

FP NewCo S.A.

**Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2022**

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balancos patrimoniais	6
Demonstrações dos resultados	8
Demonstrações dos resultados abrangentes	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras	12

FP NewCo S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativos					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	37.581	-	39.432	-
Depósitos bancários vinculados	9	3.999	-	147.259	-
Impostos a recuperar	6	108	-	2.421	-
Dividendos a receber	7	-	-	21.100	-
Total do ativo circulante		41.688	-	210.212	-
Não circulante					
Mútuo com partes relacionadas	7	544.140	-	697.932	-
Imposto diferido		281	-	281	-
Investimentos	8	-	-	1.007.564	-
Intangível		67	-	82	-
Total do ativo não circulante		544.488	-	1.705.859	-
Total do ativo		586.176	-	1.916.071	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.
Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivos					
Circulante					
Demais fornecedores		57	-	76	-
Empréstimos e títulos	9	-	-	168.195	-
Contas a pagar com partes relacionadas	7	47	-	99	-
Instrumentos derivativos		-	-	324	-
Imposto de renda e contribuição	10	56	-	716	-
Total do passivo circulante		160	-	169.410	-
Não circulante					
Empréstimos e títulos	9	576.323	-	1.917.559	-
Provisão para perda de investimentos	8	146.517	-	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	7	34.074	-	-	-
Total do passivo não circulante		756.914	-	1.917.559	-
Patrimônio líquido					
Capital social	11	-	-	-	-
Outros resultados abrangentes		(58.843)	-	(58.843)	-
Prejuízos acumulados		(112.055)	-	(112.055)	-
Total do patrimônio líquido		(170.898)	-	(170.898)	-
Total do passivo e patrimônio líquido		586.176	-	1.916.071	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Despesas operacionais					
Despesas administrativas		(73)	-	(286)	-
Provisão do valor recuperável de ativos ("impairment")		(1)	-	(16)	-
		<u>(74)</u>	-	<u>(302)</u>	-
Receitas (despesas) financeiras	12				
Resultado financeiro		42.760	-	151.846	-
Despesas financeiras		<u>(67.347)</u>	-	<u>(409.109)</u>	-
		<u>(24.587)</u>	-	<u>(257.263)</u>	-
Resultado de equivalência patrimonial		<u>(87.675)</u>	-	<u>148.277</u>	-
Resultado antes dos impostos		<u>(112.336)</u>	-	<u>(109.288)</u>	-
Imposto de renda e contribuição social correntes		-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	<u>281</u>	-	<u>(2.767)</u>	-
Prejuízo do exercício		<u>(112.055)</u>	-	<u>(112.055)</u>	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro (prejuízo) líquido do período	(112.055)	-	(112.055)	-
Transferência de participação	(58.843)	-	(58.843)	-
Total de resultado abrangente do período	<u>.(170.898)</u>	<u>-</u>	<u>.(170.898)</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>Outros resultados abrangentes</u>			
	<i>Transferência de participação - Prumo Participações</i>	<i>Prejuízos acumulados</i>	<i>Total do patrimônio líquido</i>	
<i>Capital social</i>				
<i>Saldo em 20 de janeiro de 2022</i>	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(112.055)	(112.055)
Transferência de participação - Prumo Participações	-	(58.843)	-	(58.843)
<i>Saldo em 31 de dezembro de 2022</i>	-	(58.843)	(112.055)	(170.898)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

FP NewCo S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes dos impostos	(112.336)	-	(109.288)	-
Ajustes de:				
Resultado de equivalência patrimonial	87.675	-	(148.277)	-
Compensação de tributos	-	-	2.715	-
Outros	1	-	16	-
Variação monetária e juros	21.007	-	226.670	-
Amortização do custo de transação	2.825	-	11.445	-
	(828)	-	(16.719)	-
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:				
Impostos a recuperar	(108)	-	1.952	-
Demais fornecedores	57	-	56	-
Imposto de renda e contribuição	56	-	609	-
Contas a pagar com partes relacionadas	47	-	47	-
Outros ativos e passivos	-	-	(2.020)	-
Caixa líquido utilizado nas atividades operacionais	(776)	-	(16.075)	-
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos				
Intangível	(67)	-	(67)	-
Dividendos	-	-	185.547	-
Mútuos com partes relacionadas	34.074	-	-	-
Pagamento sobre a aquisição do negócio, líquido de caixa acumulado	-	-	87.279	-
Empréstimos recebidos de parte relacionada	(544.140)	-	(610.761)	-
Caixa líquido proveniente das atividades de investimento	(510.133)	-	(338.002)	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Empréstimos recebidos de terceiros	586.465	-	586.465	-
Custo de transações	(33.976)	-	(33.976)	-
Depósito vinculado	(3.999)	-	(89.188)	-
Empréstimos liquidados com terceiros	-	-	(8.561)	-
Juros passivos	-	-	(57.855)	-
Efeitos de hedge	-	-	(3.376)	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	548.490	-	393.509	-
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	37.581	-	39.432	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-	-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	37.581	-	39.432	-
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	37.581	-	39.432	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

