



Prumo Logística S.A.

Demonstrações financeiras intermediárias
condensadas individuais e consolidadas
em 30 de setembro de 2023

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas	3
Balanços patrimoniais condensadas	5
Demonstrações condensadas dos resultados	7
Demonstrações condensadas dos resultados abrangentes	9
Demonstrações condensadas das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas	12



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 sobre a revisão de demonstrações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas

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

Introdução

Revisamos as demonstrações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas, da Prumo Logística S.A. ("Companhia") em 30 de setembro de 2023, que compreendem os balanços patrimoniais condensados, individuais e consolidados, em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações condensadas, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, e as notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação adequada das demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e das demonstrações financeiras intermediárias condensadas consolidadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e de acordo com a IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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



Conclusão sobre as demonstrações financeiras intermediárias individuais

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais, acima referidas, não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual da Companhia em 30 de setembro de 2023, o desempenho individual de suas operações para os períodos de três e nove meses findos naquela data e os seus fluxos de caixa individuais para o período de nove meses findo naquela data de acordo com o CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária.

Conclusão sobre as demonstrações financeiras intermediárias consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas consolidadas, acima referidas, não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada da Companhia em 30 de setembro de 2023, o desempenho consolidado de suas operações para os períodos de três e nove meses findos naquela data e os seus fluxos de caixa consolidados para o período de nove meses findo naquela data de acordo com o CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e com a IAS 34 – *Interim Financial Reporting*.

Rio de Janeiro, 15 de novembro de 2023

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

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

Prumo Logística S.A.

Balancos patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalente de caixa	5	152.973	271.538	533.004	437.639
Títulos e valores mobiliários	5	11.665	48.258	258.138	484.598
Caixa restrito	5	34.236	36.840	56.310	290.307
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	55.447	308.044
Clientes	7	-	-	182.078	139.742
Contas a receber com partes relacionadas	14	1.873	1.815	28.913	17.139
Impostos a recuperar	8	14.170	7.871	50.727	49.285
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	8	75	430	51.601	28.802
Dividendos a receber	14	1.580	-	48.869	21.100
Outras contas a receber		2.698	68.263	17.627	82.553
Total do ativo circulante		219.270	435.015	1.282.714	1.859.209
Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	5	-	-	2.840.047	3.074.592
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	187.542	187.411
Clientes	7	-	-	105.058	88.371
Contas a receber com partes relacionadas	14	-	-	18.005	24.183
Mútuos com partes relacionadas	14	49.213	44.974	139.301	127.048
Debêntures	11	-	-	659.393	659.393
Créditos com terceiros		-	-	70.031	70.031
Depósitos restituíveis	10	-	-	51.276	58.760
Depósitos judiciais		351	450	12.892	12.254
Impostos a recuperar	8	3.395	2.647	6.888	4.651
Impostos diferidos	9	-	-	204	372
Outros		1.535	1.535	2.748	2.749
Investimentos					
Participações societárias	12	411.486	564.294	1.429.233	1.561.307
Propriedade para investimento		-	-	529.817	529.817
Imobilizado	13	2.465	2.747	4.161.602	4.309.362
Intangível		2.288	2.952	60.229	67.166
Direito de uso	19	162	859	79.130	40.300
Total do ativo não circulante		470.895	620.458	10.353.396	10.817.767
Total do ativo		690.165	1.055.473	11.636.110	12.676.976

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Prumo Logística S.A.

Balancos patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	15	3.089	7.655	61.694	74.904
Empréstimos, financiamentos e debêntures	16	-	-	702.967	746.426
Passivo de Arrendamento	19	1.204	1.667	10.275	6.027
Salários e encargos a pagar		22.675	27.111	67.815	70.525
Contas a pagar com partes relacionadas	14	3	8	23.791	13.849
Adiantamento de clientes		-	-	7.286	460
Impostos e contribuições a recolher	17	3.622	8.426	28.738	23.861
Imposto de renda e contribuição social a recolher	17	-	-	57.059	16.108
Derivativos - hedge	27	-	-	915	324
Outras contas a pagar		-	-	23	1
Total do passivo circulante		30.593	44.867	960.563	952.485
Não circulante					
Fornecedores	15	-	-	-	152
Empréstimos, financiamentos e debêntures	16	-	-	12.322.103	12.961.517
Passivos de arrendamento	19	-	246	76.026	39.124
Mútuo com partes relacionadas	14	2.167.461	2.181.338	1.155.474	1.203.954
Obrigações com terceiros		-	-	19.880	19.880
Impostos e contribuições a recolher	17	63.708	64.848	74.561	64.848
Provisão para contingências	18	-	-	13.064	13.260
Provisão para perda de investimentos	12	1.911.017	1.904.652	120.228	122.732
Impostos diferidos	9	-	-	215.031	193.647
Outras contas a pagar		-	-	845	484
Total do passivo não circulante		4.142.186	4.151.084	13.997.212	14.619.598
Patrimônio líquido					
Capital social	20	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		818.670	804.794	818.670	804.794
Prejuízos acumulados		(6.865.379)	(6.509.367)	(6.870.257)	(6.519.723)
Patrimônio líquido atribuível aos Acionistas Controladores		(3.482.614)	(3.140.478)	(3.487.492)	(3.150.834)
Participação de Acionistas Não Controladores		-	-	165.827	255.727
Total do patrimônio líquido		(3.482.614)	(3.140.478)	(3.321.665)	(2.895.107)
Total do passivo e patrimônio líquido		690.165	1.055.473	11.636.110	12.676.976

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Prumo Logística S.A.

Demonstrações condensadas dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Controladora				
		Período de três meses findos em		Período de nove meses findos em		
Nota		01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	
Receita (despesas) operacionais						
	Despesas gerais e administrativas	24	(21.824)	(18.439)	(62.451)	(59.421)
	Reversão (provisão) para perda sobre recebíveis	-	(34)	49	(16)	
	Outras receitas	-	-	-	12	
	Outras despesas	-	(7)	-	(39)	
	Resultado antes do resultado financeiro.	(21.824)	(18.480)	(62.402)	(59.464)	
Resultado financeiro						
	Receitas financeiras	25	(34.868)	11.615	87.704	61.260
	Despesas financeiras	-	(1.680)	(53.504)	(6.541)	(19.965)
		(36.548)	(41.889)	81.163	41.295	
	Resultado de equivalência patrimonial	12	(186.286)	(164.262)	(374.902)	(502.915)
	Resultado antes dos impostos	(244.658)	(224.631)	(356.141)	(521.084)	
	Imposto de renda e contribuição social corrente	17	-	430	-	-
	Imposto de renda e contribuição social diferido	17	-	129	-	-
	Prejuízo líquido do período	(244.658)	(224.201)	(356.012)	(521.084)	
Resultado atribuível aos:						
	Acionistas controladores	21	(244.658)	(224.201)	(356.012)	(521.084)
	Prejuízo líquido do período	(244.658)	(224.201)	(356.012)	(521.084)	
Resultado por ação						
	Prejuízo líquido por ação ordinária – básico e diluído (em R\$)	(0,65066)	(0,59625)	(0,94680)	(1,38580)	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Prumo Logística S.A.

Demonstrações condensadas dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Consolidado			
		Período de três meses findos em		Período de nove meses findos em	
Nota		01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
	Receita líquida de serviços	381.444	288.088	1.092.304	738.325
	Custo dos serviços prestados	(196.391)	(160.098)	(559.368)	(427.602)
	Lucro bruto	185.053	127.990	532.936	310.723
	Receita (despesas) operacionais				
	Despesas gerais e administrativas	(73.428)	(60.235)	(198.996)	(182.551)
	Reversão (provisão) para perda sobre recebíveis	(566)	2.477	(787)	(8.612)
	Reversão ao valor recuperável de ativos	-	-	-	16.344
	Reversão da provisão de perdas de depósitos restituíveis	351	-	(159)	4.389
	Outras receitas	1.282	887	1.618	4.918
	Outras despesas	(1.829)	(10.010)	(27.891)	(16.411)
	Resultado antes do resultado financeiro.	110.863	61.109	306.721	128.800
	Resultado financeiro				
	Receitas financeiras	(33.929)	29.916	789.790	663.504
	Despesas financeiras	(327.630)	(339.858)	(1.453.525)	(1.421.030)
		(361.559)	(309.942)	(663.735)	(757.526)
	Resultado de equivalência patrimonial	(2.214)	8.354	22.859	34.309
	Resultado antes dos impostos	(252.910)	(240.479)	(334.155)	(594.417)
	Imposto de renda e contribuição social corrente	(21.441)	(2.301)	(57.059)	(7.904)
	Imposto de renda e contribuição social diferido	8.326	1.272	(27.899)	27.058
	Prejuízo líquido do período	(266.025)	(241.508)	(419.113)	(575.263)
	Resultado atribuível aos:				
	Acionistas controladores	(242.835)	(224.705)	(350.534)	(516.528)
	Acionistas não controladores	(23.190)	(16.803)	(68.579)	(58.735)
	Prejuízo líquido do período	(266.025)	(241.508)	(419.113)	(575.263)
	Resultado por ação				
	Prejuízo líquido por ação ordinária – básico e diluído (em R\$)	(0,64581)	(0,59759)	(0,93223)	(1,37368)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Prumo Logística S.A.

