

Fospar S.A.

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

# Conteúdo

<b>Relatório da Administração</b>	<b>3</b>
<b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras</b>	<b>6</b>
<b>Balancos patrimoniais</b>	<b>10</b>
<b>Demonstrações de resultados</b>	<b>11</b>
<b>Demonstrações de resultado abrangente</b>	<b>12</b>
<b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>	<b>13</b>
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>	<b>14</b>
<b>Notas explicativas às demonstrações financeiras</b>	<b>15</b>

## **Relatório da Administração**

### **A Fospar S.A**

Com capacidade de produção de 500 mil toneladas de superfosfato simples por ano, a Fospar S.A. (Fospar ou Companhia) está localizada em Paranaguá (PR). A companhia possui um moderno terminal portuário que contribui para as importações do agronegócio e é especializado no recebimento de fertilizantes a granel.

Controlada pela Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. (Mosaic Fertilizantes), a Fospar iniciou suas operações em 1974 e atualmente conta com cerca de 248 funcionários. Possui ainda dois armazéns com capacidade total para 105 mil toneladas de produtos por ano e um pátio de estacionamento para mais de 100 caminhões.

Juntas, Mosaic Fertilizantes e Fospar investem continuamente na região, fazendo com que o terminal e as unidades de produção contem com os mais avançados recursos tecnológicos. As empresas têm profissionais capacitados e dedicados, que atuam em um ambiente de trabalho que zela pela segurança e respeita o meio ambiente.

Durante o período de 2017 a 2020 e comprometidas com o crescimento e o fortalecimento das relações comerciais, Mosaic Fertilizantes e Fospar investiram cerca de R\$ 250 milhões de reais no projeto inovador de expansão do terminal portuário.

### **Ética**

O relacionamento da Fospar com seus públicos de contato – entre eles fornecedores, funcionários, clientes, comunidades, jornalistas, acionistas, prestadores de serviços, órgãos públicos, instituições acadêmicas e concorrência – é regido pelas práticas de conduta e pelo código de ética de sua controladora, a Mosaic Fertilizantes. Os princípios sustentados no código refletem valores como honestidade, integridade e respeito na condução dos negócios.

### **Atividades Portuárias**

Em um único mês, de 10 a 13 navios passam pela Fospar. As embarcações transportam, em média, 40 mil toneladas de fertilizantes e levam de três a cinco dias para descarregar. O terminal da Companhia iniciou suas operações em 2001, possui um robusto píer com dois berços de atracação de navios que podem funcionar simultaneamente e é capaz de receber navios até o porte Panamax, com comprimento de até 260 metros, além de contar com um moderno sistema logístico-operacional que permite um fácil e otimizado planejamento de carregamento de cargas.

### **Desempenho ambiental, social e governança (ESG)**

Mosaic Fertilizantes e Fospar têm o compromisso de preservar o meio ambiente e trabalham para assegurar a saúde e a segurança de funcionários, contratados, clientes e comunidades.

A responsabilidade social faz parte da maneira de atuar da Fospar e da Mosaic Fertilizantes. As operações das duas companhias geram oportunidades de desenvolvimento local em Paranaguá.

Assim, empresas e comunidade atuam juntas, vencendo desafios e promovendo um crescimento sustentável e compartilhado por todos.

Em 2022, a Fospar recebeu o Selo Clima Paraná, que reconhece quem, voluntariamente, mede, divulga e reduz a produção de carbono para amenizar os efeitos causados pelas mudanças climáticas.

A Fospar possui ainda as certificações internacionais ISO 14001:2015, de gestão ambiental, ISO 45001:2018, de saúde e segurança ocupacional, e ISO 9001:2015, de gestão da qualidade.

### **Qualidade**

A Fospar busca a satisfação dos clientes, adotando práticas de melhoria contínua em seus processos e valorizando os funcionários na produção de fertilizantes e na prestação de serviços portuários.

A Companhia possui também uma política da qualidade própria, que atende os requisitos legais e do cliente, e conta com os procedimentos estabelecidos no sistema de gestão da qualidade.

### **A economia e o mercado**

#### **Agronegócio**

O agronegócio continua sendo carro chefe para a economia, representando aproximadamente 25% do PIB brasileiro de 2022 de acordo com o índice divulgado pelo Cepea/ESALQ-USP, ligeiramente abaixo do PIB de 2021 (27%), em função do movimento mais forte dos fatores dos custo. Liderada pela soja, a produção nacional de grãos vem crescendo a taxas elevadas nos últimos anos, de acordo com os registros da Conab, saímos de 73 milhões de toneladas em 1996 para 260 milhões na safra 2021/22, e a estimativa da Conab para 2022/23 é por volta de 299 milhões de toneladas.

As exportações do agronegócio somaram US\$ 159,09 bilhões em 2022, de acordo com a Secretaria de Comércio e Relações Internacionais (SCRI) do Ministério da Agricultura e Pecuária, os preços internacionais das commodities agrícolas influenciaram o desempenho, obtendo um incremento de 32% na comparação com os US\$ 120,59 bilhões exportados em 2021. O setor representou 47,6% do total das vendas externas do Brasil no período.

O crescimento dos embarques de milho e soja foi um dos principais fatores para o forte aumento nas exportações, com aumento em volume de 16% no período. No ano de 2022, o volume total de grãos exportados chegou a 145 milhões de toneladas (125 em 2021), ou o equivalente à praticamente metade da safra brasileira de grãos. Ainda assim o principal produto exportado do agronegócio brasileiro em 2022 continuou sendo a soja em grãos seguido pela carne bovina *in natura*.

Em termos de distribuição geográfica das exportações brasileiras do agronegócio em 2022, grande parte foi destinada aos países da região da Ásia, sendo a China o principal destino, com estimados 34% de participação, um aumento puxado pelo aumento da exportação de carne bovina para o país.

