

FP NewCo S.A.

**Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas em 31 de dezembro de 2024 e 2023**

Conteúdo

Conteúdo	2
Relatório da Administração	3
Balancos patrimoniais	4
Demonstrações dos resultados	5
Declarações do resultado abrangente	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Notas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	9
1 Contexto operacional.....	9
2 Relação de Companhias Investidas	9
3 Base de apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas adotadas.....	10
4 Descrição das políticas contábeis significativas	16
5 Novas normas e interpretações ainda não efetivas.....	16
6 Caixa e equivalentes de caixa.....	18
7 Impostos a recuperar.....	18
8 Partes relacionadas	18
9 Investimentos	20
10 Empréstimos e financiamentos.....	21
11 Impostos diferidos	24
12 Impostos a recolher	25
13 Contingências	26
14 Patrimônio Líquido.....	26
15 Receitas (despesas) financeiras.....	27
16 Instrumentos financeiros e gestão de riscos.....	27

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

Relatório da Administração

Senhores acionistas:

A FP NewCo S.A. (“FP NewCo” ou “Companhia”), em atendimento às disposições legais e estatutárias, submete à apreciação dos Senhores o Relatório da Administração e as Demonstrações Financeiras da Companhia, referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2024.

A Administração da Companhia agradece aos seus acionistas, parceiros e fornecedores pela contribuição, dedicação e confiança demonstradas ao longo de 2024.

Nos colocamos à disposição para prestar esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Rio de Janeiro, 25 de fevereiro de 2025.

A Administração

FP NewCo S.A.

Balances Patrimoniais Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	11.478	15.376	16.669	17.752
Depósitos bancários vinculados	10	214	22	60.728	151.537
Impostos a recuperar	7	298	657	1.551	3.527
Imposto de renda e contribuição social a recuperar		197	-	197	-
Dividendos a receber	8	58.072	14.518	53.581	58.139
Derivativos – hedge	16	-	-	1.367	-
Total do ativo circulante		70.259	30.573	134.093	230.955
Não circulante					
Mútuo com partes relacionadas	8	544.140	544.140	697.932	697.932
Impostos diferidos	11	22	-	22	-
Investimentos	9	-	43.566	966.686	973.873
Intangível		-	67	-	67
Total do ativo não circulante		544.162	587.773	1.664.640	1.671.872
Total do ativo		614.421	618.346	1.798.733	1.902.827
Passivo					
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	10	-	-	113.827	257.871
Impostos a recolher	12	5	349	25	373
Contas a pagar com partes relacionadas	8	-	47	52	99
Dividendos a pagar	8	26.073	7.568	26.073	7.568
Outros valores a pagar		21	20	50	107
Impostos de renda e contribuição social a pagar		214	-	214	-
Instrumentos derivativos	16	-	-	-	876
Total do passivo circulante		26.313	7.984	140.241	266.894
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	10	793.747	539.391	2.191.278	1.653.066
Mútuos com partes relacionadas		88.104	88.104	-	-
Provisão para perda de investimentos		239.043	-	-	-
Impostos diferidos	11	-	19.005	-	19.005
Total não circulante passivos		1.120.894	646.500	2.191.278	1.672.071
Patrimônio Líquido					
Outros resultados abrangentes	14	(58.843)	(58.843)	(58.843)	(58.843)
Reserva de lucros		-	22.705	-	22.705
Prejuízos acumulados		(473.943)	-	(473.943)	-
Patrimônio líquido total		(532.786)	(36.138)	(532.786)	(36.138)
Total do passivo e patrimônio líquido		614.421	618.346	1.798.733	1.902.827

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Receitas operacionais (despesas)					
Despesas gerais e administrativas		(191)	(197)	(447)	(506)
Reversão para perdas estimadas de créditos		6	(5)	11	18
Outras receitas (despesas) operacionais		(67)	-	(67)	(15)
		<u>(252)</u>	<u>(202)</u>	<u>(503)</u>	<u>(503)</u>
Receitas (despesas) financeiras					
	15				
Receitas financeiras		28.239	119.004	130.881	445.307
Despesas financeiras		(281.688)	(161.446)	(858.918)	(532.265)
		<u>(253.449)</u>	<u>(42.442)</u>	<u>(728.037)</u>	<u>(86.958)</u>
Resultado de equivalência patrimonial	9	(239.055)	204.601	235.784	249.418
Resultado antes dos impostos		<u>(492.756)</u>	<u>161.957</u>	<u>(492.756)</u>	<u>161.957</u>
Impostos de renda e contribuição social correntes		(214)	(343)	(214)	(343)
Impostos de renda e contribuição social diferidos	11	19.027	(19.286)	19.027	(19.286)
Lucro (prejuízo) do exercício		<u>(473.943)</u>	<u>142.328</u>	<u>(473.943)</u>	<u>142.328</u>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Lucro (prejuízo) do exercício	(473.943)	142.328	(473.943)	142.328
Total de resultado abrangente do exercício	(473.943)	142.328	(473.943)	142.328