Demonstrações condensadas dos resultados abrangentes
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora			
	Período de três meses findos em		Período de nove meses findos em	
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Prejuízo líquido do período	(244.658)	(224.201)	(356.012)	(521.084)
Outros resultados abrangentes de operações continuadas				
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado (líquidos de impostos):				
Ajustes acumulados de conversão	9.246	(24.105)	26.424	(240.315)
Ganho na operação de <i>hedge</i>	1.852	1.368	(1.857)	(4.574)
Perda na variação percentual em investida PDA	(10.690)	1	(10.691)	(7.660)
Efeito na emissão de ações sem valor nominal na Vast	-	-	-	(22.182)
Total dos resultados abrangentes do período	(244.250)	(246.937)	(342.136)	(795.815)
	Consolidado			
	Período de três meses findos em		Período de nove meses findos em	
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Prejuízo líquido do período	(266.025)	(241.508)	(419.113)	(575.263)
Outros resultados abrangentes de operações continuadas				
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado (líquidos de impostos):				
Ajustes acumulados de conversão	9.246	(24.105)	26.424	(240.315)
Ganho na operação de <i>hedge</i>	1.852	1.368	(1.857)	(4.574)
Perda na variação percentual em investida PDA	(10.690)	1	(10.691)	(7.660)
Efeito na emissão de ações sem valor nominal na Vast	-	-	-	(22.182)
Total dos resultados abrangentes do período	(265.617)	(264.244)	(405.237)	(849.994)
Resultado abrangente atribuível aos:				
Acionistas controladores	(242.427)	(247.441)	(336.658)	(791.259)
Acionistas não controladores	(23.190)	(16.803)	(68.579)	(58.735)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Prumo Logística S.A.

Demonstrações condensadas das mutações do patrimônio líquido (controladora e consolidado)
Período de nove meses findo em 30 de setembro 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 período	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(521.084)	(521.084)	4.556	(516.528)	(58.735)	(575.263)
Incorporação reversa de controlada	-	-	-	-	(1.124.252)	-	-	-	-	-	-	(1.124.252)	-	(1.124.252)	(27.729)	(1.151.981)
Ajustes acumulados de conversão	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(240.315)	-	(240.315)	-	(240.315)	(90.011)	(330.326)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.574)	-	-	(4.574)	-	(4.574)	(2.600)	(7.174)
Redução de capital da Oiltanking	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.735)	(20.735)
Perda na variação percentual na investida PDA	-	-	-	-	-	-	-	(7.660)	-	-	-	(7.660)	-	(7.660)	7.660	-
Recompra de ações - Grupo GNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142.268)	(142.268)
Ajuste diferido e outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	372	372
Saldo em 30 de setembro de 2022	3.292.821	266.974	63.336	(31.844)	(1.027.192)	125.182	13.231	509.670	(3.738)	121.533	(6.513.294)	(3.183.321)	(9.503)	(3.192.824)	184.020	(3.008.804)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	356.012	(356.012)	5.478	(350.534)	(68.579)	(419.113)
Ajustes acumulados de conversão	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.424	-	26.424	-	26.424	140	26.564
Recompra de ações - Grupo GNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.986)	(30.986)
Perda na variação percentual na investida PDA	-	-	-	-	-	-	-	(10.691)	-	-	-	(10.691)	-	(10.691)	10.691	-
Reconhecimento do Hedge via equivalência	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.857)	-	-	(1.857)	-	(1.857)	(997)	(2.854)
Ajuste diferido e outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169)	(169)
Saldo em 30 de setembro de 2023	3.292.821	266.974	63.336	(31.844)	(1.027.192)	125.182	13.231	498.979	(3.091)	184.369	(6.865.379)	(3.482.614)	(4.878)	(3.487.492)	165.827	(3.321.665)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Prumo Logística S.A.

Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo líquido antes dos impostos	(356.141)	(521.084)	(334.155)	(594.417)
Ajuste para:				
Depreciação e amortização	1.066	1.064	199.815	182.229
Reversão (provisão) para perda de recebíveis	(49)	-	159	(4.389)
Baixa do imobilizado	32	32	787	16.344
Resultado de equivalência patrimonial	374.902	502.915	(22.859)	(34.309)
Variação monetária, cambial e juros	(52.987)	(47.101)	557.447	1.064.362
Provisão para perda de depósitos restituíveis	-	16	-	8.612
Redução ao valor recuperável de ativos	-	-	-	(16.344)
Amortização direito de uso	903	892	13.516	2.451
Amortização do custo de transação	-	-	49.276	92.438
Provisão para bônus	17.485	22.851	44.677	42.217
Redução em clientes - receita linear	-	-	(24.149)	(23.606)
Provisão para contingências	-	-	96	357
Resultado líquido ajustado	(14.789)	(40.415)	484.610	735.945
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:				
Clientes	-	-	(34.874)	(469)
Depósitos restituíveis	-	-	7.484	1.744
Depósitos judiciais	-	-	(362)	(418)
Impostos a recuperar	(7.047)	(3.783)	(26.173)	(1.346)
Contas a receber com partes relacionadas	(58)	(884)	(5.596)	(43.470)
Despesas antecipadas	18	-	(4.770)	(755)
Adiantamentos diversos	(968)	-	(2.888)	-
Outros valores a receber	66.617	2.795	65.296	5.752
Fornecedores	(4.566)	(8.304)	(13.362)	(5.841)
Contas a pagar com partes relacionadas	-	-	9.942	(4.047)
Impostos e contribuições a recolher	(5.944)	(3.375)	97.575	9.783
Salários e encargos a pagar	(21.921)	(37.337)	(46.975)	(58.020)
Adiantamento de clientes	-	3	6.826	(2.131)
Obrigações com terceiros	-	-	7.290	-
Impostos pagos	-	-	(42.034)	(12.850)
Outras contas a pagar	(5)	-	-	(10.675)
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais	11.337	(91.300)	501.989	613.202
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos				
Aquisição de bens do imobilizado	(120)	(163)	(114.052)	(50.442)
Ativo intangível	-	-	(313)	(778)
Propriedade para investimento	-	-	-	(2.922)
Recompra de ações - minoritários	-	-	(29.634)	-
Aquisição de participação de não controladores	-	-	-	(1.303.010)
Dividendos recebidos	-	-	197.209	119.977
Aumento de capital de controlada	-	(788.710)	(72.901)	(20.735)
Recompra de ações	55.307	7.072	-	(4.415)
Redução de capital em controladora	-	62.441	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital em controlada	(258.286)	-	-	-
Títulos e valores mobiliários	36.593	(32.338)	461.005	(3.019.230)
Empréstimos recebidos com partes relacionadas - Principal	34.602	840.214	-	74.098
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de investimento	(131.904)	88.516	441.314	(4.207.457)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Efeito Hedge	-	-	(8.105)	-
Juros pagos	-	-	(1.102.564)	(961.361)
Custo de empréstimos	-	-	-	(256.301)
Caixa restrito	2.604	(2.458)	233.997	(151.104)
Pagamento de passivo de arrendamento	(602)	(243)	(17.682)	(2.996)
Depósitos bancários vinculados	-	-	253.171	(133.207)
Empréstimos obtidos com terceiros	-	-	-	6.409.785
Empréstimos liquidados com terceiros	-	-	(206.684)	(1.295.258)
Caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamento	2.002	(2.701)	(847.867)	3.609.558
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa	(118.565)	(5.485)	95.436	15.303
No início do período	271.538	186.318	437.639	305.567
No fim do período	152.973	180.833	533.004	313.001
Efeito da variação cambial em caixa e equivalentes de caixa	-	-	71	7.869
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa	(118.565)	(5.485)	95.436	15.303

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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”), 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 30 de setembro de 2023, o valor patrimonial consolidado da Companhia é negativo em R\$8,78 por ação (R\$7,91 em 31 de dezembro de 2022), apresentando prejuízo consolidado no período de R\$419.113 (prejuízo consolidado de R\$575.263 em 30 de setembro de 2022) e capital circulante consolidado positivo de R\$322.151 (positivo em R\$906.724 em 31 de dezembro de 2022).

A Companhia considera em seu plano de negócios de longo prazo, estudos técnicos de viabilidade e fluxo de caixa projetado para os próximos 22 anos, uma vez que a maioria dos contratos existentes e previstos são de longa duração, o que garante para empresa segurança sobre seus resultados futuros e a plena capacidade de recuperação dos prejuízos acumulados.

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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

Vast Infraestrutura S.A. (“Vast” - anteriormente denominada de Açú Petróleo S. A.)

A Vast, através da controlada Açú Petróleo Luxembourg S.A.R.L (“AP Lux”), emitiu, em 13 de janeiro de 2022, títulos de dívida no mercado de capitais internacional, na forma de notas com garantia sênior, no valor total de US\$600.000 (2.842.680), à taxa de 7,50% a.a. e vencimento em 13 de julho de 2035, por meio da Goldman Sachs & Co.LLC (“Emissão”). Os juros são amortizados semestralmente, em 13 de janeiro e 13 de julho de cada ano. A Emissão está alinhada com a estratégia do grupo, com o objetivo de alavancar seus negócios.

Em 14 de janeiro de 2022, a Vast constituiu reserva no valor de US\$23.827 em contas *offshore* junto ao Banco Citibank e R\$45.140 (US\$8.972) em contas *onshore* a serem depositadas no fundo cambial já detido pela Companhia, destinados a recursos de dívidas para fins de caução, e seu valor somente poderá ser liberado e desvinculado após a liquidação da dívida.