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

1 Contexto operacional

A FP NewCo S.A. (“FP NewCo” ou “Companhia”), situada à rua do Rua do Russel, 804, 5º andar, Glória, Rio de Janeiro, foi constituída em 2022 com o objetivo de participar em outras sociedades empresárias como acionista. A Companhia detém 100% do capital da Prumo Participações e Investimentos S.A. (“Prumo Participações” ou “Prumopar”), que foi constituída em 2015 com o objetivo de participar em outras sociedades empresárias como acionista. A Companhia desenvolve 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 iniciou suas operações em outubro de 2014. A Companhia é condômina da Porto do Açú Portuário em uma área de 300 hectares (não auditado), na qual se realizam o processamento, a movimentação e a estocagem de minério de ferro. É também co-proprietária da estrutura offshore (T1) formada por ponte de acesso, canal de acesso, quebra-mar e píer com dois berços para carregamento de minério. Em 2022, a Ferroport embarcou o total de 21,38 milhões de toneladas de minério de ferro (não auditado), em 131 embarcações (não auditado) (23,1 milhões de toneladas em 144 embarcações durante o período de 2021).

2 Relação de Companhias Investidas

	País	Participação acionária 2022	Participação acionária 2021
Controlada em conjunto direta:			
Prumo Participações e Investimentos S.A.	Brasil	100,00%	-

3 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas adotadas

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BR GAAP”).

A autorização para conclusão da preparação destas demonstrações financeiras pela Administração ocorreu em XX de março de 2023. Desta forma, estas demonstrações financeiras consideram eventos subsequentes que pudessem ter efeito sobre as mesmas até a referida data.

b. Base de preparação

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

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado 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, e não para investimento ou outros fins. A Companhia classifica como equivalentes de caixa aplicações financeiras com vencimento de três meses ou menos, sujeitas a um risco insignificante de mudança de valor.

A Companhia detinha Caixa e equivalentes de caixa de R\$ 39.432 em 31 de dezembro de 2022. O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com bancos e instituições financeiras que possuem *rating* entre AA e AAA, baseado nas principais agências de *rating*.

O *impairment* estimado no caixa e equivalentes de caixa foi calculado com base na perda esperada de 12 meses e reflete os curtos prazos de vencimento das exposições de risco. O caixa e equivalentes de caixa detêm de um risco baixo de crédito com base nos *ratings* de crédito externos das contrapartes.

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 patrimonial; ou ao VJR (valor justo por meio do resultado).

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

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender a ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;
- seus termos contratuais que gerem, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender a ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxo de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais que gerem, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Companhia pode optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita investimento por 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 pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que, de outra forma, atenda 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 realiza uma avaliação de objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

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

Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a 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 negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;

- como os gerentes do negócio 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 nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

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

Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins desta avaliação, “principal” é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial; os ‘juros’ são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia a essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia considera:

- eventos contingentes que modifiquem o valor ou a época dos fluxos de caixa;
- termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- o pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

Ativos financeiros – Avaliação do modelo de negócio

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Ativos financeiros ao VJR - Esses ativos são mensurados subsequentemente ao 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 utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desconhecimento é reconhecido no resultado.

Instrumentos patrimoniais ao VJORA - Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. A receita de juros calculada utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e *impairment* são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em outros resultados abrangentes. No desconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.

Instrumentos patrimoniais ao VJORA - Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. Os dividendos são reconhecidos como 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 são reclassificados para o resultado.

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

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado (VJR) são mensurados ao valor justo, e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também afeta o resultado.