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (déficit)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Outros resultados abrangentes				Total do patrimônio líquido
	Capital social	Reserva de integralização	Reserva de lucros	Prejuízos acumulados	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(58.843)	-	(112.055)	(170.898)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	142.328	142.328
Dividendos estatutários	-	-	-	(7.568)	(7.568)
Dividendos adicionais propostos	-	-	22.705	(22.705)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	(58.843)	22.705	-	(36.138)
Dividendos adicionais propostos	-	-	(22.705)	-	(22.705)
Prejuízo do exercício	-	-	-	(473.943)	(473.943)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	-	(58.843)	-	(473.943)	(532.786)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	(492.756)	161.957	(492.756)	161.957
Despesas (receitas) que não afetam o caixa:				
Resultado de equivalência patrimonial	239.055	(204.601)	(235.784)	(249.418)
Outros	67	5	67	(4)
Varição cambial, monetária e juros	247.837	23.638	710.896	37.498
Amortização dos custos de transação	6.779	6.779	19.768	21.481
	982	(12.222)	2.191	(28.486)
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:				
Impostos a recuperar	185	(549)	2.051	(1.106)
Outras contas a pagar	1	(37)	(57)	32
Impostos a pagar	(130)	342	(134)	18.592
Contas a pagar com partes relacionadas	(47)	-	(47)	-
Impostos pagos	(214)	(392)	(214)	(19.279)
Caixa líquido proveniente de atividades operacionais	777	(12.858)	3.790	(30.247)
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Dividendos recebidos	-	-	247.529	246.069
Empréstimos concedidos a partes relacionadas	-	54.029	-	-
Caixa líquido proveniente de atividades de investimento	-	54.029	247.529	246.069
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Instrumentos derivativos	-	-	16.866	(13.729)
Conta de custódia	(192)	3.977	90.809	(5.717)
Custos da transação pagos	(283)	(259)	(283)	(259)
Empréstimos pagos com terceiros	-	-	(185.021)	(39.713)
Dividendos pagos	(4.200)	-	(4.200)	-
Juros pagos	-	(67.094)	(170.573)	(178.084)
Caixa líquido utilizado em atividades de financiamento	(4.675)	(63.376)	(252.402)	(237.502)
Diminuição do caixa e equivalentes de caixa	(3.898)	(22.205)	(1.083)	(21.680)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	15.376	37.581	17.752	39.432
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	11.478	15.376	16.669	17.752
Diminuição do caixa e equivalentes de caixa	(3.898)	(22.205)	(1.083)	(21.680)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

Notas explicativas às demonstrações financeiras

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

1 Contexto operacional

A FP NewCo S.A. (“FP NewCo” ou “Companhia”), localizada na Rua do Russel, 804, 5º andar, Glória, Rio de Janeiro, foi constituída em 2022 com o objetivo de adquirir participação em outras sociedades como acionista. A Companhia detém 100% do capital da Prumo Participações e Investimentos S.A.

A Prumo Participações e Investimentos S.A. (“Prumo Participações” ou “Companhia”), foi constituída em 2015 com o objetivo de adquirir participação em outras empresas como acionista. A Companhia realiza suas operações através da controlada em conjunto Ferroport (“empreendimento controlado em conjunto”) com a Anglo American Participações Minério de Ferro Ltda. (“Anglo-American”).

A Ferroport começou a operar em outubro de 2014. A Companhia ocupa uma área de 300 hectares (não auditado) no Porto do Açú para processar, movimentar e armazenar minério de ferro e é coproprietária de uma estrutura offshore (T1) composta por um píer de acesso, canal de aproximação, quebra-mar e píer com dois berços para carregamento de minério de ferro. Em 2024, a Ferroport carregou um total de 25,05 milhões de toneladas de minério de ferro (não auditado), em 148 navios (não auditado) (24,04 milhões de toneladas (não auditado) em 145 navios (não auditado) durante o ano de 2023).

2 Relação de Companhias Investidas

	País	Participação acionária 2024	Participação acionária 2023
Controlada direta:			
Prumo Participações e Investimentos S.A.	Brasil	100,00%	100,00%
Controlada em conjunto direta:			
Ferroport Logística Comercial Exportadora S.A.	Brasil	50,00%	50,00%

3 Base de apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas adotadas

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas de acordo com as normas internacionais de relatórios financeiros (“IFRS”) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) e as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BR GAAP”).

As demonstrações financeiras individuais da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BR GAAP”), que compreendem disposições da Lei das Sociedades por Ações, conforme determinado pela Lei 6.404/76 com atualizações da Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09 e pronunciamentos, interpretações e orientações contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”).

A autorização para conclusão da elaboração destas demonstrações financeiras foi dada pela Administração em 25 de fevereiro de 2025.

b. Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto para certos instrumentos financeiros que foram mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que também representa a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando especificado de outra forma.

d. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, em vez de para investimento ou outros propósitos. A Companhia classifica equivalentes de caixa como aplicações financeiras com vencimento em três meses ou menos, e sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

A Companhia possuía Caixa e equivalentes de caixa de R\$ 16.669 em 31 de dezembro de 2024 (R\$ 17.752 em 31 de dezembro de 2023). O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com bancos e instituições financeiras com *ratings* de AA a AAA atribuídos pelas principais agências de *rating*.

O *impairment* estimado em caixa e equivalentes de caixa foi calculado com base na perda esperada de 12 meses e reflete os curtos vencimentos das exposições de risco. O caixa e equivalentes de caixa têm baixo risco de crédito com base nos *ratings* de crédito externos das contrapartes.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

e. Instrumentos financeiros

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA (Valor Justo por meio de outros resultados abrangentes) - instrumento de dívida; ao VJORA – instrumento de patrimônio; ou ao VJAR (Valor Justo por meio do resultado).

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a menos que a Companhia altere seu modelo de negócios para gestão de ativos financeiros. Neste caso, todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança do modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado pelo custo amortizado se ambas as condições a seguir forem atendidas e não for declarado como mensurado pelo VJR:

- é mantida dentro de um modelo de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;
- seus termos contratuais geram fluxos de caixa em datas específicas que constituem exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o principal em aberto.

Um instrumento de dívida é medido pelo FVOCI se ambas as condições a seguir forem atendidas e não for declarado como medido pelo FVTPL:

- é mantida dentro de um modelo de negócio cujo objetivo é afetado tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais geram fluxos de caixa em datas específicas que constituem pagamentos de principal e juros sobre o principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não é mantido para negociação, a Companhia pode optar por fazer alterações subsequentes irrevogáveis no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita para cada investimento.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR.

No reconhecimento inicial, a Companhia atribui irrevogavelmente um ativo financeiro que de outra forma atenderia aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

A Companhia avalia o objetivo do modelo de negócio em que um ativo financeiro é mantido em carteira que melhor reflète como o negócio é administrado e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

— as políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas.

