldo contábil:

Modalidade	Controladora				30/09/2024
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	44.566	93.839	-	-	138.405
Financiamento	13.267	-	-	-	13.267
CCE	44.648	12.000	48.000	10.169	114.817
ROTATIVO	4.955	-	-	-	4.955
Total Controladora	107.436	105.839	48.000	10.169	271.444

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

c) Previsão de pagamentos--Continuação

Modalidade	Controladora				31/12/2023
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	83.153	-	-	-	83.153
PPE	7.020	-	-	-	7.020
Financiamento	19.751	-	-	-	19.751
CCB	12.151	-	-	-	12.151
CCE	13.285	48.000	48.000	10.169	119.454
FNO	2.379	-	-	-	2.379
NCE	9.441	-	-	-	9.441
ROTATIVO	35	-	-	-	35
Total Consolidado	147.215	48.000	48.000	10.169	253.384

Modalidade	Consolidado				30/09/2024
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	138.405	-	-	-	138.405
Financiamento	87.348	-	-	-	87.348
CCE	44.648	12.000	48.000	10.169	114.817
ROTATIVO	4.955	-	-	-	4.955
Total Controladora	275.356	12.000	48.000	10.169	345.525

Modalidade	Consolidado				31/12/2023
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	83.153	-	-	-	83.153
PPE	7.020	-	-	-	7.020
Financiamento	19.751	-	-	-	19.751
CCB	12.151	-	-	-	12.151
CCE	13.285	48.000	48.000	10.169	119.454
FNO	2.379	-	-	-	2.379
NCE	9.441	-	-	-	9.441
ROTATIVO	35	-	-	-	35
Total Consolidado	147.215	48.000	48.000	10.169	253.384

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

c) Previsão de pagamentos--Continuação

Previsão de pagamentos dos empréstimos considerando os juros até o vencimento:

Modalidade	Controladora				30/09/2024
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	65.318	79.359	-	-	144.677
Financiamento	13.500	-	-	-	13.500
CCE	57.402	14.416	53.040	10.382	135.240
ROTATIVO	5.006	-	-	-	5.006
Total Controladora	141.226	93.775	53.040	10.382	298.423

Modalidade	Controladora				31/12/2023
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	88.076	-	-	-	88.076
PPE	7.265	-	-	-	7.265
Financiamento	20.000	-	-	-	20.000
CCB	12.314	-	-	-	12.314
CCE	29.906	60.639	53.384	10.396	154.325
FNO	2.485	-	-	-	2.485
NCE	10.101	-	-	-	10.101
ROTATIVO	35	-	-	-	35
Total Consolidado	170.182	60.639	53.384	10.396	294.601

Modalidade	Consolidado				30/09/2024
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	65.318	79.359	-	-	144.677
FINANCIAMENTO	87.742	-	-	-	87.742
CCE	57.402	14.416	53.040	10.382	135.240
NCE	5.006	-	-	-	5.006
Total Controladora	215.468	93.775	53.040	10.382	372.665

Modalidade	Consolidado				31/12/2023
	2024	2025	2026	2027	Total
ACC	88.076	-	-	-	88.076
PPE	7.265	-	-	-	7.265
Financiamento	20.000	-	-	-	20.000
CCB	12.314	-	-	-	12.314
CCE	29.906	60.639	53.384	10.396	154.325
FNO	2.485	-	-	-	2.485
NCE	10.101	-	-	-	10.101
ROTATIVO	35	-	-	-	35
Total Consolidado	170.182	60.639	53.384	10.396	294.601

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Empréstimos e financiamentos--Continuação

d) Cláusulas contratuais restritivas "covenants"

Com base nas cláusulas dos contratos vigentes, a Companhia deve cumprir com os seguintes "covenants" financeiros, cuja mensuração é anual, em 31 de dezembro, conforme demonstrado a seguir:

- Manutenção da razão entre Dívida Líquida (composta por empréstimos mais ou menos o saldo de instrumentos financeiros derivativos, menos o saldo de caixa e equivalentes de caixa, estoque) e EBITDA Ajustado (composto pelo EBITDA = LAJIDA menos os resultados não operacionais, definidos como venda de ativos, provisões/reversões de contingências, provisão para *impairment* de ativos e despesas de reestruturação), em patamar igual ou inferior a 3 vezes, que serão calculados anualmente sobre as Demonstrações contábeis consolidadas. Para tal cálculo considera-se o EBITDA ajustado dos últimos 12 (doze) meses ao final de cada ano.

A Companhia monitora periodicamente os indicadores financeiros que podem impactar os *covenants*, em 30 de setembro de 2024, atingiu os indicadores com relação as cláusulas restritivas. As restrições impostas são usuais em operações dessa natureza e não limita a capacidade da Companhia de conduzir seus negócios até o momento.

10. Adiantamento de clientes

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possuía em aberto o saldo de adiantamento de clientes conforme segue abaixo:

Cliente	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
CJ International Asia PTE LTD	-	-	61.099	36.307
BTG Pactual Commodities (CH) S.A	-	-	-	52.534
Vilela & Machado Ltda	-	3.128	-	3.128
Industria e Comercio de Alimentos SupremoLTDA	-	2.423	-	2.423
Cofco Resources S/A	-	2.040	-	2.040
Solae do Brasil Industria e Comercio de Alimentos	-	7	-	7
Administration Federale Des Contributions AFC	-	-	13	-
Casillo S.P.A.	7.492	-	7.492	-
Cemile Trading DMCC	14.831	-	14.831	-
Harvest Group S.A	13.743	-	13.743	-
Total Circulante	36.066	7.598	97.178	96.439
CJ International Asia PTE LTD	-	-	11.136	39.721
Total não circulante	-	-	11.136	39.721

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Adiantamento de clientes--Continuação

Os adiantamentos correspondem a contratos de futuros vendidos e recebidos em garantia para sua entrega futura e ainda não entregues. Estes adiantamentos não estão expostos a juros. A flutuação em adiantamentos de clientes, em 30 de setembro de 2024, deve-se principalmente a embarques/faturamentos ainda não realizados até a presente data. O fluxo de embarques e faturamentos da Companhia segue o cronograma normal e tão logo, estes adiantamentos serão compensados.

11. Contrato de arrendamentos

Em 31 de agosto de 2021, a Companhia aplicou o expediente prático do CPC 26 - IFRS16 com relação à definição de contrato de arrendamento, aplicando os critérios de direito de controle e obtenção de benefícios do ativo identificável, prazo de contratação superior a 12 meses, expectativa de prazo de renovação contratual, contraprestação fixa e relevância do valor do bem arrendado. O contrato de arrendamento da Companhia refere-se à locação do imóvel da sede administrativa, com prazo remanescente de 5 anos.