(ii) Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Companhia deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos, ou em que a Companhia não transfere nem retém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade e não detém o controle do ativo financeiro.

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

Passivo financeiro

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo. No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

(iii) Compensação

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

f. Ajustes a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Com base nas análises efetuadas e nas melhores estimativas da Administração, a Companhia concluiu que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários é irrelevante em relação às demonstrações financeiras e não registrou nenhum ajuste.

g. Receitas e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras abrangem receitas de juros, despesas de juros, ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros. A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos. A Companhia classifica juros recebidos como fluxos de caixa das atividades de investimento.

h. Imposto 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, conforme determinado pela legislação fiscal vigente. A Companhia registra o imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos à alíquota de 34%. A legislação fiscal brasileira permite que prejuízos fiscais sejam compensados com lucros tributáveis futuros por prazo indefinido. No entanto, esta compensação é limitada a 30% do lucro tributável de cada período de apuração.

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, passivos e o seu respectivo valor contábil, e sobre os prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social.

i. Base de consolidação

(i) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

(ii) Participação de acionista não controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não controladores pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da controlada.

Mudanças na participação da Companhia em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

(iii) Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas e empreendimento controlados em conjunto (joint-ventures).

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Quando classificadas como entidades controladas em conjunto, existem acordos contratuais que permitem à Companhia controle compartilhado da entidade e dão ao Grupo direito aos ativos

líquidos da entidade controlada em conjunto, e não direito aos seus ativos e passivos específicos.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, investimentos em controladas também são contabilizados com o uso desse método.

(iv) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações entre companhias do grupo, bem como quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transação entre companhias do grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

j. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

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

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos monetários de longo prazo são ajustados pelo seu valor presente, e os de curto prazo, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

k. Investimentos

O investimento na controlada em conjunto é avaliado pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras da Companhia.

l. Uso de estimativas e julgamentos

Julgamentos, estimativas e premissas são utilizados para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da Companhia. A determinação destas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos.

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

As políticas contábeis descritas em detalhe ao longo destas demonstrações financeiras têm sido aplicadas de maneira consistente e são apresentadas pela Companhia.

4 Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Não se espera que as seguintes novas normas e normas alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia:

- IFRS 17 Contratos de Seguro.
- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1 e IFRS Practice Statement 2).
- Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23/IAS 8).

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021	2022	2021
Caixa e bancos	33.462	-	34.625	-
Equivalentes de caixa				
Fundo de investimento	<u>4.120</u>	<u>-</u>	<u>4.808</u>	<u>-</u>
	<u>37.582</u>	<u>-</u>	<u>39.433</u>	<u>-</u>
Provisão de perda estimada	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>37.581</u>	<u>-</u>	<u>39.432</u>	<u>-</u>

O saldo de caixa e bancos em 31 de dezembro de 2022 é composto por conta corrente e aplicações em fundos de investimentos com Banco Santander S/A e Citibank, e seus recursos aplicados são títulos prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

6 Impostos a recuperar

Os tributos a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de renda retido ("IRRF")	56	-	2.369	-
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	52	-	52	-
	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>2.421</u>	<u>-</u>

7 Partes relacionadas

A Companhia adota as práticas de Governança Corporativa recomendadas e/ou exigidas pela legislação. A Política de Governança Corporativa da Companhia determina que os membros do Conselho de Administração devam monitorar e administrar potenciais conflitos de interesses dos executivos, dos membros do Conselho e dos Sócios, de forma a evitar o uso inadequado dos ativos da Companhia e, especialmente, abusos em transações entre partes relacionadas.

Em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações, 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 negócio nos quais tenham interesses conflitantes com os da Companhia.

Os principais saldos de ativos e passivos com partes relacionadas em 30 de dezembro de 2022, bem como às transações com partes relacionadas que influenciaram as demonstrações condensadas do resultado para o período, são decorrentes de transações entre a Companhia e a sua controlada em conjunto e como segue:

Ativos	Consolidado	
	Contas a receber	
	2022	2021
Mútuo com partes relacionadas		
Prumo Logística – Prumo Participações ¹	153.792	-
Prumo Logística – FP NewCo ²	544.140	-
Dividendos a receber		
Ferroport ¹ - Prumo Participações	21.100	-
	719.032	-
Circulante	21.100	-
Não circulante	697.932	-

¹ Em 29 de abril de 2022, durante a Assembleia geral de acionistas, o Conselho de Administração da Ferroport aprovou a proposta de distribuição de dividendos relacionados aos lucros obtidos em 2021, no valor de R\$ 413.294 (50% Prumo Participações – R\$ 206.647).