Exportação (“NCE”) adquirida pelo Banco Itaú e debênture cambial subscrita pelo Banco Santander, respectivamente, que estavam vinculadas a notas de crédito adquiridas pela AP Lux e emitido pelo Banco Santander e Banco Itaú. As NCE’s permitiram a internalização de US\$350.000 (R\$1.658.230), enquanto as captações via debêntures cambiais representaram uma internalização no valor de US\$250.000 (R\$1.184.450), respectivamente.

Grupo GNA

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, e em 14 de junho de 2023 a bpGM apresentará sua defesa. De agora até novembro de 2023 é a fase de apresentação de documentos pertinentes ao procedimento arbitral entre as partes.

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 Companhia, em 17 de novembro de 2017. A Companhia segue cumprindo todas as obrigações

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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.

A UTE GNA I informa que a propositura do procedimento arbitral não resultará em impacto nas operações do projeto, ou na continuidade do fornecimento de GNL nos termos do LNG SPA.

Em 19 de setembro de 2022, foi concluído o processo de reestruturação societária da UTE GNA II Geração de Energia S.A ("UTE GNA II"), que representa a consolidação dos acordos entre os acionistas. Foram transferidas as ações detidas pela GNA Infra na UTE GNA II para a Junergy Ltda ("Junergy") e BP Gás & Power ("BPGIL").

a. Continuidade operacional

As informações financeiras intermediárias condensada foram preparadas com base na continuidade operacional, o que pressupõe que a Companhia obterá recursos financeiros suficientes para gerar fluxo de caixa futuro.

A Gás Natural Açú S.A. reconheceu um prejuízo líquido no período de R\$ 167.001 na controladora e R\$ 179.128 no consolidado em 30 de setembro de 2023 (prejuízo líquido no período de R\$ 134.865 na controladora e R\$ 144.671 no consolidado em 30 de setembro de 2022) e, apresenta capital circulante positivo de R\$ 12.218 na controladora e R\$ 24.966 no consolidado para o período findo em 30 de setembro de 2023 (R\$ 24.030 na controladora e R\$ 198.792 no consolidado em 31 de dezembro de 2022).

- **UTE GNA I**

A Companhia auferiu prejuízo líquido no montante de R\$ 407.708 para o período findo em 30 de setembro de 2023 (e prejuízo líquido de R\$ 340.077 em 30 de setembro de 2022), e nessa data, apresenta capital circulante negativo em R\$ 329.021 (R\$ 3.098.543 em 31 de dezembro de 2022).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

No exercício de 2022, em decorrência de eventos não recorrentes, foi apurado o índice de Cobertura sobre o Serviço da Dívida (“ICSD”) abaixo do limite estabelecido em contrato no montante de 1,10 vezes. Tal situação foi devidamente tratada pela administração através de um aporte adicional de capital por parte dos acionistas em montante equivalente à sua participação acionária na Companhia, incrementando o Capital Social na data de 20 de abril de 2023, pelo valor de R\$ 162.400.

Em 21 de junho de 2023, o montante de dívida correspondente a um período de realização superior a 12 meses foi devidamente reclassificado para o passivo não circulante, como resultado desconsiderando o aporte de capital dos acionistas para cura do *covenants*, conforme mencionado acima.

Ressaltamos que está previsto para o primeiro semestre de 2024 o início do comissionamento de UTE GNA II, fato que permitirá um compartilhamento de custos de UTE GNA I com significativa melhora da margem operacional da Companhia. Além disto, a margem operacional é positivamente impactada anualmente pelo efeito combinado de receitas fixas indexadas ao IPCA, balanceada por custos fixos e despesas gerais evoluindo abaixo da inflação. Por fim, a amortização do saldo devedor da dívida confere um perfil decrescente de gastos com juros a cada exercício.

A avaliação dos fluxos de caixa futuros demonstra que a Companhia terá geração de caixa gradativamente melhorada ao longo dos períodos, e suficiente para pagamentos das parcelas da dívida e de seus compromissos de curto e longo prazos. Portanto, a administração considera em sua melhor estimativa que o risco de ocorrência de quaisquer inadimplementos e consequente Continuidade Operacional estão mitigados.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

2. Empresas do Grupo Prumo

	País	Participação acionária	
		30/09/2023	31/12/2022
Controladas diretas			
Porto do Açú Operações S.A. ("Porto do Açú") (a)	Brasil	98,33%	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%
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	99,99%	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 1,63% 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 0,83% da Prumo;

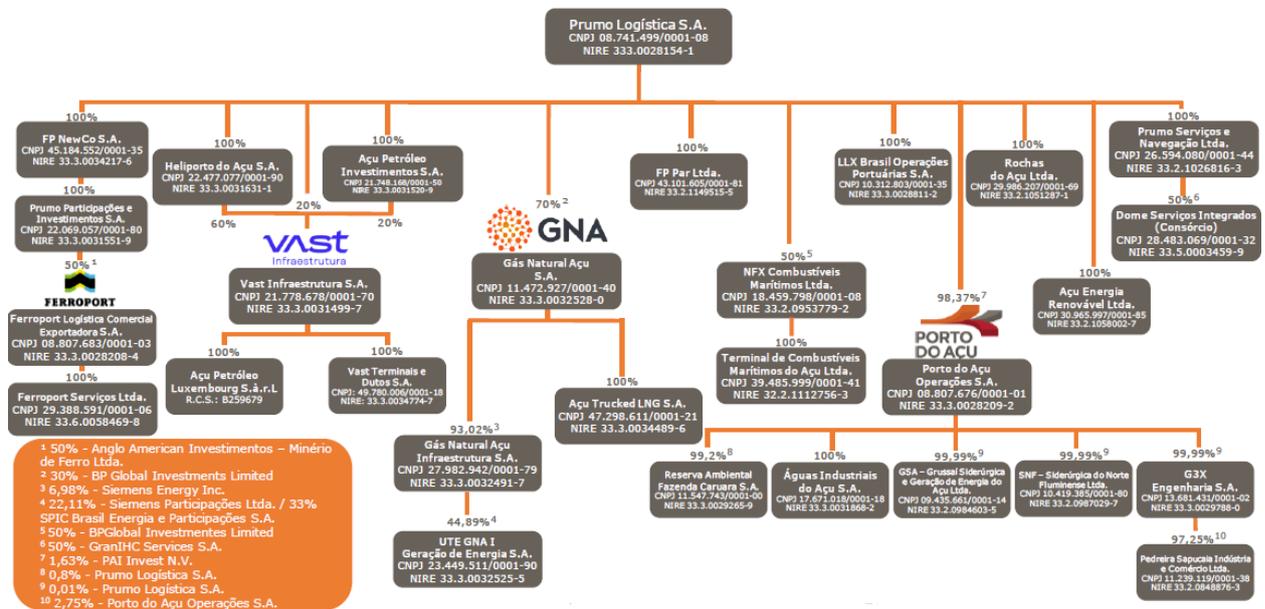
(g) O Consórcio Dome é constituído pelas empresas Prumo Serviços e Navegação Ltda. e GranIHC Services., com participações iguais de 50%.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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



Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

3. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras intermediárias

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais foram elaboradas de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as informações financeiras intermediárias condensadas consolidadas de acordo com o CPC 21 (R1) e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board - IASB.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais incluem os ativos diferidos da controlada Porto do Açú e do empreendimento controlado em conjunto Ferropport, que terminarão de ser amortizados em 2025 e 2024, respectivamente, e, portanto, estas demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais não estão de acordo com as normas internacionais. A diferença entre o patrimônio líquido individual e o consolidado está relacionada ao referido ativo diferido, que foi reconhecido em prejuízos acumulados no patrimônio líquido consolidado quando da adoção inicial do IFRS e 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 intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022, aprovadas em 31 de março de 2023, as quais foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

As demonstrações financeiras intermediárias 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.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

Em 15 de novembro de 2023 financeiras intermediárias referentes ao período findo em 30 de setembro de 2023.

b) Base de preparação

As demonstrações financeiras intermediárias 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.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas, com a exceção da Vast Infraestrutura, 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

Os julgamentos significativos feitos pela Administração na aplicação das políticas contábeis e as principais fontes de incerteza de estimativa são os mesmos aplicados e evidenciados na nota 5 – Principais Políticas Contábeis nas demonstrações financeiras consolidadas no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

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.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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*).

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 intermediárias 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 intermediárias 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.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

4. Políticas contábeis

Na elaboração destas demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 30 de setembro de 2023, as políticas contábeis adotadas são uniformes àquelas utilizadas quando da preparação das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022 emitidas em 31 de março de 2023.