A Companhia chegou às suas taxas de juros incrementais com base nas taxas de juros livres de risco observadas no mercado brasileiro, para os prazos de seus contratos, ajustadas à realidade da Companhia (“*spread*” de crédito).

a) Movimentação de saldos do ativo de direito de uso e do passivo de arrendamento
(Controladora e Consolidado)

	<u>Aluguel</u>	<u>Passivo de arrendamento</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.472	(1.472)
Mensuração	-	-
Amortização	(431)	-
Pagamentos realizados	-	431
Remensuração (atualização taxa)	43	(43)
Saldo em 30 de setembro de 2024	1.084	(1.084)
Ativo não circulante	1.084	
Passivo circulante	-	(591)
Passivo não circulante	-	(493)

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

A reconciliação ao resultado efetivo da alíquota efetiva para os períodos compreendidos entre 1º de janeiro de 2024 a 30 de setembro de 2024 e 1º de janeiro de 2023 a 30 de setembro de 2023 é conforme segue para a controladora e consolidado.

	Controladora		Consolidado	
	01/01/2024 a 30/09/2024	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2024 a 30/09/2024	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	7.067	(15.714)	7.564	(8.254)
Alíquota nominal - 34%	(2.403)	5.343	(2.572)	2.806
Opção de ações outorgadas	-	(15)	-	(15)
Depreciação e amortização de Mais Valia	(3.876)	(3.876)	(4.785)	(3.876)
Equivalência patrimonial	1.825	1.580	1.825	1.580
Resultado fiscal subsidiárias internacionais	(627)	(3.142)	(1.843)	(9.240)
Programa de auto regularização IN 2168/2023 (*)	2.142		2.142	
Prejuízo fiscal baixado (**)	(2.142)		(2.142)	
Outras exclusões (adições) permanentes	(797)	(1.429)	(346)	(2.035)
	(5.878)	(1.539)	(7.721)	(10.779)
Taxa efetiva	-83%	10%	-102%	131%
Despesas de imposto corrente	(34)	(906)	(34)	(906)
Despesas de imposto diferido	(5.844)	(633)	(7.687)	(9.873)

(*) A Companhia, optou pelo programa de auto regularização (IN 2168/2023), ela consiste na utilização de prejuízos fiscais para compensação de impostos, resultando assim em um efeito temporal na conciliação da alíquota efetiva, o efeito da compensação referente aos passivos baixados, das contas de impostos a pagar referentes a imposto de renda e contribuição social foi de ganho de R\$2.142 na rubrica de imposto corrente.

(**) Durante o primeiro trimestre de 2024, a Companhia revisou seus prejuízos fiscais acumulados e efetuou baixa de parte que não será realizada no valor de R\$6.300, com efeito sobre o imposto diferido de R\$2.142.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos--Continuação

b) Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o seu respectivo valor contábil.

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Instrumentos financeiros derivativos	7.801	2.984	7.801	2.984
Provisão para quebra de estoques	1.602	769	1.602	769
Provisão para bônus e participações	-	800	-	800
Provisão de custos portuários	4.163	3.075	4.163	3.075
Provisão para contingências	-	-	-	-
Provisão para perdas de crédito esperadas	290	290	290	290
Provisão diversas	700	3.067	700	3.067
Prejuízo fiscal acumulado	36.659	38.649	36.659	38.649
Prejuízo fiscal em subsidiária internacional	20.965	25.441	29.598	35.917
Efeito em subsidiária internacional	10.574	10.574	10.574	10.574
Imposto diferido ativo	82.754	85.649	91.387	96.125
Instrumentos financeiros derivativos e outras marcações a mercado	(9.791)	(15.152)	(9.791)	(15.152)
MTM estoque	(11.092)	(1.464)	(11.092)	(1.464)
Provisões diversas	(4.010)	-	(4.010)	-
Ganho por compra vantajosa	(72.098)	(72.098)	(72.098)	(72.098)
Outras diferenças temporárias	-	(3.185)	(268)	(3.453)
Imposto diferido passivo	(96.991)	(91.899)	(97.259)	(92.167)
Imposto diferido ativo (passivo), líquido	(14.237)	(6.250)	(5.872)	3.958
Resultado de imposto diferido	(5.844)	(23.502)	(7.687)	(6.989)

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 22 de fevereiro de 2022, o acionista controlador da Companhia celebrou um termo de recompra e quitação das opções vestidas e não vestidas com um de seus executivos de forma amigável para aquisição 1.100.000 ações por um valor de R\$3.124.

Em 01 de março de 2022, a Companhia realizou a cessão de 202.400 ações em tesouraria, pelo valor de R\$575 para alguns executivos da Companhia.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

a) Capital social--Continuação

Em 14 de dezembro de 2022, a Companhia recebeu a devolução de 44.000 ações e, em 26 de dezembro de 2022, recebeu a devolução 35.200 ações que foram alocadas em Ações em tesouraria.

Em 07 de julho de 2023, foi aprovada via Assembleia Geral Ordinária a distribuição dos lucros referente exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Os impactos decorrentes da Assembleia resultaram em um aumento adicional no Capital Social de R\$30, foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, no valor de R\$30, sem nova emissão de ações ordinárias

Em 06 de outubro de 2023, a Companhia realizou a recompra de 1.056 ações pelo valor de R\$1.648.

Em 25 de outubro de 2023, a Companhia realizou a recompra de 2.630.833 ações pelo valor de R\$3.587.

Em 11 de setembro de 2024, a Companhia realizou a recompra de 440.000 ações pelo valor de R\$3.262.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia detém o total de 5.993.644 ações em tesouraria pelo valor R\$4.323.

O capital social da Companhia, 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, em R\$ e em quantidade de ações, distribuídas entre seus acionistas, está demonstrado como segue:

Acionistas	30/09/2024			31/12/2023		
	Ações ordinárias	Participação	R\$	Ações ordinárias	Participação	R\$
Frederico José Humberg	89.647.845	93,52%	64.653	89.647.845	93,52%	64.653
Ações em tesouraria	5.993.644	5,09%	4.323	4.874.833	5,09%	3.516
Acauã Sena Mahfuz	-	0,70%	-	669.167	0,70%	483
Pedro Iunardeli Salles	-	0,46%	-	440.000	0,46%	317
Jonatas Brito do Nascimento Souza	135.012	0,14%	97	135.012	0,14%	97
Raphael Blanc Costa Schuartz						
Vieira	77.150	0,08%	56	77.150	0,08%	56
Larissa Nascimento Mendes	9.644	0,01%	7	9.644	0,01%	7
Fernando Souza de Andrade	-	0,00%	-	9.644	0,01%	7
	95.863.295	100,00%	69.136	95.863.295	100,00%	69.136

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

b) Destinação do resultado do exercício e dividendos

Em 24 de abril de 2022, através de Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária a Companhia decidiu pela distribuição de dividendos do saldo de sua reserva de lucros referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, após dedução da reserva legal, proporcionais aos seus acionistas em moeda corrente nacional, a ser pago no decorrer do exercício social no valor total de R\$3.737, aos quais R\$2.447 já haviam sido pagos até 31 de dezembro de 2021, e o restante dos R\$1.290, foram integralmente pagos em 29 de dezembro de 2022.