O primeiro pagamento dos dividendos, no valor de R\$ 116.752 (50% Prumo Participações – R\$ 58.376), foi feito aos acionistas em junho de 2022.

O segundo pagamento dos dividendos, no valor de R\$ 123.202 (50% Prumo Participações – R\$ 61.601), foi feito aos acionistas no dia 14 de setembro de 2022.

O terceiro pagamento dos dividendos, no valor de R\$ 131.140 (50% Prumo Participações – R\$ 65.570), foi feito aos acionistas no dia 14 de dezembro de 2022.

Ativos	Controladora	
	Contas a pagar	
	2022	2021
Contas a pagar – Mútuo com partes relacionadas		
Prumo Participações	34.074	-
	34.074	-
	Consolidado	

Ativos	Contas a pagar					
	2022	2021				
Contas a pagar – nota de débito						
Prumo Logística – Custo de transações	99	-				
	99	-				
	Efeito					
	Efeito caixa	não caixa				
	Saldo de transferências a das ações da PrumoPar	Juros e variação cambial				
Empréstimo	Principal recebido	Juros ativos				
		Imposto de renda retido na fonte				
		2022				
Prumo Logística – Prumo ¹ Participações	87.171	66.621	-	-	-	153.792
Prumo Logística – FP NewCo ²	-	544.140	-	-	-	544.140
	87.171	610.761	-	-	-	697.932

8 Investimentos

a. Participações societárias

Consolidated									
2022									
	% de participação	Quantidade de ações/(mil)	Ativos	Passivos	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva de capital	Reserva de lucros	Lucros / prejuízos acumulados
Investida direta									
Prumo Participações	100%	820,362	1,363,970	1,510,487	(146,517)	10	-	-	(146,527)
Investida indireta									
Ferroport	50%	1,080	2,947,086	931,958	2,015,128	1,197,152	94,589	203,482	519,905

b. Movimentações

Direct investee	2021	Transferência de participação	Provisão para perda de investimentos	Resultado de equivalência patrimonial	2022
Prumo Participações	-	(58,842)	146,517	(87,675)	-
	<u>-</u>	<u>(58,842)</u>	<u>146,517</u>	<u>(87,675)</u>	<u>-</u>

Indirect investee	2021	Transferência de participação	Resultado de equivalência patrimonial	2022
Ferroport	-	859,287	148,277	1,007,564
	<u>-</u>	<u>859,287</u>	<u>148,277</u>	<u>1,007,564</u>

9 Empréstimo e títulos

	2022				2021
	Companhia	Vencimento	Principal	Juros e atualização monetária	Total
Instituições					
Empréstimo subordinado (Subordinated Loan) (i)	FP NewCo	30 de junho de 2027	573.947	33.527	607.474
(-) Custo de transação (i)	FP NewCo		(31.151)	-	(31.151)
Senior Secured Bonds (ii)	Prumo Participações	31 de dezembro de 2031	1.528.302	57.311	1.585.613
(-) Custo de transação (ii)	Prumo Participações		(76.182)	-	(76.182)
			<u>1.994.916</u>	<u>90.838</u>	<u>2.085.754</u>
Circulante			110.884	57.311	168.195
Não circulante			1.884.032	33.527	1.917.559

Os juros pagos estão sendo classificados nas atividades de financiamentos nas demonstrações dos fluxos de caixa condensadas.

FP Newco – item i

Em 8 de julho de 2022, a subsidiária FP NewCo recebeu um empréstimo subordinado (*subordinated loan*) com base na estrutura da Prumo Participações, do fundo de investimento privado Carlyle, no valor de R\$ 583.533. O cronograma estabelece a amortização em uma única parcela para o pagamento do principal e dos juros ao final do contrato.

Prumo Participações - item ii

O cronograma de amortização de principal no contrato apresenta percentuais de pagamentos mínimos (Legal) e permite pagamentos acima do percentual estabelecido (Target), de forma a reduzir os próximos percentuais legais.