Entre elas está a questão de verificar se a estratégia da Administração está focada na obtenção de receita de juros contratuais, na manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, na correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração dos passivos relacionados ou saídas de caixa esperados, ou na realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos.

— como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Companhia;

— os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócio (e o ativo financeiro mantido no referido modelo de negócio) e como tais riscos são geridos;

— como os gerentes de negócios são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos mútuos de caixa contratuais obtidos; e

— a frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros em períodos anteriores, as razões para essas vendas e as expectativas para vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros a terceiros em transações que não se qualificam para desreconhecimento não são consideradas vendas, de forma consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia.

Ativos financeiros - avaliação para saber se os fluxos de caixa contratuais são meramente pagamentos de principal e juros

Para fins desta avaliação, o principal é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. O juro é definido como uma contraprestação pelo valor do dinheiro ao longo do tempo e o risco de crédito representado pelo principal em aberto ao longo de um determinado período de tempo e os outros custos básicos e riscos de empréstimo subjacentes (por exemplo, risco de liquidez e custo administrativo), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais implicam apenas pagamentos do principal e juros. Isso inclui avaliar se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia alterar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de modo que ele não atenderia mais a essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia leva em consideração:

— eventos contingentes que modificam o valor ou o momento dos fluxos de caixa;

— termos que poderiam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;

— pré-pagamento e prorrogação do prazo; e

— os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa específicos de ativos específicos (por exemplo, com base no desempenho de um ativo).

Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

O pagamento antecipado é consistente com os critérios de pagamento do principal e juros se o pré-pagamento representar principalmente valores não pagos do principal e juros sobre o principal em aberto - o que pode incluir uma compensação adicional razoável para rescisão antecipada do contrato. Além disso, em relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior que o valor nominal do contrato, a permissão ou exigência de pré-pagamento em um valor que representa o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também podem incluir uma compensação adicional razoável para rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratados como consistentes com este critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros a VJR - Esses ativos são mensurados subsequentemente declarados a valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

Ativos financeiros ao custo amortizado - Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado usando o método da taxa de juros efetiva. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. Receita de juros, ganhos e perdas de variação cambial e impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda resultante do desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Instrumentos de patrimônio ao VJORA - Esses ativos são mensurados subsequentemente a valor justo. A receita de juros calculada pela taxa de juros efetiva, ganhos e perdas de variação cambial e impairment são reconhecidos no resultado. Outros rendimentos líquidos são reconhecidos em outros resultados abrangentes. No desreconhecimento, o ganho ou perda acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.

Instrumentos patrimoniais ao VJORA - Esses ativos são mensurados subsequentemente a valor justo. Os dividendos são reconhecidos como um ganho no resultado, a menos que o dividendo represente claramente uma recuperação de parte do custo do investimento. Outros resultados líquidos são reconhecidos em outros resultados abrangentes e nunca reclassificados para o resultado.

(i) Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado se for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecida no lucro ou prejuízo. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados ao custo amortizado usando o método da taxa de juros efetiva. Despesas com juros, ganhos e perdas de variação cambial são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda resultante do desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

(ii) Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos de receber os fluxos de caixa contratuais de um ativo financeiro em uma transação onde essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade dos ativos financeiros são transferidos ou na qual a Companhia não transfere nem retém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro nem retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia realiza transações nas quais transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou a substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando suas obrigações contratuais são quitadas, canceladas ou expiram. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando seus termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro é reconhecido com base nos termos modificados e reconhecido pelo valor justo. Ao desreconhecer um passivo financeiro, a diferença entre o antigo valor contábil e o valor pago (incluindo ativos transferidos que não fluem por meio de caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

(iii) Compensação

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tem atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e pretende liquidá-los em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

f. Receita financeira e despesas

Receitas financeiras e despesas financeiras incluem receita de juros, despesas de juros, ganho ou perda líquida de moeda estrangeira em ativos financeiros e passivos financeiros. Receitas ou despesas de juros são reconhecidas usando o método de juros efetivos. A Empresa classifica os ganhos de juros como fluxos de caixa de atividades de investimento.

g. Impostos de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação tributária vigente. A Companhia registra imposto de renda e contribuição social diferidos ativos à alíquota de 34%. A legislação tributária brasileira permite que prejuízos fiscais sejam compensados com lucros tributáveis futuros por prazo indeterminado. No entanto, essa compensação é limitada a 30% do lucro tributável em cada período de apuração.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis e aos prejuízos fiscais e à base negativa da contribuição social.

h. Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia tem uma obrigação presente ou construtiva como resultado de um evento passado, e é provável que uma saída de recursos econômicos seja necessária na liquidação. As provisões são registradas usando as melhores estimativas do risco envolvido. Ativos e passivos monetários de longo prazo são ajustados ao seu valor presente e itens de curto prazo quando o efeito deles nas demonstrações financeiras como um todo é considerado material. O ajuste ao valor presente é calculado com base nos fluxos de caixa contratuais e na taxa de juros explícita ou, em certos casos, implícita sobre os ativos e passivos relevantes.

i. Base de consolidação

(i) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposta ou tem direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento na entidade e pode interferir em seus retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade. As demonstrações financeiras das subsidiárias são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas desde a data em que o controle se inicia até a data em que o controle cessa.

As informações financeiras das subsidiárias são reconhecidas nas demonstrações financeiras individuais da controladora pelo método da equivalência patrimonial.

(ii) Investimentos em entidades contabilizadas por equivalência patrimonial

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas por equivalência patrimonial compreendem suas participações em empreendimento controlado em conjunto (*joint-ventures*).

Quando classificadas como entidades controladas em conjunto, há acordos contratuais que fornecem à Companhia controle conjunto sobre a entidade e dão ao Grupo o direito aos ativos líquidos da entidade controlada em conjunto, em vez de direitos aos seus ativos e passivos específicos.