### **Fertilizantes**

O mercado brasileiro em 2022, segundo a ANDA (Associação Nacional para Difusão de Adubos), ficou em 41,1 milhões de toneladas de fertilizantes, contra 45.9 milhões de toneladas em 2021. Em um ano de muitas incertezas geopolíticas com o início do confronto Rússia x Ucrânia logo no começo do ano e conseqüentemente problemas de abastecimento global de fertilizantes, os preços dos insumos subiram e levaram os produtores a adotar menos tecnologia nas lavouras e por mais que a falta de fertilizantes não tenha se concretizado o medo ocupou boa parte do ano dos produtores.

Apesar disso, os preços das commodities agrícolas se mantiveram em bons patamares no mercado doméstico com uma relação de troca (relação de preço dos fertilizantes e commodity) que foi melhorando na segunda metade do ano, chegando a patamares considerados bons no final do ano.

### **Perspectivas**

Para as entregas em 2023, a expectativa é de recuperação em um momento de relações de troca e rentabilidade melhores para o produtor. O plantio do soja ocorreu na janela ideal e os preços das commodities levam a um cenário positivo para as próximas safras, ainda que o sul do Brasil esteja sofrendo com a estiagem pelo terceiro ano consecutivo devido aos efeitos do fenômeno La Niña. Metodologias contratadas de consultorias de mercado indicam um aumento de área de plantio e retomada dos investimentos em 2023 sustentado um cenário de entregas de fertilizantes próximo aos patamares de 2021, cerca de 45 a 46 milhões de toneladas



KPMG Auditores Independentes Ltda.

Rua Arquiteto Olavo Redig de Campos, 105, 12º andar - Torre A

04711-904 - São Paulo/SP - Brasil

Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo/SP - Brasil

Telefone +55 (11) 3940-1500

kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

## Aos Conselheiros e Diretores da Fospar S.A.

Paranaguá - PR

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Fospar S.A. (Companhia) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Fospar S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

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

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

## Reconhecimento de receitas

Veja a Nota 6.j e 22 das demonstrações financeiras

### Principal assunto de auditoria

A Companhia reconhece receita de prestação de serviços, principalmente de industrialização de fertilizantes e serviços de movimentação portuária de mercadorias. A receita de prestação de serviços é reconhecida quando for satisfeita a obrigação de performance, ou seja, quando finalizado o serviço de industrialização e estando o produto pronto para despacho ou quando material for efetivamente descarregado.

O reconhecimento da receita, em função de sua natureza e relevância qualitativa e quantitativa, é assunto de suma importância para o entendimento por parte dos usuários previstos das demonstrações financeiras.

Em função disso, dos processos que suportam o reconhecimento da receita, bem como o risco de as receitas não serem registradas no momento em que o serviço é prestado, consideramos esse assunto como significativo em nossa auditoria.

### Como auditoria endereçou esse assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a:

- (i) Para uma amostra de transações de serviços prestados pela Companhia inspecionamos a documentação que evidencia a ocorrência da transação de prestação de serviço, a liquidação financeira ou a documentação de medição do serviço;
- (ii) Para as prestações de serviço reconhecidas no último mês do exercício, efetuamos o cálculo do ajuste de corte de serviços prestados de forma independente, que contempla a inspeção da medição do serviço prestado e aprovado subsequentemente, e comparamos com o ajuste do corte dos serviços prestados efetuado pelo cliente.
- (iii) Avaliamos ainda se as divulgações nas demonstrações financeiras consideram as informações relevantes.

As deficiências que chegaram ao nosso conhecimento no desenho dos controles internos relativos à identificação do momento do reconhecimento das receitas serviços prestados e não medidos no final do exercício alteraram nossa avaliação quanto à natureza do nosso trabalho e ampliaram a extensão de nossos procedimentos substantivos de auditoria inicialmente planejados.

No decorrer da nossa auditoria identificamos ajustes imateriais que afetavam a mensuração das receitas reconhecidas, os quais não foram registrados pela Administração.

Com base nas evidências obtidas, por meio dos procedimentos de auditoria acima sumarizados, consideramos aceitáveis os valores reconhecidos de receitas da Companhia, bem como as divulgações relacionadas, no contexto da demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

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

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

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

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

### Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

### Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.

Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com a administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 30 de Março de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP-027685/O-0 'F' SP



Kátia Dantas

Contadora CRC 1SP188864/O-3

## Fospar S.A.

### Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2022	2021	Passivo	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	8	23.016	26.145	Debêntures	17	1.573	1.536
Contas a receber de clientes	9	8.345	15.614	Passivos de arrendamento	19	12.068	4.500
Estoques	10	9.608	8.841	Fornecedores	15	20.468	22.559
Impostos a recuperar	11	7.001	5.952	Adiantamentos de clientes	16	1.865	4.773
Outros créditos		<u>2.121</u>	<u>2.395</u>	Impostos e contribuições a recolher		2.692	2.279
<b>Total do ativo circulante</b>		<u>50.091</u>	<u>58.947</u>	Provisão para férias e comissões a pagar		3.130	2.821
				Provisão para contingências	18	1.124	1.124
				Provisão gratificações a empregados		2.442	2.717
				Outras contas a pagar		<u>6.006</u>	<u>4.758</u>
				<b>Total do passivo circulante</b>		<u>51.368</u>	<u>47.067</u>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>				Debêntures	17	193.390	182.516
Estoques	10	6.025	5.771	Passivos de arrendamento	19	10.514	19.270
Impostos a recuperar	11	32.600	31.672	Provisão para contingências	18	8.520	7.676
Depósitos judiciais		1.985	1.415	Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	-	587
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12	<u>1.945</u>	<u>-</u>	Outras contas a pagar		<u>124</u>	<u>8</u>
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<u>42.555</u>	<u>38.858</u>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<u>212.548</u>	<u>210.057</u>
Ativos de direito de uso	19	21.077	23.409	<b>Patrimônio líquido</b>			
Imobilizado	14	<u>384.912</u>	<u>375.311</u>	Capital social	21a	209.468	209.468
<b>Total do ativo não circulante</b>		<u>448.544</u>	<u>437.578</u>	Reserva de reavaliação	21b	5.852	5.852
				Reservas de lucros	21c	<u>19.399</u>	<u>24.081</u>
<b>Total do ativo</b>		<u>498.635</u>	<u>496.525</u>	<b>Total do patrimônio líquido</b>		<u>234.719</u>	<u>239.401</u>
				<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u>498.635</u>	<u>496.525</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Fospar S.A.

## Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
<b>Receita operacional líquida</b>	23	202.080	203.829
Custos dos serviços prestados	24	<u>(189.846)</u>	<u>(177.554)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<u>12.234</u>	<u>26.275</u>
Despesas administrativas e gerais	24	(2.726)	(2.213)
Outras (despesas) receitas operacionais	25	<u>3.184</u>	<u>(9.095)</u>
<b>Resultado antes das despesas financeiras líquidas e impostos</b>		<u>12.692</u>	<u>14.967</u>
Receitas financeiras	26	5.267	4.178
Despesas financeiras	26	<u>(25.173)</u>	<u>(32.333)</u>
<b>Despesas financeiras líquidas</b>		(19.906)	(28.155)
<b>Resultado antes dos impostos</b>		<u>(7.214)</u>	<u>(13.188)</u>
Imposto de renda			
Corrente	12	-	1.400
Diferido	12	<u>2.532</u>	<u>4.394</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>		<u><u>(4.682)</u></u>	<u><u>(7.394)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Fospar S.A.**

### **Demonstrações de resultado abrangente**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em milhares de Reais)*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Prejuízo do exercício</b>	<u>(4.682)</u>	<u>(7.394)</u>
<b>Resultado abrangente</b>	<u><u>(4.682)</u></u>	<u><u>(7.394)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Fospar S.A.

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Capital social	Reserva de reavaliação	Reserva de lucros		Lucros acumulados	Total
			Legal	Para expansão		
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2021</b>	<u>209.468</u>	<u>5.852</u>	<u>11.540</u>	<u>19.935</u>	<u>-</u>	<u>246.795</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>	-	-	-	-	(7.394)	(7.394)
Transferência entre reservas	-	-	-	(7.394)	7.394	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<u>209.468</u>	<u>5.852</u>	<u>11.540</u>	<u>12.541</u>	<u>-</u>	<u>239.401</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>	-	-	-	-	(4.682)	(4.682)
Transferência entre reservas	-	-	-	(4.682)	4.682	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>209.468</u>	<u>5.852</u>	<u>11.540</u>	<u>7.859</u>	<u>-</u>	<u>234.719</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Fospar S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Nota	2022	2021
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Prejuízo do exercício		(4.682)	(7.394)
<b>Ajuste por:</b>			
Depreciação	14	22.949	24.587
Depreciação de ativos de direito de uso	19	5.261	4.674
Baixa de ativos direito de uso	19	1.197	-
Custo residual de ativos imobilizados baixados	14	89	128
Despesas com imposto de renda e contribuição social diferido	12	(2.532)	(4.394)
Despesas com imposto de renda e contribuição social corrente	12	-	(1.400)
Variações monetárias, cambiais e juros	17 e 19	24.832	29.544
Provisão para contingências	18	1.203	3.304
Provisões trabalhistas		34	355
Provisões perdas tributárias	11	834	8.144
<b>Variações em:</b>			
Contas a receber		7.269	(6.635)
Estoques		(1.021)	(1.777)
Impostos a recuperar		(2.811)	(7.738)
Depósitos judiciais		(570)	803
Outros ativos		274	792
Fornecedores		(3.421)	4.278
Outras contas a pagar		1.777	2.015
Adiantamentos de clientes		(2.908)	4.376
Provisão para contingências		(359)	(353)
Juros pagos	17 e 19	(13.921)	(15.634)
Imposto renda e contribuição social pagos		-	(78)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>		<u>33.494</u>	<u>37.597</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>			
Aquisições do ativo imobilizado	14	<u>(31.309)</u>	<u>(26.452)</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>		<u>(31.309)</u>	<u>(26.452)</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>			
Pagamentos de passivos de arrendamento	19	(5.314)	(4.336)
Pagamentos de empréstimos	17	-	(20.000)
<b>Caixa líquido aplicado em atividades de financiamentos</b>		<u>(5.314)</u>	<u>(24.336)</u>
<b>(Redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>		<u>(3.129)</u>	<u>(13.191)</u>
<b>Demonstração da redução no caixa e equivalentes de caixa</b>			
No início do exercício		26.145	39.336
No fim do exercício		<u>23.016</u>	<u>26.145</u>
<b>(Redução) no caixa e equivalentes de caixa</b>		<u>(3.129)</u>	<u>(13.191)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Notas explicativas às demonstrações financeiras**