Em 30 de junho de 2022, a companhia efetuou pagamento de R\$ 8.561 de amortização de principal, e juros no valor de R\$ 57.855. Como a companhia está cumprindo o cronograma previsto de amortização Target, que exige pagamentos superiores ao cronograma legal de amortização, esse valor excedeu, em sua totalidade, as obrigações legais de pagamento do período. Desta forma, a companhia já cumpriu as obrigações legais do cronograma para os próximos 15 meses.

Em 30 de dezembro, conforme previsto no cronograma de amortização, a Prumo Participações enviou os recursos para pagamento da amortização de principal e de juros nos valores de R\$ 28.666 e R\$ 57.311, respectivamente, à Conta de Pagamento. No entanto, devido ao feriado, o pagamento foi liquidado no dia 3 de janeiro de 2023.

Depósitos vinculados

A Prumo Participações possui uma conta reserva aberta, conforme exigência do contrato de financiamento: A Conta Reserva do Serviço da Dívida (“DSRA”), que possui o valor de 6 meses de pagamento do principal mínimo acrescido do juro devido do período. Em 31 de dezembro de 2022, a DSRA possuía em depósito o valor de R\$ 57.283 (em 31 de dezembro de 2021, o valor era de R\$ 63.792).

Em 30 de dezembro, conforme estimativa do cronograma de amortização, a Companhia enviou os recursos para pagamento da amortização de principal e de juros nos valores de R\$ 28.666 e R\$ 57.311, respectivamente, à Conta de pagamento (Depósitos vinculados). No entanto, devido ao feriado, o pagamento foi liquidado no dia 3 de janeiro de 2023.

A FP Newco possui uma conta reserva aberta, conforme exigência do contrato de financiamento, com saldo de R\$ 3.999 em dezembro de 2022.

Non-deliverable forward (NDF)

A partir de 2022, as entradas de caixa da Prumo Participações serão oriundas da Ferroport, através da distribuição dos dividendos e das reduções de capital em Reais.

Mediante a emissão dos contratos de dívida sênior, a Companhia contratou um Programa de *Hedging* que determina que a Prumopar deverá celebrar operações de NDF (non-deliverable forward) todos os meses para comprar dólares americanos e vender Reais em um valor equivalente a um média de 1/6 do pagamento semestral para proteção da exposição cambial relativa ao pagamento de dívidas e captações em contas reservas com vencimento em junho e dezembro.

Garantias prestadas

- (i) **Garantias prestadas pela FP NewCo:**
 - (a) Direitos creditórios das ações da Prumo Participações detidas pela Companhia.
- (ii) **Garantias prestadas pela Prumo Participações:**

No que diz respeito aos Senior Secured Bonds:

- i. Direitos creditórios das ações da Ferroport detidas pela Prumo Participações;
- ii. Direitos creditórios das ações da Prumo Participações detidas pela FP Newco;

iii. Direitos creditórios das contas e direitos ao crédito.

Movimentação:

	Fluxo de caixa				Efeito não caixa		2022
	Saldo de transferência das ações da PrumoPar	Captação / (liquidação)	Juros pagos (atividades de financiamento)	Adição de custos de transação	Juros e variação cambial	Amortização custo de transação	
Empréstimo subordinado (Subordinated Loan)	-	586.465	-	(33.976)	21.009	2.825	576.323
Senior Secured Bonds	1.552.447	(8.561)	(57.855)	-	8.338	15.062	1.509.431
	1.552.447	577.904	(57.855)	(33.976)	29.347	17.887	2.085.754

10 Impostos e contribuição social a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
PIS/COFINS	2	-	35	-
IRPJ/CSLL	1	-	-	-
IRRF (*)	13	-	13	-
PIS/COFINS/CSLL - Retenção	40	-	40	-
IOF	-	-	628	-
	56	-	716	-
Circulante	56	-	716	-
Não circulante	-	-	-	-

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e das despesas de imposto de renda e contribuição social registradas no resultado é demonstrada como segue:

Controladora	Consolidado
--------------	-------------

	2022	2021	2022	2021
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e da contribuição social	(112.337)	-	(109.288)	-
Prejuízo líquido ajustado	(112.337)	-	(109.288)	-
Imposto renda e contribuição social à alíquota nominal (34%)	38.194	-	37.158	-
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Diferenças permanentes e temporárias	(37.913)	-	(7.581)	-
Prejuízo fiscal e base negativa	-	-	(32.344)	-
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	281	-	(2.767)	-
Alíquota efetiva	0,00%	-	-2,53%	-
Circulante	-	-	-	-
Diferido	281	-	(2.767)	-
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	281	-	(2.767)	-

