



Prumo Logística S.A.

Demonstrações financeiras em 31 de
dezembro de 2023 e 2022

Conteúdo

Mensagem da Administração	3
Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	6
Balanço Patrimonial	9
Demonstrações dos resultados	11
Demonstrações dos resultados abrangentes	12
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	13
Demonstrações dos fluxos de caixa	14
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	15

Mensagem da Administração | Prumo

A Prumo avançou significativamente em 2023 na estratégia de negócios de desenvolver o Porto do Açú como a melhor plataforma para acomodar o desenvolvimento e a instalação de projetos de baixo carbono e transição energética do país.

O ano tem como marco para a companhia a assinatura de acordo com a Mingyang Smart Energy, para desenvolver uma planta fotovoltaica que ocupará uma área de 371,66 hectares no Porto do Açú, equivalente a cerca de 372 campos oficiais de futebol e com capacidade instalada de 220 MWp.

Ainda em renováveis, destacamos a audiência pública para licenciar uma área de 1 milhão de metros quadrados para a instalação de um hub de produção de hidrogênio e derivados de carbono, como amônia verde, no Porto do Açú. O diferencial possibilitará atração ainda maior de companhias globais para o Açú, visando a instalação de plantas e ocupação da retroárea. Para hidrogênio de baixo carbono, foram anunciados Memorandos de Entendimentos com Equinor, SPIC Brasil e Comerc Energia, que seguem em fase de estudo de viabilidade. A Prumo também anunciou acordos para eólica offshore, em memorandos com EDF Renewables, Corio, TotalEnergies, Neoenergia e Ocean Winds.

Entre as subsidiárias, 2023 foi um ano marcado por ótimos resultados. Na Porto do Açú Operações (PDA), o Terminal Multicargas quadruplicou sua capacidade estática de armazenamento. Também foi o divulgado o contrato com a Refinaria Sal Cisne, para rota regular de cabotagem entre Rio Grande do Norte e o Açú.

Ainda em agrobusiness, foram anunciadas parcerias com Geo Biogás, para estudo de planta de biometano; e com a Toyo Setal, para atrair investidores para uma futura fábrica de fertilizantes azuis e verdes, com capacidade para 1,38 milhão de toneladas de ureia e 781,5 mil toneladas de amônia por ano.

O grande marco da PDA certamente foi a assinatura do contrato com a Petrobras para pré-descomissionamento sustentável de três plataformas de produção, que deve se transformar em um hub para este serviço no país. Com a Vale, fizemos a primeira movimentação de briquete verde, produto inovador que pode reduzir em 10% as emissões da siderurgia. Também com a gigante de mineração, celebramos a assinatura de um MOU para o futuro hub de metálicos, que será o indutor da descarbonização do aço no Brasil e também poderá auxiliar empresas globais nas metas de carbono zero.

A Vast superou a Petrobras como terminal com maior movimentação de óleo cru neste ano no Brasil e registrou recorde de operações em 2023: foram 215, um aumento de 29,5% no número de operações. Além disso, outro projeto que avançou durante o ano de 2023 foi o de aquisição de participação societária da empresa Terminal de Combustíveis Marítimos do Açú Ltda. ("TECMA") junto à NFX, pendentes algumas condições precedentes para a conclusão do deal.

Ferroport segue como o 4º mais importante terminal de minério de ferro do país, com 150 milhões de toneladas embarcadas desde o início das operações, em 2014. Em 2023, firmou acordo com a Anglo American para reuso de água de uso industrial para viabilizar no Açú o maior hub de hidrogênio de baixo carbono do país.

Com um extraordinário crescimento de 65% na receita, a Dome apresentou recorde mensal de 85 atracções em agosto/2023 e anunciou a sua entrada no mercado de descomissionamento de linhas submarinas com parceiros do setor de O&G.

Por sua vez, a NFX apresentou o maior resultado de sua história, com um EBITDA acima de R\$80 milhões e média recorde de mais de 20 mil m³ de venda de MGO por mês.

A Reserva Caruara completou um ano de inauguração com números impressionantes: mais de 22 mil visitantes, parcerias com 180 instituições de ensino e 70 programações especiais e mais de um milhão de filhotes da tartaruga *Caretta caretta* devolvidos ao mar.

Para 2024, a Prumo conduz sua estratégia avançando em contratos com players de porte mundial, sobretudo em renováveis, foco da companhia para os próximos anos. Seguindo a estratégia global traçada pelos acionistas da holding, o Porto do Açu se estrutura para ser o principal porto-indústria da transição energética no Brasil e abrigar um ecossistema com integração de negócios.

A expectativa é que, até o final desta década, os projetos de baixo carbono estejam implementados, sendo um dos poucos portos no mundo com industrialização fóssil e renovável atuando concomitantemente, alavancando a infraestrutura portuária competitiva, os insumos disponíveis e a conectividade logística e de energia, potenciais que reunidos fazem do Açu a plataforma para acelerar a descarbonização das cadeias industriais, especialmente as *hard-to-abate*, como siderurgia.

Há oportunidade única para atrair indústrias para o Porto do Açu, com a criação de clusters industriais e cadeias de valor integradas, que irão alavancar o desenvolvimento socioeconômico do país, conciliando crescimento econômico e preservação da natureza.



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Conselheiros e Diretores da
Prumo Logística S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Prumo Logística S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Opinião sobre as demonstrações financeiras individuais

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Prumo Logística S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada da Prumo Logística S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório dos auditores

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e das demonstrações financeiras consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 15 de março de 2024

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-014428/O-6 F-RJ



Luis Claudio França de Araújo
Contador CRC RJ-091559/O-4

Prumo Logística S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalente de caixa	6	126.633	271.538	451.981	437.639
Títulos e valores mobiliários	6	13.043	48.258	399.613	484.598
Caixa restrito	6	34.715	36.840	83.713	290.307
Depósitos bancários vinculados	7	-	-	151.563	308.044
Clientes	8	-	-	164.219	139.742
Contas a receber com partes relacionadas	19	4.527	1.815	6.105	17.139
Impostos a recuperar	9	15.371	7.871	34.706	49.285
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	9	75	430	69.502	28.802
Dividendos a receber	19	33.075	-	58.139	21.100
Outras contas a receber		1.726	68.263	34.504	82.553
Total do ativo circulante		229.165	435.015	1.454.045	1.859.209
Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	6	-	-	2.745.731	3.074.592
Depósitos bancários vinculados	7	-	-	193.839	187.411
Clientes	8	-	-	113.183	88.371
Contas a receber com partes relacionadas	19	-	-	47.549	24.183
Mútuos com partes relacionadas	19	50.604	44.974	143.209	127.048
Debêntures	13	-	-	654.809	659.393
Créditos com terceiros	14	-	-	68.682	70.031
Depósitos restituíveis	11	-	-	50.430	58.760
Depósitos judiciais	12	363	450	13.130	12.254
Impostos a recuperar	9	3.640	2.647	7.012	4.651
Impostos diferidos	10	-	-	183	372
Outros		1.535	1.535	3.706	2.749
Investimentos					
Participações societárias	15	405.633	564.294	1.417.378	1.561.307
Propriedade para investimento	16	-	-	529.817	529.817
Imobilizado	17	2.560	2.747	4.071.636	4.309.362
Intangível	18	2.067	2.952	57.704	67.166
Direito de uso	25	1.444	859	76.563	40.300
Total do ativo não circulante		467.846	620.458	10.194.561	10.817.767
Total do ativo		697.011	1.055.473	11.648.606	12.676.976

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	20	3.817	7.655	101.490	74.904
Empréstimos, financiamentos e debêntures	22	-	-	942.482	746.426
Passivo de arrendamento	25	2.481	1.667	13.019	6.027
Salários e encargos a pagar		29.198	27.111	84.230	70.525
Contas a pagar com partes relacionadas	19	20	8	14.186	13.849
Adiantamento de clientes		-	-	4.453	460
Impostos e contribuições a recolher	23	5.513	8.426	32.491	23.861
Imposto de renda e contribuição social a recolher	23	-	-	73.449	16.108
Derivativos - hedge	34	-	-	876	324
Outras contas a pagar		-	-	1	1
Total do passivo circulante		41.029	44.867	1.266.677	952.485
Não circulante					
Fornecedores	20	-	-	-	152
Empréstimos, financiamentos e debêntures	22	-	-	12.130.486	12.961.517
Passivos de arrendamento	25	-	246	71.370	39.124
Mútuo com partes relacionadas	19	2.129.088	2.181.338	1.117.102	1.203.954
Obrigações com terceiros		-	-	-	19.880
Impostos e contribuições a recolher	23	62.806	64.848	75.164	64.848
Provisão para contingências	24	-	-	13.870	13.260
Provisão para perda de investimentos	15	2.019.720	1.904.652	119.471	122.732
Impostos diferidos	10	-	-	247.503	193.647
Outras contas a pagar		-	-	11.182	484
Total do passivo não circulante		4.211.614	4.151.084	13.786.148	14.619.598
Patrimônio líquido					
Capital social	26	3.292.821	3.292.821	3.292.821	3.292.821
Reservas de capital		(728.726)	(728.726)	(728.726)	(728.726)
Outros resultados abrangentes		838.702	804.794	838.702	804.794
Prejuízos acumulados		(6.958.429)	(6.509.367)	(6.961.539)	(6.519.723)
Patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores		(3.555.632)	(3.140.478)	(3.558.742)	(3.150.834)
Participação de acionistas não controladores		-	-	154.523	255.727
Total do patrimônio líquido		(3.555.632)	(3.140.478)	(3.404.219)	(2.895.107)
Total do passivo e patrimônio líquido		697.011	1.055.473	11.648.606	12.676.976

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida de serviços	29	-	-	1.431.517	1.048.373
Custo dos serviços prestados	30	-	-	(776.408)	(620.111)
Lucro bruto		-	-	655.109	428.262
Receita (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	31	(98.080)	(92.402)	(295.829)	(265.261)
Reversão (provisão) para perda sobre recebíveis	6,7,8	49	(72)	(7.281)	233
Reversão da provisão de perdas de depósitos restituíveis	11	-	-	(159)	4.389
Outras receitas		-	14	2.538	8.662
Outras despesas		-	(58)	(11.956)	(5.445)
Resultado antes do resultado financeiro.		(98.031)	(92.518)	342.422	170.840
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	32	135.131	181.104	1.091.951	1.087.802
Despesas financeiras	32	(7.457)	(22.029)	(1.887.858)	(1.889.167)
		127.674	159.075	(795.907)	(801.365)
Resultado de equivalência patrimonial	15	(478.834)	(583.714)	70.928	64.479
Resultado antes dos impostos		(449.191)	(517.157)	(382.557)	(566.046)
Imposto de renda e contribuição social corrente	23	-	-	(74.342)	(16.489)
Imposto de renda e contribuição social diferido	23	129	-	(64.182)	3.141
Prejuízo líquido do exercício		(449.062)	(517.157)	(521.081)	(579.394)
Resultado atribuível aos:					
Acionistas controladores		(449.062)	(517.157)	(441.794)	(513.464)
Acionistas não controladores		-	-	(79.287)	(65.930)
Prejuízo líquido do exercício		(449.062)	(517.157)	(521.081)	(579.394)
Resultado por ação					
Prejuízo líquido por ação ordinária – básico e diluído (em R\$)	28	(1,19426)	(1,37536)	(1,17493)	(1,36553)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo do exercício	(449.062)	(517.157)	(521.081)	(579.394)
Outros resultados abrangentes de operações continuadas				
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado (líquidos de impostos):				
Ajustes acumulados de conversão	47.630	(24.105)	47.630	(203.903)
Ganho/perda na operação de <i>hedge</i>	(3.026)	1.368	(3.026)	(4.384)
Ganho na variação percentual em investida na GNA	-	-	-	2.314
Perda na variação percentual em investida na PDA	(10.696)	1	(10.696)	(7.660)
Efeito na emissão de ações sem valor nominal na Vast	-	-	-	(22.182)
Total dos resultados abrangentes do exercício	(415.154)	(539.893)	(487.173)	(815.209)
Resultado abrangente atribuível aos:				
Acionistas controladores	(415.154)	(539.893)	(407.886)	(749.279)
Acionistas não controladores	-	-	(79.287)	(65.930)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (controladora e consolidado)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Reserva de Capital					Outros resultados abrangentes					Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido - controladora	Outros	Total	Participação de acionista não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Ágio na emissão de ações	Opções de ações outorgadas	Gastos com emissão de ações	Perda na incorporação reversa de ações de controlada	Reserva de capital reflexa - Ferropart	Bônus de subscrição Siemens-reflexa	Ganho/(perda) na variação percentual em investida	Ajuste de avaliação patrimonial /pela perda de controle	Ajustes acumulados de conversão						
Saldo em 01 de janeiro de 2022	3.292.821	266.974	63.336	(31.844)	-	125.182	13.231	539.512	836	361.848	(5.992.210)	(1.360.314)	(14.059)	(1.374.373)	518.066	(856.307)
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(517.157)	(517.157)	3.693	(513.464)	(65.930)	(579.394)
Incorporação reversa de controlada	-	-	-	-	(1.124.252)	-	-	-	-	-	-	(1.124.252)	-	(1.124.252)	(27.729)	(1.151.981)
Ajustes acumulados de conversão	-	-	-	-	-	-	-	-	(203.903)	-	-	(203.903)	-	(203.903)	(90.011)	(293.914)
Efeito da emissão de ações sem valor nominal na Vast	-	-	-	-	97.060	-	-	(22.182)	-	-	-	74.878	-	74.878	-	74.878
Reconhecimento do Hedge via equivalência	-	-	-	-	-	-	-	(4.384)	-	-	-	(4.384)	-	(4.384)	(2.346)	(6.730)
Redução de capital da Oiltanking	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.735)	(20.735)
Perda na variação percentual na investida PDA	-	-	-	-	-	-	(7.660)	-	-	-	-	(7.660)	-	(7.660)	7.660	-
Aporte de acionista não controlador do Grupo GNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.960	2.960
Ganho na variação percentual na investida GNA Holdco	-	-	-	-	-	-	-	-	2.314	-	-	2.314	-	2.314	(2.314)	-
Recuperação de ações - Grupo GNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64.261)	(64.261)
Ajuste diferido e outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	10	367	377
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.292.821	266.974	63.336	(31.844)	(1.027.192)	125.182	13.231	509.670	(1.234)	157.945	(6.509.367)	(3.140.478)	(10.356)	(3.150.834)	255.727	(2.895.107)
Saldo em 01 de janeiro de 2023	3.292.821	266.974	63.336	(31.844)	(1.027.192)	125.182	13.231	509.670	(1.234)	157.945	(6.509.367)	(3.140.478)	(10.356)	(3.150.834)	255.727	(2.895.107)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(449.062)	(449.062)	7.268	(441.794)	(79.287)	(521.081)
Ajustes acumulados de conversão	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.630	-	47.630	-	47.630	140	47.770
Recuperação de ações - Grupo GNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.986)	(30.986)
Perda na variação percentual na investida PDA	-	-	-	-	-	-	-	(10.696)	-	-	-	(10.696)	-	(10.696)	10.696	-
Reconhecimento do Hedge via equivalência	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.026)	-	-	(3.026)	-	(3.026)	(1.297)	(4.323)
Ajuste diferido e outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	(22)	(470)	378
Saldo em 31 de dezembro de 2023	3.292.821	266.974	63.336	(31.844)	(1.027.192)	125.182	13.231	498.974	(4.260)	205.575	(6.958.429)	(3.555.632)	(3.110)	(3.558.742)	154.523	(3.404.219)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo antes dos impostos	(449.191)	(517.157)	(382.557)	(566.046)
Itens de resultado que não afetam o caixa:				
Amortização de direito de uso	1.204	1.193	15.715	4.671
Depreciação e amortização	1.430	1.420	264.344	252.632
Baixa do imobilizado	-	32	7.281	18.938
Resultado de equivalência patrimonial	478.834	583.714	(70.928)	(64.479)
Varição cambial, monetária e juros	(92.955)	(159.626)	594.378	1.185.028
Amortização do custo de transação	-	-	66.881	107.673
Provisão (reversão) para perda de depósitos restituíveis	-	-	159	(4.389)
Provisão (reversão) para perda - recebíveis	(49)	72	-	8.612
Reversão ao valor recuperável de ativos	-	-	-	(13.725)
Provisão para bônus	23.257	31.420	63.061	61.298
Provisão (reversão) para contingências	-	-	115	(257)
(Aumento) redução em clientes - receita linear	-	-	(32.947)	(34.104)
	(37.470)	(58.932)	525.502	955.852
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:				
Clientes	-	-	(16.342)	(9.145)
Depósitos restituíveis	-	-	8.330	(16)
Depósitos judiciais	-	-	(876)	(811)
Impostos a recuperar	(8.493)	(4.044)	(28.482)	(2.846)
Créditos com terceiros	-	-	10.174	(8.671)
Outros valores a receber	66.538	3.273	38.136	20.270
Fornecedores	(3.839)	(2.899)	26.434	13.018
Partes relacionadas - contas a receber	(2.712)	481	(12.332)	7.142
Adiantamento de clientes	-	-	3.993	(18.185)
Impostos e contribuições a recolher	(4.955)	(961)	153.773	24.096
Partes relacionadas - contas a pagar	12	7	(337)	3.937
Salários e férias a pagar	(21.170)	(37.930)	(46.652)	(60.117)
Outras contas a pagar	-	-	-	(12.682)
Pagamento de imposto de renda e contribuição social a recolher	-	-	(77.486)	(13.018)
	(12.089)	(101.005)	583.835	898.824
Caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades operacionais				
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos				
Aquisição de bens do imobilizado	(357)	(258)	(160.807)	(84.594)
Aquisição de ativo intangível	-	(306)	(1.660)	(2.504)
Propriedade para investimentos	-	-	-	(2.867)
Redução de capital em controlada	-	62.441	-	-
Recompra de ações – grupo GNA	55.307	116.830	(29.634)	(64.264)
Redução de capital em controlada por acionista não controlador	-	-	-	(20.735)
Títulos e valores mobiliários	35.215	(15.683)	413.846	(2.998.759)
Aumento de capital em controlada	(258.292)	(862.248)	(72.901)	-
Bônus de subscrição Açú Trucked	-	-	10.542	(1.303.010)
Dividendos recebidos	-	-	246.069	185.547
Empréstimos recebidos de partes relacionadas	34.602	890.214	-	74.098
	(133.525)	190.990	405.455	(4.217.088)
Caixa líquido proveniente da (usado nas) atividades de investimento				
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aumento de capital em controlada por acionista não controlador	-	-	-	2.960
Caixa restrito	2.125	(3.377)	206.594	(238.506)
Passivo de arrendamento	(1.416)	(1.388)	(22.995)	(2.996)
Depósitos bancários vinculados	-	-	150.053	(178.432)
Juros pagos	-	-	(1.097.803)	(961.812)
Custo de transação com terceiros	-	-	-	(252.935)
Hedge	-	-	(13.729)	(3.376)
Empréstimos obtidos com terceiros	-	-	-	6.409.786
Empréstimos liquidados com terceiros	-	-	(203.396)	(1.302.611)
	709	4.765	(981.276)	3.472.078
Caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de financiamento				

Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa	<u>(144.905)</u>	<u>85.220</u>	<u>8.014</u>	<u>153.814</u>
No início do exercício	271.538	186.318	437.639	305.567
No fim do exercício	126.633	271.538	451.981	437.639
Efeito da variação cambial em caixa e equivalentes de caixa	-	-	(6.328)	21.742
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa	<u>(144.905)</u>	<u>85.220</u>	<u>8.014</u>	<u>153.814</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

1. Contexto operacional

A Prumo Logística S.A. (“Prumo” ou “Companhia”) foi constituída em 2007, com o objetivo de desenvolver empreendimentos de infraestrutura e competências logísticas integradas, principalmente no setor portuário. A Companhia atualmente desenvolve suas operações através das controladas Porto do Açú Operações S.A. (“Porto do Açú”), Vast Infraestrutura S.A. (“Vast”), Gás Natural Açú S.A. (“GNA Holdco”), Gás Natural Açú Infraestrutura S.A. (“GNA Infra”), UTE GNA I Geração de Energia S.A. (“GNA I”), da controlada indireta em conjunto (“empreendimento controlado em conjunto”) Ferroport Logística Comercial Exportadora S.A. (“Ferroport”), do Consórcio Dome Serviços Integrados e do empreendimento controlado em conjunto NFX Combustíveis Marítimos Ltda. (“NFX”).

Em 31 de dezembro de 2023, o valor patrimonial consolidado da Companhia é negativo em R\$9,05 por ação (R\$7,91 em 31 de dezembro de 2022), apresentando prejuízo consolidado no período de R\$521.081 (prejuízo consolidado de R\$579.394 em 31 de dezembro de 2022) e capital circulante consolidado positivo de R\$187.368 (positivo em R\$906.724 em 31 de dezembro de 2022).