Esses investimentos são inicialmente reconhecidos pelo custo, que inclui custos de transação. Subsequentemente ao reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo e outros resultados abrangentes de investidas contabilizadas por equivalência patrimonial, até a data em que a influência significativa ou o controle conjunto cessam. Os investimentos em subsidiárias são contabilizados pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais da Companhia.

(iii) Transações eliminadas na consolidação

Saldo e transações intragrupo, e quaisquer receitas e despesas não realizadas decorrentes de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos não realizados decorrentes de transações com investidas contabilizadas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na extensão do interesse da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma forma que ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

j. Investimentos

A participação nesta controlada é avaliada pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras da controladora e a controlada em conjunto é avaliada pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras da empresa.

k. Uso de estimativas e julgamentos

Julgamentos, estimativas e suposições são usados para mensurar e reconhecer certos ativos e passivos nas demonstrações financeiras da Companhia. Essas estimativas levaram em consideração a experiência de eventos passados e atuais, suposições sobre eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente. Não há itens significativos sujeitos a essas estimativas.

As políticas contábeis descritas em detalhes ao longo destas demonstrações financeiras foram aplicadas de forma consistente e estão sendo apresentadas pela Companhia.

4 Descrição das políticas contábeis significativas

As práticas contábeis utilizadas para produzir estas demonstrações financeiras são consistentes com aquelas utilizadas para preparar as Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023, datadas de 1º de março de 2024.

5 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Algumas novas normas contábeis entrarão em vigor para exercícios financeiros iniciados após 1º de janeiro de 2024. O Grupo não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras.

a) IFRS 18 Apresentação e Divulgação de Demonstrações Financeiras

O IFRS 18 substituirá o IAS 1 Apresentação de Demonstrações Financeiras e se aplica a períodos de relatórios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027. O novo padrão introduz os seguintes novos requisitos principais.

- As entidades são obrigadas a classificar todas as receitas e despesas em cinco categorias na

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

demonstração de lucros e perdas, a saber, as categorias operacional, de investimento, de financiamento, de operações descontinuadas e de imposto de renda. As entidades também são obrigadas a apresentar um subtotal recém-definido do lucro operacional. O lucro líquido das entidades não mudará.

- As medidas de desempenho definidas pela administração (MPMs) são divulgadas em uma única nota às demonstrações financeiras.
- Orientações aprimoradas são fornecidas sobre como agrupar informações nas demonstrações financeiras.

Além disso, todas as entidades são obrigadas a usar o subtotal do lucro operacional como ponto de partida para a demonstração dos fluxos de caixa ao apresentar os fluxos de caixa operacionais usando o método indireto.

O Grupo ainda está no processo de avaliar o impacto do novo padrão, particularmente com relação à estrutura da demonstração de resultados do Grupo, a demonstração de fluxos de caixa e as divulgações adicionais exigidas para MPMs. O Grupo também está avaliando o impacto sobre como as informações são agrupadas nas demonstrações financeiras, incluindo itens atualmente rotulados como “outros”.

b) Outras Normas Contábeis

O IFRS 18 substituirá o IAS 1 Apresentação de Demonstrações Financeiras e se aplica a períodos de relatórios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027. O novo padrão introduz os seguintes novos requisitos principais.

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo:

- Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02/IAS 21);
- Classificação e mensuração de instrumentos financeiros (alterações às IFRS 9 e IFRS 7)

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

6 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Caixa e bancos	3	-	1.616	2.376
Equivalentes de caixa				
Fundo de Investimento	11.475	15.382	15.053	15.382
	11.478	15.382	16.669	17.758
Provisão de perda estimada	-	(6)	-	(6)
	11.478	15.376	16.669	17.752

O saldo de caixa e bancos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 é composto por contas correntes e participações em fundos de investimento no Banco Santander S/A e Citibank, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um risco insignificante mudança de valor. Os fundos de investimento são primariamente atrelados à taxa CDI, com rentabilidade de 96% do CDI.

7 Impostos a recuperar

Os tributos a recuperar são representados da seguinte forma:

	Controlada		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Imposto de renda retido ("IRRF")	298	253	1.551	1.029
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	-	404	-	2.498
	298	657	1.551	3.527

8 Partes relacionadas

A Companhia adota práticas de Governança Corporativa e/ou recomendações exigidas por lei. Além disso, a Política de Governança Corporativa da Companhia estabelece que os membros do Conselho de Administração devem monitorar e administrar quaisquer potenciais conflitos de interesse entre os diretores, os membros do Conselho e os sócios, de forma a evitar o uso indevido dos ativos da Companhia e, especialmente, condutas abusivas em transações entre partes relacionadas.

Em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações, todos os membros do Conselho de Administração da Companhia estão proibidos de votar em qualquer assembleia ou reunião do Conselho, ou de atuar em qualquer operação ou transação comercial na qual haja interesses conflitantes com os da Companhia.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

Os principais saldos de ativos e passivos entre partes relacionadas em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, bem como as transações com partes relacionadas que afetaram as demonstrações financeiras do resultado do período, são decorrentes de transações entre a Companhia e sua joint venture e acionista, conforme segue:

Ativos	Controlada		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Mútuos com partes relacionadas				
Prumo Logística	544.140	544.140	697.932	697.932
Dividendos a receber				
Ferroport (i)	-	-	53.581	58.139
Prumo Participações	58.072	14.518	-	-
	<u>602.212</u>	<u>558.658</u>	<u>751.513</u>	<u>756.071</u>
Circulante	58.072	14.518	53.581	58.139
Não circulante	544.140	544.140	697.932	697.932

- (i) A tabela abaixo apresenta o fluxo de dividendos e seu impacto na Prumo Participações e Investimentos SA, detalhando os efeitos dos dividendos estatutários, correspondentes a 25% do lucro líquido ajustado de acordo com a Lei 6.404/76, dividendos adicionais e distribuições de dividendos:

Fluxo de dividendos			
Data	Descrição	Valor total (Ferroport)	Participação proporcional (50% - PPAR)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		116.279	58.139
Março de 2024	Dividendos adicionais	348.783	174.391
Março de 2024	Pagamento de dividendos	(165.266)	(82.633)
Junho de 2024	Pagamento de dividendos	(110.236)	(55.117)
Setembro de 2024	Pagamento de dividendos	(103.426)	(51.713)
Dezembro de 2024	Dividendos estatutários	137.178	68.589
Dezembro de 2024	Pagamento de dividendos	(116.150)	(58.075)
Saldo em 31 de dezembro de 2024		107.162	53.581

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

	Controlada		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Passivos				
Contas a pagar – Mútuo com partes relacionadas				
Prumo Participações	88.104	88.104	-	-
Contas a pagar - notas de débito				
Prumo Logística – Custos de transação	-	47	52	99
Dividendos				
Prumo Logística	26.073	7.568	26.073	7.568
	114.177	95.719	26.125	7.667
Circulante	26.073	7.615	26.125	7.667
Não circulante	88.104	88.104	-	-

9 Investimentos

a. Participações societárias

2024									
	% de participação	Quantidade de ações/quotas (mil)	Ativos	Passivos	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva de capital	Reserva de lucros	Lucros (Prejuízos) Acumulados
Controlada direta									
Prumo Participações	100%	820.362	1.330.488	1.569.532	(239.044)	10	-	-	(239.054)
Investida indireta									
Ferroport	50%	1.080	2.544.436	611.065	1.933.371	1.197.152	94.589	141.479	500.151
2023									
	% de participação	Quantidade de ações/quotas (mil)	Ativos	Passivos	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva de capital	Reserva de lucros	Lucros Acumulados
Controlada direta									
Prumo Participações	100%	820.362	1.430.669	1.387.102	43.567	10	-	2	43.555
Investida indireta									
Ferroport	50%	1.080	3.023.206	1.075.459	1.947.747	1.197.152	94.589	227.958	428.048

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

b. Movimentações

	2023	Provisão para perdas com investimentos	Resultado de equivalência patrimonial	Dividendos	2024
Controlada direta					
Prumo Participações	43.566	-	(239.055)	(43.554)	(239.043)
Investida indireta					
Ferroport	973.873	-	235.784	(242.971)	966.686
	<u>1.017.439</u>	<u>-</u>	<u>(3.271)</u>	<u>(286.525)</u>	<u>727.643</u>
	2022	Provisão para perdas com investimentos	Resultado de equivalência patrimonial	Dividendos	2023
Controlada direta					
Prumo Participações	-	(146.517)	204.601	(14.518)	43.566
Investida indireta					
Ferroport	1.007.564	-	249.418	(283.109)	973.873
	<u>1.007.564</u>	<u>(146.517)</u>	<u>454.019</u>	<u>(297.627)</u>	<u>1.017.439</u>

10 Empréstimos e financiamentos

Consolidado						
2024						
	Companhia	Data de venciment o	Principal	Juros	Total	2023 Total
Empréstimos e financiamentos						
Carlyle (i)	FP Nova empresa	30/06/2027	681.153	130.728	811.881	564.021
(-) Custo de transação (i)	FP Nova empresa		(18.134)	-	(18.134)	(24.630)
Senior Secured Bonds (ii)	Prumo Participações	31/12/2031	1.559.850	-	1.559.850	1.433.026
(-) Custo de transação (ii)	Prumo Participações		(48.492)	-	(48.492)	(61.480)
			<u>2.174.377</u>	<u>130.728</u>	<u>2.305.105</u>	<u>1.910.937</u>
Circulante			113.827	-	113.827	257.871
Não circulante			2.060.550	130.728	2.191.278	1.653.066

Os juros pagos estão sendo classificados como financiamento nas demonstrações de fluxo de caixa.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

FP NewCo – item i

Em 5 de janeiro de 2023, a FP Newco pagou juros à Carlyle, no montante de R\$ 28.428, em decorrência do fluxo de caixa recebido por sua subsidiária Prumo Participações, após o cumprimento das obrigações de pagamento de sua dívida sênior.

Em 5 de julho de 2023, a FP Newco pagou juros à Carlyle, no montante de R\$ 38.666, em decorrência do fluxo de caixa recebido por sua subsidiária Prumo Participações, após o cumprimento das obrigações de pagamento de sua dívida sênior.

Em 2024, nenhum pagamento foi feito pela FP Newco à Carlyle.

Prumo Participações – item ii

Em outubro de 2019, a empresa emitiu o Senior Secured Bond sob a regulamentação 144A/Regs, com cupom de 7,5% aa, pagamentos semestrais e vencimento final em dezembro de 2031.

O cronograma de amortização do principal do contrato apresenta percentuais para pagamentos mínimos e permite pagamentos acima do percentual estabelecido, o que reduz os percentuais legais futuros.

Em dezembro de 2024, a Companhia pagou R\$ 53.873 de amortização de principal e juros no valor de R\$ 60.515. Em junho de 2024, a Companhia pagou R\$ 82.721 de amortização de principal e juros no valor de R\$ 57.724. Em janeiro de 2024, a Companhia pagou R\$ 48.427 de amortização de principal e juros no valor de R\$ 52.334. Como a Companhia atingiu parcialmente o cronograma de amortização alvo, o que exige pagamentos maiores do que o cronograma de amortização legal, esse pagamento superou as obrigações legais de pagamento. Portanto, a Companhia já está em conformidade com as obrigações do cronograma legal para os próximos 12 meses.

A taxa de câmbio do Real Brasileiro depreciou a taxa de câmbio do Dólar Americano no quarto trimestre de 2024 (em comparação ao quarto trimestre de 2023). Em conformidade com seu Programa de Hedging, a Companhia firmou um contrato a termo não entregável (NDFs) para comprar dólares para proteger seu próximo serviço de dívida de variações cambiais e continuará a fazê-lo nos próximos meses. Portanto, a Companhia não espera um impacto material negativo no fluxo de caixa em relação às variações cambiais no pagamento semestral dos Títulos.