Em 31 de dezembro de 2023, a reserva legal foi constituída no valor de R\$12.967 até o limite de 20% do capital social. O saldo ao final do exercício monta a R\$13.821.

Em 31 de dezembro de 2022, considerando o capital autorizado para aumento, contido no estatuto social aprovado em 3 de maio de 2022, no valor de R\$700 milhões, a administração decidiu por aumentar o capital, em vista de cumprir a exigência legal de que o saldo das reservas de lucros não ultrapasse o capital social da Companhia, previsto no artigo 199 da Lei 6.404/76, através de proposta de aumento, já refletida nas demonstrações contábeis no montante de R\$53.706, mediante a capitalização da totalidade das reservas de lucros em relação ao capital social, após a constituição de reserva legal e da reserva de incentivos fiscais, com base nos artigos 199 e 169, parágrafo 1º da Lei 6.404/76.

c) Reserva de incentivos fiscais

Os incentivos fiscais concedidos pelos Estados ou pelo Distrito Federal passaram a ser considerados subvenções para investimentos, dedutíveis para o cálculo de imposto de renda e contribuição social. Deste modo, a Companhia apurou a subvenção de ICMS na apuração de imposto de renda e contribuição social no total de R\$23.611 em 31 de dezembro de 2023, razão pela qual foi destinada à reserva de incentivos fiscais a totalidade do lucro do exercício de R\$2.694, o restante do valor de R\$20.917 deverá ser destinado no momento em que a Companhia passar a ter lucros adicionais. (R\$56.215 em 31 de dezembro de 2022).

d) Resultado por ação

O cálculo do lucro líquido básico e diluído por ação é feito por meio da divisão do lucro líquido da Companhia, atribuível aos acionistas controladores e minoritários, pela quantidade média ponderada de ações existentes no exercício. Os cálculos dos lucros por ações básico e diluído, já considerando o efeito do desdobramento de ações, estão divulgados a seguir:

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

d) Resultado por ação--Continuação

	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	928	1.189	9.004	(17.253)
Quantidade média ponderada de ações no período (em milhares)	89.870	89.870	94.675	94.675
Lucro líquido por ação - básico e diluído (após o desdobramento)	0,01	0,01	0,10	(0,18)

e) Pagamento baseado em ações

Com o objetivo de atrair e reter talentos, durante os anos de 2020 e 2021, foram outorgadas à alguns executivos e membro da administração da Companhia opções de adquirir ações de propriedade do acionista controlador Frederico José Humberg por preço de exercício equivalente à estimativa do preço de mercado das ações na data das outorgas, embora as ações sejam adquiridas diretamente do acionista controlador, sem efeitos diretos para a Companhia, a Companhia registra uma reserva de pagamentos baseados em ações para reconhecer o valor das remunerações liquidadas em ações baseadas em ações oferecidas aos outorgados uma vez que é a beneficiária dos serviços prestados de acordo com o CPC 10 (R1).

As opções serão exercíveis após evento de liquidez e transcorrido o período de carência de 5 anos durante o qual o beneficiário deverá permanecer empregado e também: (i) o evento de liquidez em que o acionista controlador disponha de ao menos 10% de suas ações da Companhia, (ii) protocolo na CVM o registro de uma oferta pública inicial de ações da Sociedade na B3- Brasil, Bolsa, Balcão S.A. (exceto se as ações da sociedade forem negociadas no BOVESPA MAIS), ou na ausência de evento de liquidez após o 10º aniversário do referido contrato, o outorgado passa a ter o direito de exercer por 10 anos o direito de venda da totalidade das ações vestidas (*Put Option*) pelo valor igual a 90% do valor patrimonial da Companhia na data do exercício, da mesma forma o outorgante terá o direito de comprar (*Call Option*) por 110% do valor patrimonial da época do exercício. O presente contrato vigorará pelo prazo de 20 anos a contar da data de sua assinatura.

O valor justo das opções é estimado na data de outorga, com base em modelo de precificação das opções, chamado simulação de Montecarlo, que considera as simulações dos potenciais resultados da Companhia (LAJIDA, Valor Operacional, Dívida e Valor do Negócio), bem como os prazos e as condições da concessão dos instrumentos. Não há outros planos de opção de ações a funcionários.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

e) Pagamento baseado em ações--Continuação

O período esperado das opções é baseado na expectativa e não indica necessariamente padrões de exercício que possam ocorrer. A volatilidade esperada reflete a presunção de que a volatilidade comparável de mercado dado que a Companhia não possuía até a data, dados históricos de mercado e é indicativa de tendências futuras, que podem não corresponder ao cenário real.

A distribuição das outorgas de opções de ações da Companhia pelo acionista controlador estava distribuída em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 da seguinte maneira, o saldo total das quantidades de opções de ações outorgadas em aberto se encontram abaixo:

f) Pagamento baseado em ações

30 de setembro de 2024

Membros-chave da Administração	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	Total
Membro do Conselho	-	-	-	-	-	-
Diretoria Não Estatutária	-	-	-	-	-	-
Outros Executivos	-	-	176.000	88.000	88.000	352.000
Total de Opções em aberto	-	-	176.000	88.000	88.000	352.000
Total vestidas/exercíveis	-	-	176.000	88.000	-	264.000

31 de dezembro de 2023

Membros-chave da Administração	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	Total
Membro do Conselho	-	-	-	-	-	-
Diretoria Não Estatutária	-	440.000	-	-	-	440.000
Outros Executivos	-	88.000	88.000	88.000	88.000	352.000
Total de Opções em aberto	-	528.000	88.000	88.000	88.000	792.000
Total vestidas/exercíveis	-	528.000	88.000	-	-	616.000

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

f) Pagamento baseado em ações--Continuação

As Opções deverão ser exercidas no prazo máximo de 10 (dez) anos observando o período de carência e permanência do executivo e/ou administrador da empresa. As opções não exercidas ao prazo máximo serão extintas.

Exercício das opções (*)	Aniversário	1ª Outorga			2ª Outorga			Total		
		Quant. Outorgada	Quant. Contabilizada	Valor contabilizado	Quant. Outorgada	Quant. Contabilizada	Valor contabilizado	Quant. Outorgada	Quant. Contabilizada	Valor contabilizado
20%	Primeiro	1.355.200	2.749.120	1.069	176.000	352.000	196	1.531.200	3.101.120	1.265
20%	segundo	1.443.200	1.284.324	909	176.000	176.000	120	1.619.200	1.460.324	1.029
20%	terceiro	1.443.200	1.058.281	773	176.000	153.185	110	1.619.200	1.211.466	883
20%	quarto	1.443.200	756.148	533	176.000	106.051	80	1.619.200	862.199	613
20%	quinto	1.531.200	57.705	42	176.000	-	-	1.707.200	57.705	42
		<u>7.216.000</u>	<u>5.905.578</u>	<u>3.326</u>	<u>880.000</u>	<u>787.236</u>	<u>506</u>	<u>8.096.000</u>	<u>6.692.814</u>	<u>3.832</u>

(*) Exercível após evento de liquidez ou após 10 anos via instrumento de *PUT/CALL option*.