*(Em milhares de Reais)*

### **1 Contexto operacional**

A Fospar S.A. (“Fospar” ou “Companhia”), localizada na Rua Carlos Fonseca de Araujo, 375, Paranaguá - PR, tem por objeto social a manutenção, exploração, operação e gestão de instalação portuária de uso privativo, utilizada na movimentação e/ou armazenagem de carga própria ou de terceiros destinadas ou provenientes de transporte aquaviário, e demais atividades previstas ou permitidas ao explorador de instalação portuária de uso privativo misto, inclusive a execução de operação portuária, na área de porto organizado, nos termos da Lei nº 8.630, de 25 de fevereiro de 1993 (a armazenagem referida neste item não se enquadra ao Decreto nº 1.102/93); a fabricação, o comércio, a importação e exportação de fertilizantes e suas matérias-primas, suplementos minerais para alimentação animal, corretivos do solo e produtos correlatos; a representação de outras sociedades nacionais e estrangeiras; a participação em outras sociedades, como sócia acionista ou quotista; a prestação de serviço de análise físico-química de fertilizantes; e prestação de serviços por conta própria ou de terceiros, bem como assistência especializada, comercial, industrial e serviços decorrentes de importação/exportação a outras sociedades nacionais e estrangeiras.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a entidade conseguirá cumprir suas obrigações de pagamentos decorrentes de debêntures conforme os prazos divulgados na nota explicativa 17. A Companhia reconheceu um prejuízo líquido de R\$ 4.682 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, e nessa data, os passivos circulantes excedem os ativos circulantes em R\$ 1.277.

Contudo, parte substancial das prestações de serviços são prestadas com seus acionistas. Considerando esse contexto e o papel estratégico que a Companhia possui para o Grupo e seus acionistas, que leva em consideração aspectos tais como a presença regional em um mercado relevante, bem como o atendimento local de clientes estratégicos, a Companhia conta com o contínuo suporte financeiro de seus acionistas, os quais tem permitido e estão comprometidos a continuar permitindo a execução de seus planos de negócio.

A receita da Companhia está essencialmente concentrada em clientes do mesmo grupo. Vide nota explicativa no. 13.

## **2 Base de preparação**

### **Declaração de conformidade com relação às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs)**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da Companhia em 29 de Março de 2023.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

## **3 Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

## **4 Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação das demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

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

### **a. Incertezas sobre premissas e estimativas**

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 12** - reconhecimento de ativos fiscais diferidos: disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual prejuízos fiscais possam ser utilizados;
- **Nota explicativa 18** - reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

## **5 Base de mensuração**

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

A Companhia elaborou suas demonstrações financeiras considerando o princípio de continuidade de suas atividades operacionais e divulgou todas as informações relevantes em suas notas explicativas, a fim de esclarecer e complementar as bases contábeis utilizadas.

## **6 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhe abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras.

### **a. Transações em moeda estrangeira**

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio nas datas das transações.

Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são convertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do período, ajustado por juros e pagamentos efetivos durante o período, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do período de apresentação.

Ativos e passivos não monetários denominados em moedas estrangeiras que são mensurados pelo valor justo são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi apurado. Itens não monetários que sejam medidos em termos de custos históricos em moeda estrangeira são convertidos pela taxa de câmbio apurada na data da transação.

### **b. Instrumentos financeiros**

#### ***Ativos financeiros - Classificação, Mensuração subsequente e ganhos e perdas***

A Companhia classificou e mensurou os ativos financeiros nas seguintes categorias:

- **Custo amortizado** - Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.
- **Ativos financeiros a VJR** - Mensurados ao valor justo e as variações no valor justo, incluindo juros, foram reconhecidas no resultado.

#### ***(i) Reconhecimento e mensuração inicial***

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao Valor Justo por meio do Resultado “VJR”, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

#### ***(ii) Classificação e mensuração subsequente***

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (“VJORA”) – instrumento de dívida; ao VJORA – instrumento patrimonial; ou ao VJR. No exercício de 2021 e 2022 a Entidade não possuía nenhum instrumento financeiro classificado como VJORA - instrumento de dívida ou VJORA - instrumento patrimonial.

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

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

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

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

**Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado (VJR)**

Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

A Companhia não operou com instrumentos financeiros derivativos em 2022 e 2021.

**Custo amortizado**

Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado. Os recebíveis abrangem, recursos vinculados, contas a receber, reembolso de projetos e outras contas a receber.

**Passivos financeiros - Classificação, Mensuração subsequente e ganhos e perdas**

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR.

Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado.

Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. As despesas de juros são reconhecidas no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

A Companhia não teve nenhum passivo financeiro classificado ao valor justo pelo resultado em 2022 e 2021.

(iii) **Desreconhecimento**

**Ativos financeiros**

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

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

Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

**Passivos financeiros**

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

**c. Estoques**

Tratam-se principalmente de estoques de almoxarifado mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques e outros custos incorridos em trazê-los à sua localização e condições existentes. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

Para itens sem previsão de movimentação ao prazo superior a um ano, é realizada reclassificação contábil para o ativo não circulante.

**d. Imobilizado**

(i) **Reconhecimento e mensuração**

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria entidade inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela administração, os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados.

O *software* comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

**(ii) Custos subsequentes**

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia-a-dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

**(iii) Depreciação**

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens.

A depreciação é reconhecida no resultado. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento. Terrenos não são depreciados. As vidas úteis do exercício corrente e comparativo, estão descritos na nota explicativa 14.b

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

**e. Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

**(i) Ativos financeiros não-derivativos**

Um ativo financeiro não-derivativo mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data do balanço para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável. A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não-pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido a Companhia sobre condições de que a Companhia não consideraria em outras transações, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título. Além disso, para um instrumento patrimonial, um declínio significativo ou prolongado em seu valor justo abaixo do seu custo é evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

A Companhia considera evidência de perda de valor para recebíveis e títulos de investimentos tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os recebíveis e títulos de investimento mantidos até o vencimento individualmente significativos são avaliados quanto a perda de valor específico. Todos os recebíveis e títulos de investimentos mantidos até o vencimento individualmente significativos identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada.

Ao avaliar a perda de valor recuperável a Companhia utiliza tendências históricas da probabilidade de inadimplência, do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da administração quanto as premissas se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis.