5. 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	68	70.035	241.907	121.411
Equivalentes de caixa				
CDBs	152.957	201.605	205.755	258.828
Operações compromissadas	-	-	85.412	57.529
	152.957	201.605	291.167	316.357
Provisão de perda estimada (-)	(52)	(102)	(70)	(129)
	152.905	201.503	291.097	316.228
Total de caixa e equivalente de caixa	152.973	271.538	533.004	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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

remuneradas com liquidez diária e outros instrumentos de renda fixa de curto prazo.

b) Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Títulos públicos (a)	11.665	48.258	11.665	48.258
FI cambial (b)	-	-	87.900	269.226
Notas promissórias vinculadas a crédito (c)	-	-	2.998.620	3.241.706
	11.665	48.258	3.098.185	3.559.190
Circulante	11.665	48.258	258.138	484.598
Não circulante	-	-	2.840.047	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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

c) Caixa restrito

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa restrito	34.236	36.840	56.310	290.307
	34.236	36.840	56.310	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\$34.236 (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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

6. Depósitos bancários vinculados

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Porto do Açú (a)	3.762	3.344
GSA	35	23
Vast (b)	184.160	184.157
Prumo Participações (c)	55.004	143.288
GNA Infra (d)	-	160.689
FP Newco	33	3.999
	242.994	495.500
Provisão de perda esperada - DV	(5)	(45)
	242.989	495.455
Circulante	55.447	308.044
Não circulante	187.542	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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

7. Clientes

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície (a)	127.134	115.013
Serviços portuários (b)	46.921	19.332
Serviços de transbordo de petróleo (c)	109.811	93.526
Outros	4.091	983
	287.957	228.854
Provisão de perdas estimadas (-)	(821)	(741)
	287.136	228.113
Circulante	182.078	139.742
Não circulante	105.058	88.371

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

(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.

O contrato de financiamento com BNDES prevê a retenção em garantia de 25% (15% até 31 de dezembro 2022) dos recebíveis na controladora conforme cláusula contratual e demonstrado na Nota explicativa nº 06 item c – Caixa restrito.

A Companhia possui como critério para avaliação de crédito e cálculo da perda esperada de recebíveis a análise dos seguintes itens:

- Informações 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

8. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imposto sobre serviços ("ISS")	7	7	685	61
Imposto sobre circulação de mercadorias ("ICMS")	-	-	1.236	1.383
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	13.966	7.666	46.313	28.956
CSLL retida na fonte ("CSRF")	-	-	90	44
Imposto de renda retido sobre mútuo	3.391	2.642	3.391	2.642
Crédito não cumulativo ("PIS") (a)	-	-	1.702	4.046
Crédito não cumulativo ("COFINS") (a)	-	-	3.003	15.587
Outros	201	203	1.195	1.217
Impostos a Recuperar	17.565	10.518	57.615	53.936
Circulante	14.170	7.871	50.727	49.285
Não circulante	3.395	2.647	6.888	4.651
IRPJ e CSLL a Recuperar				
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	75	430	51.601	28.802
Circulante	75	430	51.601	28.802

- a) Em 2022 o saldo remanescente apropriado de PIS e COFINS vem sendo utilizado, juntamente com outros créditos apropriados no período, na compensação do Pis e da COFINS apurados, perfazendo um saldo remanescente, em 30 de setembro de 2023, no valor de R\$4.706 registrado no curto prazo.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

9. Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos de R\$204 e passivos de R\$215.031, totalizam o valor líquido de R\$214.827 em 30 de setembro de 2023 (R\$(193.275) em 31 de dezembro de 2022), têm a seguinte composição:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imposto diferido ativo				
Prejuízos fiscais	89.809	88.925	1.633.535	1.471.317
Base negativa de contribuição social	38.452	35.602	595.479	534.292
Ajuste Lei nº 11.638/07 - RTT (a)	-	-	9.269	15.124
Provisão para PLR	-	-	5.411	5.682
Juros Capitalizados	-	-	(14.329)	-
Provisão para perda em investimentos	-	-	7.116	7.116
Provisão para perda estimada créditos	-	-	16.079	15.900
Provisão outras taxas	-	-	2.666	2.666
Diferimento Receita Linear	-	-	(39.891)	-
Diferimento do PIS e COFINS - Receita Linear	-	-	3.690	-
Provisão variação cambial não realizada	-	-	(103.351)	(65.818)
Provisão (reversão) perda s/imobilizado	-	-	25.061	29.188
Provisão contingências	-	-	394	460
Apropriação Crédito PIS e COFINS	-	-	16.808	17.093
Diferença de Taxa de Depreciação	-	-	(13.490)	(12.461)
Perda com operações de renda variável	-	-	3.399	2.708
Outros	-	4.403	13.649	8.970
Total de créditos fiscais diferidos ativos	128.261	128.930	2.161.495	2.032.237
IR diferido não reconhecido (b)	(128.261)	(128.930)	(2.161.291)	(2.031.865)
Total de impostos diferidos ativos reconhecidos	-	-	204	372
Imposto diferido passivo				
Diferença temporária – GNA Infra	-	-	(24.726)	(24.726)
Diferença de base passiva - Vast	-	-	(190.305)	(168.921)
Total de impostos diferidos passivos	-	-	(215.031)	(193.647)
Total de impostos diferidos	-	-	(214.827)	(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 fosse.
- (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 Açu R\$(1.668.708), Prumo Participações R\$(238.945), Açu 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

10. Depósitos restituíveis

Consolidado					
	31/12/2022	(Recebimentos)	Reversão da Provisão p/ perda (*)	Atualização monetária	30/09/2023
Porto do Açu	58.760	(8.644)	(159)	1.319	51.276
	58.760	(8.644)	(159)	1.319	51.276

Consolidado						
	31/12/2021	Adição	(Recebimentos)	Reversão da Provisão p/ perda (*)	Atualização monetária	31/12/2022
Porto do Açu	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 estratégica jurídica.

Entre os anos de 2011 e 2015, a Porto do Açu, 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 3º trimestre de 2023, a Porto do Açu recuperou, por meio de levantamentos em processos de desapropriação, o montante de R\$8.644 (R\$ 12.397 no ano de 2022) referente aos depósitos iniciais nos processos de desapropriação envolvendo os imóveis por ela adquiridos.

Com base em parecer de sua assessoria legal externa, entende que, há a possibilidade jurídica de levantamento de R\$54.155 (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\$ 2.879 (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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

11. Debêntures OSX

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Debêntures	659.393	659.393
Empréstimos DIP	10.961	10.961
	670.354	670.354
(-) Redução do valor recuperável de ativos (“impairment”)	(10.961)	(10.961)
Total	659.393	659.393

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 Açú 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\$723.716, nas seguintes condições:

- Data de vencimento: 20 anos
- Amortização do Principal: em uma única parcela, na data do vencimento
- Cálculo dos juros remuneratórios: 100% do CDI

Adicionalmente, nos termos do referido plano de recuperação judicial, a Porto do Açú concedeu para a OSX o valor de R\$10.961 na forma de empréstimo (“DIP”), em 29 de janeiro de 2016. Este valor também foi utilizado para subscrição e integralização de debêntures emitidas pela OSX.

O montante total de debêntures conforme o plano de recuperação judicial é de R\$734.677, sendo composto por: (i) R\$646.886 relativos aos custos relacionados à construção do canal do terminal T2; (ii) R\$10.961 relativos ao empréstimo DIP; (iii) R\$12.507 relativos à linha de transmissão; (iv) R\$34.580 referentes à cessão do direito real de superfície, cujo saldo até julho de 2014 foi provisionado para perda; e (v) R\$29.743, devidos a partir de agosto de 2014, não contabilizados por não atender os critérios de reconhecimento de receita, no que tange à improbabilidade de benefícios econômicos associados a essa transação.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

Caso, eventualmente, a OSX não honre o acordo celebrado via contrato de Debêntures, o montante de R\$646.886 relativos aos custos de construção do canal T2 será agregado ao Ativo principal Canal e os R\$12.507 da Linha de Transmissão serão agregados ao Ativo Propriedades para Investimento e deverão ser futuramente recuperados por meio das respectivas operações, conforme norma contábil CPC 01 e detalhes divulgados na nota explicativa nº 15 – Imobilizado – teste de *Impairment*

Ainda em face das incertezas no recebimento do valor total do crédito referente as Debêntures e, de acordo com o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, a Administração entende que não é adequado o reconhecimento contábil dos juros remuneratórios no montante aproximado de R\$ 823.796 até 30 de setembro de 2023 (R\$682.762 em 31 de dezembro de 2022) referente a transação, bem como constituiu provisão para perda ao valor recuperável no montante de R\$10.961 relativos aos valores de cessão do direito real de superfície reconhecido e o empréstimo DIP.

Em 24 de novembro de 2020, foi proferida sentença que decretou o encerramento da recuperação judicial da OSX, tendo sido declarado que “o plano de recuperação judicial foi cumprido quanto às obrigações vencidas no prazo de 2 (dois) anos, após a sua concessão, nos termos do art. 61 da Lei nº 11.101/05” e que “os credores (...) continuarão com direito reconhecido ao crédito e, caso não exista pagamento voluntário, poderão cobrá-lo individualmente e, inclusive, se utilizar do pedido falência”. Tal decisão judicial não é definitiva, por ser ainda passível de recurso.