As disposições que regem o Plano de Outorga de Opções de Compra de Ações estão expostas de forma individualizadas em contratos assinados entre o acionista controlador e os executivos e membros da administração da Companhia.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

f) Pagamento baseado em ações--Continuação

A seguir, o detalhamento das premissas que regem cada plano de outorga e a movimentação:

Data de emissão 30/09/2020	1ª Outorga					Total
	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	
Valor justo da opção no vesting	0,70	0,70	0,71	0,71	0,72	-
Strike price estimado	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	-
Taxa de juros livre de riscos (%)	2,64%	4,42%	5,50%	5,79%	5,79%	-
Tempo contratual de exercício	10	10	10	10	10	-
Rendimento esperado do dividendo	0%	0%	0%	0%	0%	-
Volatilidade das ações no mercado %	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	-
Quantidade total de opções em aberto	1.443.200	1.056.000	1.056.000	528.000	528.000	4.611.200
Quantidade de opções outorgadas	1.443.200	1.443.200	1.443.200	1.443.200	1.443.200	7.216.000
Quantidade de ações canceladas	-	915.200	1.443.200	1.443.200	1.443.200	5.244.800
Quantidade de ações vestidas/exercíveis	1.443.200	528.000	-	-	-	1.971.200
Quantidade de opções exercidas	1.443.200	528.000	-	-	-	1.971.200
Quantidade de opções a exercer	-	-	-	-	-	-
Valor justo estimado (R\$/ação)	1,26	1,26	1,27	1,27	1,28	-

Data de emissão 31/03/2021	2ª Outorga					Total
	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	
Valor justo da opção no vesting	0,56	0,68	0,72	0,76	0,79	-
Strike price estimado	1,88	1,88	1,88	1,88	1,88	-
Taxa de juros livre de riscos (%)	5,16%	5,95%	6,16%	6,14%	6,12%	-
Tempo contratual de exercício	10	10	10	10	10	-
Rendimento esperado do dividendo	0%	0%	0%	0%	0%	-
Volatilidade das ações no mercado %	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	-
Quantidade total de opções em aberto	176.000	176.000	176.000	176.000	176.000	880.000
Quantidade de opções outorgadas	176.000	176.000	176.000	176.000	176.000	880.000
Quantidade de ações canceladas	-	-	-	-	-	-
Quantidade de ações vestidas/exercíveis	176.000	176.000	176.000	88.000	-	616.000
Quantidade de opções exercidas	176.000	176.000	-	-	-	352.000
Quantidade de opções a exercer	-	-	176.000	88.000	-	264.000
Valor justo estimado (R\$/ação)	2,43	2,56	2,59	2,63	2,67	-

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Patrimônio líquido--Continuação

f) Pagamento baseado em ações--Continuação

Abaixo a movimentação das opções das duas outorgas no exercício:

	1ª Outorga					
	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	Total
Posição das opções em 31/12/2023	-	440.000	-	-	-	440.000
Opções canceladas	-	440.000	-	-	-	440.000
Opção de ações recompradas	-	-	-	-	-	-
Opções exercidas	-	-	-	-	-	-
Saldo de opções em 30/09/2024	-	-	-	-	-	-
Opções exercíveis em 30/09/2024	-	-	-	-	-	-

	2ª Outorga					
	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	Total
Posição das opções em 31/12/2023	-	-	176.000	88.000	88.000	352.000
Opções canceladas	-	-	-	-	-	-
Opção de ações recompradas	-	-	-	-	-	-
Opções exercidas	-	-	-	-	-	-
Saldo de opções em 30/09/2024	-	-	176.000	88.000	88.000	352.000
Opções exercíveis em 30/09/2024	-	-	176.000	88.000	-	264.000

	Total das outorgas					
	Tranche I	Tranche II	Tranche III	Tranche IV	Tranche V	Total
Posição das opções em 31/12/2023	-	440.000	176.000	88.000	88.000	792.000
Opções canceladas	-	440.000	-	-	-	440.000
Opção de ações recompradas	-	-	-	-	-	-
Opções exercidas	-	-	-	-	-	-
Saldo de opções em 30/09/2024	-	-	176.000	88.000	88.000	352.000
Opções exercíveis em 30/09/2024	-	-	176.000	88.000	-	264.000

Abaixo a reconciliação das opções outorgadas até o momento:

Descrição do evento	31/12/2023	Movimentação	30/09/2024
Valor aferido a reserva de opções outorgadas	4.761	-	4.761
Reversão da reserva por recompra	(929)	-	(929)
Valor da Reserva Contabilizada	3.832	-	3.832
Adicional pago a acionista por recompra	2.198	-	2.198
Total Contabilizado	6.030	-	6.030

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Receita líquida de vendas

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita operacional bruta	487.206	1.209.497	498.066	1.129.941	641.553	1.395.867	919.379	1.676.461
Impostos sobre vendas	(503)	(1.566)	(16)	(7.227)	(503)	(1.566)	(16)	(7.227)
Total	486.703	1.207.931	498.050	1.122.714	641.050	1.394.301	919.363	1.669.234
Mercado externo	424.331	882.166	490.458	923.383	578.678	1.068.536	911.771	1.469.903
Mercado interno	62.372	325.765	7.592	199.331	62.372	325.765	7.592	199.331
Total	486.703	1.207.931	498.050	1.122.714	641.050	1.394.301	919.363	1.669.234

15. Custo das commodities vendidas por natureza

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Custo								
Custo das <i>commodities</i>	(403.780)	(1.018.116)	(439.069)	(1.016.163)	(539.342)	(1.136.209)	(818.208)	(1.462.103)
Custos logísticos	(59.862)	(118.680)	(54.609)	(122.893)	(76.379)	(170.976)	(78.156)	(160.771)
Provisão para perdas de estoques	(2.398)	(2.451)			(2.398)	(2.451)		
	(466.040)	(1.139.247)	(493.678)	(1.139.056)	(618.119)	(1.309.636)	(896.364)	(1.622.874)
MTM								
Ganho (perdas) contratos futuros	(2.665)	(37.092)	20.127	25.193	(23.850)	(35.101)	26.021	30.456
Estoque MTM	21.042	28.319	(10.406)	(27.079)	21.042	28.319	(10.406)	(27.079)
	18.377	(8.773)	9.721	(1.886)	(2.808)	(6.782)	15.615	3.377
Total	(447.663)	(1.148.020)	(483.957)	(1.140.942)	(620.927)	(1.316.418)	(880.749)	(1.619.497)