**(ii) Ativos não financeiros**

Imobilizado e outros ativos não circulantes com vida útil definida são revistos anualmente com a finalidade de identificar evidências que levem a perdas de valores não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC (Unidade Geradora de Caixa) exceder o seu valor recuperável e, quando aplicável, são reconhecidas no resultado.

**f. Passivos circulantes e não circulantes**

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A contrapartida dos ajustes a valor presente é contabilizada contra as contas de resultado que deram origem ao referido passivo. A diferença entre o valor presente de uma transação e o valor de face do passivo é apropriada ao resultado ao longo do prazo do contrato com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

**g. Planos de pensão e de benefícios pós-emprego a funcionários**

**(i) Planos de contribuição definida**

As obrigações por contribuições aos planos de contribuição definida são reconhecidas no resultado como despesas com pessoal quando os serviços relacionados são prestados pelos empregados. As contribuições pagas antecipadamente são reconhecidas como um ativo na extensão em que um reembolso de caixa ou uma redução em pagamentos futuros seja possível.

**(ii) Plano de benefício definido**

A obrigação líquida da Companhia quanto aos planos de pensão de benefício definido é calculada individualmente para cada plano através da estimativa do valor do benefício futuro que os empregados receberão como retorno pelos serviços prestados no período atual e em períodos anteriores. Esse benefício é descontado para determinar o seu valor presente.

Quaisquer custos de serviços passados não reconhecidos e os valores justos de quaisquer ativos do plano são deduzidos.

O cálculo é realizado anualmente por um atuário qualificado através do método de crédito unitário projetado. Quando o cálculo resulta em um potencial ativo para a Companhia, o ativo a ser reconhecido é limitado ao valor presente dos benefícios econômicos disponíveis na forma de reembolsos futuros do plano ou redução nas futuras contribuições ao plano. Para calcular o valor presente dos benefícios econômicos são levadas em consideração quaisquer exigências de custeio mínimas aplicáveis.

Quando os benefícios de um plano são incrementados, a porção do benefício aumentado relacionada ao serviço passado prestado pelos empregados é reconhecida imediatamente no resultado. A Companhia reconhece ganhos e perdas na liquidação de um plano de benefício definido quando a liquidação ocorre.

**(iii) *Outros benefícios de longo prazo a empregados***

A obrigação líquida da Companhia com relação a benefícios a empregados é o valor do benefício futuro que os empregados receberão como retorno pelo serviço prestado no ano corrente e em anos anteriores. Esse benefício é descontado para determinar o seu valor presente. Remensurações são reconhecidas no resultado do período.

**h. *Imposto de renda e contribuição social***

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

**(i) *Imposto corrente***

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço.

**(ii) *Imposto diferido***

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data do balanço.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

**i. Provisões**

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

**j. Receita operacional**

As receitas de vendas compreendem o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços, líquido dos impostos incidentes, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

No processo de industrialização a Companhia firma contrato determinando entre outras condições o preço e obrigações de desempenho. A matéria-prima base para o serviço de industrialização pertence aos clientes. Uma vez finalizado o serviço de industrialização e estando o produto pronto para despacho a companhia emite as notas fiscais e reconhece a respectiva receita.

Assim como no processo de industrialização, nos serviços de desestiva a Companhia firma contrato determinando entre outras condições de preço e obrigações de desempenho. A Companhia emite as notas fiscais e concomitantemente reconhece a receita com base no manifesto de carga tão logo o navio é atracado. Navios atracados ao final do mês a Companhia monitora o serviço de desestiva e reconhece a receita somente do material efetivamente descarregado.

A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função de sua realização.

Uma receita não é reconhecida se há incerteza significativa da sua realização.

**k. Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas financeiras compreendem receitas de juros sobre aplicações financeiras e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, líquidas do desconto a valor presente das provisões e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado através do método dos juros efetivos.

## **7 Novas normas e interpretações vigentes e não vigentes**

### **Novas normas e interpretações adotadas pelo Companhia a partir de 1º de janeiro de 2022**

Alterações no CPC 48, CPC 25, CPC 27, CPC 15(R1): As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:

- **Contratos Onerosos:** custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC25): Um contrato oneroso é um contrato sob o qual os custos inevitáveis de cumprir as obrigações decorrentes do contrato (ou seja, os custos que a Companhia não pode evitar porque possui o contrato) excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos. As alterações especificam que, ao avaliar se um contrato é oneroso ou gerador de perdas, a entidade precisa incluir custos que se relacionam diretamente com um contrato de fornecimento de bens ou serviços, incluindo custos incrementais (por exemplo, os custos de mão de obra direta e materiais) e um alocação de custos diretamente relacionados às atividades do contrato (por exemplo, depreciação de equipamentos usados para cumprir o contrato e custos de gerenciamento e supervisão do contrato). Os custos gerais e administrativos não estão diretamente relacionados a um contrato e são excluídos, a menos que sejam explicitamente cobrados da contraparte nos termos do contrato. A Companhia avaliou o conteúdo deste pronunciamento e não identificou impactos em suas demonstrações financeiras.
- **Imobilizado:** receitas antes do uso pretendido (alterações ao CPC27): A alteração proíbe as entidades de deduzirem do custo de um item imobilizado quaisquer produtos de vendas de itens produzidos ao trazer esse ativo para o local e condição necessários para que ele seja capaz de operar da maneira pretendida pela administração. Em vez disso, uma entidade reconhece os produtos de vender os itens, e os custos de produzir os itens, na demonstração do resultado e acordo com as regras de transição, a Companhia aplica as alterações retrospectivamente apenas aos itens de imobilizado disponível para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado quando a entidade aplica a alteração pela primeira vez (a data da aplicação inicial).