Por mais que tenha havido a declaração de cumprimento das obrigações vencidas no prazo de 2 anos após a concessão da recuperação judicial, a OSX possui obrigações de médio e longo prazo cuja inadimplência poderá impactar a classificação contábil do crédito detido pela Porto do Açu em face da OSX nas demonstrações financeiras da Companhia. Contudo, com base nos fundamentos expostos pela sentença – amparados pelas conclusões do administrador judicial - a Companhia concluiu que, neste momento, não existe modificação relevante quanto ao crédito detido contra a OSX a ser reportado nas informações das demonstrações financeiras de 30 de setembro de 2023.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

12. Investimentos

a) Participações societárias

30 de setembro 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	98,33%	4.385.484	4.924.065	5.409.022	(484.957)	4.385.484	225.400	1.369	-	20.131	104	-	(5.117.445)
LLX Brasil	100,00%	104.780	850	-	850	104.780	-	-	-	-	-	-	(103.930)
FP Newco	100,00%	90	560.070	634.475	(74.405)	1	-	-	-	(58.843)	-	-	(15.563)
NFX	50,00%	73.430	624.185	513.732	110.453	155.930	-	-	-	-	-	-	(45.477)
Vast	20,00%	447.042	5.494.401	6.139.949	(645.548)	110.915	-	-	(1.124.251)	17.718	-	259.357	90.713
Açú Petróleo Investimentos	100,00%	898	1.317	707.612	(706.295)	898	5	-	(224.850)	655	(132.093)	52.739	(403.649)
GNA	70,00%	367.377	480.225	3.856	476.369	630.440	-	-	377.866	-	-	(3.997)	(527.940)
Prumo Serviços e Navegação	100,00%	11.336	107.847	86.070	21.777	14.915	-	-	-	-	-	-	6.862
Heliporto	100,00%	353.881	3.314	387.806	(384.492)	353.881	9	-	(674.551)	1.535	(16.634)	(117.746)	69.014
Rochas do Açú	99,00%	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-
FP Par Ltda	100,00%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Açú Energia	99,00%	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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)	Balancete		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
			Ativo	Passivo									
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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

b) Movimentações – Controladora

Controladas diretas	31/12/2022	Aumento (redução) de capital	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Ganho/perda pela variação cambial-reflexa	Lucro não realizado	Outros	Provisão para perda em investimentos	Equivalência patrimonial	30/09/2023
Porto do Açu	-	632.277	(374.007)	(10.690)	-	-	170.428	(418.008)	-
LLX Brasil	840	-	-	-	-	-	-	10	850
Prumo Participações	-	-	-	-	2.503	-	(2.503)	-	-
NFX	38.585	-	-	-	-	-	-	16.641	55.226
Vast	-	-	-	5.285	-	(1.104)	(22.331)	18.150	-
Açu Petróleo Investimentos	-	-	5	5.285	-	-	27.553	(32.843)	-
Gás Natural	510.055	(55.307)	-	-	-	(4.386)	-	(116.900)	333.462
Heliporto	-	-	9	15.854	-	-	(70.288)	54.425	-
Prumo Serviço de Navegação	14.639	-	-	-	-	-	-	7.134	21.773
FP Newco	-	-	-	-	-	-	(96.493)	96.493	-
Outros	175	-	-	-	-	4	-	(4)	175
	564.294	576.970	(373.993)	15.734	2.503	(5.486)	6.366	(374.902)	411.486

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\$ 172.1370, 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

Em 30 de setembro de 2023, o saldo de participações societárias consolidado é de R\$1.429.233 (R\$1.561.307 em 31 de dezembro de 2022).

O valor consolidado em investimentos é composto da seguinte maneira:

- 1) R\$55.226 (R\$38.585 em 31 de dezembro de 2022) se referem à participação da Prumo na empresa NFX;
- 2) R\$970.836 (R\$1.006.574 em 31 de dezembro de 2022) se referem à participação na Ferroport, sendo R\$971.224 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; e
- 3) R\$403.167 (R\$516.141 em 31 de dezembro de 2022) é referente a participação indireta da Prumo na GNA I; e
- 4) R\$4 (R\$7 em 31 de dezembro de 2022) é referente a outros investimentos.

Em 30 de setembro de 2023, foram revisados os indicadores e as premissas utilizadas para o teste de *impairment* efetuado em 31 de dezembro de 2022, onde não foram identificadas mudanças em seus ativos para se efetuar um novo teste de imparidade. Portanto, a Companhia não efetuou um novo teste de *impairment*.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

13. Imobilizado

A composição do imobilizado por empresa em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 assim se apresenta:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Prumo	2.465	2.747
Porto do Açú	2.648.479	2.677.846
Reserva Ambiental Caruara	15.963	16.022
Pedreira Sapucaia	462	462
Vast	1.461.595	1.588.165
GNA	14.119	7.414
GNA Infra	850	878
Águas Industriais	7.563	7.742
Prumo Navegação	10.106	8.086
	4.161.602	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	944	-	242	3.214	107.663	(1.215)	77	110.925
Transferência	59.172	-	42.621	3.052	(104.845)	-	-	-
Baixa	-	-	(988)	(736)	474	-	(22)	(1.272)
Efeito de conversão	(52.282)	(4.825)	(290)	(4.611)	(1.915)	-	-	(63.923)
Depreciação	(153.084)	-	(11.652)	(28.307)	-	-	(447)	(193.490)
Saldo em 30/09/2023	3.496.897	202.227	244.044	133.678	80.911	148	3.697	4.161.602
Custo	4.714.088	202.227	352.219	396.582	80.911	148	5.596	5.751.771
Depreciação acumulada	(1.217.191)	-	(108.175)	(262.904)	-	-	(1.899)	(1.590.169)
Saldo em 30/09/2023	3.496.897	202.227	244.044	133.678	80.911	148	3.697	4.161.602

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	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 31/12/2021	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 Açu o saldo de obras em andamento em 30 de setembro de 2023, inclui custos diretos e indiretos alocados em diversos ativos em construção, é composto, essencialmente, por obras de infraestrutura geral no valor de R\$9.695 (R\$25.196 em 31 de dezembro de 2022).

- 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 a recuperabilidade dos seus ativos ou quando existirem indicativos de desvalorização de maneira regular e verificar potenciais perdas por incapacidade de recuperação dos valores contábeis. 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.

A Companhia considera suas atividades portuárias e arrendamento de retroárea e na movimentação e armazenagem, veículos, granéis sólidos e cargas soltas como uma única UGC Industrial Hub/T-Mult.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

Na data base da avaliação a Companhia 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.

Em 31 de dezembro de 2022, não ocorreram alterações significativas nas projeções, incluindo premissas macroeconômicas do modelo financeiro, que gerassem novo indicativo para teste de valor recuperável.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia analisou e revisou as premissas utilizadas no teste de *Impairment* e não identificou a necessidade de constituição de uma nova provisão para recuperabilidade de seus ativos da UGC Industrial Hub/T-Mult, da UTE GNA I e dos investimentos da GNA Infra.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

14. Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro 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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície				
NFX Combustíveis Marítimos	-	-	295	295
UTE GNA I	-	-	18.005	24.183
	-	-	18.300	24.478
Serviços portuários				
UTE GNA I	-	-	2.574	2.564
	-	-	2.574	2.564
Nota de débito				
Nota de débito - Vast	-	254	-	-
Nota de débito - GNA I	-	-	25.382	3.138
Nota de débito - GNA (a)	-	-	325	378
Nota de débito - Ferroport	-	-	3	10.655
Nota de débito - PDA	1.670	1456	-	-
Nota de débito - Prumo Participações	52	52	-	-
Nota de débito - Outros	151	53	334	109
	1.873	1.815	26.044	14.280
Total contas a receber	1.873	1.815	46.918	41.322
Circulante	1.873	1.815	28.913	17.139
Não circulante	-	-	18.005	24.183
Mútuos com partes relacionadas				
Mútuos - NFX	49.213	44.974	49.213	44.973
Mútuos - GNA I	-	-	90.088	82.075
	49.213	44.974	139.301	127.048

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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Contas a pagar			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Notas de débito				
Nota de débito a pagar - Ferroport	-	-	15.763	10.664
Nota de débito a pagar - Antuérpia	-	-	6.145	1.846
Nota de débito - Porto do Açú	2	5	1.246	0
Nota de débito a pagar - GNA I	-	-	637	672
Nota de débito a pagar - EIG	1	3	-	667
Total contas a pagar com partes relacionadas	3	8	23.791	13.849
Mútuo				
EIG Global Energy Partners (a)	1.155.474	1.203.954	1.155.474	1.203.954
Prumo Participações	153.792	153.791	-	-
FP Newco	544.140	544.140	-	-
Vast	314.055	279.453	-	-
Total mútuos com partes relacionadas	2.167.461	2.181.338	1.155.474	1.203.954

- (a) Mais detalhes na nota explicativa nota nº 27 – 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, conforme nota explicativa nº 27 – Instrumento Financeiro; e
 (c) Em 2022, a Vast realizou mútuo com a Prumo no valor de R\$279.453, sem juros, conforme nota explicativa nº 27 – Instrumento Financeiro

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

15. Fornecedores

A composição do saldo de fornecedores por empresa em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 assim se apresenta:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Prumo (a)	3.089	7.655	3.089	7.655
Porto do Açu	-	-	21.709	26.835
Vast (b)	-	-	31.006	35.790
Outros	-	-	5.890	4.776
	3.089	7.655	61.694	75.056
Circulante	3.089	7.655	61.694	74.904
Não circulante	-	-	-	152

(a) A redução de R\$4.566 é referente a pagamentos de consultores e advogados;

(b) A redução de R\$4.784 é referente a pagamentos aos fornecedores de manutenção, infraestrutura e administrativos; e