A declaração de operações da Companhia é apresentada com base na classificação das despesas de acordo com suas funções, assim, a Companhia mantém classificado no custo os ganhos e perdas de contratos futuros de commodities, além dos contratos de NDF utilizados para proteger os seus contratos de commodities.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Despesas gerais, administrativas e vendas

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Salários, contribuições sociais e benefícios a empregados	(2.471)	(9.745)	(3.278)	(9.473)	(2.551)	(9.893)	(3.278)	(9.473)
Serviços contratados de terceiros	(2.214)	(6.419)	(12.045)	(18.801)	(2.969)	(8.968)	(12.261)	(19.717)
Despesas com aluguel e manutenção	(110)	(352)	(96)	(263)	(110)	(368)	(96)	(263)
Despesas com viagens e telecomunicação	(207)	(650)	(355)	(841)	(210)	(652)	(355)	(841)
Depreciação e amortização	(200)	(585)	(173)	(505)	(200)	(585)	(173)	(505)
Depreciação e amortização mais valia	(3.800)	(11.400)	(3.800)	(11.400)	(4.691)	(14.074)	(4.691)	(14.074)
Despesas com veículos	(170)	(378)	(72)	(123)	(170)	(378)	(72)	(123)
Despesa com manutenção e licença	(267)	(875)	(324)	(1.054)	(265)	(900)	(343)	(1.073)
Impostos, taxas e contribuições	(5)	(28)	(35)	(846)	(33)	(89)	(36)	(871)
Despesas com demandas judiciais	(61)	(61)	726	726	(61)	(61)	726	726
Provisão para perdas de crédito esperadas	-	-	(853)	(853)	-	-	(853)	(853)
Outros	(100)	2.122	(118)	(357)	(100)	2.118	(118)	(369)
	(9.605)	(28.371)	(20.423)	(43.790)	(11.360)	(33.850)	(21.550)	(47.436)

17. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Outras receitas (despesas) operacionais	(470)	8.374	-	-	(470)	8.374	-	-
	(470)	8.374	-	-	(470)	8.374	-	-

Em 18 de fevereiro de 2022, foram concluídas as condições precedentes da compra da participação majoritária do Terminal Santa Catarina S.A. ("TESC") e da WRC Operadores Portuários S.A. ("WRC"), tendo em vista manifestações do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE), aprovações pela Agência Nacional de Transportes Aquaviários (ANTAQ) e superação de condições precedentes previstas no contrato de compra e venda e outras avenças.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Outras receitas (despesas) operacionais--Continuação

Nesta data foi assinado o Termo de Fechamento da Operação de Compra de 100% da Nityam, através do pagamento do Preço de Aquisição no valor total de R\$124.649, sendo: (i) R\$18.000 correspondente ao Valor de Garantia; e (ii) R\$106.649, já considerado o valor equivalente ao Caixa da Companhia, nos termos das Cláusulas do Contrato. O valor dos ativos adquiridos e passivos assumidos ao valor justo, era de R\$312.470, apurando um ganho por compra vantajosa de R\$212.052, registrado no resultado nesta rubrica.

Em 30 de setembro de 2024, processos contingentes registrados no TESC e atrelados a Conta Escrow foram classificados como prováveis e, conforme acordado em contrato de Compra do Porto, a Companhia reconheceu o ressarcimento no valor de R\$8.844 sobre as custas judiciais e demais despesas realizadas até o período mencionado.

18. Resultado financeiro

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas financeiras								
Rendimento de aplicações financeiras	587	1.225	568	3.640	611	1.330	695	3.854
Descontos obtidos	-	7	-	5	-	7	-	5
Juros Ativos	(239)	8.993	6.828	20.018	(233)	9.020	6.792	19.982
	348	10.225	7.396	23.663	378	10.357	7.487	23.841
Despesas financeiras								
Juros antecipação de recebíveis	(396)	(1.717)	(5.072)	(16.706)	(396)	(1.717)	(5.072)	(16.706)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(8.059)	(22.569)	(7.261)	(32.207)	(10.464)	(33.097)	(7.261)	(32.207)
Comissões financeiras	(843)	(1.815)	(526)	(2.458)	(980)	(2.231)	(653)	(2.751)
Outras despesas financeiras	(3.135)	(5.335)	(648)	(5.182)	(3.250)	(5.854)	(863)	(5.602)
	(12.433)	(31.436)	(13.507)	(56.553)	(15.090)	(42.899)	(13.849)	(57.266)
Resultado líquido de variação cambial	(3.034)	(28.324)	3.652	18.683	(1.288)	(19.299)	3.494	18.039
	(15.119)	(49.535)	(2.459)	(14.207)	(16.000)	(51.841)	(2.868)	(15.386)
Resultado financeiro líquido	(12.085)	(21.211)	(6.111)	(32.890)	(14.712)	(32.542)	(6.362)	(33.425)
Resultado de variação cambial	(3.034)	(28.324)	3.652	18.683	(1.288)	(19.299)	3.494	18.039

Os resultados nas rubricas de "Variação cambial ativa e passiva" estão apresentados líquidos para fins de comparação e são decorrentes basicamente de transações em dólar, nos processos de exportações, contas a receber e empréstimos em moeda estrangeira.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Partes relacionadas

a) Commodities

Os seguintes saldos são mantidos entre a Companhia, sua controlada e outras partes relacionadas:

	Controladora	
	30/09/2024	31/12/2023
AgriBrasil Global Markets	115	(81.575)
Humberg Fertilizantes	8	-
Humberg Bioenergia	1.055	1.055
Antecipação de distribuição de lucros	85	85
	1.263	(80.435)

	Controladora	
	30/09/2024	30/09/2023
Receitas		
AgriBrasil Global Markets	608.422	604.318
	608.422	604.318

As transações entre as Companhias do grupo referem-se a vendas de commodities. As principais transações que influenciaram os resultados dos exercícios, relativos a operações com companhias relacionadas foram realizados de acordo com os preços específicos pactuados entre as companhias.

b) Remuneração de membros “chave” da administração

Foi aprovada em 29 de abril de 2024, a remuneração anual global da diretoria estatutária para o exercício social de 2024 no valor de até R\$1.870. O valor da remuneração dos administradores no trimestre findo em 30 de setembro de 2024 é demonstrado abaixo:

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Partes relacionadas--Continuação

b) Remuneração de membros “chave” da administração--Continuação

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Diretoria estatutária	464	1.290
Remuneração fixa	318	1.186
Remuneração variável	100	-
Benefícios	46	104
Diretoria não estatutária	583	812
Remuneração fixa	491	782
Benefícios	92	30
Outros executivos	-	358
Remuneração fixa	-	324
Remuneração baseado em ações	-	24
Benefícios	-	10
Total	1.047	2.460

Alguns executivos da Companhia também estão inseridos no Plano de Pagamento Baseado em Ações (Stock Options), descrito na nota explicativa nº 14.d e está apresentado na rubrica despesas gerais e administrativas na demonstração do resultado. O conselho de administração é formado por Paulo Guilherme Rache Humberg, parte relacionada do acionista Frederico José Humberg.