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia já que não houve vendas de tais itens produzidos por ativo imobilizado disponibilizado para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado.

- **Referência à Estrutura Conceitual (alterações ao CPC15 (R1)):** As alterações substituem uma referência a uma versão anterior da Estrutura Conceitual do IASB por uma referência à versão atual emitida em março de 2018 sem alterar significativamente seus requisitos. As alterações adicionam uma exceção ao princípio de reconhecimento do CPC 15 (R1) – Combinação de negócios (equivalente ao IFRS 3 *Business Combinations*) para evitar a emissão de potenciais ganhos ou perdas do ‘dia 2’ decorrentes de passivos e passivos contingentes que estariam dentro do escopo do CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes (equivalente ao IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets* ou IFRIC 21 *Levies*), se incorridas separadamente. A exceção exige que as entidades apliquem os critérios da IAS 37 ou IFRIC 21, respectivamente, em vez da Estrutura Conceitual, para determinar se existe uma obrigação presente na data de aquisição. As alterações também adicionam um novo parágrafo à CPC 15 (R1) para esclarecer que os ativos contingentes não se qualificam para reconhecimento na data de aquisição. De acordo com as disposições transitórias, a Companhia aplica as alterações prospectivamente, ou seja, para combinações de negócios que ocorram após o início do período de relatório anual em que aplica as alterações pela primeira vez (a data da aplicação inicial). Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia uma vez que não existiam ativos, passivos ou passivos contingentes no âmbito dessas alterações que surgiram durante o período.
- **IFRS 9 Financial Instruments - Taxas no teste de ‘10 por cento’ para baixa de passivos financeiros (equivalente ao CPC 48 - Instrumentos Financeiros):** A alteração esclarece as taxas que uma entidade inclui ao avaliar se os termos de um passivo financeiro novo ou modificado são substancialmente diferentes dos termos do passivo financeiro original. Essas taxas incluem apenas aquelas pagas ou recebidas entre o mutuário e o credor, incluindo as taxas pagas ou recebidas pelo mutuário ou pelo credor em nome do outro. De acordo com as disposições transitórias, o Grupo aplica a emenda aos passivos financeiros que são modificados ou trocados no ou após o início do período de relatório anual em que a entidade aplica a emenda pela primeira vez (a data da aplicação inicial). Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia, pois não houve modificações nos instrumentos financeiros durante o período.
- a. ***Novas normas e interpretações ainda não efetivas***  
Adicionalmente, as normas e interpretações novas e alteradas já emitidas, mas não em vigor até a data de emissão destas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir. A Companhia não adotou essas normas antecipadamente na preparação destas demonstrações financeiras:
  - Contratos de Seguro (CPC 50, em substituição ao CPC 11 – Contratos de Seguro) equivalente a IFRS 17, é a nova norma contábil abrangente para contratos de seguros que inclui reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação;
  - Classificação do Passivo em Circulante ou Não Circulante (alterações ao CPC26(R1)).
  - Definição de estimativas contábeis (alteração no CPC23).
  - Definição de materialidade para a divulgação de políticas contábeis (alterações ao CPC26(R1)).
  - Impostos diferidos relacionados a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC32).

Não se espera que essas normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

## 8 Caixa e equivalentes de caixa

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa e saldo em bancos	1.603	414
Aplicações financeiras	21.413	25.731
	23.016	26.145

As aplicações financeiras de curto prazo possuem alta liquidez. Elas são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a fundos referenciados em DI e certificados de depósitos bancários, remunerados a taxas ao redor de 96,8% do CDI em 2022 (97,5% do CDI em 2021), tendo como contraparte bancos de primeira linha, com liquidez imediata.

## 9 Contas a receber de clientes

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mercado interno		207	1.977
Partes relacionadas	13	8.138	13.637
		8.345	15.614

As contas a receber são registradas no balanço pelo valor nominal dos títulos e deduzidas pela provisão para perdas esperadas (*Impairment*), a qual é constituída considerando-se a avaliação individual dos créditos, a análise da conjuntura econômica e o histórico de perdas registradas em exercícios anteriores por faixa de vencimento.

Na data de apresentação das demonstrações financeiras a Companhia possui constituída perdas estimadas de créditos, referente a um único cliente cujo valor contábil é de R\$ 260 (R\$ 260 em 31 de dezembro de 2021) e que encontra-se totalmente provisionado.

## 10 Estoques

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>		
Almoxarifado	9.608	8.841
<b>Não circulante</b>		
Almoxarifado	6.025	5.771

O estoque da Companhia é formado por materiais de almoxarifado que são utilizados na manutenção dos equipamentos utilizados em suas prestações de serviços.

Adicionalmente a Companhia possui em seu poder os estoques a granel de fertilizantes, os quais são recebidos e industrializados e, posteriormente, devolvidos. A Companhia possuía, em 31 de dezembro de 2022, R\$ 16.272 (R\$ 36.870 em 31 de dezembro de 2021) de estoques de terceiros em seu poder. Estes estoques não são registrados no balanço da Companhia.

## 11 Impostos a recuperar

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>		
ICMS	6	25
PIS e COFINS não-cumulativos (i)	5.311	5.636
Imposto de Renda e Contribuição Social – antecipação (ii)	1.684	291
	7.001	5.952
<b>Não circulante</b>		
ICMS	36.442	34.335
Provisão para deságio na realização dos créditos de ICMS	(14.579)	(13.745)
PIS e COFINS não-cumulativos (i)	7.249	6.354
Imposto de Renda e Contribuição Social - Antecipação (iii)	3.488	4.728
	32.600	31.672

- (i) Créditos de PIS e COFINS registrados são decorrentes de operações de aquisição de ativo imobilizado e insumos. Os montantes reconhecidos no não circulante são decorrentes somente de operações de aquisição de ativo imobilizado.
- (ii) Imposto de renda retidos na fonte e antecipações ocorridas durante o ano de 2022.
- (iii) Saldo negativo relativo ao ano calendário de 2012 indeferido pela Receita Federal para fins de compensação. A Companhia está aguardando decisão do CARF para recebimento deste valor em dinheiro. Adicionalmente, constam saldos negativo de Imposto de Renda e Contribuição Social de anos anteriores.