A Administração continua empenhada na busca de outras formas de obtenção de recursos para a continuidade da realização dos planos de negócios da Companhia.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Porto do Açú

O Porto do Açú segue sendo premiado pelas boas práticas ambientais e operacionais. Em 2023 conquistou a 7ª posição no Ranking 100 Open Startups, na categoria Transporte e Logística e entre as Top 19 companhias, em Middle Market, ficando à frente de diversas empresas de tecnologia que olham diretamente para inovação. O prêmio anual é publicado desde 2016 e destaca as startups mais atraentes para o mercado corporativo e as corporações líderes em open *innovation* com startups.

Também foi formalizada a adesão ao Movimento Conexão Circular, promovido pelo Pacto Global, durante participação no “Side-Event SDGS in Brazil” (*Sustainable Development Goals*), na sede da ONU, em Nova Iorque. O Porto do Açú foi o primeiro do setor a aderir ao Movimento, se juntando a outras companhias globais com atividades no país que estabeleceram o acordo com o Pacto Global. Pelo documento, o Açú reforça seus compromissos com modelo de negócios circulares com objetivos claros até 2030, evoluindo ainda mais no uso eficiente de recursos naturais e redução do desperdício, com objetivo de eliminar de forma efetiva resíduos para o meio ambiente.

O Terminal Multicargas (T-MULT) atingiu ano passado novo recorde, com movimentação de 2,1 milhão de toneladas. Em 2023, novas soluções logísticas também foram implementadas e houve aumento de 33% (*) de novas cargas movimentadas em comparação a 2022. Desde o início das atividades em 2016, o T-MULT já registrou crescimento anual médio de 43% e o acumulado de 8 milhões de toneladas (*) e 51 clientes no portfólio (*), sendo sete destes novos no ano de 2023.

(*) informação não auditada

Vast Infraestrutura S.A.

A Vast Infraestrutura S.A. tem por objeto a prestação de serviços logísticos de transbordo de petróleo (“double-banking transshipment”), que ocorre quando os navios estão atracados no píer, para o transporte de carga líquida.

O terminal da Companhia possui três berços disponíveis ao longo do quebra-mar de 1,4 km, sendo que dois deles, os berços Norte e Central, tem capacidade para receber até navios exportadores tipo Very Large Crude Carrier (“VLCC”) e o berço Sul, com capacidade para operar até navios Suezmax. O referido terminal (“T-Oil”), está licenciado para a movimentação de até 1,2 milhão de barris de óleo por dia.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Em 2023, a Vast constituiu, como única acionista, a Vast Terminais e Dutos S.A. ("Vast Dutos"). A Vast Terminais e Dutos S.A. foi criada para desenvolver projetos e não possui atividades operacionais. Em setembro de 2023, a Vast realizou aumento de capital na Vast Dutos no valor de R\$ 175.151 por meio de um pagamento restrito, conforme condições previstas na Indenture do Bond de janeiro de 2022. A Vast utilizou recursos mantidos no fundo cambial (títulos e valores mobiliários) para realizar o aumento de capital na Vast Dutos, o qual foi reconhecido como caixa e equivalentes de caixa no balanço patrimonial consolidado.

Futuras Aquisições

A Vast Infraestrutura avançou no processo de aquisição de 100% das quotas sociais da empresa Terminal de Combustíveis Marítimos do Açu Ltda. ("TECMA"). Em dez/23, foi assinado contrato que estabeleceu todos os termos e condições para a compra e venda das quotas da TECMA. Como consequência, a Companhia realizou o pagamento da primeira parcela da transação em uma conta *escrow*. Vale ressaltar que o *closing* da operação está sujeito ao cumprimento de determinadas condições precedentes. Em que pese uma das condições precedentes - a aprovação da operação pelo CADE - ter sido cumprida em 02/01/2024, este evento não basta para a consecução do *closing*, o qual está condicionado à implementação de outras condições precedentes que seguem pendentes.

Grupo GNA

A controlada em conjunto indireta UTE GNA I Geração de Energia S.A I ("UTE GNA I") opera (i) uma usina termelétrica de ciclo combinado a gás de cerca de 1.338 MW que atenderá às obrigações contratuais da UTE Novo Tempo derivadas de seus contratos de comercialização de energia; (ii) um terminal de regaseificação de GNL ("Terminal de Regaseificação"), o qual disponibilizará capacidade para importar gás natural para o Projeto UTE GNA I, para futuras usinas de energia, e para outros projetos potenciais na área Industrial do Porto do Açu. A UTE GNA I faz parte do desenvolvimento do chamado "Açu Gás Hub", localizado estrategicamente no nordeste do estado do Rio de Janeiro, que pretende oferecer uma solução logística eficiente para a comercialização e o consumo de gás natural e seus produtos.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A usina termelétrica da controlada em conjunto indireta UTE GNA I, em conjunto com o Terminal de Regaseificação de GNL e a Linha de Transmissão 345 kV (*), entraram em operação comercial, com as devidas autorizações regulatórias, em 16 de setembro de 2021.

Após início da operação comercial em setembro de 2021, a UTE GNA I permaneceu em despacho até a primeira quinzena de fevereiro de 2022, período no qual a ONS solicitou a interrupção do despacho em razão do aumento dos níveis de armazenamento em todos os subsistemas do SIN, especialmente nos subsistemas SE/CO, NE e N.

Desde janeiro de 2021 a UTE GNA I passou a contar com um novo acionista em sua estrutura societária, a empresa SPIC Brasil Energia Participações S.A. (“SPIC”). Com a entrada da SPIC e diluição da participação societária da GNA Infra na UTE GNA I de 67% para 45%, constatou-se, de acordo com as normas contábeis, que houve a perda de controle da GNA Infra sobre sua investida. Pelos motivos citados, a GNA Infra passa a ter o controle compartilhado com os restantes acionistas. Desta forma, após a perda de controle, o investimento da GNA Infra na UTE GNA I foi reavaliado a valor justo da transação.

No acordo dos acionistas, existem termos contratuais que estabelecem opção de compra para a SPIC e opção de venda para os restantes acionistas (GNA Infra e Siemens Par), exercível entre 12 meses e 36 meses após o início de operação comercial, para a SPIC tornar-se detentora de 100% das ações da UTE GNA I. No exercício dessas opções, a transação será executada a valor justo através de avaliação realizada por avaliador independente. Nesses termos são estabelecidas condições precedentes para o fechamento, incluindo aprovação/*waiver* dos credores e reorganizações que, com base na experiência passada, levariam em torno de 6 meses para serem obtidas/realizadas. Não há evidências para o reconhecimento contábil dessas opções.

A UTE GNA I encontra-se em discussão com a BP Gas Marketing (“bpGM”) – parte do grupo econômico BP, seu fornecedor de gás natural liquefeito, acerca da interpretação do mecanismo de precificação do LNG Sale and Purchase Agreement, celebrado por e entre a bpGM e a UTE GNA I, em 17 de novembro de 2017. A UTE GNA I segue cumprindo todas as obrigações previstas nos contratos celebrados com a bpGM. Nesse espírito, a Companhia pagou, em 07 de março de 2022 e 11 de março de 2022, os valores em discussão para a bpGM, reservando-se ao direito de ser reembolsada de qualquer pagamento em valor superior ao devido, incluindo juros.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

No dia 29 de julho de 2022 a UTE GNA I propôs procedimento arbitral contra a bp Gás Marketing Ltd. (“bpGM”) com o objetivo de discutir os valores cobrados pela bpGM e pagos provisoriamente pela UTE GNA I em relação a certas cargas de GNL utilizadas em atendimento às notificações de despacho do Operador Nacional do Sistema (“ONS”), no âmbito do LNG Sale and Purchase Agreement (“LNG SPA”) e do Short Term LNG Sale and Purchase Agreement (“Short Term LNG SPA”), ambos celebrados entre bpGM e a UTE GNA I. Por fim, em 01 de março de 2023 a UTE GNA I apresentou suas alegações iniciais ao Tribunal Arbitral, em 14 de junho de 2023 a bpGM apresentou sua defesa, e por fim, em 01 de dezembro de 2023 a UTE GNA I apresentou sua réplica

A GNA HoldCo, trabalha no desenvolvimento de novos projetos, com o intuito de participar em futuros leilões de energia, de modo a viabilizar a implantação de outros empreendimentos.

Ferroport

Em 2023, foi embarcado 24.040 mil toneladas de minério de ferros, em 145 navios (em 2022, 21.380 mil toneladas, em 144 navios) (*).

(*) informação não auditada

Em 29 de dezembro de 2022, a empresa assinou um contrato com o Grupo Ômega Energia para garantir o fornecimento de energia por 20 anos, a partir de janeiro de 2024, com o objetivo de assegurar operações a longo prazo, energia sustentável e redução de custos. Em julho de 2023, a Ferroport adquiriu parte das ações ordinárias da SPE (Sociedade de Propósito Específico) Ômega Desenvolvimento de Energia 4 S.A.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

2. Licenças e autorizações

Licenças e autorizações novas ou renovações emitidas em 2023

Empresas	Descrição	Documento	Data de emissão	Vigência
Porto do Açu	Licença de operação que autoriza o T-Mult dedicado à movimentação de granéis sólidos (carvão/coque e bauxita) e carga geral (blocos de granito, contêineres e cargas de projetos). Renovação da LO IN034002	LO nº IN03957	21/06/2023	21/06/2035
Porto do Açu	Para o manejo e transporte de fauna silvestre, visando o monitoramento da biota aquática próximo ao Pátio de Cargas Gerais na área do Complexo do Açu, em atendimento a Licença de Instalação Nº IN051258 (Processo E-07/505928/2009)	LI nº IN012936	03/03/2023	03/03/2025
Porto do Açu	Autoriza a extração de água subterrânea para finalidade de consumo e higiene humana e irrigação.	OUT Nº IN011479 em renovação a OUT nº IN001541	23/05/2023	23/05/2027
Porto do Açu	Levantamento e manejo de fauna silvestre na área do Distrito Industrial de São João da Barra (DISJB), visando subsidiar a elaboração do EIA/RIMA em futuros processos de licenciamento ambiental na área.	AA nº IN05257	10/10/2023	10/10/2025
Porto do Açu	Licença para tamponar um poço tubular, com profundidade de 249,5 metros, para atender as diretrizes do estudo hidrogeológico confeccionado para o local. Poço t2/4 Região Hidrográfica: Baixo Paraíba do Sul e Itabapoana.	AA nº IN001410	10/07/2023	10/07/2024

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

3. Empresas do Grupo Prumo

	País	Participação acionária	
		31/12/2023	31/12/2022
Controladas diretas			
Porto do Açú Operações S.A. ("Porto do Açú") (a)	Brasil	98,05%	98,37%
LLX Brasil Operações Portuárias S.A. ("LLX Brasil")	Brasil	100,00%	100,00%
NFX Combustíveis Marítimos Ltda. ("NFX") (b)	Brasil	50,00%	50,00%
Vast Infraestrutura S.A. ("Vast") (f)	Brasil	20,00%	20,00%
Gás Natural Açú S.A. ("GNA") (c)	Brasil	70,00%	70,00%
Heliporto do Açú S.A. ("Heliporto")	Brasil	100,00%	100,00%
Açú Petróleo Investimentos S.A. ("Açú Investimentos")	Brasil	100,00%	100,00%
Prumo Serviços e Navegação Ltda. ("Prumo Navegação")	Brasil	100,00%	100,00%
Rochas do Açú Ltda. ("Rochas do Açú")	Brasil	100,00%	100,00%
GNA Comercializadora de Energia Ltda. ("GNA III")	Brasil	-	50%
Açú Energia Renovável Ltda. ("Açú Energia")	Brasil	100,00%	100,00%
FP Par Ltda.	Brasil	100%	100%
FP Newco S.A.	Brasil	100%	100%
Controladas indiretas			
Ferroport Logística Comercial Exportadora S.A. (d)	Brasil	50,00%	50,00%
Vast Infraestrutura S.A. ("Vast") (e)	Brasil	80,00%	80,00%
Açú Petróleo Luxembourg S.A.R.L ("AP Lux") (e)	Brasil	80,00%	80,00%
Vast Terminais e Dutos S.A. (Vast Terminais)	Brasil	80,00%	-
GSA - Grussaí Siderúrgica do Açú Ltda. ("GSA")	Brasil	99,24%	99,99%
Reserva Ambiental Fazenda Caruara S.A. ("Reserva Ambiental Caruara") (f)	Brasil	99,20%	99,20%
G3X Engenharia S.A. ("G3X")	Brasil	99,99%	99,99%
Pedreira Sapucaia Ind. e Comércio Ltda. ("Pedreira Sapucaia")	Brasil	97,25%	97,25%
Águas Industriais do Açú S.A. ("antiga EBN") ("Águas Industriais")	Brasil	100,00%	100,00%
SNF - Siderúrgica do Norte Fluminense Ltda. ("SNF")	Brasil	99,99%	99,99%
UTE GNA I Geração de Energia S.A. ("GNA I")	Brasil	44,89%	44,89%
Gás Natural Açú Infraestrutura S.A. ("GNA Infra")	Brasil	93,02%	93,02%
Açú Trucked LNG S.A.	Brasil	100,00%	-
Fundo de Investimento Renda Fixa Curto Prazo Prumo	Brasil	99,99%	99,99%
Dome Serviços Integrados ("Dome") (g)	Brasil	50,00%	50,00%
Prumo Participações e Investimentos S.A. ("Prumo Participações")	Brasil	100,00%	100,00%
Ferroport Serviços Ltda	Brasil	100,00%	100,00%
Terminal de Combustíveis Marítimos do Açú Ltda	Brasil	100,00%	100,00%

(a) Empreendimento controlado pela Prumo, com participação de 1,50% do Port of Antwerp International NV ("PAI")

(b) Empreendimento controlado em conjunto pela Prumo e pela BP Global Investment Limited ("BP"), detendo cada acionista 50% das ações;

(c) Empreendimento controlado pela Prumo, com participação de 30% da BP Global Investment Limited;

(d) Empreendimento controlado em conjunto pela Prumo Participações e pela Anglo American, detendo cada acionista 50% das ações;

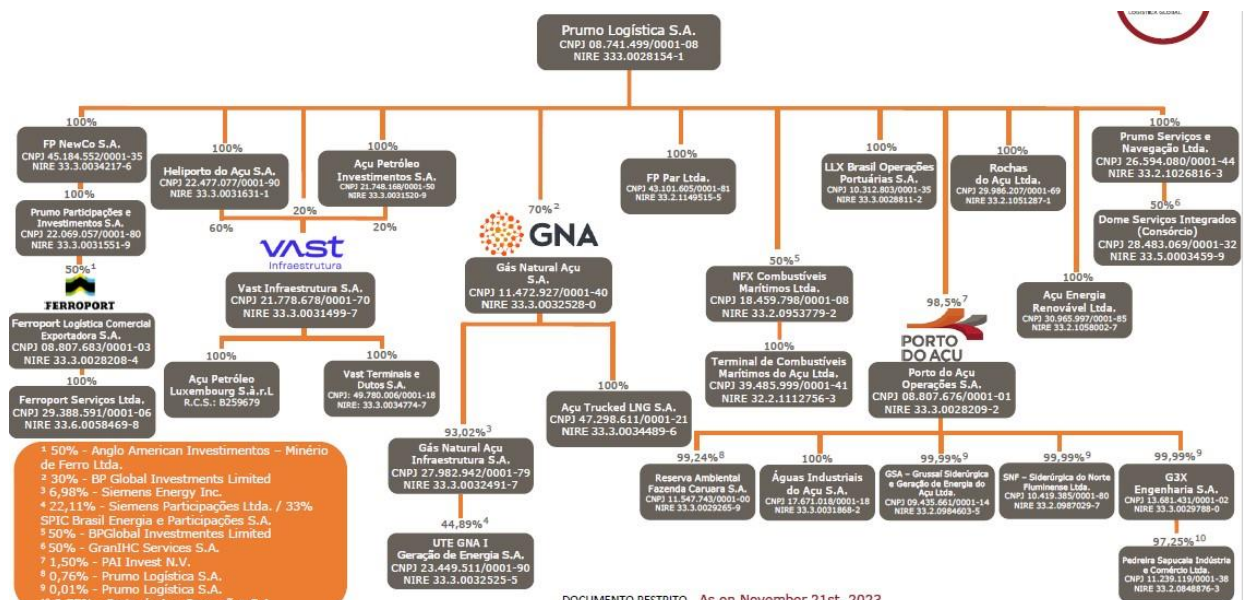
(e) As ações remanescentes na Vast foram distribuídas de tal forma que a Heliporto ficasse com 60%, Açú Petróleo Investimentos e Prumo Logística com 20% cada. A razão social da Açú Petróleo S.A. foi alterada para Vast Infraestrutura S.A.;

(f) Empreendimento controlado em conjunto pela Porto do Açú, com participação de 0,76% da Prumo;

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

(g) O Consórcio Dome é constituído pelas empresas Prumo Serviços e Navegação Ltda. e GranIHC Services., com participações iguais de 50%.



Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

4. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

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 de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (“BR GAAP”).

As demonstrações financeiras individuais foram elaboradas de acordo com o BR GAAP e incluem os ativos diferidos da controlada Porto do Açu e do empreendimento controlado em conjunto Ferroport, que terminarão de ser amortizados em 2025 e 2024, respectivamente, refletidos na controladora por equivalência patrimonial. Portanto, estas demonstrações financeiras individuais em BR GAAP não estão de acordo com o IFRS. A diferença entre o patrimônio líquido individual e o consolidado está relacionada ao referido ativo diferido, que foi reconhecida em prejuízos acumulados no patrimônio líquido consolidado quando da adoção inicial do IFRS. A amortização desse ativo diferido vem sendo reconhecida no resultado do exercício pelas subsidiárias e por consequência por equivalência patrimonial na controladora.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no pressuposto da continuidade operacional. A Administração da Prumo avaliou e então concluiu que não existe incerteza significativa sobre a capacidade da Companhia de continuar em operação.

Em 15 de março de 2024, a Administração da Companhia autorizou a conclusão e divulgação das demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

b) Base de preparação

As Demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico e ajustada para refletir (i) valor justo por meio do resultado ou pelo valor justo através de outros resultados abrangentes; e (ii) perdas pela redução ao valor recuperável (“*impairment*”) de ativos.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas, com a exceção do Grupo Vast, cuja moeda funcional é o Dólar norte-americano. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) 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. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As informações sobre julgamentos, incertezas relacionadas a premissas e estimativas realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídos nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 03 – consolidação: determinação se o Grupo detém de fato controle sobre uma investida;
- Nota explicativa 08: mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber e ativos contratuais: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda
- Nota explicativa 10 – reconhecimento de ativos fiscais diferidos: disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados;
- Nota explicativa 15 – equivalência patrimonial em investidas: determinação se o Grupo tem influência significativa sobre uma investida;
- Nota explicativa 17 – teste de redução ao valor recuperável de ativo imobilizado: principais premissas em relação aos valores recuperável, incluindo

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

a recuperabilidade dos custos de desenvolvimento;

- Nota explicativa 24 – reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos; e
- Nota explicativa 25 – prazo de arrendamento: se o Grupo tem razoavelmente certeza de exercer opções de prorrogação.

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistentes a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicações ao contrário:

e) Base de consolidação

e.1 Perda de controle

Quando a Companhia perde o controle sobre uma controlada, desreconhece os ativos e passivos e passa a reconhecer o resultado das operações dessa antiga controlada pelo método de equivalência patrimonial a partir do mês em que ocorre a perda de controle, e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se a Companhia retém qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada ao seu valor justo na data em que há a perda de controle.

A Companhia utilizou como base o CPC 36 (R3) B99 e ICPC 09 (R2) e reclassificou para resultado do período os de ganhos reconhecidos até a data da perda de controle, anteriormente classificados como outros resultados abrangentes.

e.2 Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem sua participação em empreendimentos controlados em conjunto (*joint ventures*).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Para ser classificada como uma entidade controlada em conjunto, deve existir um acordo contratual que permite a Companhia o controle compartilhado da entidade e dá a Companhia 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.

e.3 Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas (exceto para ganhos ou perdas de transações em moeda estrangeira) não realizadas derivadas de transações intra-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.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

5. Políticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistentes a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicações ao contrário:

a) Base de consolidação

(i) Controladas

A Companhia controla uma entidade quando está exposto 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*).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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 intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, 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.

b) Moeda estrangeira

(i) Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para moeda funcional, Real, das entidades do Grupo Prumo, pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Os ativos e passivos monetários denominados e apurados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional utilizando-se as taxas de

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

câmbio vigentes nas datas dos respectivos balanços patrimoniais e os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio ao final do exercício são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os ativos e passivos não monetários são mensurados com base no custo histórico, em moeda estrangeira, e são convertidos pela taxa de câmbio na data de transação. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado.

c) Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

Os equivalentes de caixa são mantidos pela Companhia com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

Por conseguinte, uma aplicação financeira normalmente se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação. Aplicações financeiras com vencimento acima de três meses, títulos adquiridos com a intenção de manter o papel até o vencimento ou investimentos para negociação encontram-se classificados como títulos e valores mobiliários.

O Caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com bancos e instituições financeiras que possuem *rating* entre AA e AAA, baseado nas agências S&P, Moodys e Fitch.

O *impairment* estimado no caixa e equivalente 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 os equivalentes de caixa detêm de um risco baixo de crédito com base nos ratings de crédito externos das contrapartes.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

d) Instrumentos financeiros

i. Ativos financeiros

Ao ativos financeiros incluem caixa e equivalente de caixa, contas a receber entre partes relacionadas e derivativos.

A Companhia reconhece inicialmente os recebíveis e os títulos de dívida emitidos na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro que não possua um componente de financiamento significativo é inicialmente mensurado pelo valor justo acrescido dos custos de transação que são atribuíveis à sua aquisição ou emissão, para um item que não é a valor justo por meio do resultado (VJR). Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

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.

Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

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, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender 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; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento 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.

Para fins dessa avaliação, o '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 essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia considera:

- eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- 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).

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 a VJR	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros a Custo amortizado	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por <i>impairment</i> . A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
Instrumento de dívida a 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 <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA. No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

ii. Passivos financeiros

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 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. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

iii. Instrumentos financeiros

A Companhia faz uso de derivativos com o objetivo de proteção das suas exposições ao risco de moeda estrangeira e taxa de juros. Os derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo. A valorização ou a desvalorização do valor justo do instrumento destinado à proteção são registradas em contrapartida da conta de receita ou despesa financeira, no resultado do exercício e/ou em contas específicas no patrimônio líquido.

No início das relações de *hedge* designadas, a Companhia documenta o objetivo do gerenciamento de risco e a estratégia de aquisição do instrumento de *hedge*. A Companhia também documenta a relação econômica entre o instrumento de *hedge* e o item objeto de *hedge*, incluindo se há a expectativa de que mudanças nos fluxos de caixa do item objeto de *hedge* e do instrumento de *hedge* compensem-se mutuamente.

Hedges de fluxo de caixa

O Grupo mantém instrumentos financeiros derivativos para proteger suas exposições aos riscos de variação de moeda estrangeira. Quando um derivativo é designado como instrumento de *hedge* de fluxo de caixa, a parcela efetiva das variações no valor justo do derivativo é reconhecida e acumulada em outros resultados abrangentes - ORA, e são limitadas à mudança cumulativa no valor justo do item protegido por *hedge*, determinado com base no valor presente, desde

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

a designação do *hedge*. Qualquer parcela ineficaz de mudanças no valor justo do derivativo é reconhecida imediatamente no resultado.

A Companhia designa apenas as variações no valor justo do elemento spot dos contratos de câmbio a termo como instrumento de *hedge* nas relações de *hedge* de fluxo de caixa. A mudança no valor justo do elemento futuro de contratos a termo de câmbio ("*forward points*") é contabilizada separadamente como custo de *hedge* e reconhecida em uma reserva de custos de *hedge* no patrimônio líquido.

Quando a transação objeto de *hedge* prevista resulta no reconhecimento subsequente de um item não financeiro, tal como estoques, o valor acumulado na reserva de *hedge* e o custo da reserva de *hedge* são incluídos diretamente no custo inicial do item não financeiro quando ele é reconhecido.

Se o *hedge* não mais atender aos critérios de contabilidade de *hedge* ou se o instrumento de *hedge* for vendido, rescindido, exercido ou expirar, a contabilidade de *hedge* será descontinuada prospectivamente.

iv. 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.

ii. Desreconhecimento

Ativos financeiros

O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos contratuais de recebimento aos 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 na qual o Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

Passivo financeiro

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo 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.

e) Ajuste 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. Para fins de registro e determinação de relevância, 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.

Com base nas análises efetuadas e na melhor estimativa da Administração, a Prumo e suas subsidiárias concluíram que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é irrelevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto e, dessa forma, não registrou nenhum ajuste.

f) Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e de eventuais perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumulada.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui:

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- O custo de materiais e mão de obra direta,
- Outros custos para colocar o ativo no local em condições necessárias para operar, e
- Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado, são reconhecidos no resultado.

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente. Terrenos não são depreciados.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos anualmente, e em função disso, eventuais ajustes podem ser reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

g) Ativos intangíveis

Ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável, se houver.

h) Propriedade para investimento

Propriedade para investimento é a propriedade mantida para auferir receita de aluguel ou para valorização de capital ou para ambos. A Administração da Companhia optou por classificar a propriedade para investimento pelo custo desde o seu reconhecimento inicial.

O custo inclui despesa que é diretamente atribuível à aquisição de uma propriedade para investimento.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Conforme CPC 28 - Propriedade para investimento, a Companhia divulga o valor justo dos terrenos destinados ao arrendamento.

i) Redução ao valor recuperável (“impairment”)

Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros com vida útil definida são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso de ativos intangíveis com vida útil indefinida, o valor recuperável é estimado anualmente.

Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou Unidade Geradora de Caixa (“UGC”) exceder o seu valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao calcular o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto, antes dos impostos, que reflita as condições de mercados vigentes quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo ou UGC.

Para a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados ao menor grupo de ativos que gera entrada de caixa de uso contínuo que são em grande parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos ou grupos de ativos.

Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado.

Perdas reconhecidas referentes a UGCs são inicialmente alocadas na redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e subsequentemente na redução dos outros ativos desta UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada a outros ativos (exceto ágio) é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Na avaliação do valor recuperável, a Companhia mensurou o valor justo menos as despesas de alienação da UGC Industrial Hub/T-Mult, conforme CPC 01, e identificou a melhora do ambiente macroeconômico, com a perspectiva de medidas benéficas na esfera dos negócios, corroborado pela assinatura de novos contratos, como o de locação de área para instalação das térmicas da GNA.

Ativos financeiros não-derivativos

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre:

- ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;
- investimentos de dívida mensurados ao VJORA; e
- ativos de contrato.

A Companhia também reconheceu provisões para perdas esperadas de crédito sobre recebíveis de arrendamento que são divulgados como parte do contas a receber e outros recebíveis.

A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; e
- outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes (incluindo recebíveis de arrendamentos) e ativos de contrato são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica do Grupo, na avaliação de crédito e considera informações prospectivas (*“forward-looking”*).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado e os títulos de dívida mensurados ao VJORA estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui "problemas de recuperação" quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- dificuldades financeiras significativas do devedor;
- quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 90 dias;
- reestruturação de um valor devido à Companhia em condições que não seriam aceitas em uma situação normal;
- a probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- o desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

j) Empréstimos, financiamentos e debêntures

Os empréstimos, financiamentos e debêntures são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros. As taxas pagas no estabelecimento dos empréstimos,

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

financiamentos e debêntures são reconhecidas como custos da transação dos mesmos.

k) Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo se a Companhia tiver uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Transações de pagamento baseado em ações

Em 7 de maio de 2018, a Prumo passou a ser uma Companhia fechada, conforme nota explicativa nº 1. Foi constituído e aprovado pelo Conselho de Administração o novo plano em substituição ao anterior, o *Phantom Options*, conforme mencionado na nota explicativa nº 21.

l) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

A Companhia reconhece provisões para causas cíveis, trabalhistas e tributárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a análise das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a opinião de advogados externos.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazos de prescrição aplicáveis, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

A Administração da Companhia revisa suas estimativas e premissas em bases mensais.

m) Receita operacional

A Companhia aplicou inicialmente o CPC 47/IFRS15 a partir de 2018, e de acordo com o CPC 47/IFRS 15, a receita é reconhecida quando o cliente obtém o controle dos bens ou serviços. Determinar momento da transferência de controle- em um momento específico no tempo ou ao longo do tempo - requer julgamento.

As principais receitas do Grupo são provenientes de:

(i) Receitas de cessão onerosa do direito real de superfície ou equiparáveis a atividade de arrendamento

A receita de cessão onerosa do direito real de superfície ou acordo equiparável referente às propriedades para investimento é reconhecida no resultado pelo método linear pelo prazo contratual. Eventuais incentivos concedidos são reconhecidos como parte integral da receita total de cessão do direito real de superfície pelo período contratado.

(ii) Serviços portuários

Prestação de serviços portuários, direito de acesso e operações logísticas são reconhecidos no resultado.

Essas operações portuárias representam obrigações de desempenho para o fornecimento de serviços de infraestrutura portuária para os clientes, ou seja, substancialmente serviços com o mesmo padrão de transferência para o cliente e que permite serem contabilizados como uma única obrigação de desempenho.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A receita é reconhecida ao longo do tempo usando o método da porcentagem de conclusão.

(iii) Serviços de transbordo de petróleo

Trata-se do processo de transferência de petróleo entre navios. As receitas são contratos de obrigações de performance e o preço da transação para cada obrigação de performance. O termo “obrigação de performance”, no que se refere à norma contábil, diz respeito à obrigação da companhia desempenhar a sua obrigação de repassar o controle do bem ou serviço ao cliente. Todos os contratos, com exceção da Petrobras, possuem cláusulas de *take-or-pay*, com variação do número de operações para cada contrato. As cláusulas de *take-or-pay* são mecanismos contratuais que asseguram o recebimento de uma quantidade mínima de operações *double banking*, independentemente de sua realização física, caso o cliente não exerça o direito de realizá-las dentro do prazo estabelecido.

A Vast Infraestrutura, reconhece as receitas de *breakage* (quebra) quando a probabilidade de o cliente exercer seus direitos é remota e para as operações *double banking* físicas, as obrigações de performance são consideradas atendidas no momento da desconexão dos mangotes, ao final de cada operação, conforme previsão contratual. Desse modo, após satisfeitas as condições precedentes desta obrigação de performance, as receitas são reconhecidas de acordo com o preço identificado para cada contrato, ou seja, à medida que cada operação é realizada.

n) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre os recursos investidos. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, ajustes de desconto a valor presente das provisões e contraprestação contingente. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

o) 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, suas controladas e controladas em conjunto registram 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.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionem a imposto de renda e contribuição social lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Os ativos de imposto de renda e contribuição diferidos são revisados trimestralmente e são reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

p) Resultado por ação

O resultado por ação básico é calculado por meio do quociente entre o resultado do período atribuível aos acionistas controladores e a média ponderada das ações ordinárias em circulação no respectivo período. O resultado por ação diluído é calculado por meio da referida média das ações em circulação, ajustada pelos instrumentos potencialmente conversíveis em ações, com efeito diluidor, nos períodos apresentados, nos termos do CPC 41 / IAS 33 - Resultado por Ação.

q) Informação por segmento

Os resultados por segmentos que são relatados à Diretoria da Companhia incluem itens diretamente atribuíveis ao segmento, bem como aqueles que podem ser alocados em bases razoáveis.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

r) Demais 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 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 possíveis do risco envolvido.

s) Mensuração do valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento (non-performance). O risco de descumprimento inclui, entre outros, o próprio risco de crédito da Companhia.

Uma série de políticas contábeis e divulgações da Companhia requer a mensuração de valores justos, tanto para ativos e passivos financeiros como não financeiros.

Quando disponível, a Companhia mensura o valor justo de um instrumento utilizando o preço cotado num mercado ativo para esse instrumento. Um mercado é considerado como ativo se as transações para o ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação de forma contínua.

Se não houver um preço cotado em um mercado ativo, a Companhia utiliza técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em conta na precificação de uma transação.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Se um ativo ou um passivo mensurado ao valor justo tiver um preço de compra e um preço de venda, a Companhia mensura ativos com base em preços de compra e passivos com base em preços de venda.

A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço da transação - ou seja, o valor justo da contrapartida dada ou recebida. Se a Companhia determinar que o valor justo no reconhecimento inicial difere do preço da transação e o valor justo não é evidenciado nem por um preço cotado num mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico nem baseado numa técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis são julgados como insignificantes em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo ajustado para diferir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado numa base adequada ao longo da vida do instrumento, ou até o momento em que a avaliação é totalmente suportada por dados de mercado observáveis ou a transação é encerrada, o que ocorrer primeiro.

t) Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. O Grupo não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras.

Pronunciamentos novos ou alterados	Natureza da alteração	Vigente para períodos anuais iniciados em ou após
CPC 26 (R1) / IAS 1 – Apresentação das Demonstrações contábeis	Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants	1º de janeiro de 2024
* Alterações ao CPC 26/IAS 1 e CPC 40/IFRS 7	Acordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado")	1º de janeiro de 2024
Alterações ao CPC 06/IFRS 16	Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback	1º de janeiro de 2024

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Alterações ao CPC 02/IAS 21	Ausência de conversibilidade	1º de janeiro de 2025
CPC 36 (R3) / IFRS 10 – Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) / IAS 28 – Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint venture	Prover orientação para situações que envolvem a venda ou contribuição de ativos entre investidor e suas coligadas.	Ainda não determinado pelo IASB e CFC

Com base na avaliação da administração, essas novas normas não afetam materialmente as demonstrações financeiras do Grupo.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

6. Caixa e equivalentes de caixa, Títulos e valores mobiliários e Caixa restrito

a) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem numerário em espécie, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez, vencíveis em até três meses, contados da data da contratação original, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança de valor.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	17.499	70.035	66.129	121.411
Equivalentes de caixa				
CDBs	109.186	201.605	366.323	258.828
Operações compromissadas	-	-	19.617	57.529
	109.186	201.605	385.940	316.357
Provisão de perda estimada (-)	(52)	(102)	(88)	(129)
	109.134	201.503	385.852	316.228
	126.633	271.538	451.981	437.639

Os equivalentes de caixa são recursos aplicados em certificado depósitos bancários (CDB's) e em operações lastreadas em títulos públicos (compromissadas), cujos prazos de vencimentos são de até três meses contados a partir da data de aquisição.

Aplicações em certificados de depósitos bancários (CDB's) com prazos de até três meses contados a partir da data de aquisição, por outras aplicações em contas remuneradas com liquidez diária e outros instrumentos de renda fixa de curto prazo.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

b) Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Títulos públicos (a)	13.043	48.258	13.043	48.258
FI cambial (b)	-	-	179.801	269.226
Notas promissórias vinculadas a crédito (c)	-	-	2.952.500	3.241.706
	13.043	48.258	3.145.344	3.559.190
Circulante	13.043	48.258	399.613	484.598
Não circulante	-	-	2.745.731	3.074.592

- (a) Os títulos públicos emitidos pelo Tesouro Nacional foram adquiridos através do Fundo Exclusivo no Bradesco. Estes investimentos financeiros possuem prazos de vencimento superiores a três meses e são apresentados no ativo circulante em função da expectativa de realização no curto prazo.
- (b) O Fundo de Investimento Cambial é administrado junto ao Banco BNP Paribas. A Companhia designou os investimentos deste fundo porque representam investimentos que a Companhia pretende manter em um prazo superior a 90 dias para fins estratégicos. Sua classificação financeira é valor justo por meio do resultado. Por sua vez, seus ganhos e perdas impactam o resultado da Companhia.

Conforme determinação da Instrução CVM 408/05, as informações consolidadas incluem os saldos e as transações do fundo de investimento exclusivo, cujos quotistas são a Companhia e suas controladas.

- (c) A AP Lux utilizou os recursos emitidos pela cédula de crédito vinculada ("CLN") junto aos bancos Itaú e Santander para internalizar os recursos e financiamentos com a Vast., por meio de operação vinculada no Brasil. Os bancos Itaú e Santander utilizaram os recursos que lhes foram cedidos pela Companhia, por meio dos instrumentos Nota de Crédito à Exportação (NCE) e Debênture Cambial com Itaú e Santander, conforme nota explicativa nº 16 – Empréstimos, Financiamentos e debêntures.

Essa cédula de crédito vinculada não obriga os bancos a utilizarem recursos próprios para efetuar qualquer liquidação dos valores dos investimentos, portanto, para a liquidação dos investimentos é necessário o pagamento por meio do instrumento Notas de Crédito à Exportação ("NCE") e debêntures cambiais.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

c) Caixa restrito

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Caixa restrito	34.715	36.840	83.713	290.307
	34.715	36.840	83.713	290.307

O caixa restrito consiste em montantes depositados em conta bancária no percentual de 25% (15% em 31 de dezembro de 2022) sobre os recursos recebidos pela Porto do Açu, conforme estabelecido no anexo I do contrato de financiamento, firmado junto aos credores da Porto do Açu. Esses recursos serão utilizados como “Garantia” ao referido empréstimo do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (“BNDES”).

O CDB da Prumo no valor de R\$34.715 (R\$36.840 em 31 de dezembro de 2022) junto aos Banco ABC Brasil não está disponível para utilização imediata, devido ao contrato de garantia de carta de crédito com o banco emissor.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

7. Depósitos bancários vinculados

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Porto do Açú (a)	3.410	3.344
GSA	12	23
Vast (b)	190.450	184.157
Prumo Participações (c)	151.521	143.288
GNA Infra (d)	4	160.689
FP Newco	22	3.999
	345.419	495.500
Provisão de perda esperada - DV	(17)	(45)
	345.402	495.455
Circulante	151.563	308.044
Não circulante	193.839	187.411

(a) Os recursos de titularidade da Porto do Açú, depositados na conta do Banco Santander, consistem em obrigações de compensação ambiental fixada no âmbito da licença de instalação nº IN023176, e somente poderão ser utilizados para investimentos em ações e projetos socioambientais previamente aprovados pela Secretaria de Estado do Ambiente e do Instituto Estadual do Ambiente, conforme previsto no Termo de Compromisso n. 03/2014;

(b) Os depósitos vinculados da Vast se referem a recursos mantidos em dólar em contas no exterior. O montante em depósito referente a essa operação serve como garantia, de acordo com as condições do financiamento;

(c) A Prumo Participações possui duas contas reserva referentes ao 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; e a Conta Reserva de Pagamento Alvo ("TARA"), que é preenchida com o valor que exceder o montante devido para cada data de pagamento; e

(d) Em 20 de abril de 2023 houve a conversão do depósito bancário vinculado em conversão de caixa e equivalente de caixa, onde o montante de R\$ 72.901 foi utilizado pela Infra para aumento de capital na UTE GNA I, e o saldo residual foi aplicado para pagamento de recompra de ações da Infra a seus acionistas.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

8. Clientes

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície (a)	135.244	115.013
Serviços portuários (b)	37.605	19.332
Serviços de transbordo de petróleo (c)	104.367	93.526
Outros	1.407	983
	278.623	228.854
Provisão de perdas estimadas (-)	(1.221)	(741)
	277.402	228.113
Circulante	164.219	139.742
Não circulante	113.183	88.371

(a) Cessão do direito real de superfície de terrenos do Porto do Açú relativo aos clientes: GNA II, Technip, NOV, Intermoor, Edison Chouest, Oceanpact, NFX, VIX Logística, Minas Gusa, Mills..

(b) Serviços portuários compreendem armazenagem de cargas, soltas, cargas de projetos de granéis sólidos, pesagem e serviços de recepção; e

(c) Serviços de transbordo de petróleo referente à subsidiária Vast.

A Controlada Porto do Açú S.A. possui como critério para avaliação de crédito e cálculo da perda esperada de recebíveis a análise dos seguintes itens:

- Demonstrações financeiras;
- Rating do Serasa.

A Companhia efetuou avaliação sobre os riscos de crédito e perda esperada dos recebíveis e não identificou perdas adicionais além dos montantes já contabilizados nessas demonstrações financeiras. Adicionalmente, a Companhia continua avaliando os futuros impactos em seus recebíveis em decorrência da situação financeira e econômica do país e de seus clientes.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

9. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto sobre serviços ("ISS")	7	7	165	61
Imposto sobre circulação de mercadorias ("ICMS")	-	-	1.220	1.383
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	15.167	7.666	34.250	28.956
CSLL retida na fonte ("CSRF")	-	-	36	44
Imposto de renda retido sobre mútuo	3.636	2.642	3.636	2.642
Crédito não cumulativo ("PIS")	-	-	881	4.046
Crédito não cumulativo ("COFINS")	-	-	209	15.587
Outros	201	203	1.321	1.217
	19.011	10.518	41.718	53.936
Circulante	15.371	7.871	34.706	49.285
Não circulante	3.640	2.647	7.012	4.651
IRPJ e CSLL a Recuperar				
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	75	430	69.502	28.802
Circulante	75	430	69.502	28.802

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

10. Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos de R\$183 e passivos de R\$247.503, totalizam o valor líquido de (R\$247.320) em 31 de dezembro de 2023 (R\$(193.275) em 31 de dezembro de 2022), têm a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Imposto diferido ativo				
Prejuízos fiscais	95.053	88.925	1.686.554	1.471.317
Base negativa de contribuição social	40.983	35.602	615.446	534.292
Ajuste Lei nº 11.638/07 - RTT (a)	-	-	7.318	15.124
Provisão para PLR	-	-	7.815	5.682
Juros Capitalizados	-	-	(12.848)	-
Provisão para perda em investimentos	-	-	7.116	7.116
Provisão para perda estimada créditos	-	-	16.228	15.900
Provisão outras taxas	-	-	2.665	2.666
Diferimento Receita Linear	-	-	(42.882)	-
Diferimento do PIS e COFINS - Receita Linear	-	-	3.966	-
Provisão variação cambial	-	-	(136.057)	(65.818)
Provisão (reversão) perda s/imobilizado	-	-	25.060	29.188
Provisão contingências	-	-	662	460
Apropriação Crédito PIS e COFINS	-	-	16.704	17.093
Diferença de Taxa de Depreciação	-	-	(13.832)	(12.461)
Perda com operações de renda variável	-	-	4.814	2.708
Outros	4.403	4.403	15.224	8.970
Total de créditos fiscais diferidos ativos	140.439	128.930	2.203.953	2.032.237
IR diferido não reconhecido (b)	(140.439)	(128.930)	(2.203.770)	(2.031.865)
Total de impostos diferidos ativos reconhecidos	-	-	183	372
Imposto diferido passivo				
Diferença temporária – GNA Infra	-	-	(24.726)	(24.726)
Diferença de base passiva - Vast	-	-	(203.648)	(168.921)
Variação cambial FP Newco	-	-	(19.129)	-
Total de impostos diferidos passivos	-	-	(247.503)	(193.647)
Total de impostos diferidos	-	-	(247.320)	(193.275)

(a) Refere-se à constituição do imposto de renda e da contribuição social diferidos sobre diferença de tratamento contábil-fiscal sobre o ativo diferido originado a partir de 1º de janeiro de 2009. Enquanto para fins contábeis as despesas consideradas pré-operacionais são reconhecidas no resultado, para fins fiscais são tratadas como se ativo diferido fossem.