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o valor justo dos instrumentos financeiros derivativos equivale ao valor registrado contabilmente de acordo com os critérios determinados de hierarquia de valor justo pelo Nível 2.

Os contratos de NDFs são avaliados a valor presente, à taxa de mercado na data-base, através do fluxo futuro apurado pela aplicação das taxas contratuais até o vencimento, tendo por base as projeções de dólar norte-americano verificadas nos contratos de futuros registrados na B3 Brasil, Bolsa, Balcão.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Os valores dos principais ativos e passivos financeiros ao valor justo aproximam-se ao valor contábil, conforme demonstrado abaixo:

Mensuração do valor justo

A mensuração do valor justo de um ativo ou passivo financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas informações contábeis intermediárias são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- Nível 3 - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas informações contábeis intermediárias ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Mensuração do valor justo--Continuação

Para fins de divulgações do valor justo, a Companhia determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado. As correspondentes divulgações ao valor justo de instrumentos financeiros e ativos não financeiros mensurados ao valor justo ou no momento da divulgação dos valores justos são resumidas nas respectivas notas.

Instrumentos financeiros derivativos

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia não utilizava a contabilidade de *hedge*.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
<u>Ativo</u>				
Posição de contratos em aberto (a) - Ativo	17.132	36.767	42.095	53.161
Operações NDF (b) - Ativo	11.664	7.797	11.664	7.797
	28.796	44.564	53.759	60.958
<u>Passivo</u>				
Posição de contratos em aberto (a) - Passivo	16.568	5.844	24.616	7.777
Operações NDF (b) - Passivo	6.375	2.931	6.375	2.931
	22.943	8.775	30.991	10.708

(a) Referem-se à marcação a mercado dos contratos de compra e venda (físico) de *commodities*.

(b) Representam valores de mercado de posições abertas de contratos de termo de moedas ("*Non Deliverable Forward*") designadas para proteção (*hedge*) contra os efeitos das oscilações das taxas de câmbio (em conformidade com o CPC 48 e CPC 39).

Resumo das operações de contratos a termo de moeda

	Controladora e Consolidado					
	Valor de referência (<i>notional</i>)		Valor justo (MTM)			
	Moeda	30/09/2024	31/12/2023	Moeda	30/09/2024	31/12/2023
Contratos a Termo (NDF):						
Posição vendida	Milhares de USD	(55.180)	(291.617)	BRL	953	4.576
Posição comprada	Milhares de USD	12.719	210.363	BRL	4.336	290
Total		(42.461)	(81.254)		5.289	4.866

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

Encontra-se, a seguir, uma comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros da Companhia apresentados nas Demonstrações contábeis:

	Nível hierárquico do valor justo	Controladora			
		Contábil		Valor justo	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo					
Caixa e equivalente de caixa	1	35.545	51.638	35.545	51.638
Contas a receber de clientes	2	204.377	89.470	204.377	89.470
Partes relacionadas	2	1.263	-	1.263	-
Instrumentos financeiros derivativos	2	28.796	44.564	28.796	44.564
		269.981	185.672	269.981	185.672
Passivo					
Fornecedores	1	364.745	174.635	364.745	174.635
Empréstimos e financiamentos	2	271.444	253.384	280.251	268.891
Instrumentos financeiros derivativos	2	22.943	8.775	22.943	8.775
		659.132	436.794	667.939	452.301
	Nível hierárquico do valor justo	Consolidado			
		Contábil		Valor justo	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo					
Caixa e equivalente de caixa	1	48.186	58.725	48.186	58.725
Contas a receber de clientes	1	357.483	140.409	357.483	140.409
Instrumentos financeiros derivativos	2	53.759	60.958	53.759	60.958
		459.428	260.092	459.428	260.092
Passivo					
Fornecedores	1	367.857	183.963	367.857	183.963
Empréstimos e financiamentos	2	345.525	253.384	354.332	268.891
Instrumentos financeiros derivativos	2	30.991	10.708	30.991	10.708
		744.373	448.055	753.180	463.562

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

As receitas de venda da Companhia são geradas principalmente pela comercialização de *commodities* agrícolas dentre os quais soja e milho; esses produtos possuem preços cotados em dólares tendo como referência contratos futuros negociados em bolsas internacionais. Dessa forma, o preço internacional da *commodity* e da taxa de câmbio são riscos de mercado que a Companhia está exposta.

Ainda, a Companhia contrata empréstimos no mercado financeiro com taxas pré-fixadas em dólares. Portanto, a Companhia apresenta risco à variação das taxas câmbio, porém não apresenta riscos em relação à taxa de juros.

A Companhia, em suas operações como comercializadora de *commodities*, assume compromissos classificados como instrumentos financeiros derivativos mensurados a valor justo por meio do resultado. Entre os quais podemos destacar:

- Contratos de compra e venda de *commodities*: são contratos de compra e venda para transferência de produto em data futura que possuem seu preço fixado. Esses contratos são precificados com base no preço de contrato futuro negociados na bolsa CME (Chicago Mercantile Exchange) mais um diferencial definido pela localidade da *commodity* denominado Basis. Esses contratos são liquidados usualmente pela transferência física da *commodity*, contudo também podem ser liquidados financeiramente.
- Contratos futuros de *commodities*: são contratos derivativos padronizados negociados em bolsa de valores, os quais são contratados pela Companhia com finalidade de *hedge* das posições de contratos de compra e venda de *commodities*. Usualmente esses contratos são liquidados financeiramente pelo pagamento ou recebimento da diferença entre o preço contratado e o preço de mercado na data de sua liquidação. A variação do valor justo desses instrumentos é debitada ou creditada diariamente em conta de depósito de margem.
- Contratos a termo de moeda: são contratos derivativos não padronizados contratados com instituições financeiras nos quais é possível negociar taxa de câmbio futura, dessa forma permitindo fixar antecipadamente o montante em reais correspondentes a um montante em moeda estrangeira que será liquidado futuramente. Similarmente aos contratos futuros, os contratos a termo são liquidados financeiramente pelo pagamento ou recebimento da diferença entre a taxa de câmbio contratada e a taxa de câmbio de mercado na data de sua liquidação.

Estão apresentadas as informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos, os objetivos da Companhia, as políticas e os processos para a mensuração, o gerenciamento de risco e o gerenciamento de capital. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo destas Demonstrações contábeis.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

A companhia não apresenta riscos de juros com seus instrumentos financeiros, pois seus contratos são pré-fixados.