Depósitos bancários vinculados

A Prumo Participações possui uma conta reserva, conforme solicitado pelo contrato de financiamento: a Conta Reserva do Serviço da Dívida (“DSRA”), que contém 6 meses do pagamento principal mínimo mais juros a pagar no período. Em 31 de dezembro de 2024, a DSRA tinha R\$ 60.514 depositados (R\$ 51.791 em 31 de dezembro de 2023).

Em dezembro de 2023, conforme previsto no cronograma de amortização, a Companhia enviou os recursos para o pagamento de R\$ 47.928 de amortização de principal e juros no valor de R\$

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

51.796, para a Conta de Pagamento (Depósitos em Garantia). Devido ao feriado bancário, no entanto, esse pagamento foi liquidado em 2 de janeiro de 2024.

A FP Newco possui uma conta reserva aberta, conforme exigido pelo contrato de financiamento, cujo saldo em dezembro de 2024 é de R\$ 214 (R\$ 22 em 31 de dezembro de 2023).

Contrato a termo não entregável (NDF)

As entradas de caixa da Companhia são provenientes de dividendos distribuídos pela subsidiária da Companhia, Ferroport, aos seus acionistas trimestralmente. Por meio da emissão de contratos de dívida sênior, a Companhia concordou com um Programa de Hedge que determina que a Companhia entre com NDFs (non-deliverable forwards) todo mês para comprar dólares americanos e vender reais em um valor igual a 1/6 do pagamento semestral para proteger os pagamentos da dívida e o financiamento em contas de reserva com vencimento em junho e dezembro.

Garantias prestadas

A Companhia apresentou as seguintes garantias para os contratos de dívida sênior: (i) Alienação fiduciária das ações da Ferroport para a Prumo Participações; (ii) Alienação fiduciária das ações da Prumo Participações detidas pela controladora FP Newco; (iii) Alienação fiduciária do empréstimo entre a Prumo Participações e a Ferroport e (iv) Alienação fiduciária de recebíveis e contas de crédito.

Movimentação:

	Controlada						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			
	2023	Amortização de principal	Juros pagos (atividades de financiamento)	Adição de custos de transação	Juros e variação cambial	Amortização dos custos de transação	2024
Carlyle	539.391	-	-	(283)	247.860	6.779	793.747
	539.391	-	-	(283)	247.860	6.779	793.747

	Controlada						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			
	2022	Amortização de principal	Juros pagos (atividades de financiamento)	Adição de custos de transação	Juros e variação cambial	Amortização dos custos de transação	2023
Carlyle	576.323	-	(67.094)	-	23.383	6.779	539.391
	576.323	-	(67.094)	-	23.383	6.779	539.391

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

	Consolidado						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			
	2023	Amortização de principal	Juros pagos (atividades de financiamento)	Adição de custos de transação	Juros e variação cambial	Amortização dos custos de transação	2024
Carlyle	539.391	-	-	(283)	247.860	6.779	793.747
Senior Secured Bonds	1.371.546	(185.021)	(170.573)	-	482.417	12.989	1.511.358
	<u>1.910.937</u>	<u>(185.021)</u>	<u>(170.573)</u>	<u>(283)</u>	<u>730.277</u>	<u>19.768</u>	<u>2.305.105</u>
	Consolidado						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			
	2022	Amortização de principal	Juros pagos (atividades de financiamento)	Adição de custos de transação	Juros e variação cambial	Amortização dos custos de transação	2023
Carlyle	576.323	-	(67.094)	-	23.383	6.779	539.391
Senior Secured Bonds	1.509.431	(39.713)	(110.990)	-	(1.884)	14.702	1.371.546
	<u>2.085.754</u>	<u>(39.713)</u>	<u>(178.084)</u>	<u>-</u>	<u>21.499</u>	<u>21.481</u>	<u>1.910.937</u>

11 Impostos diferidos

A Companhia registra ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos à alíquota de 34%. A legislação tributária brasileira permite que prejuízos fiscais sejam compensados com lucros tributáveis futuros por prazo indeterminado. No entanto, essa compensação é limitada a 30% do lucro tributável em cada ano de competência.

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Imposto diferido ativo				
Prejuízos fiscais	16	91	229.087	186.579
Base negativa da contribuição social	6	33	82.471	67.168
Total de créditos fiscais diferidos ativos	22	124	311.558	253.747
Imposto de renda diferido não reconhecido (a)	-	-	(311.536)	(253.623)
Total reconhecido de tributos diferidos ativo	22	124	22	124
Imposto diferido passivo				
Variação Cambial	-	(19.129)	-	(19.129)
Total de impostos diferidos passivos	-	(19.129)	-	(19.129)
Total de impostos diferidos	22	(19.005)	22	(19.005)

- (a) O valor contábil do ativo fiscal diferido é revisado e reajustado periodicamente, enquanto as projeções devem ser reajustadas anualmente, a menos que ocorram fatores materiais

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

que possam modificá-las. Em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o saldo de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos não reconhecidos era de R\$ 311.536 e R\$ 253.623, respectivamente.