11 Patrimônio líquido

a. Capital social

A composição acionária da Companhia em 31 de dezembro de 2022:

Acionista	2022	
	Quantidade de ações ordinárias	%
Prumo Logística	100	100,00
	100	100,00

Em 10 de junho de 2022, a Prumo Logística S.A. (“Prumo”), única sócia da FP NewCo S.A. (“FP NewCo”), executou e aprovou o pagamento do capital social subscrito da FP NewCo em ativos, mediante a transferência de ações da PrumoPar ao capital social da Companhia, ao abrigo dos termos previstos no Artigo 8 da Lei das Sociedades por Ações, sendo o referido montante devidamente amparado pelo montante disposto no Laudo de avaliação, com o qual o subscritor concorda expressamente.

12 Receitas (despesas) financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado financeiro				
Rendimentos de aplicações	240	-	2.995	-
Efeitos de hedge	-	-	287	-
Juros ativos	-	-	10.212	-
Variação cambial sobre empréstimos	42.520	-	138.352	-
	42.760	-	151.846	-
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(33.798)	-	(101.185)	-
Variação cambial sobre empréstimos	(30.089)	-	(270.167)	-
Comissões e corretagens	(2.825)	-	(11.652)	-
Efeitos de hedge	-	-	(4.947)	-
Impostos s/ receita financeira	-	-	(20.524)	-
Outros	(635)	-	(634)	-
	(67.347)	-	(409.109)	-
	(24.587)	-	(257.263)	-

13 Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento periódico das taxas contratadas versus as vigentes no mercado. A Companhia não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos ou em quaisquer outros ativos de risco.

Como cumprimento dos contratos de Senior Secured Bonds, a Prumo Participações contrata hedges cambiais mensalmente para cobrir o serviço de dívida.

Os valores estimados de realização de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias de cálculo apropriadas de avaliação. Entretanto, dados de mercado foram utilizados para o cálculo do valor justo. Mesmo assim, foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão vir a ser realizados no mercado de troca corrente.

O conceito do “valor justo” prevê a avaliação de ativos e passivos com base nos preços de mercado, quando se tratar de ativos com liquidez, ou em metodologias matemáticas de

precificação, no caso contrário. O nível de hierarquia do valor justo fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo.

O quadro abaixo demonstra os saldos contábeis e respectivos valores justos dos instrumentos financeiros e a segregação do nível hierárquico, inclusos nos balanços patrimoniais:

	2022			2021		
	Custo amortizado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Valor justo por meio do resultado
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	39.432	-	-	-	-	-
Depósitos bancários vinculados	147.258	-	-	-	-	-
Mútuo com partes relacionadas	697.932	-	-	-	-	-
Dividendos	21.100	-	-	-	-	-
	<u>905.722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Passivos						
Fornecedores	76	-	-	-	-	-
Instrumentos derivativos	-	-	324	-	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	99	-	-	-	-	-
Financiamentos e empréstimos	<u>2.085.754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2.085.929</u>	<u>-</u>	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	2022			2021		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Passivos						
Fornecedor	76	-	-	-	-	-
Instrumentos derivativos	324	-	-	-	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	99	-	-	-	-	-
Empréstimos e títulos	<u>576.323</u>	<u>1.509.431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>576.822</u>	<u>1.509.431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- **(Nível 1)** - Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos.
- **(Nível 2)** - *Inputs* diferentes dos preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, direta (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços).
- **(Nível 3)** - *Inputs* para o ativo ou passivo que não são baseados em variáveis observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

Os empréstimos e financiamentos da Companhia são mensurados ao custo amortizado. Em 31 de dezembro de 2022, o valor justo calculado pela Administração, apenas para divulgação, foi de R\$ 2.015.748.

Os valores contábeis dos demais instrumentos financeiros mensurados pelo custo amortizado são classificados como empréstimos e recebíveis (ativos) e outros passivos mensurados pelo custo amortizado. Os valores contábeis desses saldos se aproximam do valor justo.