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

16. Empréstimos, financiamentos e debêntures

	30/09/2023				31/12/2022	
	Empresa	Vencimento	Principal	Juros e atualização monetária	Total	
Instituições						
BNDES (Repassadores) (i)	Porto do Açu	15/07/2033	1.034.458	37.059	1.071.517	1.126.880
(-) Custo de transação (i)	Porto do Açu		(56.153)	-	(56.153)	(61.782)
BNDES (Repassadores) (ii)	Porto do Açu	15/07/2033	2.302.198	30.821	2.333.019	2.384.353
(-) Custo de transação (ii)	Porto do Açu		(125.001)	-	(125.001)	(137.531)
Debêntures (iii)	Porto do Açu	15/07/2033	2.038.506	29.100	2.067.606	2.040.789
(-) Custo de transação (iii)	Porto do Açu		(17.552)	-	(17.552)	(19.311)
Subordinated Loan (iv)	FP Newco	30/06/2027	550.836	15.581	566.417	607.474
(-) Custo de transação (iv)	FP Newco		(26.325)	-	(26.325)	(31.151)
Senior Secured Bonds (v)	Prumo Participações	31/12/2031	1.428.676	26.788	1.455.464	1.585.613
(-) Custo de transação (v)	Prumo Participações		(65.178)	-	(65.178)	(76.182)
Debenture Santander (vi)	Vast Infraestrutura	10/07/2035	1.228.887	22.018	1.250.905	1.367.934
NCE Itau (vii)	Vast Infraestrutura	10/07/2035	1.720.443	28.752	1.749.195	1.922.939
Bonds 144A/RegS (viii)	AP Lux	13/07/2035	2.949.334	47.927	2.997.261	3.193.891
(-) Custo de transação (viii)	AP Lux		(178.702)	-	(178.702)	(200.021)
Banco ABC (ix)	PSN	19/06/2023	2.580	17	2.597	4.048
			12.787.007	238.063	13.025.070	13.707.943
Circulante			464.904	238.063	702.967	746.426
Não circulante			12.322.103	-	12.322.103	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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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 30 de setembro de 2023 o custo médio de captação para financiamentos em reais é de 12,01% ao ano e em dólares é Dólar + 8,19%.

Porto do Açú – itens i ao 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. 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\$ 51.941 de juros, para a conta de pagamento.

Como a empresa vem performando o cronograma de amortização *Target* na sua integralidade, tal feito já fez com que a empresa antecipasse o cumprimento das obrigações Legais do cronograma em 9 meses.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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)

Nos 9 meses de 2023, a empresa efetuou o pagamento de 9 prestações de principal, no valor total de R\$ 2.904 e de juros no valor total de R\$ 967. 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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\$ 3.404.536 em 30 de setembro de 2023 (R\$3.511.232 em 31 de dezembro de 2022); e
- Financiamento via emissão de debêntures, no montante atualizado de R\$ 2.067.606 em 30 de setembro de 2023 (R\$2.040.789 em 31 de dezembro de 2022).

Os financiamentos supracitados ainda possuem o pacote de garantias elencadas a seguir:

As garantias prestadas pela Porto do Açú

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 Açú;
- (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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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 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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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

Cláusulas restritivas (Covenants)

A Prumo Logística é responsável pelos *covenants* financeiros dos contratos de dívida de longo prazo da Porto do Açu, conforme tabela abaixo. A Porto do Açu 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								

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,

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

financiamentos, debêntures e outras dívidas financeiras; e

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 Açú ou do Interveniente Garantidor pessoa jurídica, sem prévio consentimento dos credores, exceto se, após tais eventos, o controlador permanecer direta ou indiretamente na situação de Emissor e Interveniente Garantidor do Porto do Açú.

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

Obrigações adicionais do Interveniente 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 Interveniente 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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

garantias prestadas nas operações de financiamento de longo prazo já contempladas no plano de negócios.

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

	Controladora						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			
	31/12/2022	Captção / (Liquidação)	Juros Pagos	Adição de Custos de Transação	Juros, Variação monetária e cambial	Custo de transação	30/09/2023
Partes relacionadas - Mútuo a pagar	2.181.338	34.602	-	-	(48.479)	-	2.167.461
	Consolidado						
	Fluxo de caixa			Efeito não caixa			
	31/12/2022	Captção / (Liquidação)	Juros Pagos		Juros, Variação monetária e cambial	Amortização e custo de transação	30/09/2023
Partes relacionadas - Mútuo a pagar	1.203.954	-	-		(48.480)	-	1.155.474
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	13.707.943	(206.684)	(1.102.564)		577.099	49.276	13.025.070
	14.911.897	(206.684)	(1.102.564)		528.619	49.276	14.180.544

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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	Amortizaã 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

17. Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
ISS	2	5	3.279	2.211
PIS/COFINS	3.120	7.272	14.764	16.546
ICMS	-	-	161	45
IRRF (*)	64.160	65.801	76.138	67.850
PIS/COFINS/CSLL - Retenção	19	187	917	854
INSS de terceiros	3	9	344	574
IOF	-	-	-	629
IPTU	-	-	7.665	-
Outros	26	-	31	-
Impostos a recolher	67.330	73.274	103.299	88.709
Circulante	3.622	8.426	28.738	23.861
Não circulante	63.708	64.848	74.561	64.848
Imposto de renda e contribuição social a recolher	-	-	57.059	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 30 de setembro de 2023 foi classificado como possível."

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(244.658)	(224.631)	(356.141)	(521.084)
Resultado das empresas que não contribuíram para despesa do IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) ajustado	(244.658)	(224.631)	(356.141)	(521.084)
Alíquota nominal (34%)	83.184	76.375	121.088	177.169
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Ajustes Fiscais (diferenças temporárias e permanentes)	(80.518)	(69.881)	(115.638)	(158.603)
Créditos fiscais - Prejuízo fiscal e base negativa	(2.666)	(6.064)	(5.321)	(18.566)
Lucro presumido	-	-	-	-
Total do imposto de renda e contribuição social do período	-	430	129	-
Alíquota efetiva	0,00%	0,19%	0,04%	0,00%
Imposto de renda e contribuição social - corrente	-	430	-	-
Imposto de renda e contribuição social - diferido	-	-	129	-
Total do imposto de renda e contribuição social do período	-	430	129	-

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(252.910)	(240.479)	(334.155)	(594.417)
Resultado das empresas que não contribuíram para despesa do IRPJ e CSLL	344.396	11.530	441.184	280.073
Lucro (prejuízo) ajustado	91.486	(228.949)	107.029	(314.344)
Alíquota nominal (34%)	(31.105)	77.843	(36.390)	106.877
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Ajustes Fiscais (diferenças temporárias e permanentes)	9.632	(79.147)	(70.816)	(89.619)
Créditos fiscais - Prejuízo fiscal e base negativa	8.358	386	22.248	2.274
Lucro presumido	-	(111)	-	(378)
Total do imposto de renda e contribuição social do período	(13.115)	(1.029)	(84.958)	19.154
Alíquota efetiva	(5,19%)	(0,43%)	(25,42%)	3,22%
Imposto de renda e contribuição social - corrente	(21.441)	(2.301)	(57.059)	(7.904)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	8.326	1.272	(27.899)	27.058
Total do imposto de renda e contribuição social do período	(13.115)	(1.029)	(84.958)	19.154

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 30 de setembro de 2023, tal alteração não produziu efeitos significativos sobre as informações financeiras.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

18. Provisão para contingências

a) Perdas prováveis, provisionadas no balanço

Em 30 de setembro 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	30/09/2023
Trabalhistas (a)	1.354	476	(412)	(18)	(450)	950
Cível (b)	11.906	61	(12)	-	159	12.114
	13.260	537	(424)	(18)	(291)	13.064

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\$ 950 (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\$ 11.753 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\$ 361 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Fiscais	150.373	151.673
Trabalhistas	6.703	8.054
Cíveis	39.867	39.977
	196.943	199.704

Em 30 de setembro 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\$ 12.097 (tanto em 30 de setembro de 2023 quanto em 31 de dezembro de 2022); (ii) cobranças adicionais de Imposto Territorial Rural (“ITR”) na área da Fazenda Caruara, no valor de R\$ 8.324 (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\$ 6.767 na controladora e de R\$ 50 na área da Fazenda Caruara (R\$7.193 na controladora e R\$ 48 na área da Fazenda Caruara em 31 de dezembro de 2022).

Existem processos na Prumo e subsidiária no valor de R\$64.707 (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\$ 6.370 (R\$ 6.997 em 31 de dezembro de 2022).e na Prumo e subsidiárias R\$8.587(referente a outras R\$1.057 em 31 de dezembro de 2022).

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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

sentença prolatada somam um montante total de aproximadamente R\$ 34.201 (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\$1.872 (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 30 de setembro de 2023, o valor estimado de complementação em processos com sentença já prolatada pelo Poder Judiciário totaliza R\$ 17.795 (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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

19. Direito de Uso / Passivo de Arrendamento

Em 30 de setembro de 2023, a movimentação do ativo direito de uso e do passivo de arrendamento é demonstrada no quadro abaixo:

Consolidado:

	Consolidado								
	31/12/2022	Adições	Transferência	Amortizaçã o	Pagamento s	Juros apropriados	Variação	Eliminação	30/09/2023
Ativos									
Ativo direito de uso	40.300	53.293	-	(13.781)	-	-	(45)	(637)	79.130
Total do ativo	40.300	53.293	-	(13.781)	-	-	(45)	(637)	79.130
Passivos									
Passivo arrendamento	10.196	13.450	14.813	-	(17.682)	-	-	(185)	20.592
(-) Ajuste a valor presente	(4.169)	(5.521)	(9.289)	(616)	-	9.152	-	126	(10.317)
Passivo arrendamento CP	6.027	7.929	5.524	(616)	(17.682)	9.152	-	(59)	10.275
Passivo arrendamento	66.145	78.807	(14.813)	-	-	-	-	(1.355)	128.784
(-) Ajuste a valor presente	(27.021)	(35.027)	9.289	-	-	-	-	1	(52.758)
Passivo arrendamento LP	39.124	43.780	(5.524)	-	-	-	-	(1.354)	76.026
Total do passivo	45.151	51.709	-	(616)	(17.682)	9.152	-	(1.413)	86.301

	31/12/2021	Adições	Transferência	Amortização	Pagamentos	Juros apropriados	Variação 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

A composição acionária da Companhia é a seguinte:

Acionistas	30/09/2023		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 30 de setembro de 2023, foram reconhecidos outros resultados abrangentes o montante de R\$ 13.876, 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\$ 26.424 e reconhecimento do *hedge* via equivalência no valor de (R\$1.857) e efeito na variação percentual da investida PdA de (R\$10.691).