(b) Trata-se de IR diferido não reconhecido decorrente de prejuízo fiscal e base negativa consolidado, do montante de R\$(2.161.291), sendo que: Prumo no valor de R\$(130.927), Porto do Açú R\$(1.668.708), Prumo Participações R\$(238.945), Açú Petróleo Investimentos R\$(144.467), e outras em função da ausência de expectativa concreta de resultados tributáveis futuros e outros.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

11. Depósitos restituíveis

	Consolidado				
	31/12/2022	(Recebimentos)	Reversão da Provisão p/ perda (*)	Atualização monetária	31/12/2023
Porto do Açú	58.760	(9.506)	(159)	1.335	50.430
	58.760	(9.506)	(159)	1.335	50.430

	Consolidado					
	31/12/2021	Adição	(Recebimentos)	Reversão da Provisão p/ perda (*)	Atualização monetária	31/12/2022
Porto do Açú	58.744	196	(12.937)	4.389	7.828	58.760
	58.744	196	(12.937)	4.389	7.828	58.760

(*) Reversão de provisão de perda diante do êxito de nova estratégia jurídica.

Entre os anos de 2011 e 2015, a Porto do Açú, mediante acordos privados, adquiriu de diversos proprietários/possuidores os direitos sobre as áreas por eles ocupadas, tendo como objetivo viabilizar o recebimento imediato das indenizações pelos antigos ocupantes, bem como a desocupação amigável das áreas destinadas ao desenvolvimento de projetos no Distrito Industrial de São João da Barra.

Em razão da celebração dos acordos privados – e consequente adiantamento de indenizações aos proprietários/possuidores de imóveis –, a Companhia passou a ter o direito de realizar para si o levantamento dos valores depositados em juízo nos processos de desapropriação referentes a estes imóveis.

No ano de 2023, a Porto do Açú recuperou, por meio de levantamentos em processos de desapropriação, o montante de R\$9.506 (R\$ 12.397 no ano de 2022) referente aos depósitos iniciais nos processos de desapropriação envolvendo os imóveis por ela adquiridos.

A Porto do Açú, com base em parecer de sua assessoria legal externa, entende que, neste fechamento contábil, há a possibilidade jurídica de levantamento de R\$53.310 (R\$61.481 em 31 de dezembro de 2022) atualmente depositados nas ações judiciais e atualizados, sendo do montante total, reconhecido como provisão de perda o valor de R\$ 2.880 (R\$ 2.721 em 31 de dezembro de 2022) referente aos casos com prognóstico de remota.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

12. Depósitos judiciais

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos judiciais Porto do Açu (a)	12.129	11.223
Depósitos judiciais Prumo	363	450
Depósitos judiciais	638	581
	13.130	12.254

- (a) Depósito judicial realizado em ação judicial ajuizada em face da União Federal com o objetivo de discutir o correto valor da remuneração pelo uso do espaço físico em águas públicas ("espelho d'água"), nos termos do "Contrato de Cessão de Espaço Físico em Águas Públicas" celebrado em 6 de outubro de 2010. Em 31 de dezembro de 2023, o valor corrigido dos depósitos judiciais totaliza o montante consolidado estimado de R\$ 11.586 (R\$ 10.829 em 31 de dezembro de 2022).

13. Debêntures OSX

Nos termos do plano de recuperação judicial da OSX Construção Naval S.A. ("OSX"), aprovado pela Assembleia Geral de credores em 17 de dezembro de 2014 e homologado pelo juiz da recuperação em 08 de janeiro de 2015, a Porto do Açu subscreveu e integralizou, com seus créditos em face da OSX, em 29 de janeiro de 2016, debêntures emitidas pela OSX no valor total de R\$734.677 dada as seguintes condições:

	Data de emissão:	Data Vencimento (**):	Taxa de juros (a. A):	Consolidado	
				31/12/2023	31/12/2022
Debêntures – 4ª série (*)	08/01/2015	08/01/2055	CDI	723.716	723.716
DIP – 3ª série (*)	15/01/2016	15/01/2036	CDI + 2%	10.961	10.961
Subtotal das Debêntures:				734.677	734.677
(-) Provisão para perda estimada				(46.031)	(45.541)
Total das Debêntures:				688.646	689.136
Direito real de superfície (não contabilizado) (vi)				(33.837)	(29.743)
Total:				654.809	659.393

(*) As Debêntures – 3ª Série tem vencimento em 10 anos, prorrogáveis pelo mesmo período e as Debêntures – 4ª Série tem vencimento em 20 anos, prorrogáveis pelo mesmo período.

(**) Data de vencimento considerando a possível prorrogação das debêntures

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

O montante total de debêntures conforme o plano de recuperação judicial é composto por: (i) R\$642.301 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 646.886 em 31 de dezembro de 2022) relativos aos custos de construção do canal do terminal T2; (ii) R\$10.961 em 31 de dezembro de 2022 e 2023 relativos ao empréstimo DIP; (iii) R\$12.507 em 31 de dezembro de 2022 e 2023 relativos à linha de transmissão; (iv) R\$32.117 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 31.626 em 31 de dezembro de 2022) referentes à cessão do direito real de superfície referente ao período de agosto de 2013 até julho de 2014, (v) R\$2.954 em 31 de dezembro de 2022 e 2023 relativos aos custos de licenciamento e (vi) R\$33.837 (R\$ 29.743 em 31 de dezembro de 2022) referentes à cessão do direito real de superfície devidos a partir de agosto de 2014 até julho de 2015, porém, não contabilizados por não atender plenamente os critérios de reconhecimento de receita (CPC 47/IFRS15), dado à improbabilidade de benefícios econômicos futuro associados a essa transação.

Do montante total de Debêntures, a Administração da Porto do Açú constituiu provisão para perda ao valor recuperável no montante de R\$46.031 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 45.541 em 31 de dezembro de 2022), conforme detalha o quadro da nota explicativa acima.

Ainda em face das incertezas no recebimento do valor total dos créditos reconhecidos como Debêntures 3ª e 4ª série, não foram contabilizados, até a data base, por não atenderem aos critérios do CPC 25, o montante de juros remuneratórios de R\$ 865.055 (R\$680.003 em 31 de dezembro de 2022).

Caso, eventualmente, a OSX não honre com o contrato de Debêntures, os montantes descritos nos itens (i) e (iii) serão agregados ao Ativo Imobilizado e “Propriedade para Investimento”, respectivamente, e deverão ser futuramente avaliados com base norma contábil CPC 01 para verificar sua eventual recuperabilidade. Detalhes divulgados na Nota explicativa nº 17 – Imobilizado – Teste de *Impairment*.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

14. Créditos e obrigações com terceiros

a. Créditos com terceiros

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Créditos de Remoc (*)	68.682	64.668
Crédito – Adiantamento contratual	8.550	8.550
Total de créditos:	77.232	73.218
(-) Provisão para perda estimada	(8.550)	(3.203)
Outros créditos	-	16
	68.682	70.031

(*) Referente a obras do entorno. Caso a OSX não honre tais pagamentos, o montante será agregado integralmente ao custo do Ativo Imobilizado “Canal T2” e deverá ser futuramente recuperado por meio das respectivas operações, conforme norma contábil CPC 01 e detalhes divulgados na Nota explicativa nº 17 – Imobilizado – Teste de *Impairment*.

b. Outros valores a receber - OSX:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Cessão do direito de uso	420.301	350.043
Total dos créditos:	420.301	350.043
Direito real de superfície (não contabilizado)	(420.301)	(350.043)
Total:	-	-

Considerando que em Dezembro de 2012 a Porto do Açú e OSX celebraram um Instrumento Particular para Cessão Onerosa do Direito de Uso e Futura Concessão do Direito Real de Superfície (“Contrato de Cessão”); que em Novembro de 2013 a OSX pediu recuperação judicial, tendo seu plano aprovado, o qual determinava, dentre outras medidas, a suspensão da exigibilidade das contraprestações até Dezembro de 2016; que antes do final do período de carência determinado no plano de recuperação judicial, ambas as partes celebraram novo acordo que suspendia por mais 2 anos a exigibilidade das parcelas posteriores àquelas que foram subscritas em debêntures, ou seja, às parcelas devidas a partir de 2015; e que em setembro de 2018, a Porto do Açú celebrou junto ao Grupo OSX o termo de compromisso e Standstill, o qual estabelecia a suspensão da exigibilidade da cobrança referente às contraprestações enquanto estivesse em vigor, a Porto do Açú notificou o Grupo OSX, em 13 de outubro de 2023, sobre a não renovação do Standstill, o encerrando em 19 de outubro de 2023.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Em ato contínuo, a Porto do Açú notificou extrajudicialmente, a OSX, em 23 de outubro de 2023, solicitando que até o dia 30 de outubro de 2023 fosse efetuado o pagamento das Contraprestações vencidas referentes ao período de agosto de 2015 a setembro de 2023, no valor total de R\$ 403.359.

No último dia do prazo concedido pela Porto do Açú para pagamento, o Grupo OSX propôs a tutela de urgência cautelar como medida preparatória a novo pedido de recuperação judicial e o Juízo da 3ª Vara Empresarial deferiu o pedido liminar formulado para suspender, pelo prazo de 60 (sessenta) dias, (i) “a exigibilidade das obrigações pecuniárias cobradas em face do Grupo OSX, em especial aquela cobrada pela PDA”; (ii) “os efeitos de toda e qualquer disposição que preveja a rescisão de contratos por inadimplemento de dívidas sujeitas a esta medida ou por ajuizamento de procedimentos concursais de reestruturação de passivos, inclusive recuperação judicial”; e (iii) “os efeitos de toda e qualquer disposição que preveja a decretação de vencimento antecipado e/ou amortização acelerada de obrigações já negociadas, inclusive no que se refere às Debêntures da série ímpar emitidas no âmbito do Plano de Recuperação Judicial...”.

Além dos valores apresentados na notificação de cobrança enviada pela Porto do Açú, no total de R\$ 403.359 (agosto/2015 a setembro/2023), existem as parcelas de outubro, novembro e dezembro de 2023 (R\$16.942), totalizando o saldo devedor de R\$420.301, sendo esse montante não reconhecido como receita nas Demonstrações Financeiras, por não atender todos os requisitos estabelecidos no CPC 47 (IFRS 15).

O Grupo OSX e os seus principais credores, dentre eles a Porto do Açú, seguem em negociações no âmbito da mediação, de modo que a decisão supramencionada segue surtindo plenos efeitos, com a suspensão dos meios de cobrança.

c. Obrigações com terceiros

Após análise minuciosa de documentação histórica sobre o tema, a Controladora baixou o valor de R\$19.880 (o mesmo de 31 de dezembro de 2022), por entender que este não seria devido.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

15. Investimentos

a) Participações societárias

31 de dezembro de 2023													
Controladas diretas (incluindo controle em conjunto)	%	Quantidade ações/quotas (mil)	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Opções de compras de ações	Ágio na emissão de ações	Reserva de lucros	Ganho (perda) na variação percentual	Ganho (perda) na variação cambial	Resultado acumulado
Porto do Açú	98,05%	4.385.484	4.909.917	5.550.012	(640.095)	4.385.484	225.400	1.369	-	20.125	104	-	(5.272.577)
LLX Brasil	100,00%	104.780	860	3	857	104.780	-	-	-	-	-	-	(103.923)
FP Newco	100,00%	90	618.470	654.607	(36.137)	-	-	-	-	(58.843)	-	-	22.706
NFX	50,00%	73.430	651.870	519.638	132.232	77.965	-	-	-	-	-	-	54.267
Vast	20,00%	447.042	5.433.317	6.061.036	(627.719)	110.915	-	-	(1.124.252)	105.057	-	280.561	-
Açú Petróleo Investimentos	100,00%	898	6.757	722.313	(715.556)	898	8	-	(224.850)	655	(132.092)	56.979	(417.154)
GNA	70,00%	367.377	472.624	20.718	451.906	630.440	-	-	377.866	-	-	(5.663)	(550.736)
Prumo Serviços e Navegação	100,00%	11.336	106.703	84.548	22.155	14.915	-	-	-	457	-	-	6.783
Heliporto	100,00%	353.881	19.636	393.427	(373.791)	353.881	12	-	(674.551)	4.970	(16.634)	(105.024)	63.555
Rochas do Açú	99,00%	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-
FP Par Ltda	100,00%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GNA Comercializadora	50,00%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Açú Energia	99,00%	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

31 de dezembro de 2022

Controladas diretas (incluindo controle em conjunto)	%	Quantidade ações/quotas (mil)	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Opções de compras de ações	Ágio na emissão de ações	Reserva de lucros	Ganho/perda na variação percentual	Ganho/perda na variação cambial	Resultado acumulado
Porto do Açú	98,37%	3.330.614	5.117.317	5.436.186	(318.869)	3.753.207	599.407	1.369	-	20.139	96	-	(4.693.087)
LLX Brasil	100,00%	104.780	840	-	840	104.780	-	-	-	-	-	-	(103.940)
FP Newco	100,00%	90	586.176	757.074	(170.898)	-	-	-	(58.843)	-	-	-	(112.055)
NFX	50,00%	73.430	542.921	465.750	77.171	155.930	-	-	-	-	-	-	(78.759)
Vast	20,00%	447.042	5.767.581	6.530.269	(762.688)	110.915	-	-	(1.124.252)	18.203	-	232.931	-
Açú Petróleo Investimentos	100,00%	898	231	678.966	(678.735)	898	-	-	(224.850)	654	(132.092)	47.453	(370.798)
GNA	70,00%	367.377	734.273	5.629	728.644	630.440	-	-	460.485	-	(30.985)	29.644	(360.940)
Prumo Serviços e Navegação	100,00%	11.336	71.083	56.442	14.641	14.915	-	-	-	-	-	-	(274)
Heliporto	100,00%	416.323	15	454.778	(454.763)	353.881	-	-	(674.551)	1.534	(16.634)	(133.601)	14.608
Rochas do Açú	99,00%	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-
FP Par Ltda	100,00%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GNA Comercializadora	50,00%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Açú Energia	99,00%	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

b) Movimentações – Controladora

Controladas diretas	31/12/2022	Aumento de capital	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Ganho/perda variação percentual	Ganho/perda pela variação cambial-reflexa	Lucro não realizado	Dividendos	Outros	Provisão para perda em investimentos	Equivalência patrimonial	31/12/2023
Porto do Açu	-	632.277	(374.007)	(10.695)	-	-	-	-	323.243	(570.818)	-
LLX Brasil	840	-	-	-	-	-	-	-	-	17	857
Prumo Participações	-	-	-	-	-	3.339	-	-	(3.339)	-	-
NFX	38.585	-	-	-	-	-	-	-	-	27.531	66.116
Vast	-	-	-	-	9.526	-	(6.508)	-	(25.935)	22.917	-
Açu Petróleo Investimentos	-	-	8	-	9.526	-	-	-	36.814	(46.348)	-
Gás Natural	510.055	(55.307)	-	-	-	-	-	(5.553)	-	(132.857)	316.338
Heliporto	-	-	12	-	28.580	-	(16.200)	-	(81.108)	68.716	-
Prumo Serviço de Navegação	14.639	-	-	-	-	-	(2.170)	-	-	9.682	22.151
FP Newco	-	-	-	-	-	-	(7.568)	-	(134.761)	142.329	-
Outros	175	-	-	-	-	-	-	(2)	1	(3)	171
	564.294	576.970	(373.987)	(10.695)	47.632	3.339	(32.446)	(5.555)	114.915	(478.834)	405.633

Controladas diretas	31/12/2021	Aumento (redução) de Capital	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Ganho/perda variação percentual	Ganho/perda pela variação cambial-reflexa	Lucro não realizado	Transferência de participação societária	Outros	Provisão para perda em investimentos	Equivalência patrimonial	31/12/2022
Porto do Açu	-	422.593	439.655	(7.660)	-	-	-	-	(224.684)	(629.904)	-
LLX Brasil	800	-	-	-	-	-	-	-	-	40	840
Prumo Participações	-	-	-	-	-	3.282	-	-	(285.377)	282.095	-
NFX	37.006	-	-	-	-	-	-	-	-	1.579	38.585
Vast	-	-	-	97.061	(31.073)	-	(224.850)	-	151.321	7.541	-
Açu Petróleo Investimentos	-	-	-	(5.545)	(43.194)	-	(224.850)	-	325.216	(51.627)	-
Gás Natural (i)	733.686	(116.830)	-	-	-	-	-	(2.071)	-	(104.730)	510.055
Heliporto	413.839	(62.441)	-	(16.637)	(129.581)	-	(674.552)	-	454.596	14.776	-
Prumo Serviço de Navegação	6.059	-	-	-	-	-	-	-	-	8.580	14.639
FP Newco	-	-	-	-	-	-	-	-	112.055	(112.055)	-
Outros	181	-	-	-	-	-	-	-	1	(7)	175
	1.191.571	243.322	439.655	67.219	(203.848)	3.282	(1.124.252)	(2.071)	533.128	(583.712)	564.294

(i) Na AGE de 01 de julho de 2022, foi convencionado o cancelamento de até 110.105 de ações pelo preço de ação de R\$ 3,530269, onde no exercício de 2022 foram canceladas 1.970 ações, respectivas à participação da Prumo, que totalizam R\$ 172.137, pagas no exercício de 2022 e 2023. Estas ações canceladas eram referentes ao caixa disponível, AFAC e Mútuo com a UTE GNA II. Esta parcela foi integralmente reduzida na linha de reserva de capital, onde o capital social não foi alterado.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de participações societárias consolidado é de R\$1.417.378 (R\$1.561.307 em 31 de dezembro de 2022).

O valor consolidado em investimentos é composto da seguinte maneira:

- 1) R\$66.116 (R\$38.585 em 31 de dezembro de 2022) se referem à participação da Prumo na empresa NFX;
 - 2) R\$973.212 (R\$1.006.574 em 31 de dezembro de 2022) se referem à participação na Ferroport, sendo R\$970.836 referentes ao investimento direto da Prumo Participações e R\$(388) se referem ao aluguel da Ferroport com a Reserva Caruara não eliminado na Porto Açu;
 - 3) R\$378.047 (R\$516.141 em 31 de dezembro de 2022) é referente a participação indireta da Prumo na GNA I; e
 - 4) R\$3 (R\$7 em 31 de dezembro de 2022) é referente a outros investimentos.
- **Teste de valor recuperável para os ativos não circulantes ('impairment')**

De acordo com o CPC 01 (R1) - Redução ao valor recuperável de ativos, a Administração avalia trimestralmente se há indicativos de desvalorização e verifica potenciais perdas por incapacidade de recuperação dos valores contábeis de cada uma de suas UGCs. São elas:

- Administração de Retroárea (Industrial Hub & T-Mult);
- T-Oil;
- T-Gás; e
- Portuário

A Companhia considera suas atividades portuárias, sendo elas, arrendamento de área ("land lease"), movimentação de cargas (granéis, carga de projeto, cargas cobertas) e atracação de navios como uma única UGC Industrial Hub/T-Mult.

Na data base da avaliação a Companhia utilizou o valor em uso por UGC tendo como base as premissas listadas abaixo que inclui fatores internos externos:

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- Cenário macroeconômico do país;
- Período do fluxo de caixa de 22 anos;
- Taxa de desconto efetiva “rolling WACC” que apresenta diferenças ano a ano em função da variação dos indicadores que a compõe ao longo das projeções. Para fins referenciais a taxa de desconto utilizada na revisão do fluxo de caixa futuro em 2023 foi de 10,17% a.a. a 13,51% a.a. em termos nominais (de 10,07% a.a. a 11,74% a.a em 2022), baseada na projeção da estrutura de capital ano a ano no custo médio ponderado de capital (“Rolling WACC”); e
- Taxa de crescimento de perpetuidade de 3,5% a.a. (3,25% em 2022).