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

(i) Risco de mercado

Risco de câmbio

Risco de flutuação nas taxas de câmbio, o qual pode estar associado a ativos e passivos da Companhia. A Companhia trabalha no gerenciamento do risco cambial da Ferroport para identificar e dirimir os riscos associados à oscilação do valor das moedas aos quais estão associados ativos e passivos globais. Nesse sentido, o endividamento em moeda estrangeira refere-se aos títulos de dívida emitidos em dólares norte-americanos pela FP NewCo e pela Prumo Participações. O fluxo de caixa destinado a servir o pagamento de Senior Secured Bonds vem trimestralmente da sua *joint-venture* Ferroport, cuja receita está atrelada ao dólar norte-americano, sendo ainda a tarifa de movimentação de minério de ferro em vigor corrigida anualmente por parte do índice de inflação americano PPI. Os fundos destinados ao pagamento do Empréstimo Subordinado (*Subordinated Loan*) vêm das distribuições da Prumo Participações posteriormente às obrigações previstas no contrato de Senior Secured Bonds.

A Ferroport encontra-se na situação ímpar em que sua estrutura de custos é denominada em reais e sua receita mensal indexada ao dólar norte-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 frente ao dólar norte-americano poderia diminuir a margem operacional e o fluxo de caixa livre da Ferroport. Em relação ao endividamento da Prumo Participações, a Companhia é requerida a celebrar mensalmente NDFs (*Non-Deliverable-Forwards*) para se proteger das variações cambiais, conforme estabelecido nos documentos de financiamento.

Todas as operações de derivativos dos programas de *Hedging* estão detalhadas em quadro a seguir, que inclui, por contrato de derivativo, informações sobre tipo de instrumento, valor de referência (nominal), vencimento, valor justo incluindo risco de crédito e valores pagos/recebidos ou provisionados no período.

Programa de *Hedging* das *Non-deliverable Forwards*

NDF	Companhia	NDF contratada em R\$		Marcação a mercado (MTM)	
		Valor de referência	Vencimento (mês/ano)	2022	2021
Termo USD	Prumo Participações	12.108	Junho de 2022	-	(183)
Termo USD	Prumo Participações	2.031	Junho de 2022	(171)	-

Termo USD	Prumo Participações	3.386	Junho de 2022	(153)	-
Líquido				(324)	(183)

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

2022	Real	USD +10%	USD +20%	USD +30%
Instituição				
Carlyle	573.947	631.342	688.736	746.131
Senior Secured Bonds	1.528.302	1.681.132	1.833.963	1.986.793
Total	2.102.249	2.312.474	2.522.699	2.732.924

(ii) Risco de liquidez

A tabela abaixo mostra os principais passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2022. Esses valores são brutos e não descontados e incluem os pagamentos dos juros estimados.

31/12/2022	Sem vencimento	Até 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 anos	De 2 a 5 anos	Mais que 5 anos	Total
Passivos financeiros							
Fornecedores	-	76	-	-	-	-	76
Contas a pagar com partes relacionadas	-	99	-	-	-	-	99
Impostos a recolher	-	716	-	-	-	-	716
Empréstimos e títulos	-	67.065	165.885	290.613	1.555.690	1.041.652	3.120.905
Total por faixa de prazo	-	67.956	165.885	290.613	1.555.690	1.041.652	3.121.796

(iii) Risco de crédito

Este risco decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos.

A Companhia utiliza a análise de rating das instituições financeiras por intermédio de relatórios de rating disponibilizados pelo Sistema de Classificação de Risco Bancário - “Risk Bank”, que tem por objetivo classificar e acompanhar sistematicamente o risco e o desempenho de cada banco.

Os saldos expostos a risco de crédito são os seguintes:

Instrumentos financeiros	2022
Caixa e bancos	39.432
Depósitos bancários vinculados	147.258
Mútuo com parte relacionada	697.932
Outras contas a receber	21.100
	<hr/> <hr/>
	905.722

Composição de Diretoria

Eugenio Leite de Figueiredo
Presidente

Leticia Nabuco Villa-Forte
Diretor Administrativo - Financeiro

Eduardo Quartarone Campos
Diretor sem designação específica

Mariana Coutinho
Diretora de controladoria & Gerente Tributário

Thiago de Oliveira Ribeiro

Contador
CRC-RJ 111771/O-3