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

21. Lucro (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 lucros (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			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Básico				
Numerador básico:				
Lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas controladores	(244.658)	(224.201)	(356.012)	(521.084)
Denominador básico:				
Média ponderada de ações (*)	376.017	376.017	376.017	376.017
Lucro (prejuízo) por ação (em R\$) - básico e diluído	(0,65066)	(0,59625)	(0,94680)	(1,38580)
	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Básico				
Numerador básico:				
Lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas controladores	(242.835)	(224.705)	(350.534)	(516.528)
Denominador básico:				
Média ponderada de ações (*)	376.017	376.017	376.017	376.017
Lucro (prejuízo) por ação (em R\$) - básico e diluído	(0,64581)	(0,59759)	(0,93223)	(1,37368)

(*) 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

22. 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			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Cessão do direito real de superfície	64.598	67.983	188.767	181.217
Serviço de transbordo de petróleo (a)	279.058	219.076	793.463	522.462
Serviços portuários	78.539	32.948	226.731	115.250
Fornecimento de água	2.687	2.189	8.301	6.563
Outros	241	115	765	704
Receita bruta	425.123	322.311	1.218.027	826.196
Impostos sobre receita (Pis/Cofins/ISS/ICMS)	(43.679)	(34.223)	(125.723)	(87.871)
Receita líquida	381.444	288.088	1.092.304	738.325

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

23. Custos dos serviços prestados

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Salários e encargos	(12.537)	(10.733)	(34.792)	(25.681)
Serviços de terceiros	(51.622)	(42.306)	(141.814)	(105.707)
Aluguéis e arrendamentos	(4.176)	(1.683)	(11.472)	(3.843)
Depreciação e amortização	(69.279)	(60.191)	(202.071)	(175.796)
Seguros diversos	(1.839)	(2.020)	(5.685)	(5.682)
Combustíveis e lubrificantes	(299)	(430)	(945)	(1.348)
Serviços portuários	(21.184)	(10.549)	(57.161)	(26.557)
Serviços portuários - <i>Oiltanking</i>	(21.297)	(18.555)	(67.093)	(48.995)
Consórcio Dome	(11.443)	(7.158)	(34.314)	(21.323)
Outros	(2.715)	(6.473)	(4.021)	(12.670)
Custo dos serviços prestados	(196.391)	(160.098)	(559.368)	(427.602)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

24. Despesas gerais e administrativas

A seguir são apresentadas as despesas administrativas por natureza.

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Salários e encargos	(15.294)	(13.555)	(46.568)	(43.938)
Serviços de terceiros	(3.482)	(2.780)	(7.959)	(9.240)
Viagens e estadias	(1.024)	-	(1.551)	-
Aluguéis e arrendamentos	(213)	(189)	(1.075)	(1.049)
Impostos e taxas)	-	-	(249)	-
Depreciação e amortização	(657)	(658)	(1.970)	(1.956)
Seguros diversos	(171)	(138)	(499)	(490)
Despesas diversas	(983)	(1.119)	(2.580)	(2.748)
Total despesas gerais e administrativas	(21.824)	(18.439)	(62.451)	(59.421)

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Salários e encargos	(43.762)	(36.480)	(122.931)	(109.679)
Serviços de terceiros	(14.786)	(10.979)	(31.921)	(33.039)
Viagens e estadias	(257)	(835)	(4.606)	(2.848)
Aluguéis e arrendamentos	(767)	-	(2.651)	-
Impostos e taxas	(3.083)	(2.043)	(7.507)	(5.884)
Depreciação e amortização	(3.012)	(3.234)	(10.312)	(9.210)
Seguros diversos	(283)	(261)	(805)	(848)
Despesas diversas	(7.478)	(6.403)	(18.263)	(21.043)
Total despesas gerais e administrativas	(73.428)	(60.235)	(198.996)	(182.551)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

25. Resultado financeiro

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(1)	-	(4)	(3)
IOF	(622)	(12.506)	(873)	(16.075)
Corretagem e comissões	(834)	(791)	(2.556)	(3.271)
Variação cambial e atualização monetária	-	(39.819)	(2.488)	(50)
Arrendamento – IFRS16	(53)	(83)	(152)	(245)
Multas	(170)	-	(468)	-
Outros	-	(305)	-	(321)
	(1.680)	(53.504)	(6.541)	(19.965)
Receitas financeiras				
Juros sobre mútuos	2.500	2.434	7.492	7.595
Juros sobre aplicações financeiras	7.044	9.137	30.224	13.275
Juros ativos	83	44	369	263
Variação cambial	(44.495)	-	49.619	40.127
	(34.868)	11.615	87.704	61.260
Resultado financeiro	(36.548)	(41.889)	81.163	41.295

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(156)	(93)	(707)	(693)
IOF	(1.146)	(12.672)	(2.708)	(16.961)
Corretagem e comissões	(20.024)	(17.890)	(57.042)	(79.428)
Juros sobre empréstimos	(277.233)	(275.971)	(912.854)	(875.370)
Variação cambial e atualização monetária	(24.683)	(31.252)	(459.493)	(434.737)
Perda de operação com <i>hedge</i>	(1.943)	(1.206)	(13.161)	(11.539)
Arrendamento – IFRS16	(2.177)	(736)	(6.698)	(2.237)
Multas	(1)	-	(43)	-
Outros	(267)	(38)	(819)	(65)
	(327.630)	(339.858)	(1.453.525)	(1.421.030)
Receitas financeiras				
Juros sobre mútuos	5.266	4.943	15.506	14.870
Juros sobre aplicações financeiras	12.145	17.930	56.681	32.181
Juros ativos	1.151	4.808	3.305	12.495
Variação cambial	(56.362)	-	708.600	591.773
Ganho na liquidação do <i>hedge</i>	3.608	1.782	4.465	11.015
Outros	263	453	1.233	1170
	(33.929)	29.916	789.790	663.504
Resultado financeiro	(361.559)	(309.942)	(663.735)	(757.526)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

26. 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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, Açúcar Petróleo Investimentos, Prumo Participações, Heliporto, Prumo Navegação, Rochas do Açúcar e Açúcar Energia.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023						
	Industrial Hub & T-Mult	T-Oil	T-Gás	Portuário	Corporativo	Ajustes e eliminações	Consolidado
Receita de aluguel e serviços portuários	317.231	712.040	-	67.099	-	(4.066)	1.092.304
Custo dos serviços prestados	(191.168)	(328.562)	-	(41.943)	-	2.305	(559.368)
Resultado bruto	126.063	383.478	-	25.156	-	(1.761)	532.936
Receitas (despesas) operacionais							
Administrativas e gerais	(88.885)	(34.475)	(9.960)	(8.173)	(62.451)	4.948	(198.996)
Provisões, reversões e baixas	(1.154)	(31)	17	131	49	42	(946)
Outras receitas	1.600	-	3	15	-	-	1.618
Outras despesas	(1.552)	(26.180)	(1)	(158)	-	-	(27.891)
Resultado de equivalência patrimonial (*)	146	-	(344.610)	402.116	(374.902)	340.109	22.859
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	36.218	322.792	(354.551)	419.087	(437.304)	343.338	329.580
Resultado financeiro	(460.575)	(155.686)	18.576	(149.260)	81.163	2.047	(663.735)
Receitas financeiras	58.779	320.593	18.626	355.058	87.704	(50.970)	789.790
Despesas financeiras	(519.354)	(476.279)	(50)	(504.318)	(6.541)	53.017	(1.453.525)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(424.357)	167.106	(335.975)	269.827	(356.141)	345.385	(334.155)
IR e CSLL corrente	-	(48.538)	(4.745)	(3.776)	-	-	(57.059)
IR e CSLL diferido	-	(27.860)	-	(168)	129	-	(27.899)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(424.357)	90.708	(340.720)	265.883	(356.012)	345.385	(419.113)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022						
	<i>Industrial Hub & T-Mult</i>	<i>T-Oil</i>	<i>T-Gás</i>	<i>Portuário</i>	<i>Corporativo</i>	<i>Ajustes e eliminações</i>	<i>Consolidado</i>
Receita de aluguel e serviços portuários	232.326	480.369	-	45.234	-	(19.604)	738.325
Custo dos serviços prestados	(168.258)	(242.965)	-	(27.037)	-	10.658	(427.602)
Resultado bruto	64.068	237.404	-	18.197	-	(8.946)	310.723
Receitas (despesas) operacionais							
Administrativas e gerais	(89.599)	(26.056)	(7.838)	(6.788)	(59.421)	7.151	(182.551)
Provisão para perda	12.521	(261)	4	(2.383)	(16)	2.256	12.121
Outras receitas	2.746	-	-	2.171	12	(11)	4.918
Outras despesas	(16.372)	-	-	-	(39)	-	(16.411)
Resultado de equivalência patrimonial (*)	1.061	-	(282.444)	36.123	(502.915)	782.484	34.309
Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	(25.575)	211.087	(290.278)	47.320	(562.379)	782.934	163.109
Resultado financeiro							
Receitas financeiras	57.105	238.147	20.415	371.205	61.260	(84.628)	663.504
Despesas financeiras	(551.103)	(447.128)	(33)	(498.187)	(19.965)	95.386	(1.421.030)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	(519.573)	2.106	(269.896)	(79.662)	(521.084)	793.692	(594.417)
IR e CSLL corrente	-	(3)	(4.559)	(3.343)	-	1	(7.904)
IR e CSLL diferido	-	29.670	-	(754)	-	(1.858)	27.058
Lucro (prejuízo) do período	(519.573)	31.773	(274.455)	(83.759)	(521.084)	791.835	(575.263)