Para a projeção do fluxo de caixa foram utilizadas premissas de curto e longo prazo baseadas no plano de cinco anos “5Y Plan” e no planejamento de longo prazo da empresa. O 5Y Plan da companhia é um exercício financeiro realizado anualmente que contempla premissas detalhadas dos próximos 5 anos, em linha com a estratégia vigente, a nível de EBITDA e Fluxo de Caixa. Esse processo está presente dentro do ciclo orçamentário, e envolve todas as áreas responsáveis pelas projeções estratégicas e financeiras. É utilizado um sistema interno para análise dos inputs de forma bem específica e detalhada, com criação de cenários e estresse das premissas para uma maior assertividade e confiabilidade dos números.

Após os primeiros 5 anos de fluxo, é utilizado as projeções futuras de mais longo prazo (do 6º ano ao 22º ano) que tem um racional aprovado internamente, porém, com menos detalhes devido a longevidade do fluxo analisado. Esses dados coletados para o 6º ano em diante são revisados anualmente com as áreas envolvidas, e estão de acordo com o planejamento estratégico da empresa. No fim, é considerada uma taxa de perpetuidade correspondente ao IPCA para indicar a continuidade operacional da companhia.

O valor contábil dos ativos é composto por: ativo imobilizado, intangível, diferido, propriedades para investimento, direito de arrendamento, debêntures e créditos com a OSX (líquido de obrigações com terceiros).

Em 31 de dezembro de 2023, após revisão do teste de Impairment, a Companhia não identificou a necessidade de constituição de uma nova provisão para recuperabilidade de seus ativos da UGC Industrial Hub/T-Mult.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

O saldo de provisão de recuperabilidade em 31 de dezembro de 2023 é de R\$62.747 (R\$62.747 em 31 de dezembro de 2022). Esta condição de não recuperabilidade permanece em 31 de dezembro de 2023 para estes ativos.

- **Teste de valor recuperável para os ativos não circulantes - UGC T-Gás**

Em decorrência do voto no STF pela constitucionalidade da contribuição FEEF/FOT, a GNA Infra investida direta da Companhia procedeu avaliação de recuperabilidade do seu investimento na controlada em conjunto UTE GNA I em 30 de setembro de 2023.

Na data base da avaliação a GNA Infra utilizou o valor em uso tendo como base as premissas listadas abaixo que inclui fatores internos e externos:

- Cenário macroeconômico do país;
- Período do fluxo de caixa de 21 anos e 3 meses;
- Taxa de desconto efetiva - considerando o custo médio ponderado de capital "WACC" de 8,59% em 2023 (rolling WACC). O WACC deriva de um custo de capital próprio efetivo "ke" de 12,17% em 2023 (rolling ke) e um custo de capital de terceiros, após desconto de impostos "kd" de 7,07% em 2023 (rolling kd). O Custo de capital próprio, por sua vez, foi obtido através de um modelo CAPM que considerou uma amostra de empresas do mesmo segmento e seus respectivos riscos "Unlevered Beta". A projeção da estrutura de capital utilizada para alavancagem do índice beta foi a mediana da estrutura das empresas contidas na amostra supracitada.

Para a projeção do fluxo de caixa foram utilizadas premissas de curto e longo prazo baseadas no último ciclo orçamentário da UTE GNA I. Este exercício financeiro é realizado anualmente e contempla a avaliação e atualização de premissas de receitas e custos operacionais, incluindo volume de despacho, para toda a vigência do CCEAR (Contratos de comercialização de energia elétrica no ambiente regulado). Estes valores são atualizados no modelo financeiro da UTE GNA I onde são realizadas as projeções de resultados a nível de balanço patrimonial, demonstração de resultado do exercício e fluxo de caixa. Para o longo prazo o modelo financeiro da UTE GNA I considera os valores base do exercício orçamentário sendo reajustados com base em suas premissas contratuais específicas e índices projetados nos cenários macroeconômicos adotados, até a data fim dos CCEARs, maio de 2044.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2023, a GNA HoldCo não identificou a necessidade de constituição de provisão para recuperabilidade de seus ativos da UTE GNA I e dos investimentos da GNA Infra.

16. Propriedade para investimento

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Porto do Açú	450.006	450.006
GSA Grussaí	31.695	31.695
Reserva Ambiental Caruara	5.219	5.219
SNF Siderúrgica	42.897	42.897
	529.817	529.817

Propriedades para investimento incluem terrenos cuja posse é transferida onerosamente para terceiros. O instrumento jurídico usualmente utilizado nessa transferência é o contrato de cessão de uso, posse e futura concessão onerosa do direito real de superfície. Estes contratos contemplam períodos de 5 a 40 anos, renováveis ou não, sendo que todos possuem o valor anual indexado pela inflação.

Os gastos incorridos na Porto do Açú, na GSA e na SNF são aqueles destinados ao desenvolvimento e disponibilização das propriedades a empreendedores com o objetivo de se instalarem nas áreas disponíveis do Complexo Industrial do Porto do Açú. As adições demonstradas no quadro referem-se, principalmente, a benfeitorias nestes terrenos destinados a cessão de uso, e outros gastos relacionados ao processo de desapropriação e aquisição das terras. A Reserva Ambiental Caruara desenvolve projetos de recomposição florestal para outras empresas que precisam compensar toda vegetação suprimida pelo processo de implantação, cumprindo assim condicionantes de licenças socioambientais.

As propriedades para investimento são registradas pelo método do custo, porém em atendimento à norma contábil CPC 28 - *Propriedades para investimento*, a entidade deve determinar o valor justo para fins de divulgação. Este cálculo é efetuado através da metodologia de fluxo de caixa descontado, devido à singularidade do negócio e consequente dificuldade de comparação com dados de mercado. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia calculou o valor justo dos terrenos arrendados em R\$1.824.456 equivalente a 1.959 mil m² da área total (R\$1.749.633 em 31 de dezembro de 2022 equivalente a 1.964 mil m² da área total).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

17. Imobilizado

A composição do imobilizado por empresa em 31 de dezembro de 2023 e 2022 assim se apresenta:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Prumo	2.560	2.747
Porto do Açu	2.604.964	2.677.846
Reserva Ambiental Caruara	16.394	16.022
Pedreira Sapucaia	462	462
Vast	1.394.536	1.588.165
GNA	31.643	7.414
GNA Infra	856	878
Águas Industriais	7.535	7.742
Prumo Navegação	12.686	8.086
	4.071.636	4.309.362

	Consolidado							Total
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamento	Outros	
Taxa anual de depreciação	3,37%		5,32%	10,19%			10,54%	
Saldo em 31/12/2022	3.642.147	207.052	214.111	161.066	79.534	1.363	4.089	4.309.362
Adição	943	-	4.154	6.878	147.865	(234)	1.201	160.807
Transferência	59.172	-	42.467	2.360	(103.999)	-	-	-
Baixa (*)	(19.880)	-	(988)	(117)	(8.133)	-	(21)	(29.139)
Efeito de conversão	(91.450)	(8.644)	(496)	(7.444)	(3.887)	-	(146)	(112.067)
Depreciação	(201.882)	-	(16.216)	(38.184)	-	-	(1.045)	(257.327)
Saldo em 31/12/2023	3.389.050	198.408	243.032	124.559	111.380	1.129	4.078	4.071.636
Custo	4.641.892	198.408	355.673	390.504	111.380	1.129	13.335	5.712.321
Depreciação acumulada	(1.252.842)	-	(112.641)	(265.945)	-	-	(9.257)	(1.640.685)
Saldo em 31/12/2023	3.389.050	198.408	243.032	124.559	111.380	1.129	4.078	4.071.636

(*) Baixa de R\$19.880 referente aos custos da obra do entorno "Gastos comuns", contrato entre Porto do Açu e OSX, anteriormente contabilizado como custo direto de imobilizado, partindo do pressuposto de sua responsabilidade com a OSX referente ao contrato ora citado. Detalhes nota explicativa nº 12 Debêntures.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Taxa anual de depreciação	Consolidado							Total
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamento	Outros	
	3,37%		5,32%	10,19%			10,54%	
Saldo em 31/12/2021	3.901.535	215.382	215.882	198.765	59.913	1.127	3.116	4.595.720
Adição	209	-	853	13.711	67.359	236	2.225	84.593
Transferência	28.764	-	15.805	1.392	(46.046)	-	1	(84)
Baixa	-	-	(1.359)	(3.103)	(6)	-	(180)	(4.648)
Efeito de conversão	(133.632)	(8.330)	(557)	(20.027)	(1.686)	-	(231)	(164.463)
Depreciação	(154.729)	-	(16.513)	(29.672)	-	-	(842)	(201.756)
Saldo em 31/12/2022	3.642.147	207.052	214.111	161.066	79.534	1.363	4.089	4.309.362
Custo	4.766.426	207.052	314.374	403.842	79.534	1.363	12.804	5.785.395
Depreciação acumulada	(1.124.279)	-	(100.263)	(242.776)	-	-	(8.715)	(1.476.033)
Saldo em 31/12/2022	3.642.147	207.052	214.111	161.066	79.534	1.363	4.089	4.309.362

Obras em andamento:

Na Porto do Açú o saldo de obras em andamento em 31 de dezembro, incluindo custos diretos e indiretos alocados aos diversos ativos em construção é composto, essencialmente, por obras de infraestrutura geral no valor de R\$19.321 (R\$25.196 em 31 de dezembro de 2022).

Redução ao valor recuperável

De acordo com o CPC 01 (R1) / IAS 36 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, a Administração da Companhia verifica anualmente se há potenciais perdas por incapacidade de recuperação dos valores contábeis. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia avaliou e não identificou nenhum indicativo para redução de valor recuperável do ativo imobilizado.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

18. Intangível

Custo	Consolidado				
	Direito de acesso	Licença de uso de software	implantação de sistemas	Outros	Total
Taxa anual de amortização	3,54%	20,00%	-	-	
Saldo em 31/12/2022	75.145	23.237	524	423	99.329
Adição	-	1.440	220	-	1.660
Baixa	-	(136)	(18)	-	(154)
Efeito de conversão	(5.421)	(225)	(24)	(6)	(5.676)
Saldo em 31/12/2023	69.724	24.316	702	417	95.159
Amortização acumulada					
Saldo em 31/12/2022	(19.770)	(12.393)	-	-	(32.163)
Adição	(5.659)	(1.235)	-	-	(6.894)
Baixa	9	-	-	10	19
Efeito de conversão	1.505	78	-	-	1.583
Saldo em 31/12/2023	(23.915)	(13.550)	-	10	(37.455)
Total Intangível líquido	45.809	10.766	702	427	57.704

Custo	Consolidado				
	Direito de acesso	Licença de uso de software	Implantação de sistemas	Outros	Total
Taxa anual de amortização	3,54%	20%	-	-	
Saldo em 31/12/2021	80.370	20.689	765	408	102.232
Adição	-	1.987	517	-	2.504
Baixa	-	(40)	-	-	(40)
Transferência	-	250	(261)	-	(11)
Provisão	-	-	-	-	-
Efeito de conversão	(5.225)	351	(497)	15	(5.356)
Saldo em 31/12/2022	75.145	23.237	524	423	99.329
Amortização acumulada					
Saldo em 31/12/2021	(18.192)	(9.588)	-	-	(27.780)
Adição	(2.758)	(2.855)	-	-	(5.613)
Baixa	-	7	-	-	7
Efeito de conversão	1.180	43	-	-	1.223
Saldo em 31/12/2022	(19.770)	(12.393)	-	-	(32.163)
Total Intangível líquido	55.375	10.844	524	423	67.166

- Teste de valor recuperável para os ativos intangíveis

O montante dos intangíveis foi incluído nos testes de *impairment* mencionados na nota explicativa nº 17 - Imobilizado.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

19. 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 quaisquer operações ou negócios nos quais tenham interesses conflitantes com os da Companhia.

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, relativos às operações com partes relacionadas, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, são decorrentes de transações da Companhia com empresas controladas e controladas em conjunto, membros da Administração e outras partes relacionadas, como segue:

	Contas a receber			
	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície				
NFX Combustíveis Marítimos	-	-	295	295
UTE GNA I	-	-	46.768	24.183
	-	-	47.063	24.478
Serviços portuários				
NFX Combustíveis Marítimos	-	-	25	-
UTE GNA I	-	-	3.052	2.564
	-	-	3.077	2.564
Nota de débito				
Nota de débito - Vast	6	254	-	-
Nota de débito - GNA I (a)	6	-	372	3.138
Nota de débito - GNA II (a)	-	-	354	378
Nota de débito - Ferropart	22	-	22	10.655
Nota de débito - PDA	1.670	1456	-	-
Nota de débito - Prumo Participações	52	52	-	-
Nota de débito - Outros	2.771	53	2.766	109
	4.527	1.815	3.514	14.280
Total contas a receber	4.527	1.815	53.654	41.322
Circulante	4.527	1.815	6.105	17.139
Não circulante	-	-	47.549	24.183

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Mútuos				
Mútuos - NFX	50.604	44.974	50.604	44.974
Mútuos - GNA I	-	-	92.605	82.074
	50.604	44.974	143.209	127.048
Circulante	-	-	-	-
Não circulante	50.604	44.974	143.209	127.048
Dividendos a receber				
Ferroport	-	-	58.139	21.100
Vast Infraestrutura	6.545	-	-	-
FP Newco	7.568	-	-	-
Heliporto	16.792	-	-	-
Prumo Serviços de navegação	2.170	-	-	-
Total dividendos a receber	33.075	-	58.139	21.100

(a) Contrato de compartilhamento de gastos com pessoal e outras despesas entre as empresas do grupo GNA.

	Contas a pagar			
	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Notas de débito				
Nota de débito a pagar - Ferroport	4	-	10.840	10.664
Nota de débito a pagar - Antuérpia	-	-	905	1.846
Nota de débito a pagar - Porto do Açú	1	5	208	-
Nota de débito a pagar - GNA I	-	-	1.366	672
Nota de débito a pagar - Vast	15	-	-	-
Nota de débito a pagar - EIG	-	3	-	667
Nota de débito a pagar - Outros	-	-	867	-
Total contas a pagar com partes relacionadas	20	8	14.186	13.849
Mútuo				
EIG Global Energy Partners (a)	1.117.102	1.203.954	1.117.102	1.203.954
Prumo Participações (d)	153.792	153.791	-	-
FP Newco (b)	544.139	544.140	-	-
Vast Infraestrutura (c)	314.055	279.453	-	-
Total mútuos com partes relacionadas	2.129.088	2.181.338	1.117.102	1.203.954

- (a) Mais detalhes na nota explicativa nota nº 34 – Instrumento Financeiro e gerenciamento de riscos;
(b) Em 10 de julho de 2022 a FP Newco, subsidiária integral da Prumo, realizou mútuo no valor de R\$544.139, sem juros e com prazo de vencimento indefinido, conforme nota explicativa nº 34 – Instrumento Financeiro;
(c) Em 14 de julho de 2023 a Vast realizou um contrato de mútuo no valor de R\$34.602 com a Prumo. Em 2022, a Vast realizou mútuo com a Prumo no valor de R\$279.453, sem juros e com prazo de vencimento indefinido, conforme nota explicativa nº 34 – Instrumento Financeiro; e
(d) Em 2022 a Prumo Participações subsidiária integral da Prumo, realizou dois mútuos que totalizaram o valor de 153.792 sem juros e com prazo de vencimento indefinido, conforme nota explicativa nº 34 – Instrumento Financeiro

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

20. Fornecedores

A composição do saldo de fornecedores por empresa em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 assim se apresenta:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prumo (a)	3.817	7.655	3.817	7.655
Porto do Açu (b)	-	-	40.684	26.835
Vast	-	-	35.632	35.790
Outros	-	-	21.357	4.776
	3.817	7.655	101.490	75.056

(a) A redução de R\$3.838 é referente a redução da provisão de fornecedores e pagamentos;

(b) Aumento de fornecedores impactado principalmente pelo crescimento dos serviços operacionais do Porto do Açu entre os anos de 2023 e 2022.

21. Plano de opção de compra de ações

Com o fechamento do capital em 2018, a Companhia substituiu o plano de pagamento baseado em ações e, no segundo trimestre de 2019, ofereceu a seus executivos direitos de valorização de ações, com liquidação em caixa, devidamente aprovados pelo Conselho de Administração. Em 31 de dezembro de 2023, 19 executivos tinham 16.169 direitos de valorização de ações (em 2022, 15 executivos e 15.865 direitos de valorização de ações). Neste plano de remuneração com base em ações liquidável em caixa (“*Phantom Options*”) para retenção dos executivos, pagável em caso de ocorrência de evento de liquidez na Prumo, a Companhia recebe os serviços como contraprestações dos direitos outorgados. As condições para aquisição dos direitos de valorização de ações incluem o transcurso de um período de 5 anos para atingir 100% dos direitos e em 31 de dezembro de 2023, o *vesting* médio era de 66% (em 31 de dezembro de 2022, 58% de *vesting*). Não houve exercício dos direitos em 31 de dezembro de 2023.

A Companhia levou em consideração os termos e condições do plano, que exigem retornos esperados em caixa, para calcular o valor justo desses direitos e concluiu que não há efeitos relevantes a serem registrados nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

22. Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Empresa	Vencimento	31/12/2023			31/12/2022
			Principal	Juros e atualização monetária	Total	Total
Instituições						
BNDES (Repassadores) (i)	Porto do Açú	15/07/2033	1.034.457	78.290	1.112.747	1.126.880
(-) Custo de transação (i)	Porto do Açú		(54.544)	-	(54.544)	(61.782)
BNDES (Repassadores) (ii)	Porto do Açú	15/07/2033	2.302.198	79.485	2.381.683	2.384.353
(-) Custo de transação (ii)	Porto do Açú		(121.419)	-	(121.419)	(137.531)
Debêntures (iii)	Porto do Açú	15/07/2033	2.054.810	63.611	2.118.421	2.040.789
(-) Custo de transação (iii)	Porto do Açú		(17.049)	-	(17.049)	(19.311)
Subordinated Loan (iv)	FP Newco	30/06/2027	532.543	31.478	564.021	607.474
(-) Custo de transação (iv)	FP Newco		(24.630)	-	(24.630)	(31.151)
Senior Secured Bonds (v)	Prumo Participações	31/12/2031	1.381.230	51.796	1.433.026	1.585.613
(-) Custo de transação (v)	Prumo Participações		(61.480)	-	(61.480)	(76.182)
Debenture Santander (ix)	Vast Infraestrutura	10/07/2035	1.188.076	44.938	1.233.014	1.367.934
NCE Itau (x)	Vast Infraestrutura	10/07/2035	1.663.308	58.984	1.722.292	1.922.939
Bonds 144A/RegS (xi)	AP Lux	13/07/2035	2.851.388	99.799	2.951.187	3.193.891
(-) Custo de transação (xi)	AP Lux		(166.412)	-	(166.412)	(200.021)
Banco ABC (xii)	PSN	19/06/2023	2.097	14	2.111	4.048
			12.564.573	508.395	13.072.968	13.707.943
Circulante			434.087	508.395	942.482	746.426
Não circulante			12.130.486	-	12.130.486	12.961.517

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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

As subsidiárias da Prumo possuem financiamentos específicos para captação de recursos com intuito de desenvolvimento de seus projetos. Em 31 de dezembro de 2023 o custo médio de captação para financiamentos em reais é de 11,76% ao ano e em dólares é Dólar + 8,19%.

Porto do Açú – itens i ao iii

(i), (ii) e (iii) Em 16 de janeiro de 2023 a Companhia realizou os pagamentos de amortização e juros previstos em contrato, nos montantes de R\$ 18.196 e R\$ 224.225 respectivamente, além do pagamento de R\$ 3.287 de amortização extraordinária referentes a eventos de liquidez ocorridos em dezembro de 2022.

Em 17 de julho de 2023 a Companhia realizou os pagamentos de amortização e juros previstos em contrato, nos montantes de R\$ 18.319 e R\$ 301.949 respectivamente, além do pagamento de R\$ 10.407 de amortização extraordinária referentes a eventos de liquidez ocorridos em junho de 2023.

FP Newco – item iv

Em 5 de janeiro de 2023, a FP Newco efetuou o pagamento de juros ao *Subordinated Loan*, no montante de R\$ 27.694. Em 5 de julho de 2023, a FP Newco efetuou o pagamento de juros ao *Subordinated Loan*, no montante de R\$ 38.666.

Prumo Participações – item v

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 antecipar o pagamento da curva de amortização (*Legal*) antecipando o cronograma da dívida.

Em 30 de junho de 2023, a empresa efetuou o pagamento de R\$ 10.178 de principal e R\$ 51.914 de juros, para a conta de pagamento.