A movimentação da provisão para perdas com deságio de ICMS está demonstrada a seguir:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldo no início do exercício</b>	<b>(13.745)</b>	<b>(5.601)</b>
Constituição de provisão no exercício	(948)	(1.462)
Constituição de provisão adicional (i)	-	(6.872)
Reversão de provisão no exercício	114	190
<b>Saldo no fim do exercício</b>	<b>(14.579)</b>	<b>(13.745)</b>

- (i) Provisão constituída visando ajustar o valor de impostos a recuperar - ICMS ao seu valor de realização. A Companhia está estruturando operações para propiciar a realização do crédito tributário de Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), bem como mantém um comitê interno, cuja atribuição é reunir-se periodicamente com o objetivo de prover sugestões de operações para redução desses créditos. No ano de 2021, a Companhia reavaliou sua capacidade de realização dos créditos e, fundamentada nas práticas atuais do mercado, atualizou a alíquota aplicada sobre o montante total de crédito para fins de deságio, passando de 20% para 40%. Essa alíquota permaneceu inalterada para o ano de 2022.

## 12 Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

A Administração considera que os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão realizados na proporção da resolução final das contingências e dos eventos.

O imposto de renda e contribuição social diferidos tem a seguinte origem:

	<u>Ativos</u>		<u>Passivos</u>		<u>Líquido</u>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Prejuízo fiscal a compensar	7.089	3.007	-	-	7.089	3.007
Provisões para contingências	3.486	2.987	-	-	3.486	2.987
Outras provisões	8.390	7.110	-	-	8.390	7.110
Receita diferida	-	-	(207)	-	(207)	-
Juros capitalizados	-	-	(5.950)	(6.205)	(5.950)	(6.205)
Ajuste decorrentes da Lei 11.638 (i)	-	-	(10.863)	(7.486)	(10.863)	(7.486)
	<b><u>18.965</u></b>	<b><u>13.104</u></b>	<b><u>(17.020)</u></b>	<b><u>(13.691)</u></b>	<b><u>1.945</u></b>	<b><u>(587)</u></b>

- (i) Referente ao ajuste derivado da diferença entre a vida útil dos ativos imobilizados e a taxa fiscal de depreciação dos ativos, conforme CPC 27.

Os créditos tributários diferidos possuem os seguintes prazos estimados de realização:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
2022	-	2.019
2023	4.502	2.921
2024	4.502	2.921
2025	4.502	2.921
2026	3.083	2.322
2027 a 2032	<u>2.376</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>18.965</u></b>	<b><u>13.104</u></b>

A conciliação entre o imposto de renda e a contribuição social, nominal e efetiva pode ser demonstrada como segue:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Prejuízo contábil antes do imposto de renda e da contribuição social	(7.214)	(13.188)
Alíquotas fiscais combinadas	<u>34%</u>	<u>34%</u>
Imposto de renda e contribuição social:		
Pelos alíquotas fiscais vigentes	2.453	4.484
Adições permanentes:		
Despesas não dedutíveis	(12)	(14)
Exclusões permanentes:		
Imposto de renda e contribuição social sobre atualização de créditos tributários. (i)	<u>91</u>	<u>1.323</u>
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	<u>2.532</u>	<u>5.794</u>
Imposto de renda e contribuição social		
Corrente	-	1.400
Diferido	<u>2.532</u>	<u>4.394</u>
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	<u>2.532</u>	<u>5.794</u>
Alíquota efetiva	35%	44%

- (i) Crédito referente decisão da inconstitucionalidade da incidência de Imposto de Renda e Contribuição Social sobre valores referente à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário.

### **13 Partes relacionadas**

A Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. é controladora final da Companhia com 62,06% de participação no Capital Social (vide nota explicativa nº 21 a).

Os principais saldos de ativos e passivos, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, assim como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas:

	Transações/Resultado valor da transação		Ativo		Passivo	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<b>Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda.</b>						
Clientes	-	-	7.333	11.020	-	-
Fornecedores	-	-	-	-	5	-
Receitas brutas de serviços (i)	117.416	109.058	-	-	-	-
Despesas gerais e administrativas (iii)	(1.195)	(1.244)	-	-	-	-
Despesa financeira	-	(319)	-	-	-	-
<b>Fertipar Fertilizantes do Paraná Ltda.</b>						
Clientes	-	-	805	1.465	-	-
Adiantamento de clientes (ii)	-	-	-	-	5	1.006
Receitas brutas de serviços (i)	60.911	66.416	-	-	-	-
<b>Mosaic Fertilizantes Limited.</b>						
Clientes	-	-	-	873	-	-
Receitas brutas de serviços (i)	12.537	21.062	-	-	-	-
Despesas financeiras	(31)	(48)	-	-	-	-
<b>Mosaic Global Sales LLC.</b>						
Clientes	-	-	-	197	-	-
Receitas brutas de serviços (i)	3.960	5.020	-	-	-	-
Despesas financeiras	(10)	(8)	-	-	-	-
<b>Mosaic Fertilizantes P&amp;K.</b>						
Clientes	-	-	-	82	-	-
Receitas brutas de serviços (i)	1.163	284	-	-	-	-
<b>Totais consolidados</b>						
Clientes	-	-	8.138	13.637	-	-
Fornecedores	-	-	-	-	5	-
Adiantamento de clientes	-	-	-	-	5	1.006
Receitas brutas de serviços	195.987	201.840	-	-	-	-
Despesas gerais e administrativas	(1.195)	(1.244)	-	-	-	-
Despesas financeiras	(41)	(375)	-	-	-	-