12 Impostos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
PIS/COFINS	5	6	25	30
IRPJ/CSLL	-	343	-	343
	5	349	25	373

A conciliação entre a despesa tributária calculada pelas alíquotas legais combinadas e a despesa com imposto de renda e contribuição social registrada no resultado é apresentada a seguir:

	Controlada	
	2024	2023
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	(492.756)	161.957
Impostos sobre o rendimento (prejuízo) e contribuições sociais à taxa (34%)	167.537	(55.065)
Ajuste para derivar a alíquota efetiva		
Créditos tributários não reconhecidos - Diferenças Temporárias	(148.826)	35.594
Créditos tributários não reconhecidos - Prejuízo Fiscal	102	(158)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	18.813	(19.629)
Alíquota efetiva	(3,82%)	(12,12%)
Corrente	(214)	(343)
Diferido (a)	19.027	(19.286)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	18.813	(19.629)
	Consolidado	
	2024	2023
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	(492.756)	161.957
Impostos sobre o rendimento (prejuízo) e contribuições sociais à taxa (34%)	167.537	(55.065)
Ajuste para derivar a alíquota efetiva		
Créditos tributários não reconhecidos - Diferenças Temporárias	(148.826)	35.594
Créditos tributários não reconhecidos - Prejuízo Fiscal	102	(158)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	18.813	(19.629)
Alíquota efetiva	(3,82%)	(12,12%)
Corrente	(214)	(343)
Diferido (a)	19.027	(19.286)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	18.813	(19.629)

(a) Devido à falta de expectativas concretas de resultados tributáveis futuros e outros, o ativo fiscal diferido decorrente de prejuízos fiscais e base negativa consolidada não foi reconhecido neste trimestre. Este assunto é revisado periodicamente.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

13 Contingências

A Prumo Participações é parte em determinados processos administrativos. Provisões devem ser feitas para todos os processos judiciais e administrativos para os quais seja provável que haja uma saída de recursos para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência disponível, as decisões judiciais mais recentes e sua relevância no sistema jurídico, bem como a avaliação de advogados externos.

a. Passivos contingentes

A Prumo Participações possui passivos contingentes onde os pedidos são debatidos em ações administrativas e cuja expectativa de perda é classificada como possível, e para os quais o reconhecimento de uma provisão não é considerado necessário pela Companhia. Com base nas opiniões legais, a apresentação dos litígios classificados com expectativa de perda como possível são apresentados a seguir:

	2024	2023
Tributárias	636	297
Total	636	297

14 Patrimônio Líquido

a. Capital social

A estrutura acionária da Companhia em 31 de dezembro de 2024 é a seguinte:

	2024		2023	
	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%
Acionista				
Prumo Logística	100	100,00	100	100,00
	100	100,00	100	100,00

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

15 Receitas (despesas) financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	1.251	991	5.077	5.557
Juros ativos	23	10	272	1.013
Variação cambial sobre empréstimos	26.965	118.003	106.423	434.272
Instrumentos derivativos	-	-	19.109	4.465
	28.239	119.004	130.881	445.307
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(80.170)	(67.119)	(210.598)	(174.165)
Variação cambial sobre empréstimos	(194.659)	(74.530)	(626.148)	(283.336)
Amortização dos custos de transação	(6.779)	(6.850)	(19.768)	(21.552)
Comissão e corretagens	(80)	-	(2.404)	(2.610)
Instrumentos derivativos	-	-	-	(18.745)
Impostos sobre receita financeira	-	(11.946)	-	(30.561)
Outro	-	(1.001)	-	(1.296)
	(281.688)	(161.446)	(858.918)	(532.265)
	(253.449)	(42.442)	(728.037)	(86.958)

16 Instrumentos financeiros e gestão de riscos

A Companhia realiza operações com instrumentos financeiros. Esses instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste no monitoramento periódico das taxas contratadas versus as taxas de mercado. A Companhia não realiza aplicações em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco de forma especulativa.

Em cumprimento aos contratos de dívida sênior, a Prumo Participações está contratando hedge cambial mensalmente para cobrir o serviço da dívida.

Os valores estimados de realização dos ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias de avaliação apropriadas. No entanto, dados de mercado foram utilizados para calcular o valor justo. No entanto, foi necessário interpretar os dados de mercado para estimar o valor de realização mais adequado. Consequentemente, as estimativas abaixo não indicam necessariamente os valores que poderiam ser realizados no mercado de câmbio atual.

O conceito de valor justo afirma que ativos e passivos devem ser avaliados a preços de mercado, no caso de ativos líquidos, ou usando métodos matemáticos de precificação, em outros casos. O nível de hierarquia do valor justo dá prioridade a preços não ajustados cotados em um mercado ativo.

A tabela abaixo demonstra os saldos contábeis e respectivos valores justos dos instrumentos financeiros e segregação do nível hierárquico, constantes do balanço patrimonial:

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

			Controladora			
			2024		2023	
Categoria / Medição método	Nível		Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	-	11.478	11.478	15.376	15.376
Depósitos bancários vinculados	Custo amortizado	-	214	214	22	22
Mútuos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	544.140	544.140	544.140	544.140
Dividendos	Custo amortizado	-	58.072	58.072	14.518	14.518
			613.904	613.904	574.056	574.056
Passivos						
Outros valores a pagar	Custo amortizado	-	21	21	20	20
Dividendos	Custo amortizado	-	26.073	26.073	7.568	7.568
Contas a pagar com partes relacionadas	Custo amortizado	-	88.104	88.104	88.151	88.151
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	793.747	793.747	539.391	539.391
			907.945	907.945	635.130	635.130
			Consolidado			
			2024		2023	
Categoria / Método de medição	Nível		Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	-	16.669	16.669	17.752	17.752
Depósitos bancários vinculados	Custo amortizado	-	60.728	60.728	151.537	151.537
Mútuos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	697.932	697.932	697.932	697.932
Dividendos	Custo amortizado	-	53.581	53.581	58.139	58.139
Derivados	Valor justo por meio do resultado	Nível 2	1.367	1.367	-	-
			830.277	830.277	925.360	925.360
Passivos						
Outros valores a pagar	Custo amortizado	-	50	50	107	107
Instrumentos derivativos	Valor justo por meio do resultado	Nível 2	-	-	876	876
Dividendos	Custo amortizado	-	26.073	26.073	7.568	7.568
Contas a pagar com partes relacionadas	Custo amortizado	-	52	52	99	99
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	2.305.105	2.305.105	1.910.937	1.910.937
			2.331.280	2.331.280	1.919.587	1.919.587

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

- **(Nível 1)** - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos.
- **(Nível 2)** - Diferentes entradas, exceto os preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1 que são observáveis para os ativos e passivos, diretamente (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços).
- **(Nível 3)** - Entradas para o ativo ou passivo que não são baseadas em variáveis de mercado observáveis (entradas não observáveis).