Em 29 de dezembro de 2023, a empresa enviou os recursos o pagamento de R\$ 48.094 de principal e R\$ 51,975 de juros, para a conta de pagamento. Devido ao feriado bancário neste dia, a compensação foi efetuada no dia 2 de janeiro de 2024.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Como a empresa vem efetuando pagamentos de principal acima do cronograma de amortização *legal*, tal feito já fez com que a empresa antecipasse o cumprimento das obrigações legais do cronograma em 12 meses.

Vast Infraestrutura – itens vi ao viii

Debêntures Santander (vi)

No dia 10 de janeiro de 2023, a Vast Infraestrutura efetuou o pagamento de amortização de principal de R\$ 8.012 e juros de R\$ 52.523. No dia 10 de julho de 2023, a Vast Infraestrutura efetuou o pagamento de amortização de principal de R\$ 14.958 e juros de R\$ 48.094.

NCE Itau (vii)

No dia 10 de janeiro de 2023, a Vast Infraestrutura efetuou o pagamento de amortização de principal de R\$ 11.346 e juros de R\$ 69.519. No dia 10 de julho de 2023, a Vast Infraestrutura efetuou o pagamento de amortização de principal de R\$ 20.941 e juros de R\$ 63.657.

Bonds 144^a/RegS - AP Lux (viii)

No dia 13 de janeiro de 2023, a AP Lux efetuou o pagamento de amortização de principal de R\$ 19.450 e juros de R\$ 119.176. No dia 13 de julho de 2023, a AP Lux efetuou o pagamento de amortização de principal de R\$ 35.898 e juros de R\$ 109.126.

Prumo Serviços e Navegação (PSN) – item (ix)

Ao longo do ano de 2023, a empresa efetuou o pagamento de 12 prestações de principal, no valor total de R\$ 3.871 e de juros no valor total de R\$ 1.197. Destes valores, 50% são consolidados pela PSN, de acordo com a estrutura do consórcio.

Garantias prestadas a favor dos empréstimos

Avais, fianças e hipotecas concedidas em favor da Porto do Açú

A Prumo é interveniente garantidora, enquanto a EIG LLX Holdings S.A.R.L, a EIG Energy XV Holdings (Flame), LLC, EIG Prumo FIP I, LLC, EIG Prumo FIP II, LLC e EIG Prumo FIP III, LLC são intervenientes anuentes, para os seguintes financiamentos vigentes concedidos à Porto do Açú:

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- Financiamento via repasse do BNDES concedido pelos bancos Bradesco e Santander Brasil, no montante de R\$ 3.494.430 em 31 de dezembro de 2023 (R\$3.511.232 em 31 de dezembro de 2022); e
- Financiamento via emissão de debêntures, no montante atualizado de R\$ 2.118.422 em 31 de dezembro de 2023 (R\$2.040.789 em 31 de dezembro de 2022).

Além das garantias supracitadas, o pacote de garantias conta com as seguintes garantias reais, elencadas a seguir:

As garantias prestadas pela Porto do Açu

As garantias prestadas pela companhia em favor dos debenturistas, compartilhadas com os bancos Bradesco e Santander (“Repassadores”), são as seguintes:

- (i) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Reserva Ambiental Caruara;
- (ii) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Prumo;
- (iii) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Porto do Açu;
- (iv) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ativos;
- (v) Contrato de Cessão Condicional em Garantia de Direitos Contratuais e Outras Avenças;
- (vi) Carta de Compromisso de Alienação Fiduciária de Imóveis;
- (vii) Contrato de Cessão Fiduciária em Garantia de Rendimentos de Ações e Quotas;
- (viii) Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Emergentes da Autorização e Demais Direitos Creditórios;
- (ix) Contrato de Alienação Fiduciária de Bens Imóveis em Garantia (Área do Meio);
- (x) Contrato de Alienação Fiduciária de Bens Imóveis em Garantia (Reserva Ambiental Caruara);
- (xi) Instrumento Particular de Cessão Fiduciária e Subordinação de Mútuos e AFAC; e
- (xii) *Commitment for Additional Funding* (Compromisso para Financiamento Adicional).

Além do pacote de garantias acima mencionado, os debenturistas e os Repassadores possuem a garantia fidejussória da controladora Prumo. O interveniente garantidor desta emissão obriga-se solidariamente com a Porto do Açu, perante os debenturistas e Repassadores, como fiador de todas as obrigações contraídas pelo Porto do Açu. As

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

garantias prestadas pelos fiadores serão automaticamente extintas quando cumpridas determinadas condições previstas nos documentos de financiamento acima citados. A totalidade dos ativos e direitos acima elencados garantem 100% do Contrato de Repasse e da Escritura de Emissão de Debêntures.

Os bancos repassadores e debenturistas nomearam o Oliveira Trust Servicer S.A. para atuar como agente de garantia dos contratos de financiamento.

As garantias prestadas pela FP Newco

Sob o contrato de dívida subordinada são:

- (i) Alienação fiduciária das ações da Prumo Participações pertencentes à FP Newco.

As garantias prestadas pela Prumo Participações

Sob os contratos de dívida sênior são:

- (i) Alienação Fiduciária das Ações da Ferroport pertencentes à Prumo Participações;
- (ii) Alienação Fiduciária das Ações da Prumo Participações pertencentes à controladora Prumo;
- (iii) Alienação Fiduciária do Mútuo entre Prumo e Ferroport; e
- (iv) Alienação Fiduciária das Contas e Direitos Creditórios.

As garantias prestadas pela Vast Infraestrutura

Em favor da AP Lux, com relação aos *Bonds* 144A/RegS são:

- (i) Alienação Fiduciária das Ações da Vast Infraestrutura;
- (ii) Alienação Fiduciária dos Ativos pertencentes à Vast Infraestrutura;
- (iii) Alienação Fiduciária das contas reservas; e
- (iv) Alienação Fiduciária dos contratos de “*Offtake*” relevantes da Vast Infraestrutura.

As garantias prestadas pela Dome

- (i) Alienação Fiduciária do contrato com a Technip.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Cláusulas restritivas (Covenants)

A Prumo Logística é responsável pelos *covenants* financeiros dos contratos de dívida de longo prazo da Porto do Açú, conforme tabela abaixo. A Porto do Açú deixou de ter *covenants* financeiros como condição de default.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Dívida Líquida / EBITDA	6,5x	6,0x	5,5x	5,0x	4,5x	4,0x	3,5x	3,5x	3,5x
EBITDA / Despesas Financeiras Líquidas	1,3x	1,3x	1,5x	1,5x	2,0x	2,0x	2,0x	2,0x	2,0x
ICSD	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x

Sendo:

“Dívida Líquida”: Somatório de todos os empréstimos, financiamentos e debentures e outras dívidas na data final do período de apuração; menos o somatório do caixa e equivalentes de caixa, disponibilidades, títulos, valores mobiliários, aplicações financeiras, caixa restrito e depósitos bancários vinculados na data final do período de apuração.

“EBITDA”: Resultado operacional antes de resultado financeiro, impostos e contribuições a recolher, depreciação/amortização e equivalência patrimonial.

“Despesas Financeiras Líquidas”: Despesas financeiras totais menos receitas financeiras totais.

“ICSD”: Caixa Disponível para o Serviço da Dívida / Serviço da Dívida

“Caixa Disponível para o Serviço da Dívida”: EBITDA acrescido dos recursos recebidos pela Prumo por meio de suas subsidiárias menos o imposto de renda e os investimentos em imobilizado.

“Serviço da Dívida”: Somatório do pagamento de juros e amortizações de empréstimos, financiamentos, debêntures e outras dívidas financeiras; e

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Os *Covenants* Financeiros da Prumo serão calculados por meio de uma consolidação proforma das demonstrações financeiras auditadas das sociedades em que a Prumo detenha participação acionária direta ou indireta, ponderados pela participação acionária total (direta e indireta) detida pela Companhia em cada uma destas sociedades.

Eventos de vencimento antecipado automático e não automático

Os contratos possuem cláusulas de eventos de vencimento antecipado automático e não automático. Essa medida é tomada também no caso de haver alteração do controle acionário, direto ou indireto, no tomador no projeto, até a quitação de todas as obrigações do respectivo empréstimo e debêntures, sem prévia e expressa anuência, e também caso ocorra cessão, transferência ou alteração do controle do Porto do Açu ou do Interviente Garantidor pessoa jurídica, sem prévio consentimento dos credores, exceto se, após tais eventos, o controlador permanecer direta ou indiretamente na situação de Emissor e Interviente Garantidor do Porto do Açu.

A escritura de debêntures autoriza, tão somente, a transferência de ações do Interviente Garantidor a qualquer terceiro em percentual não superior a 5% (cinco por cento) do capital social total da Prumo

Obrigações adicionais do Interviente Garantidor e do Emissor

Além dos compromissos comuns aplicados aos acordos desta natureza, o pagamento de mútuos aos acionistas realizado pelo Emissor deverá respeitar os termos previstos no Instrumento Particular de Cessão Fiduciária e Subordinação de Mútuos e AFAC. Quanto às suas subsidiárias, o Emissor somente estará autorizado a celebrar contratos de mútuo dentro do limite de R\$4.000 anuais.

O Interviente Garantidor fica limitado a conceder mútuos a quaisquer pessoas físicas ou jurídicas, exceto às sociedades controladas e à Ferroport; notificar o agente fiduciário sobre alterações nas condições (financeiras ou não) em seus negócios que possam impossibilitar, de forma relevante, o cumprimento de suas obrigações decorrentes da Escritura de Debêntures e/ou dos contratos relativos às contas vinculadas; e dentre as obrigações adicionais relevantes, não constituir, sem o prévio consentimento dos debenturistas, garantias reais ou fidejussórias em operações com outros credores, ressalvadas as garantias prestadas nas operações de financiamento de longo prazo já contempladas no plano de negócios.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento

	Controladora						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			31/12/2023
	31/12/2022	Captação / (Liquidação)	Juros Pagos	Adição de Custos de Transação	Juros, Atualização monetária e Variação cambial	Custo de transação	
Partes relacionadas - Mútuo a pagar	2.181.338	34.602	-	-	(86.852)	-	2.129.088
	Consolidado						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			31/12/2023
	31/12/2022	Captação / (Liquidação)	Juros Pagos	Adição de Custos de Transação	Juros, Atualização monetária e Variação cambial	Amortização e custo de transação	
Partes relacionadas - Mútuo a pagar	1.203.954	-	-	-	(86.852)	-	1.117.102
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	13.707.943	(203.396)	(1.097.803)	-	599.343	66.881	13.072.968
	14.911.897	(203.396)	(1.097.803)	-	512.491	66.881	14.190.070

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora						
	31/12/2021	Fluxo de caixa			Efeito não caixa		30/09/2022
		Captação / (Liquidação)	Juros Pagos	Adição de Custos de Transação	Juros, Variação monetária e cambial	Custo de transação	
Partes relacionadas - Mútuo a pagar	1.374.838	840.215	-	-	(40.127)	-	2.174.926
	Consolidado						
	31/12/2021	Fluxo de caixa			Efeito não caixa		30/09/2022
		Captação (Liquidação)	Juros Pagos	Adição do Custos de Transação	Juros, Variação monetária e cambial	Amortizaçã o e custo de transação	
Partes relacionadas - Mútuo a pagar	1.287.668	-	-	-	(40.127)	-	1.247.541
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	8.176.685	4.314.312	(961.361)	(256.302)	1.026.797	1.398.884	13.699.015
	9.464.353	4.314.312	(961.361)	(256.302)	986.670	1.398.884	14.946.556

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

23. Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ISS	3	5	2.814	2.211
PIS/COFINS	2.779	7.272	14.470	16.546
ICMS	-	-	313	45
IRRF (*)	65.442	65.801	79.432	67.850
PIS/COFINS/CSLL - Retenção	91	187	1.462	854
INSS de terceiros	4	9	482	574
IOF	-	-	-	629
IPTU	-	-	8.669	-
Outros	-	-	13	-
	68.319	73.274	107.655	88.709
Circulante	5.513	8.426	32.491	23.861
Não circulante	62.806	64.848	75.164	64.848
Imposto de renda e contribuição social a recolher	-	-	73.449	16.108

(*) "A Prumo registrou, em 2015, créditos de IRRF no valor de R\$75.016, que foram parcialmente compensados com outros tributos federais (valor atualizado R\$35.414) e o saldo foi objeto de pedido de restituição (valor atualizado R\$66.987). Em setembro de 2020, a Prumo ajuizou ação para que fosse reconhecido o direito ao crédito e o prognóstico para 31 de dezembro de 2023 foi classificado como possível." Em 21 de fevereiro de 2024, foi proferida sentença em 1ª instância julgando procedentes os pedidos da Prumo para o fim de declarar a higidez dos créditos da cia, bem como declarar nulas as cobranças que resultaram nas Certidões de Dívida Ativa.

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:

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(449.191)	(517.157)	(382.557)	(566.046)
Resultado das empresas que não contribuíram para despesa do IRPJ e CSLL	-	-	593.318	438.603
Prejuízo ajustado	(449.191)	(517.157)	210.761	(127.443)
Alíquota nominal (34%)	152.725	175.833	(71.659)	43.331
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Ajustes Fiscais (diferenças temporárias e permanentes)	(142.808)	(174.528)	(95.485)	(58.805)
Créditos fiscais - Prejuízo fiscal e base negativa	(9.788)	(1.305)	28.620	2.603
Lucro presumido	-	-	-	(477)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	129	-	(138.524)	(13.348)
Alíquota efetiva	0,03%	0,00%	-36,21%	-2,36%
Imposto de renda e contribuição social - corrente	-	-	(74.342)	(16.489)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	129	-	(64.182)	3.141
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	129	-	(138.524)	(13.348)

Conforme mencionado na Nota explicativa nº 10 - Impostos diferidos, com o advento da Lei nº. 12.973, foi revogado o regime tributário de transição (RTT), tornando obrigatório, a partir do ano calendário de 2015, a adoção do novo regime tributário, devendo os saldos constituídos até 31 de dezembro de 2014, serem amortizados pelo prazo de 10 anos. Adicionalmente, a referida Lei alterou o Decreto-Lei nº 1.598/77 pertinente ao cálculo do imposto de renda da pessoa jurídica e a legislação sobre a contribuição social sobre o lucro líquido, sendo que, para o período findo em 31 de dezembro de 2023, tal alteração não produziu efeitos significativos sobre as demonstrações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

24. Provisão para contingências

a) Perdas prováveis, provisionadas no balanço

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas são alvo de alguns processos cujas expectativas de perda são classificadas como prováveis na opinião de seus consultores jurídicos e para os quais foram efetuados os devidos provisionamentos, conforme tabela a seguir:

Consolidado						
	31/12/2022	Adição	Reversão	Pagamento	Atualização monetária	31/12/2023
Trabalhistas (a)	1.354	704	(411)	(18)	23	1.652
Cível (b)	11.906	80	(12)	-	244	12.218
	13.260	784	(423)	(18)	267	13.870

Consolidado					
	31/12/2021	Reversão	Pagamento	Atualização monetária	31/12/2022
Trabalhistas (a)	1.497	(257)	-	114	1.354
Cível (b)	24.445	-	(12.337)	(202)	11.906
	25.942	(257)	(12.337)	(88)	13.260

- (a) Ações Trabalhistas: R\$ 1.652 (R\$ 1.354 em 31 de dezembro 2022) relacionado a diversas reclamações trabalhistas, em sua maioria ajuizada em face de subcontratados da Companhia.
- (b) Ações Cíveis: R\$ 11.848 em virtude da ação judicial proposta pela Mecanorte visando o ressarcimento por supostos prejuízos decorrentes de dois contratos firmados com a Companhia, um de fornecimento de material pétreo e outro de empreitada. R\$ 370 se refere à provisão de pagamento de indenização complementar em processos de desapropriação oriundos da criação do Distrito Industrial de São João da Barra, nos quais Companhia vem realizando os pagamentos em decorrência dos contratos celebrados com a CODIN.

b) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

As empresas controladas pela Prumo possuem ações de naturezas fiscais, cíveis e trabalhistas, envolvendo riscos de perda classificados como possíveis pela Administração, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:



Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Fiscais	102.692	151.673
Trabalhistas	10.807	8.054
Cíveis	54.565	39.977
	168.064	199.704

Em 31 de dezembro de 2023, os principais processos de perdas possíveis para as empresas controladas pela Prumo são os que se seguem:

Processos fiscais: No cenário tributário os processos mais relevantes, no polo passivo, estão em discussão administrativa, perante os órgãos competentes: (i) Auto de Infração aplicado pela Receita Federal do Brasil, objetivando a redução de prejuízo fiscal e base negativa da CSLL no valor de R\$ 59.515 e acréscimo na base de cálculo das contribuições de PIS e da COFINS, ocasionando uma cobrança adicional dessas contribuições no valor de R\$ 11.701 (em 31 de dezembro de 2022 no valor de R\$12.097); (ii) cobranças adicionais de Imposto Territorial Rural (“ITR”) na área da Fazenda Caruara, no valor de R\$ 11.801 (R\$ 11.381 em 31 de dezembro de 2022) e (iii) outros processos nos quais se questiona a cobrança de ISS, IOF e débitos compensados por DCOMPS, totalizando um montante aproximado de R\$ 8.202 (R\$7.241 em 31 de dezembro de 2022).

Existem processos na Prumo e subsidiária no valor de R\$11.473 (R\$61.439 em 31 de dezembro de 2022) referentes a diversos processos como IRPJ, contribuições previdenciárias, Pis/Cofins.

Processos trabalhistas: as reclamações trabalhistas representam, em sua maioria, ações individuais ajuizadas por ex-empregados de empresas contratadas da Companhia, nas quais se questiona a responsabilidade subsidiária da Companhia em assuntos relacionados a adicional de horas extras, horas “intineres”, pagamento de FGTS, dentre outros direitos trabalhistas, totalizando o montante aproximado de R\$ 7.848 (R\$ 6.997 em 31 de dezembro de 2022). E na Prumo e subsidiárias R\$2.959(referente a outras R\$1.057 em 31 de dezembro de 2022).



Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Processos cíveis:

i) Processos da Porto do Açú: são demandas judiciais que se referem a diversas ações de indenizatórias, especialmente relacionadas aos contratos celebrados pela Companhia com empresas construtoras, prestadoras de serviços, entre outras, as ações judiciais com sentença prolatada somam um montante total de aproximadamente R\$ 44.000 (R\$ 38.212 em 31 de dezembro de 2022).

ii) Processos Prumo e Outras subsidiárias

- Processos cíveis classificados como possíveis na Prumo foram arroladas e totalizam R\$365 (R\$1.765 em 31 de dezembro de 2022).

Processos de desapropriação: Em 2008, o Governo do Estado do Rio de Janeiro deu início à implementação do Distrito Industrial de São João da Barra, sendo necessária, para tanto, a desapropriação de imóveis localizados na área.

Em 2010, a Companhia celebrou com a Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro (CODIN), ente da estrutura estatal fluminense, Promessas de Compra e Venda de lotes do Distrito Industrial de São João da Barra, por meio da qual se obrigou a arcar com os custos das desapropriações, inclusive aqueles relacionados aos processos judiciais em trâmite perante o Poder Judiciário.

Nos referidos processos, discute-se exclusivamente o valor justo da indenização a ser paga aos antigos proprietários. Neste contexto, os valores inicialmente depositados em juízo pela CODIN para fins de indenização conferem parcial proteção financeira à Companhia, no entanto, a depender do resultado de cada processo, pode ser necessária a complementação dos referidos valores, motivo pelo qual os assessores legais da Companhia entendem que o prognóstico de perda desses casos é possível.

Nesse contexto, em 31 de dezembro de 2023, o valor estimado de complementação em processos com sentença já prolatada pelo Poder Judiciário totaliza R\$ 19.430 (R\$ 17.645 em 31 de dezembro de 2022).

Processos ambientais: são ações civis públicas ou ações individuais ajuizadas contra a Companhia que questionam supostos vícios nos processos de licenciamento e obtenção de licenças ambientais, bem como supostos danos ambientais decorrentes da construção do empreendimento Porto do Açú. A Companhia e os consultores jurídicos consideram como inestimável o valor envolvido nesses processos.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

25. Direito de Uso / Passivo de Arrendamento

A IFRS 16 - Leases introduz um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial para arrendatários. Um arrendatário reconhece um ativo de direito de uso que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado e um passivo de arrendamento que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento. Isenções estão disponíveis para arrendamentos de curto prazo e ativos de baixo valor. A contabilidade do arrendador permanece semelhante à norma anterior, isto é, os arrendadores continuam a classificar os arrendamentos em financeiros ou operacionais.