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

a) Risco de crédito

É o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou a contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem dos recebíveis da Companhia representados principalmente por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outros créditos.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data do balanço foi como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	35.545	51.638	48.186	58.725
Contas a receber de clientes	204.377	89.470	357.483	140.409
Partes relacionadas	1.263	-	-	-
Instrumentos financeiros derivativos	28.796	44.564	53.759	60.958
	269.981	185.672	459.428	260.092

A política de gestão de risco corporativo determina que a Companhia avalie regularmente o risco associado ao seu fluxo de caixa, bem como propostas de mitigação de risco. As estratégias de mitigação de riscos são executadas com o objetivo de reduzir os riscos com relação ao cumprimento dos compromissos assumidos pela Companhia, tanto com terceiros quanto com seus acionistas. A Companhia possui aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa.

No que tange às instituições financeiras, a Companhia somente realiza operações com aplicações em títulos de renda fixa em instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de "rating".

A Companhia não registrou provisão para perdas de crédito esperadas nos exercícios findos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

b) Risco de câmbio

Os riscos de taxas de câmbio decorrem da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia para a aquisição de matéria-prima, venda de produtos e a contratação de instrumentos financeiros. Além de valores a pagar e a receber em moedas estrangeiras.

Para exposições cambiais, a Companhia contrata operações com instrumentos financeiros derivativos de compra a termo de moeda denominada "Non Deliverable Forward - NDF". Os instrumentos financeiros derivativos de proteção de *hedge* estão lastreados pelas vendas de produtos no mercado externo contratadas para os próximos períodos.

Análise da sensibilidade cambial

Para a análise da sensibilidade dos instrumentos de proteção cambial, a Administração adotou para o cenário provável as mesmas taxas utilizadas no balanço patrimonial e para os cenários II e III foram estimadas uma valorização e desvalorização de 25% e 50% do dólar futuro, respectivamente.

	Consolidado				
	30/09/2024				
	I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - (25%)	V - (50%)
Risco de taxa de câmbio					
Operações NDF	5.705	(35.300)	(76.306)	46.711	87.716
	5.705	(35.300)	(76.306)	46.711	87.716
	Consolidado				
	31/12/2023				
	I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - (25%)	V - (50%)
Risco de taxa de câmbio					
Operações NDF	10.248	(90.838)	(191.923)	111.333	209.727
	10.248	(90.838)	(191.923)	111.333	209.727

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

c) Risco de preço de “commodities”

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos produtos comercializados ou pela Companhia. Essas oscilações de preços podem provocar alterações substanciais nas receitas e nos custos da Companhia. Com o objetivo de proteger-se em relação às oscilações nos preços, a Companhia também possui operações de futuros de *commodities* na CBOT.

A Companhia possui contratos de *commodities* em aberto em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro 2023, os quais foram avaliados pelos seus valores justos, sendo a variação entre o valor contratado e o valor justo registrada nas Demonstrações contábeis; a Companhia também possui operações de futuros de *commodities* na bolsa de Chicago nos Estados Unidos da América com o objetivo de se proteger das oscilações nos preços das *commodities*. Essas operações foram devidamente registradas na data do balanço pelo seu valor justo.

Análise de sensibilidade - commodities

O quadro a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado da hipótese dos cenários apresentados; no cenário provável foram utilizados os valores contábeis; nos demais cenários foram considerados os impactos no resultado decorrentes das variações dos preços de mercado das *commodities*; os choques estão sendo realizados sobre o preço futuro da *commodities* e o valor de “*basis*”.

	Consolidado				
	30/09/2024				
	I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - (25%)	V - (50%)
Posição de contratos em aberto					
Contratos de compra	35.345	41.598	77.383	(29.971)	(65.756)
Contratos de venda	(23.514)	(12.933)	(13.475)	(11.850)	(11.308)
Estoques	32.625	59.650	89.739	(529)	(30.619)
Futuros	5.652	29.403	53.154	(18.100)	(41.851)
	50.108	117.718	206.801	(60.450)	(149.534)

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

c) Risco de preço de “commodities”--Continuação

	Consolidado				
	31/12/2023				
	Cenários				
	I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - (25%)	V - (50%)
Posição de contratos em aberto					
Contratos de compra	(1.902)	29.593	63.144	(37.509)	(71.060)
Contratos de venda	5.817	(4.024)	(13.864)	15.657	25.498
Estoques	4.306	21.795	39.284	(13.182)	(30.671)
Futuros	331	3.647	6.962	(2.985)	(6.301)
	<u>8.552</u>	<u>51.011</u>	<u>95.526</u>	<u>(38.019)</u>	<u>(82.534)</u>

d) Risco de liquidez

É o risco pelo qual a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros, que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é a de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir suas obrigações até o vencimento, sob condições normais ou de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A Companhia administra o risco de liquidez, mantendo reservas adequadas, linhas de crédito bancárias e com companhias do Grupo, empréstimos e financiamentos, monitorando continuamente o fluxo de caixa orçado e o real e honrando os perfis de vencimento de ativos e passivos financeiros.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

d) Risco de liquidez--Continuação

A seguir, estão as maturidades contratuais de empréstimos e financiamentos, incluindo pagamentos de juros estimados.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
ACC (6 meses ou menos)	74.708	17.043	74.708	17.043
CCB (6 meses ou menos)	-	12.314	-	12.314
FIDC (6 meses ou menos)	-	20.000	-	20.000
ROTATIVO (6 meses ou menos)	5.006	35	5.006	35
Financiamento (6 meses ou menos)	13.500	-	87.742	-
FNO (6 a 12 meses)	-	2.485	-	2.485
ACC (6 a 12 meses)	69.969	78.298	69.969	78.298
NCE (6 a 12 meses)	-	10.101	-	10.101
CCE (6 a 12 meses)	57.402	29.906	57.402	29.906
CCE (maior que 12 meses)	77.838	124.419	77.838	124.419
	298.423	294.601	372.665	294.601

e) Risco de execução

“*Performance risk*” é a possibilidade da não cumprimentos dos termos do acordo comercial na entrega ou execução de um produto, serviço, programa ou projeto, tanto em termos de volume, de valor, prazos, ou em quaisquer outros termos definidos na negociação ou contrato. Exemplos de risco, falha ou default de performance:

- Quando um produtor rural deixa de entregar os grãos devido à valorização de mercado e resolve vender seu produto mais valorizado no mercado spot;
- Quando há uma greve de caminhoneiros, impactando o fluxo de grãos no porto, causando atraso no carregamento dos navios e por consequência, multas de *demurrage*;
- Secas ou excesso de chuvas impactam a qualidade dos grãos de um produtor rural, que não consegue entregar seu produto nas condições de qualidade mínimas exigidas, não cumprindo em parte seu contrato.

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

f) Risco operacional

É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes da variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e buscar eficácia de custos. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Companhia para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações.
- Exigências para a reconciliação e o monitoramento de operações.
- Cumprimento de exigências regulatórias e legais.
- Exigências de reportar prejuízos operacionais e ações corretivas propostas.
- Desenvolvimento de planos de contingência.
- Treinamento e desenvolvimento profissional.
- Padrões éticos e comerciais.

g) Gestão de capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para assegurar a confiança do investidor, credor e mercado e o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora os retornos sobre o capital, que a Companhia define como resultados de atividades operacionais divididos pelo patrimônio líquido total. A Administração procura um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionadas por uma posição de capital saudável.