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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

Ativos e passivos por segmento em 30 de setembro de 2023

	Industrial Hub & T- Mult	T-Oil	T-Gás	Portuário	Corporativo	Ajustes e eliminações	
Ativo							
Ativo circulante	164.880	639.657	33.784	235.109	219.270	(9.986)	
Ativo realizável à longo prazo	1.520.906	3.338.040	92.159	794.435	54.494	(1.706.649)	
Investimentos	108.318	28	853.132	971.580	411.485	(915.310)	
Propriedades para investimentos	450.006	-	-	79.811	-	-	
Imobilizado	2.649.314	1.461.595	14.969	34.095	2.465	(836)	
Intangível	3.868	53.850	20	203	2.288	-	
Direito de arrendamento – IFRS16	19.690	1.231	-	85.709	162	(27.662)	
Diferido	7.081	-	-	-	-	(7.081)	
Total do ativo	4.924.063	5.494.401	994.064	2.200.942	690.164	(2.667.524)	
Passivo							
Passivo circulante	216.903	450.317	8.818	263.847	30.593	(9.915)	
Passivo não circulante	5.192.091	5.689.632	25.138	2.977.154	4.142.186	(4.028.989)	
Patrimônio líquido	(484.931)	(645.548)	960.108	(1.040.059)	(3.482.615)	1.371.380	
Total passivo e patrimônio líquido	4.924.063	5.494.401	994.064	2.200.942	690.164	(2.667.524)	

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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

27. 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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					
	30/09/2023			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	68	-	-	70.035	-	-
Aplicações financeiras	152.957	-	-	201.605	-	-
Títulos e valores mobiliários	11.665	-	-	48.258	-	-
Caixa restrito	34.236	-	-	36.840	-	-
Mútuo com partes relacionadas	49.213	-	-	44.974	-	-
Contas a receber com partes relacionadas	1.873	-	-	1.815	-	-
	250.012	-	-	403.527	-	-
Passivos						
Fornecedores	3.089	-	-	7.655	-	-
Mútuo com partes relacionadas	2.167.461	-	-	2.181.338	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	3	-	-	8	-	-
	2.170.553	-	-	2.189.001	-	-

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

	Consolidado					
	30/09/2023			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	241.907	-	-	121.411	-	-
Aplicações financeiras	291.167	-	-	316.357	-	-
Títulos e valores mobiliários	258.138	-	2.840.047	484.598	-	3.074.592
Caixa restrito	56.310	-	-	290.307	-	-
Clientes	287.136	-	-	228.113	-	-
Depósitos bancários vinculados		-	-	495.455	-	-
Depósitos restituíveis	242.989	-	-	58.760	-	-
Mútuo com partes relacionadas	51.276	-	-	127.048	-	-
Contas a receber com partes relacionadas	139.301	-	-	41.322	-	-
Debêntures	46.918	-	-	659.393	-	-
Crédito com terceiros	659.393	-	-	70.031	-	-
	70.031	-	-			
	2.344.566	-	2.840.047	2.892.795	-	3.074.592
Passivos						
Fornecedores	61.694	-	-	75.056	-	-
Mútuo com partes relacionadas	1.155.474	-	-	1.203.954	-	-
Contas a pagar com partes relacionadas	23.791	-	-	13.849	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	13.025.070	-	-	13.707.943	-	-
Obrigações com terceiros	19.880	-	-	19.880	-	-
Derivativos – hedge	-	-	915	-	-	324
	14.285.909	-	915	15.020.682	-	324

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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\$ 12.916.546 em 30 de setembro 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 30 de setembro de 2023, a Companhia não reclassificou 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 intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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 30 de setembro 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 30 de setembro de 2023, 52,17% do endividamento da Companhia e suas subsidiárias estava associado aos índices de moedas locais, sendo 19,70% corrigidos pelo IPCA, 10,24% pela Selic e 22,23% pela TLP.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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%	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
BNDES (Selic e TLP)	7.095.959	7.014.301	408.670	389.278	815.769	777.078
Debêntures (IPCA)	4.182.632	4.156.744	433.317	422.080	915.078	890.897
Total	11.278.591	11.171.045	841.987	811.358	1.730.847	1.667.975

As projeções utilizadas no cálculo têm data base em 29 de setembro de 2023 e foram disponibilizadas até 2027. A partir deste ano, foram utilizados os últimos valores apresentados.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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.)	4,86	3,87	3,50	3,50	3,50	3,50

(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.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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 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 30 de setembro 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,

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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 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

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

serviço da dívida e a receita da Vast Infraestrutura estejam 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.

30/09/2023	Real	US\$	
		10%	20%
Subordinated Loan (iv)	550.836	605.920	661.003
Senior Secured Bonds(v)	1.428.676	1.571.544	1.714.411
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)	2.949.334	3.244.267	3.539.201
Total	8.046.463	8.851.110	9.655.755

31/12/2022	Real	US\$	
		10%	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)

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

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. 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 (ano)	30/09/2023	31/12/2022
Termo US\$	Prumo Participações	2.031	2023	-	(171)
Termo US\$	Prumo Participações	3.386	2023	-	(153)
Termo US\$	Prumo Participações	8.505	2023	(1.530)	-
Termo US\$	Prumo Participações	2.381	2023	(277)	-
Termo US\$	Prumo Participações	1.936	2023	284	-
Termo US\$	Prumo Participações	1.895	2023	358	-
Termo US\$	Prumo Participações	3.673	2023	250	-
Líquido				(915)	(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.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros existentes em 30 de setembro 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	61.694	-	-	-	-	61.694
Contas a pagar com partes relacionadas	-	23.791	-	-	-	23.791
Mútuo com partes relacionadas	-	-	-	-	1.155.474	1.155.474
Empréstimos, financiamentos e debêntures	725.035	835.965	1.702.352	6.802.958	13.907.957	23.974.267
Obrigações com terceiros	-	-	-	19.880	-	19.880
Total por faixa de prazo	786.729	859.756	1.702.352	6.822.838	15.063.431	25.235.106

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

28. 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 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, as coberturas de seguros são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Riscos operacionais		
Danos Materiais	556.787	541.124
Responsabilidade Civil e Danos Ambientais	1.931.700	1.983.143
Lucros Cessantes	749.132	654.799

29. Eventos subsequentes

Porto do Açu

Em 13 de Outubro de 2023, a Porto do Açu S.A enviou notificação à OSX Brasil S.A e suas controladas OSX Brasil - Porto do Açu S.A e OSX Serviços Operacionais Ltda. (em conjunto, "Grupo OSX) formalizando a não prorrogação do acordo de Standstill ("Acordo"), celebrado entre as partes em 29/09/2018, o qual, à época, estabeleceu que a Porto do Açu S.A não adotaria medidas judiciais ou extrajudiciais para exigir quaisquer obrigações pecuniárias, vencidas e vincendas, assumidas pelo Grupo OSX.

A não prorrogação do Acordo possibilita a cobrança, por parte da Porto do Açu Operações S.A, de valores vencidos e não pagos referentes ao uso da área onde o Grupo OSX está instalado no Complexo Portuário do Açu, que até a data de fechamento

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

dessa Demonstração Financeira estava na ordem de R\$ 403 milhões de reais, valor este, não reconhecido nas Demonstrações financeiras, devido ao não cumprimento dos requisitos estabelecidos no CPC 47.

Adicionalmente, a Porto do Açú S.A vem adotando as medidas necessárias para a proteção de seus direitos e manterá os stakeholders atualizados quanto aos próximos passos.

O cenário atual não reflete qualquer alteração nas Demonstrações Financeiras da Porto do Açú S.A.

A Porto do Açú ressalta que esses movimentos não afetam as operações do porto e de seus clientes.

Vast Infraestrutura

Em outubro de 2023, a Vast e a prestadora de serviços terceirizada que colidiu com a estrutura do terminal firmaram um acordo para liquidar o ressarcimento de parte dos custos pagos pela Vast em decorrência desse acidente, no valor de R\$ 18.200.

UTE GNA I

Pagamento da contribuição FEEF/FOT na UTE I: Na data de 01 de novembro de 2023 a UTE I realizou o pagamento de R\$ 89.091 referente a totalidade de contribuição devida ao FEEF/FOT até a presente data.

Prumo Logística S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 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