Em 31 de dezembro de 2023, a movimentação do ativo direito de uso e do passivo de arrendamento é demonstrada no quadro abaixo:

Consolidado

	31/12/2022	Adições	Transferência	Amortização	Pagamentos	Juros apropriados	Varição	Eliminação	31/12/2023
Ativos									
Ativo direito de uso	40.300	52.141	-	(15.099)	-	-	(82)	(697)	76.563
Total do ativo	40.300	52.141	-	(15.099)	-	-	(82)	(697)	76.563
Passivos									
Passivo arrendamento	10.196	13.461	20.232	-	(22.995)	-	-	(185)	20.709
(-) Ajuste a valor presente	(4.169)	(5.522)	(9.824)	(616)	-	12.315	-	126	(7.690)
Passivo arrendamento CP	6.027	7.939	10.408	(616)	(22.995)	12.315	-	(59)	13.019
Passivo arrendamento	66.145	79.035	(20.232)	-	-	-	-	(1.355)	123.593
(-) Ajuste a valor presente	(27.021)	(35.027)	9.824	-	-	-	-	1	(52.223)
Passivo arrendamento LP	39.124	44.008	(10.408)	-	-	-	-	(1.354)	71.370
Total do passivo	45.151	51.947	-	(616)	(22.995)	12.315	-	(1.413)	84.389

	31/12/2021	Adições	Transferência	Amortização	Pagamentos	Juros apropriados	Varição Cambial	Eliminação	31/12/2022
Ativos									
Ativo direito de uso	30.751	25.476	-	(5.642)	-	-	(23)	(10.262)	40.300
Total do ativo	30.751	25.476	-	(5.642)	-	-	(23)	(10.262)	40.300
Passivos									
Passivo arrendamento	7.282	5.350	8.629	-	(9.951)	-	-	(1.114)	10.196
(-) Ajuste a valor presente	(1.378)	(2.251)	(7.612)	-	-	6.138	-	934	(4.169)
Passivo arrendamento CP	5.904	3.099	1.017	-	(9.951)	6.138	-	(180)	6.027
Passivo arrendamento	53.144	43.133	(10.018)	-	-	-	-	(20.114)	66.145
(-) Ajuste a valor presente	(24.526)	(20.756)	7.611	-	-	(1)	-	10.651	(27.021)
Passivo arrendamento LP	28.618	22.377	(2.407)	-	-	(1)	-	(9.463)	39.124
Total do passivo	34.522	25.476	(1.390)	-	(9.951)	6.137	-	(9.643)	45.151

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

26. Patrimônio líquido

a) Capital social

A composição acionária da Companhia é a seguinte:

Acionistas	31/12/2023		31/12/2022	
	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%
EIG Prumo Fundo de Investimento em Participações	350.054	93,10	350.054	93,10
9 West Finance S.à.r.l.	25.963	6,90	25.963	6,90
	376.017	100,00	376.017	100,00

b) Outros resultados abrangentes

Em 31 de dezembro de 2023, foram reconhecidos outros resultados abrangentes o montante de R\$ 42.095, sendo que, incluem os efeitos acumulados de conversão decorrentes de investimento na controlada Vast, cuja moeda funcional é o dólar, tendo registrado um ganho de R\$ 47.630 e reconhecimento do *hedge* via equivalência no valor de (R\$3.026) e efeito na variação percentual da investida PdA de (R\$10.696).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

27. Prejuízo líquido por ação

A tabela a seguir demonstra o cálculo do lucro (prejuízo) líquido por ação básico e diluído em conjunto, já que não há potenciais ações diluidoras que possam impactar o cálculo do prejuízo por ação diluído.

Os prejuízos líquidos básico e diluído por ação são calculados mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias existentes durante o período.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Básico				
Numerador básico:				
Prejuízo atribuível aos acionistas controladores	(449.062)	(517.157)	(441.794)	(513.464)
Denominador básico:				
Média ponderada de ações (*)	376.017	376.017	376.017	376.017
Prejuízo por ação (em R\$) - básico e diluído	(1,19426)	(1,37536)	(1,17493)	(1,36553)

(*) As opções de ações não foram incluídas no cálculo de média ponderada do número de ações ordinárias, uma vez que seu efeito teria sido anti-dilutivo. Desta forma, não há diferença entre o prejuízo por ação básico e o diluído.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

28. Receita Operacional

Os principais contratos do Grupo estão relacionados ao aluguel da retroárea, serviços de transbordo e serviços portuários.

As receitas são reconhecidas mediante transferências dos bens e serviços aos respectivos clientes, estando seus valores e períodos de reconhecimento sujeitos a demandas futuras, variações na taxa de câmbio e outros fatores de mercado.

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície	254.003	233.995
Serviço de transbordo de petróleo (a)	1.034.509	754.467
Serviços portuários	294.753	172.023
Fornecimento de água	10.873	9.626
Outros	1.052	811
Receita bruta	1.595.190	1.170.922
Impostos sobre receita (Pis/Cofins/ISS/ICMS)	(163.673)	(122.549)
Receita líquida	1.431.517	1.048.373

(a) Receita maior devido ao aumento da base de clientes, maiores volumes, renovações e ajustes de contratos da Vast Infraestrutura.

29. Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Salários e encargos	(52.082)	(36.684)
Serviços de terceiros	(201.950)	(156.437)
Aluguéis e arrendamentos	(17.347)	(5.749)
Depreciação e amortização	(266.873)	(243.699)
Seguros diversos	(7.518)	(7.526)
Combustíveis e lubrificantes	(1.670)	(1.723)
Serviços portuários	(86.123)	(46.839)
Serviços portuários – Oiltanking	(89.996)	(74.114)
Consórcio Dome	(40.782)	(28.822)
Outros	(12.067)	(18.518)
Custo dos serviços prestados	(776.408)	(620.111)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

30. Despesas gerais e administrativas

A seguir são apresentadas as despesas administrativas por natureza.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Salários e encargos	(68.239)	(62.911)	(174.097)	(157.427)
Serviços de terceiros	(12.265)	(16.751)	(50.568)	(53.076)
Viagens e estadias	(2.612)	(1.467)	(5.656)	(3.494)
Aluguéis e arrendamentos	(5.397)	(3.494)	(7.642)	(5.880)
Impostos e taxas (*)	(249)	(10)	(10.528)	(7.851)
Depreciação e amortização	(2.639)	(2.613)	(14.169)	(13.604)
Seguros diversos	(636)	(685)	(1.054)	(1.173)
Despesas diversas	(6.042)	(4.471)	(32.115)	(22.756)
Total despesas gerais e administrativas	(98.079)	(92.402)	(295.829)	(265.261)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

31. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(5)	(4)	(925)	(845)
IOF	(935)	(17.046)	(2.783)	(19.052)
Corretagem e comissões	(3.236)	(4.170)	(76.176)	(106.948)
Juros sobre empréstimos	-	-	(1.200.724)	(1.166.324)
Atualização monetária de empréstimos	-	-	(90.815)	(106.344)
Variação cambial	(2.422)	(49)	(487.215)	(469.378)
Perda de operação com <i>hedge</i>	-	-	(18.745)	(15.280)
Arrendamento – IFRS16	(203)	(304)	(8.928)	(3.185)
Multas	(656)	(456)	(727)	(832)
Outros	-	-	(820)	(979)
	(7.457)	(22.029)	(1.887.858)	(1.889.167)
Receitas financeiras				
Juros sobre mútuos	6.624	9.066	17.154	34.325
Juros sobre aplicações financeiras	35.826	19.909	325.122	51.590
Juros ativos	446	408	4.654	10.457
Variação cambial	88.894	85.682	735.528	912.093
Ganho na liquidação do <i>hedge</i>	-	-	4.465	11.762
Outros	3.341	66.039	5.028	67.575
	135.131	181.104	1.091.951	1.087.802
Resultado financeiro líquido	127.674	159.075	(795.907)	(801.365)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

32. Informações por segmento

A Prumo utiliza segmentos, que correspondem às suas unidades de negócio estratégicas, as quais oferecem diferentes serviços e são administradas separadamente. Para cada uma das unidades de negócios estratégicas, a diretoria da Prumo analisa os relatórios internos da Administração ao menos uma vez por trimestre. A Companhia utiliza o segmento corporativo relativo a operação mencionado na nota explicativa nº 1 – Contexto Operacional. O seguinte resumo descreve as operações em cada um dos segmentos relatáveis.

- **Segmento Administração de Retroárea (*Industrial Hub & T-Mult*)**

Refere-se à atividade de cessão do direito real de superfície relativo à retroárea do Complexo Industrial do porto do Açú para diversos empreendimentos industriais, principalmente para empresas ligadas ao setor petrolífero. O porto do Açú compreende 13.000 hectares, dos quais 210 hectares de áreas já locadas. Inclui-se ainda, no segmento de Administração de Retroárea, o canal do T2, em cujas margens estão se instalando empresas do segmento de Óleo e Gás.

A operação no *T-Mult*, localizado no T2 e incluído neste segmento, refere-se à prestação de serviços de operação portuária de embarque e desembarque, estocagem no porto e transporte rodoviário de diversos produtos, tais como carvão mineral, minérios e coque de petróleo e de outras cargas, bem como à atracação de plataformas de petróleo.

- **Segmento *T-Oil***

Refere-se à prestação de serviços de logística de cargas líquidas, operação e exploração do terminal *T-Oil*, e transbordo de cargas líquidas, não se limitando a petróleo bruto e seus derivados, prevendo-se a futura inclusão da operação e exploração de pátio logístico e unidade de tratamento de petróleo para fins de estocagem, tratamento, beneficiamento, mistura e processamento de petróleo. É operado pela Vast Infraestrutura.



Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- **Segmento T-Gás**

Refere-se ao projeto de compra e venda de gás natural liquefeito (GNL) ou de gás oriundo da produção offshore e de regaseificação de gás natural liquefeito, geração, transmissão e comercialização de energia elétrica, bem como de intermediação na compra e venda de energia e de capacidade elétrica. É coordenado pela GNA.

- **Segmento Portuário**

Refere-se às demais empresas controladas pela Prumo, inclusive as que não são operacionais e as empresas-veículo detentoras de participações em outras empresas do Grupo, quais sejam, Pedreira Sapucaia, G3X, Águas Industriais, SNF, GSA, Reserva Caruara, LLX Brasil, Açú Petróleo Investimentos, Prumo Participações, Heliporto, Prumo Navegação, Rochas do Açú e Açú Energia.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	31 de dezembro de 2023						Consolidado
	Industrial Hub & T- Mult	T-Oil	T-Gás	Portuário	Corporativo	Ajustes e eliminações	
Receita de aluguel e serviços portuários	413.833	928.815	-	94.373	-	(5.504)	1.431.517
Custo dos serviços prestados	(266.962)	(454.565)	-	(58.141)	-	3.260	(776.408)
Resultado bruto	146.871	474.250	-	36.232	-	(2.244)	655.109
Receitas (despesas) operacionais							
Administrativas e gerais	(129.797)	(49.984)	(12.280)	(12.154)	(98.079)	6.465	(295.829)
Provisões, reversões e baixas	(7.479)	(43)	17	(18)	49	34	(7.440)
Outras receitas	1.527	736	8.595	271	-	(8.591)	2.538
Outras despesas	(2.461)	(8.294)	(9.425)	(158)	-	8.382	(11.956)
Resultado de equivalência patrimonial (*)	277	-	(388.979)	545.632	(478.835)	392.833	70.928
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	8.938	416.665	(402.072)	569.805	(576.865)	396.879	413.350
Resultado financeiro	(588.587)	(194.646)	21.683	(164.754)	127.674	2.723	(795.907)
Receitas financeiras	78.538	478.657	21.794	447.065	135.131	(69.234)	1.091.951
Despesas financeiras	(667.125)	(673.303)	(111)	(611.819)	(7.457)	71.957	(1.887.858)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(579.649)	222.019	(380.389)	405.051	(449.191)	399.602	(382.557)
IR e CSLL corrente	-	(62.483)	(5.345)	(6.514)	-	-	(74.342)
IR e CSLL diferido	-	(44.993)	-	(19.318)	129	-	(64.182)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(579.649)	114.543	(385.734)	379.219	(449.062)	399.602	(521.081)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	31 de dezembro de 2022						
	Industrial Hub & T-Mult	T-Oil	T-Gás	Portuário	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Receita de aluguel e serviços portuários	317.889	688.946	-	62.817	-	(21.279)	1.048.373
Custo dos serviços prestados	(230.135)	(364.076)	-	(37.285)	-	11.385	(620.111)
Resultado bruto	87.754	324.870	-	25.532	-	(9.894)	428.262
Receitas (despesas) operacionais							
Administrativas e gerais	(121.947)	(39.358)	(11.461)	(9.277)	(92.402)	9.184	(265.261)
Provisões, reversões e baixas	7.762	(363)	(1)	159	(72)	(2.863)	4.622
Outras receitas	6.437	-	34	2.188	14	(11)	8.662
Outras despesas	(2.363)	(1.755)	(1.269)	-	(58)	-	(5.445)
Resultado de equivalência patrimonial (*)	1.161	-	(320.268)	173.281	(583.713)	794.018	64.479
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	(21.196)	283.394	(332.965)	191.883	(676.231)	790.434	235.319
Resultado financeiro	(619.145)	(263.776)	43.152	(132.075)	159.074	11.405	(801.365)
Receitas financeiras	75.299	418.640	43.412	468.516	181.103	(99.168)	1.087.802
Despesas financeiras	(694.444)	(682.416)	(260)	(600.591)	(22.029)	110.573	(1.889)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(640.341)	19.618	(289.813)	59.808	(517.157)	801.839	(566.046)
IR e CSLL corrente	-	(3)	(11.742)	(4.745)	-	1	(16.489)
IR e CSLL diferido	-	4.733	-	266	-	(1.858)	3.141
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(640.341)	24.348	(301.555)	55.329	(517.157)	799.982	(579.394)

(*) Basicamente Ferroport, NFX, GNA I e GNA II

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Ativos e passivos por segmento em 31 de dezembro de 2023

	Industrial Hub & T-Mult	T-Oil	T-Gás	Portuário	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Ativo							
Ativo circulante	148.034	794.897	42.084	319.011	229.165	(79.146)	1.454.045
Ativo realizável à longo prazo	1.571.011	3.249.908	94.715	788.132	56.142	(1.718.445)	4.041.463
Investimentos	108.544	27	815.846	1.017.450	413.012	(937.501)	1.417.378
Propriedades para investimentos	450.006	-	-	79.811	-	-	529.817
Imobilizado	2.605.828	1.394.536	32.869	37.077	2.560	(1.234)	4.071.636
Intangível	3.714	51.696	20	209	2.067	(2)	57.704
Direito de arrendamento – IFRS16	17.214	986	-	84.241	1.444	(27.322)	76.563
Diferido	5.564	-	-	-	-	(5.564)	-
Total do ativo	4.909.915	5.492.050	985.534	2.325.931	704.390	(2.769.214)	11.648.606
Passivo							
Passivo circulante	358.256	593.200	27.647	325.949	41.029	(79.404)	1.266.677
Passivo não circulante	5.191.727	5.526.568	35.712	2.950.152	4.211.614	(4.129.625)	13.786.148
Patrimônio líquido	(640.068)	(627.718)	922.175	(950.170)	(3.548.253)	1.439.815	(3.404.219)
Total passivo e patrimônio líquido	4.909.915	5.492.050	985.534	2.325.931	704.390	(2.769.214)	11.648.606

Ativos e passivos por segmento em 31 de dezembro de 2022

	Industrial Hub & T-Mult	T-Oil	T-Gás	Portuário	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Ativo							
Ativo circulante	382.145	581.523	216.866	282.517	445.306	(49.148)	1.859.209
Ativo realizável à longo prazo	1.469.455	3.539.043	276.973	707.725	187.521	(1.870.902)	4.309.815
Investimentos	108.471	29	1.018.686	1.007.596	416.089	(989.564)	1.561.307
Propriedades para investimentos	450.006	-	-	79.811	-	-	529.817
Imobilizado	2.678.681	1.588.165	8.292	32.312	2.747	(835)	4.309.362
Intangível	6.028	57.801	22	363	2.952	-	67.166
Direito de arrendamento – IFRS16	10.899	1.020	-	54.549	859	(27.027)	40.300
Diferido	11.634	-	-	-	-	(11.634)	-
Total do ativo	5.117.319	5.767.581	1.520.839	2.164.873	1.055.474	(2.949.110)	12.676.976
Passivo							
Passivo circulante	297.528	409.316	18.075	187.855	44.865	(5.154)	952.485
Passivo não circulante	5.138.659	6.115.432	24.725	3.303.740	4.151.085	(4.114.043)	14.619.598
Patrimônio líquido	(318.868)	(757.167)	1.478.039	(1.326.722)	(3.140.476)	1.170.087	(2.895.107)
Total passivo e patrimônio líquido	5.117.319	5.767.581	1.520.839	2.164.873	1.055.474	(2.949.110)	12.676.976

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

33. Compromissos assumidos

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia, suas controladas apresentam compromissos assumidos de compras futuras no valor de R\$943.969 (R\$924.223 em 31 de dezembro de 2022), que deverão ser cumpridos no decorrer das suas atividades:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Porto do Açu (a)	750.483	798.754
Prumo	29.424	37.287
Vast (b)	126.543	54.314
GNA (c)	9.441	13.036
Gás Infra	1438	963
Prumo Serviços	1.100	1.091
Águas Industriais	5.650	5.661
Reserva Ambiental Caruara	11.902	12.935
Outros	125	182
	936.106	924.223

- (a) Refere-se essencialmente ao compromisso assumido pela empresa se refere ao contrato de dragagem de longo prazo representado por R\$ 300.107, sendo todo o valor restante alocados em contratos de locação de equipamentos e despesas gerais e administrativas, como: vigilância e segurança, suporte T.I. transporte de funcionários, alimentação, seguros de vida e saúde, viagem, consultorias, manutenção, energia. No encerramento do 4º trimestre, R\$100, refere-se ao contrato de prestação de serviços de obras civil, dragagem referente a projetos e novos contratos a serem executados em 2024.
- (b) Refere-se as despesas administrativas e custos operacionais para operações *double banking*; e
- (c) Refere-se aos gastos com desenvolvimento de projetos, licença de sistemas, equipamentos de TI, móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, viagens e estadias, consultoria de TI, e assessoria financeira.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

34. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

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

Os valores estimados de realização de ativos e passivos financeiros foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliação.

Entretanto, considerável julgamento 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 uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

A política da Administração da Companhia no que tange à gestão de capital é manter uma base sólida de capital para garantir a confiança dos investidores, credores e mercado, bem como assegurar o desenvolvimento futuro do negócio.

Com base nisso, a Administração acompanha as previsões de retornos sobre capital no planejamento plurianual

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

O quadro abaixo demonstra os saldos contábeis dos instrumentos financeiros, incluídos nos balanços patrimoniais, bem como a classificação de nível hierárquico:

	Controladora					
	31/12/2023			31/12/2022		
	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 bancos	17.499	-	-	70.035	-	-
Aplicações financeiras	109.186	-	-	201.605	-	-
Títulos e valores mobiliários	13.043	-	-	48.258	-	-
Caixa restrito	34.715	-	-	36.840	-	-
Mútuo com partes relacionadas	50.604	-	-	44.974	-	-
Contas a receber com partes relacionadas	4.527	-	-	1.815	-	-
	229.574	-	-	403.527	-	-
Passivos						
Fornecedores	3.817	-	-	7.655	-	-
Mútuo com partes relacionadas	2.129.088	-	-	2.181.338	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	20	-	-	8	-	-
	2.132.925	-	-	2.189.001	-	-

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Consolidado							
		31/12/2023			31/12/2022		
Nível	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							
	66.129	-	-	121.411	-	-	
Caixa e bancos	385.940	-	-	316.357	-	-	
Aplicações financeiras	399.613	-	2.745.731	484.598	-	3.074.592	
Títulos e valores mobiliários	83.713	-	-	290.307	-	-	
Caixa restrito	277.402	-	-	228.113	-	-	
Clientes	345.402	-	-	495.455	-	-	
Depósitos bancários vinculados	50.430	-	-	58.760	-	-	
Depósitos restituíveis	143.209	-	-	127.048	-	-	
Mútuo com partes relacionadas	53.654	-	-	41.322	-	-	
Contas a receber com partes relacionadas	654.809	-	-	659.393	-	-	
Debêntures	68.682	-	-	70.031	-	-	
Crédito com terceiros	2.528.983	-	2.745.731	2.892.795	-	3.074.592	
Passivos							
	101.490	-	-	75.056	-	-	
Fornecedores	1.117.102	-	-	1.203.954	-	-	
Mútuo com partes relacionadas	14.186	-	-	13.849	-	-	
Contas a pagar com partes relacionadas	13.072.968	-	-	13.707.943	-	-	
Empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	-	19.880	-	-	
Obrigações com terceiros	-	-	876	-	-	324	
Derivativos – hedge	14.305.746	-	876	15.020.682	-	324	

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Valor Justo

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. Uma parte das contas da Companhia tem seu valor justo igual ao valor contábil; são contas do tipo equivalentes de caixa, a pagar e a receber, dívidas *bullet* e de curto prazo.

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, diretamente (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, financiamentos e debêntures são mensurados ao custo amortizado. Os valores justos calculados pela Administração, através da abordagem de receita apenas para referência, são de R\$ 13.103.007 em 31 de dezembro de 2023 (R\$13.423.584 em 31 de dezembro de 2022).