Em 31 de dezembro de 2024, os empréstimos e financiamentos são mensurados pelo custo amortizado. O valor justo calculado pela Administração apenas para fins de referência é de R\$ 2.225.517 (R\$ 1.870.085 em 31 de dezembro de 2023).

Os valores contábeis de outros instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado são classificados como empréstimos e recebíveis (ativos) e outros passivos mensurados ao custo amortizado. O valor contábil desses saldos se aproxima do valor justo.

As transações financeiras da Companhia estão sujeitas aos seguintes fatores de risco:

(i) Risco de mercado

Risco cambial

Risco de variação cambial que pode estar associado aos ativos e passivos da Companhia. A Companhia gerencia o risco cambial da Ferroport para detectar e mitigar riscos impostos por variações cambiais subjacentes aos ativos e passivos globais. A dívida em moeda estrangeira, portanto, existe em títulos de dívida emitidos em dólares americanos pela Prumo Participações. O fluxo de caixa destinado a atender ao pagamento desta dívida é proveniente trimestralmente de sua joint venture Ferroport, cuja receita é denominada em dólares americanos, onde a taxa de movimentação de minério de ferro em vigor é reajustada anualmente por uma parcela do índice de inflação PPI EUA.

A Ferroport está em uma situação única em que sua estrutura de custos é denominada em Reais, e sua receita mensal é indexada ao dólar americano. A receita operacional da joint venture está, portanto, exposta ao risco de variação cambial devido ao descasamento entre as moedas de receita e custo. A valorização do Real Brasileiro em relação ao Dólar Americano pode diminuir a margem operacional e o fluxo de caixa livre da Ferroport. Em relação à dívida da Prumo Participações, a empresa é obrigada a celebrar NDFs (Non-Deliverable-Forwards) mensalmente para se proteger contra variação cambial, de acordo com os documentos de financiamento.

A tabela a seguir fornece detalhes sobre todas as transações de derivativos dentro dos programas de hedge relevantes, incluindo informações sobre o tipo de instrumento, o valor nominal, o vencimento, o valor justo incluindo risco de crédito e valores pagos/recebidos ou provisionados no período.

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

Programa de hedge – NDF (*Non-Deliverable Forward*)

FDN	NDF contratado em BRL		Marcação a mercado (MTM) em R\$	
	Valor de referência	Vencimento (mês/ano)	2024	2023
Termo USD	2.505	06/2024	-	(464)
Termo USD	4.113	06/2024	-	(412)
Termo USD	2.824	06/2025	948	-
Termo USD	3.552	06/2025	419	-
		Posição de hedge	1.367	(876)

A tabela abaixo resume o valor atual da dívida em milhões de reais, com um cenário de sensibilidade nas taxas de câmbio (USD) sofrendo oscilações positivas de 10%, 20% e 30%.

2024	Consolidado			
	Real	USD +10%	USD +20%	USD +30%
Empréstimo				
Carlyle - Empréstimo	681.153	749.268	817.384	885.499
Senior Secured Bonds	1.559.850	1.715.835	1.871.820	2.027.805
Total	2.241.003	2.465.103	2.689.204	2.913.304

2023	Consolidado			
	Real	USD +10%	USD +20%	USD +30%
Empréstimo				
Carlyle - Empréstimo	532.543	585.797	639.052	692.306
Senior Secured Bonds	1.381.230	1.519.353	1.657.476	1.795.599
Total	1.913.773	2.105.150	2.296.528	2.487.905

FP NewCo S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023

(ii) Risco de liquidez

Em relação ao risco de liquidez, a Companhia não é obrigada a efetuar pagamentos de seu empréstimo subordinado. Em relação aos bonds da Prumo Participações, a Companhia já está em conformidade com o cronograma legal para os próximos 12 meses. Consequentemente, a companhia não percebe nenhum risco de liquidez significativo.

A tabela abaixo denota os principais passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2024. Esses valores são brutos e não são descontados e incluem pagamentos de juros estimados.

	Consolidado					Total
	Acima até 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 anos	De 2 a 5 anos	Mais que 5 anos	
Passivos financeiros						
Outros valores a pagar	50	-	-	-	-	50
Contas a pagar com partes relacionadas	52	-	-	-	-	52
Empréstimos e financiamentos	126.814	107.991	401.086	1.350.399	633.713	2.620.003
Total por faixa de prazo	126.916	107.991	401.086	1.350.399	633.713	2.620.105

(iii) Risco de crédito

Isso decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas em razão da inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras onde possuam recursos.

A Companhia também realiza análise de rating das instituições financeiras, por meio de relatórios de crédito disponibilizados pelo “Sistema de Classificação de Risco Bancário” – Risk Bank, com o objetivo de classificar e acompanhar sistematicamente o risco e o desempenho de cada banco.

Os saldos expostos ao risco de crédito são os seguintes:

	Consolidado	
	2024	2023
Instrumentos financeiros		
Caixa e bancos	16.669	17.752
Depósitos bancários vinculados	60.728	151.537
Mútuo com parte relacionada	697.932	697.932
Dividendos a receber	53.581	58.139
	828.910	925.360

FP NewCo S.A.
*Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024 e 2023*

Membros de o Conselho Executivo

DocuSigned by:

Leticia Villa-Forte

76FAFG98809463...
Leticia Nabuco Villa-Forte

Diretor Financeiro

Signed by:

Eduardo Quartarone

68FE5CFF02BF497...
Eduardo Quartarone Campos

Diretor sem designação específica

DocuSigned by:

Mariana Coutinho

E41870588D0F43F...
Mariana Coutinho

Controlador e Gerente Fiscal

DocuSigned by:

Camila Araujo

AC47124961F3440...
Camila Maria Cunha de Araujo

Contador

CRC-RJ 121980/O-7