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Resumo dos instrumentos financeiros - ativos e passivos (valor contábil)--Continuação

g) Gestão de capital--Continuação

O índice de endividamento líquido da Companhia no fim do período é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos CP	201.275	147.215	275.356	147.215
Empréstimos e financiamentos LP	70.169	106.169	70.169	106.169
NDF (líquido)	(5.289)	(4.866)	(5.289)	(4.866)
Caixa e equivalentes de caixa	(35.545)	(51.638)	(48.186)	(58.725)
Estoque	(150.448)	(103.934)	(150.448)	(109.321)
Dívida líquida (A)	80.162	92.946	141.602	80.472
Total do patrimônio líquido (B) (*)	136.416	137.611	205.977	208.518
(=) Índice de endividamento líquido (A/B)	0,59	0,68	0,69	0,39

(*) Os ativos estão representados em saldos negativos e os passivos em saldos positivos.

21. Compromissos

a) A Companhia e suas controladas têm contratos de compra e venda para entrega futura, conforme demonstrado a seguir

Controladora (30/09/2024)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Soja em grãos	Físico	Compra	2024	793	BRL	MT	1.894
Soja em grãos	Físico	Compra	2025	20.251	BRL	MT	17.380
Soja em grãos	Físico	Venda	2025	(5)	BRL	MT	(12)
Soja em grãos	Futuros	Compra	2024	20.139	BRL	MT	3.207
Soja em grãos	Futuros	Venda	2024	(19.595)	BRL	MT	(2.976)
Soja em grãos	Futuros	Compra	2025	23.269	BRL	MT	3.951
Soja em grãos	Futuros	Venda	2025	(1.225)	BRL	MT	(58)
				<u>43.627</u>			<u>23.386</u>

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Compromissos--Continuação

- a) A Companhia e suas controladas têm contratos de compra e venda para entrega futura, conforme demonstrado a seguir--Continuação

Controladora (30/09/2024)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Milho em grãos	Físico	Compra	2024	102.000	BRL	MT	123.565
Milho em grãos	Físico	Venda	2024	(1.618)	BRL	MT	(1.851)
Milho em grãos	Futuros	Compra	2024	91.698	BRL	MT	3.321
Milho em grãos	Futuros	Venda	2024	(41.404)	BRL	MT	(1.793)
				<u>150.676</u>			<u>123.242</u>

Consolidado (30/09/2024)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Soja em grãos	Físico	Compra	2024	306.999	BRL	MT	29.103
Soja em grãos	Físico	Compra	2025	545.251	BRL	MT	176.211
Soja em grãos	Físico	Venda	2025	(445.005)	BRL	MT	(124.438)
Soja em grãos	Físico	Venda	2024	(307.041)	BRL	MT	(29.222)
Soja em grãos	Futuros	Compra	2024	20.139	BRL	MT	3.207
Soja em grãos	Futuros	Venda	2024	(19.595)	BRL	MT	(2.976)
Soja em grãos	Futuros	Compra	2025	23.269	BRL	MT	3.951
Soja em grãos	Futuros	Venda	2025	(1.225)	BRL	MT	(58)
				<u>122.792</u>			<u>55.778</u>

Consolidado (30/09/2024)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Milho em grãos	Físico	Compra	2024	428.420	BRL	MT	273.582
Milho em grãos	Físico	Venda	2024	(328.038)	BRL	MT	(151.868)
Milho em grãos	Futuros	Compra	2024	91.698	BRL	MT	3.321
Milho em grãos	Futuros	Venda	2024	(41.404)	BRL	MT	(1.793)
				<u>150.676</u>			<u>123.242</u>

Controladora (31/12/2023)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Soja em grãos	Físico	Compra	2023	60.849	BRL	MT	108.109
Soja em grãos	Físico	Venda	2023	(162)	BRL	MT	(366)
Soja em grãos	Futuros	Venda	2024	(9.117)	BRL	MT	750
				<u>51.570</u>			<u>108.493</u>

Controladora (31/12/2023)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Milho em grãos	Físico	Compra	2023	24.207	BRL	MT	26.095
Milho em grãos	Físico	Venda	2023	(36.142)	BRL	MT	(38.997)
Milho em grãos	Físico	Compra	2024	-	BRL	MT	-
Milho em grãos	Futuros	Compra	2024	-	BRL	MT	-
				<u>(11.935)</u>			<u>(12.902)</u>

Humberg Agribrazil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Compromissos--Continuação

- a) A Companhia e suas controladas têm contratos de compra e venda para entrega futura, conforme demonstrado a seguir--Continuação

Consolidado (31/12/2023)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Soja em grãos	Físico	Compra	2023	60.849	BRL	MT	108.109
Soja em grãos	Físico	Venda	2023	(162)	BRL	MT	(366)
Soja em grãos	Físico	Compra	2024	-	BRL	MT	-
Soja em grãos	Físico	Venda	2024	-	BRL	MT	-
Soja em grãos	Futuros	Compra	2024	-	BRL	MT	-
Soja em grãos	Futuros	Venda	2024	(9.117)	BRL	MT	750
				<u>51.570</u>			<u>108.493</u>

Consolidado (31/12/2023)							
Produto	Tipo	Contrato	Entrega	Quantidade (tn)	Moeda	Unidade	Preço
Milho em grãos	Físico	Compra	2023	24.207	BRL	MT	26.095
Milho em grãos	Físico	Venda	2023	(36.142)	BRL	MT	(38.997)
				<u>(11.935)</u>			<u>(12.902)</u>

22. Seguros contratados

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

A Companhia possui as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros.

Modalidade seguro	Vigência		Cobertura R\$
Performance operacional	05/07/2024	30/06/2025	16.488
Incêndio/Raio/Explosão/Danos Elétricos	02/08/2024	02/08/2025	4.920

Humberg AgriBrasil Comércio e Exportação de Grãos S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Eventos subsequentes

Em 05/11/2024 a Companhia firmou, junto com o Banco do Brasil, um aditivo de Retificação e Ratificação à Cédula de Crédito à Exportação nº 333.602.953, no valor original de R\$120.000 ("CCE").

Após o aditivo e o pagamento antecipado de R\$20.000, o saldo devedor foi reduzido a R\$94.168 a serem pagos em 26 parcelas mensais a partir de novembro de 2025. As demais características foram mantidas, inclusive taxa de juros.

Conselho de Administração

Frederico José Humberg

Conselheiro Presidente

Paulo Guilherme Rache Humberg

Conselho independente

Cristian de Lima Ramos

Conselho independente

Stephane Frappat

Conselho independente

Diretoria

Frederico José Humberg

CEO

Pablo Vieira

Contador

CRC-SP 1SP346022/O-1