Uma parte significativa desse valor consiste em empréstimos com BNDES, FI-FGTS, Bradesco, Santander e fornecedores estrangeiros, e por serem um mercado exclusivo consideramos como valor justo o valor contábil. Para os demais ativos e passivos financeiros, dadas as características e seus prazos de vencimento, os valores justos não diferem de forma relevante dos saldos contábeis.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não precisou reclassificar seus instrumentos financeiros entre as categorias de instrumentos financeiros previstas no CPC 48.

A Companhia possui política formal para gerenciamento de riscos, aprovada pelo Conselho de Administração. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir. Os resultados obtidos com estas operações no período e a aplicação dos controles internos para o gerenciamento de riscos foram satisfatórios para os objetivos propostos.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Objetivos e estratégias de gerenciamento de riscos

As diretrizes de proteção são aplicadas de acordo com o tipo de exposição. Os fatores de riscos relacionados a moedas estrangeiras que deverão ser obrigatoriamente neutralizados no curto prazo são de até um ano, podendo a proteção se estender a um prazo maior. A tomada de decisão frente ao risco das taxas de juros e inflação oriundas dos passivos adquiridos será avaliada no contexto econômico e operacional e ocorrerá quando a Administração considerar o risco relevante. Com exceção do Grupo GNA e Prumo Participações, a Companhia, suas controladas e controladas em conjunto não detinham contratos de instrumentos derivativos, em 31 de dezembro de 2023.

- **Riscos de Mercado**

- (i) Risco cambial

Trata-se do risco de flutuação nas taxas de câmbio às quais podem estar associados ativos e passivos da Companhia.

A Companhia trabalha no gerenciamento do risco cambial no âmbito do consolidado de suas empresas para identificar e dirimir os riscos associados à oscilação do valor das moedas às quais estão associados ativos e passivos globais.

O objetivo é identificar ou criar proteções naturais, aproveitando a sinergia entre as operações das empresas do Grupo Prumo, de forma a minimizar, ou mesmo evitar, o uso de derivativos de proteção, realizando o gerenciamento do risco cambial sobre a exposição líquida. Instrumentos derivativos podem ser utilizados nos casos em que não é possível a utilização da estratégia do *hedge* natural. Ver abaixo nessa nota explicativa mais detalhes sobre as exposições cambiais do Grupo Prumo.

- (ii) Risco de taxa de juros

Conforme detalhamento da nota explicativa nº 16 - Empréstimos, financiamentos e debêntures, a identificação de risco de taxas de juros é ligada ao deslocamento das estruturas de juros associadas aos fluxos de pagamento de principal e juros da dívida.

Em 31 de dezembro de 2023, 53,32% do endividamento da Companhia e suas subsidiárias estava associado aos índices de moedas locais, sendo 20,12% corrigidos pelo IPCA, 10,59% pela Selic e 22,62% pela TLP.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

No que se refere às receitas em Reais, as receitas de aluguel da Porto do Açú são corrigidas pelo IGP-M. Os recursos financeiros estão aplicados em um fundo exclusivo da Prumo, no Banco Bradesco S.A., sob política específica para aplicação em títulos de renda fixa de bancos de primeira linha, indexados com base no CDI e com previsão de liquidez diária.

Em relação à mitigação dos riscos à variação das taxas de juros dentro do contexto atual apresentado, onde a empresa possui dívidas corrigidas por índices como SELIC, TLP e IPCA adicionados de uma sobretaxa fixa e possui todo seu caixa aplicado em uma carteira de baixo risco com rentabilidade indexada ao CDI, a Administração não considerou relevante, no curto prazo, o risco de juros associado ao passivo das empresas controladas pela Prumo e, portanto optou por não abrir posição em operações de *hedge* para neutralizar esse risco específico.

A tabela abaixo resume o fluxo futuro de pagamento da dívida em milhares de reais, por credor, com cenário de sensibilidade nos índices de taxa de juros, sofrendo oscilação (acréscimo) de 25% e 50%, e os incrementos em relação ao caso base.

O cálculo de sensibilidade foi feito com base nas projeções do relatório Focus, divulgado pelo Banco Central, para todas as dívidas da Porto do Açú.

Consolidado - Fluxo de Pagamentos Futuros						
Descrição	Cenário Base		Cenário I - Alta de 25%		Cenário II - Alta de 50%	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
BNDES (Selic e TLP)	7.088.440	7.014.301	406.743	389.278	811.898	777.078
Debêntures (IPCA)	4.168.009	4.156.744	428.040	422.080	903.071	890.897
Total	11.256.449	11.171.045	834.783	811.358	1.714.969	1.667.975

As projeções utilizadas no cálculo têm data base em 31 de dezembro de 2023 e foram disponibilizadas até 2027. A partir deste ano, foram utilizados os últimos valores apresentados.

Indicador	2023	2024	2025	2026	2027	2027 em diante
Selic (%a.a.)	11,75	9,00	8,50	8,50	8,50	8,50
IPCA (%a.a.)	4,62	3,90	3,50	3,50	3,50	3,50

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

(iii) Risco de fluxo de caixa relacionado aos juros flutuantes

Existe um risco financeiro associado às taxas flutuantes que pode elevar o valor futuro dos passivos financeiros. O risco comum é a incerteza sobre o mercado futuro de juros, que tira a previsibilidade dos fluxos de pagamento. Em cenários de perda, a estrutura a termo de juros se desloca para cima aumentando o valor do passivo. Alternativamente, a empresa ainda pode ter seus passivos reduzidos nos cenários de queda das taxas.

O risco mais importante associado ao passivo de juros advém da emissão de debêntures corrigidas pelo IPCA, como mencionado no tópico anterior. No entanto, como a receita futura da Companhia também terá o mesmo tipo de correção e ambas são de longo prazo - dívida com vencimento em 2033, fato que aumenta o grau de incerteza sobre o mercado devido ao prazo - existe uma certa neutralização de projeção de receitas com a amortização da dívida, reduzindo o risco em questão.

• Risco de Crédito

O risco de crédito da Companhia, suas controladas e controladas em conjunto incorrerem em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe no cumprir com suas obrigações contratuais. Esse fator de risco pode ser oriundo das contas a receber e de instrumentos financeiros. A exposição ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente.

Para mitigar os riscos, a Companhia, suas controladas e controladas em conjunto adotam como prática a análise da situação financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como o acompanhamento permanente das posições em aberto.

Para avaliação das instituições financeiras com as quais mantém operações, a referência são os ratings das principais agências de risco utilizados no mercado: S&P, Moody's e Fitch, usando a avaliação de risco nacional para longo prazo.

A Companhia possui Política de Aplicações Financeiras, na qual estabelece limites de aplicação por instituição e considera a avaliação de *rating* como referencial para limitar o montante aplicado. Os prazos médios são constantemente avaliados, bem como os indexadores das aplicações para fins de diversificação do portfólio.

Uma taxa de perda de crédito esperada é calculada para cada recebível com base na condição financeira de cada contraparte. A avaliação de crédito foi criada utilizando-se de premissas e dados históricos das principais agências de risco e *bureaus* de crédito. As

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

taxas de perdas são calculadas via uma matriz de multiplicação entre a taxa de perda de crédito esperada de cada recebível e o seu nível de inadimplemento na carteira e por meio do uso do método de rolagem, a probabilidade de receber avança por estágios sucessivos de inadimplemento até a baixa completa.

- **Risco Cambial**

Em 31 de dezembro de 2023, 47,83% do endividamento total estava denominado em moeda estrangeira, associados em sua totalidade ao Dólar.

A Companhia trabalha no gerenciamento do risco cambial no âmbito do consolidado para identificar e dirimir os riscos associados à oscilação do valor das moedas às quais estão associados ativos e passivos globais.

O objetivo é identificar ou criar proteções naturais, aproveitando a sinergia entre as operações das empresas do Grupo Prumo, de forma a minimizar, ou mesmo evitar o uso de derivativos de proteção, realizando o gerenciamento do risco cambial sobre a exposição líquida.

Na Prumo Participações, o endividamento em moeda estrangeira refere-se aos títulos de dívida emitidos em dólares norte-americanos pela Prumo Participações. O fluxo de caixa destinado a servir o pagamento dessa dívida vem via distribuição de dividendos, trimestralmente, da sua controlada em conjunto Ferroport, cuja receita está atrelada ao dólar norte-americano, sendo ainda a tarifa de movimentação de minério de ferro em vigor corrigida anualmente pelo índice de inflação americano PPI.

No caso exclusivo da Ferroport, sua estrutura de custos é denominada em Reais e sua receita mensal é indexada ao Dólar, portanto os resultados operacionais da joint-venture expostos ao risco de variação cambial pelo descasamento de moedas entre receitas e custos. A apreciação do Real frente ao Dólar poderá reduzir a margem operacional e o fluxo de caixa livre da Ferroport. Com relação ao endividamento da Prumo Participações, a Companhia contrata Non-Deliverable-Forwards (NDFs) mensalmente para proteção contra as variações cambiais, conforme disposto nas Informações complementares sobre os instrumentos derivativos.

Sobre a Ferroport, há uma política de gestão de risco cambial em vigor, formulada pela Prumo em conjunto com a Anglo American. A Ferroport opera transações envolvendo instrumentos financeiros gerenciados através de estratégias operacionais e controle interno destinadas a liquidez, rentabilidade e proteção. As políticas de controle consistem em monitoramento permanente das taxas contratadas em relação às taxas de mercado

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

vigentes. A estratégia de hedge é proteger a flutuação do Dólar para garantir a receita do fluxo de caixa.

Na FP Newco o empréstimo subordinado à dívida sênior da Prumo Participações. O fluxo de pagamentos prevê uma amortização bullet de principal e juros ao final do contrato em junho de 2027 e os pagamentos realizados até então vem de recursos excedentes da Prumo Participações, que por sua vez tem seus recursos oriundos da Ferroport, que conforme explicado acima possui sua receita atrelada ao dólar norte americano.

A Prumo celebrou, na qualidade de mutuária, contratos de mútuo com um veículo de investimento administrado por sociedade afiliada, à EIG, controladora da Companhia, no valor de US\$ 50.000 cada, totalizando US\$ 200.000 ("Contrato de Mútuo"). O saldo de principal e os juros acumulados, conforme estabelecido no Contrato de Mútuo estão sujeitos a determinadas condições de subordinação e pagamento acordadas com os credores de longo prazo da subsidiária Porto do Açú. No momento não há previsão da liquidação desse mútuo, cujo repagamento depende da realização de lucros nas subsidiárias da Prumo. Algumas subsidiárias são denominadas em dólar, o que cria um hedge natural para o Contrato de Mútuo.

Na Vast Infraestrutura, o endividamento em moeda estrangeira se refere aos Bonds emitidos pela subsidiária AP Lux, em Dólares norte-americanos. O fluxo de caixa destinado a servir o pagamento dessa dívida está relacionado às operações da própria Vast Infraestrutura, cuja receita está atrelada ao Dólar norte-americano, sendo ainda a tarifa de movimentação de petróleo em vigor corrigida anualmente com base no índice de inflação americano PPI. No caso da Vast Infraestrutura, sua estrutura de custos é denominada em Reais e sua receita mensal, apesar de recebida em Reais, é indexada ao Dólar, estando os resultados operacionais da empresa suscetíveis ao risco de variação cambial dentro do mesmo mês. Uma apreciação do real frente ao Dólar poderá reduzir a margem operacional e o fluxo de caixa livre da Vast Infraestrutura. Com relação ao endividamento, o fato de o serviço da dívida e a receita da Vast Infraestrutura estarem atrelados à mesma moeda resulta em um hedge natural para essa exposição.

A tabela abaixo resume o valor atual da dívida em milhões de Reais, por credor, com cenário de sensibilidade nas taxas de câmbio (US\$), assumindo oscilações de 10% e 20% para o lado positivo.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

31/12/2023	Real	US\$ 10%	US\$ 20%
Subordinated Loan (iv)	532.543	585.797	639.052
Senior Secured Bonds(v)	1.381.230	1.519.353	1.657.476
Debentures Santander (ix)	1.294.140	1.423.554	1.552.968
NCE Itau (x)	1.823.477	2.005.825	2.188.172
Bonds 144A/RegS (xi)	2.851.388	3.136.527	3.421.666
Total	7.882.778	8.671.056	9.459.334

31/12/2022	Real	US\$ 10%	US\$ 20%
Subordinated Loan (iv)	573.947	631.342	688.736
Senior Secured Bonds(v)	1.528.303	1.681.133	1.833.964
Debentures Santander (ix)	1.318.375	1.450.213	1.582.050
NCE Itau (x)	1.857.623	2.043.385	2.229.148
Bonds 144A/RegS (xi)	3.130.620	3.443.682	3.756.744
Total	8.408.868	9.249.755	10.090.642

- **Informações complementares sobre os instrumentos derivativos**

Este programa é classificado de acordo com os critérios contábeis de *hedge accounting* e mensurado a valor justo por meio do resultado abrangente.

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos como ativos ou passivos no balanço patrimonial e mensurados a valor justo. Quando a transação for elegível e designada como *hedge accounting*, mudanças no valor justo dos derivativos são registradas como segue:

Hedge de fluxo de caixa: as variações no valor justo dos instrumentos financeiros derivativos designados como *hedge* efetivo de fluxo de caixa têm seu componente eficaz registrado contabilmente no patrimônio líquido (outros resultados abrangentes) e o componente ineficaz registrado também no patrimônio líquido, porém em conta diferenciada (custo de *hedge*).

Os valores registrados no patrimônio líquido somente são transferidos para o Imobilizado em conta apropriada (*hedge* liquidado) quando o item protegido for efetivamente realizado.

Na Prumo Participações todas as receitas são provenientes de pagamentos de dividendos em reais pela Ferroport e transferidos para a empresa trimestralmente.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Com a emissão dos *Senior Secured Bonds*, a empresa firmou um compromisso contratual de *hedge*, que determina que o derivativo a ser utilizado para proteção da variação cambial devem ser *Non-deliverable-forwards* (“NDFs”). Os NDFs são contratados mensalmente com valor equivalente a uma média de 1/6 do pagamento semestral de dívida bruta e preenchimento de contas reservas.

Todas as operações de derivativos dos programas de *hedge* 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 *hedge* das *non-deliverable forward*

NDF	Empresa	NDF contratada em R\$		Marcação a mercado (MTM)	
			Vencimento	31/12/2023	31/12/2022
Termo US\$	Prumo Participações	2.031	2023	-	(171)
Termo US\$	Prumo Participações	3.386	2023	-	(153)
Termo US\$	Prumo Participações	2.505	2024	(464)	-
Termo US\$	Prumo Participações	4.113	2024	(412)	-
Líquido				(876)	(324)

- Risco de Liquidez**

A Companhia, suas controladas e controladas em conjunto monitoram seu nível de liquidez considerando os fluxos de caixa esperados em contrapartida ao montante disponível de caixa e equivalentes de caixa. A gestão do risco de liquidez implica em manter caixa, títulos e valores mobiliários suficientes e capacidade de liquidar passivos e posições de mercado.

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros existentes em 31 de dezembro de 2023. Esses valores são brutos e não-descontados, incluem pagamentos de juros estimados e não consideram o impacto dos acordos de compensação:

Consolidado	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	101.490	-	-	-	-	101.490
Contas a pagar com partes relacionadas	-	14.186	-	-	-	14.186
Mútuo com partes relacionadas	-	-	-	-	1.117.102	1.117.102
Empréstimos, financiamentos e debêntures	789.126	774.616	1.690.893	6.616.413	12.121.151	21.992.199
Total por faixa de prazo	890.616	788.802	1.690.893	6.616.413	13.238.253	23.224.977

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

35. Cobertura de seguros

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. A Companhia considera que a sua cobertura de seguros é consistente com as de outras empresas de dimensão semelhante operando no setor.

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, as coberturas de seguros são as seguintes:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Riscos operacionais		
Danos Materiais	541.743	541.124
Responsabilidade Civil e Danos Ambientais	1.879.627	1.983.143
Lucros Cessantes	724.264	654.799

36. Eventos subsequentes

Prumo Logística

No âmbito do plano estratégico da Porto do Açu, o qual visa a otimização do fluxo de caixa, aumento da capacidade de investimentos e geração de valor, a Porto do Açu iniciou, no começo de 2023, as negociações com bancos credores para alterar o prazo de pagamentos e certas condições dos atuais contratos de financiamento (“Dívida Original”). Desta forma, as partes celebraram, em 12 de janeiro de 2024 (anterior ao vencimento da parcela de amortização em 15 de janeiro de 2024), um acordo de *Standstill* até 15 de março para a conclusão do processo. Conceitualmente, teremos uma parcela significativa da dívida atual da Porto do Açu migrando para a Prumo, sua controladora, e uma parcela, menor que a atual, que a Porto do Açu consegue pagar com a sua própria geração de caixa advinda das receitas atuais.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A Prumo e a Porto do Açú assinaram os documentos relacionados ao reperfilamento da Dívida Original, que consistirá em uma nova emissão de debêntures pela Prumo e em uma emissão de debêntures securitizadas com lastro de direitos creditórios cedidos pela Porto do Açú com emissão pela Virgo Companhia de Securitização (“Virgo”).

As debêntures securitizadas emitidas pela Virgo serão emitidas em três séries, no valor total, em reais mil, de até R\$ 781.561 sendo duas séries remuneradas a CDI + 3% a.a. e uma série remunerada a IPCA + 6,9717% a.a., com fluxo de pagamentos mensal de abril de 2024 a junho de 2038.

As debêntures da Prumo serão emitidas em nove séries no valor total de até R\$ 5.183.493 (cinco bilhões, cento e oitenta e três mil, quatrocentos e noventa e três reais), sendo seis séries remuneradas a CDI + 3% a.a. e três séries remuneradas a IPCA + 6,9717% a.a. O fluxo de pagamentos consiste em uma curva esculpida, com pagamentos de juros em janeiro de 2026 e em janeiro 2028 e pagamentos de principal e juros semestrais de janeiro de 2029 a janeiro de 2032.

Porto do Açú

- **Empréstimos e Financiamentos**

No âmbito do plano estratégico da Porto do Açú, o qual visa a otimização do fluxo de caixa, aumento da capacidade de investimentos e geração de valor, conforme detalhes da nota explicativa de Continuidade Operacional, a Companhia iniciou, no começo de 2023, as negociações com bancos credores para o reperfilamento dos atuais contratos de financiamento conforme abordado nos parágrafos anteriores desta Nota Explicativa.

- **Fato Relevante - OSX**

Em 20 de janeiro de 2024, o Grupo OSX apresentou um segundo pedido de recuperação judicial, em que a Porto do Açú figura na qualidade de credor.

Outras frentes judiciais e arbitrais entre Porto do Açú e Grupo OSX foram iniciadas e seguem em curso.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Apesar dos novos andamentos, o cenário atual não reflete qualquer alteração das Demonstrações Financeiras da Companhia. A Porto do Açú ressalta, ainda, que esses movimentos não afetam as operações do porto e de seus clientes.

Vast Infraestrutura

- **Pagamento Semestral de Títulos**

Em 16 de janeiro de 2024 a subsidiária efetuou o quarto pagamento semestral de títulos de dívida de US\$ 29.238 em conformidade com o contrato de empréstimo.

Este pagamento incluiu a terceira amortização do valor principal, em linha com o cronograma de pagamentos previsto através da curva target.

- **Novos negócios**

Em janeiro de 2024 foi publicado em Diário Oficial da União a aprovação pelo CADE da aquisição de 100% das quotas da TECMA pela Vast Infraestrutura, estando a efetivação desta transação ainda condicionada à implementação de outras condições precedentes que seguem pendentes até a data deste relatório.

GNA

- **Capital de giro – UTE GNA I**

Em 03 de janeiro de 2024 a UTE GNA I obteve a título de capital de giro do banco ABC o montante de R\$ 150.000 com o vencimento para janeiro de 2025.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Composição do Conselho de Administração

Robert Blair Thomas
Presidente

Flavio Valle
Vice-Presidente

Ricardo Faria Paes
Conselheiro

Jorge Marques de Toledo Camargo
Conselheiro

Ieda Gomes Yell
Conselheira

Franklin Lee Feder
Conselheiro

Mariana Coutinho
Gerente Controladoria e Fiscal

Composição da Diretoria

Rogério Sekeff Zampronha
Diretor Presidente

Eugenio Leite de Figueiredo
Diretor Econômico-Financeiro e Diretor sem designação específica, com atribuição de Diretor Vice-Presidente Executivo

Eduardo Quartarone Campos
Diretor sem designação específica, com atribuição de Diretor Jurídico

Angela Serpa Caldeira e Silva
Diretor sem designação específica, com atribuição de Diretora de Capital Humano

Eduardo Ferreira Kantz
Diretor sem designação específica, com atribuição de Diretor de Meio-Ambiente, Sustentabilidade, Governança e Relações Institucionais

Mauro Lourenço de Andrade
Diretor sem designação específica, com atribuição de Diretor de Desenvolvimento de Negócio

Leticia Nabuco Villa-Forte
Diretora sem designação específica, com atribuição de Diretora Econômico-Financeira Adjunta

Camila Araujo
Contadora / CRC-RJ 121980-07