- (ii) As receitas de serviços com partes relacionadas referem-se a serviços de industrialização (Mosaic Fertilizantes do Brasil e Fertipar) e serviços portuários para todas as empresas. As receitas brutas de serviços da Companhia com seus acionistas Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. e Fertipar Fertilizantes do Paraná Ltda. representam 68% do total do exercício de 2022 (66% em 2021). Adicionalmente o percentual de receitas oriundas de partes relacionadas em 2022 representam 75% das receitas totais da Companhia (76% em 2021).
- (iii) A Companhia não efetuou a compensação dos saldos com o saldo de contas a receber, por tratar-se de notas fiscais distintas.
- (iv) A Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. efetua a prestação de alguns serviços administrativos e que posteriormente são rateados para a Fospar.

### 13.1 Remuneração do pessoal-chave da administração

A entidade obtém serviços de pessoal chave da administração que estão registrados na sua controladora Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. e na parte relacionada Mosaic Fertilizantes P&K Ltda.

## 14 Imobilizado

### a. Síntese da movimentação do ativo imobilizado

	2022			2021
	Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Terrenos	6.391	-	6.391	6.391
Edificações e benfeitorias	298.254	(79.655)	218.599	215.247
Equipamentos e instalações	249.854	(119.371)	130.483	122.934
Computadores e periféricos	8.946	(5.240)	3.706	4.035
Veículos	24	(24)	-	-
Móveis e utensílios	897	(458)	439	340
Obras e instalações em andamento	25.294	-	25.294	26.364
<b>Total</b>	<b>589.660</b>	<b>(204.748)</b>	<b>384.912</b>	<b>375.311</b>

	2021			2020
	Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Terrenos	6.391	-	6.391	6.391
Edificações e benfeitorias	284.668	(69.421)	215.247	215.273
Equipamentos e instalações	231.307	(108.373)	122.934	127.414
Computadores e periféricos	8.779	(4.744)	4.035	4.724
Veículos	24	(24)	-	-
Móveis e utensílios	765	(425)	340	309
Obras e instalações em andamento	26.364	-	26.364	23.524
<b>Total</b>	<b>558.298</b>	<b>(182.987)</b>	<b>375.311</b>	<b>377.635</b>

Custo	Saldo em 01/01/2022	Adições	Baixas	Transferências	Saldo em 31/12/2022
Terrenos	6.391	-	-	-	6.391
Edificações e benfeitorias	284.668	-	-	13.586	298.254
Equipamentos e instalações	231.307	-	(1.272)	19.819	249.854
Computadores e periféricos	8.779	-	-	167	8.946
Veículos	24	-	-	-	24
Móveis e utensílios	765	-	(5)	137	897
Obras e instalações em andamento	26.364	32.639	-	(33.709)	25.294
	558.298	32.639	(1.277)	-	589.660

Custo	Saldo em 01/01/2021	Adições	Baixas	Transferências	Saldo em 31/12/2021
Terrenos	6.391	-	-	-	6.391
Edificações e benfeitorias	274.052	-	-	10.616	284.668
Equipamentos e instalações	223.676	-	(1.214)	8.845	231.307
Computadores e periféricos	8.779	-	-	-	8.779
Veículos	24	-	-	-	24
Móveis e utensílios	675	-	-	90	765
Obras e instalações em andamento	23.524	22.391	-	(19.551)	26.364
	537.121	22.391	(1.214)	-	558.298

O montante de R\$ 1.330 (R\$ 3.128 em 2021) faz parte das adições do ano de 2022, entretanto ainda encontram-se em aberto em “Fornecedores”. Este montante para fins de fluxo de caixa foi ajustado em “Aquisições de Imobilizado”.

<b>Depreciação</b>	<b>Saldo em 01/01/2022</b>	<b>Depreciação</b>	<b>Baixas</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>
Edificações e benfeitorias	(69.421)	(10.234)	-	(79.655)
Equipamentos e instalações	(108.373)	(12.181)	1.183	(119.371)
Computadores e periféricos	(4.744)	(496)	-	(5.240)
Veículos	(24)	-	-	(24)
Móveis e utensílios	(425)	(38)	5	(458)
	<u>(182.987)</u>	<u>(22.949)</u>	<u>1.188</u>	<u>(204.748)</u>

<b>Depreciação</b>	<b>Saldo em 01/01/2021</b>	<b>Depreciação</b>	<b>Baixas</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>
Edificações e benfeitorias	(58.777)	(10.644)	-	(69.421)
Equipamentos e instalações	(96.262)	(13.197)	1.086	(108.373)
Computadores e periféricos	(4.055)	(689)	-	(4.744)
Veículos	(24)	-	-	(24)
Móveis e utensílios	(368)	(57)	-	(425)
	<u>(159.486)</u>	<u>(24.587)</u>	<u>1.086</u>	<u>(182.987)</u>

**b. Vida útil estimadas do ativo imobilizado:**

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado, para o ano de 2021 e 2022, são as seguintes:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Edificações e benfeitorias	10 a 33 anos	10 a 33 anos
Equipamentos e instalações	17 anos	13 anos
Computadores e periféricos	11 anos	9 anos
Veículos	5 anos	5 anos
Móveis e utensílios	9 anos	9 anos

A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente e os efeitos de quaisquer mudanças nas estimativas são contabilizados prospectivamente.

## 15 Fornecedores

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mercado interno		20.463	22.559
Partes relacionadas	13	<u>5</u>	<u>-</u>
		<u>20.468</u>	<u>22.559</u>

A Companhia possui contratos firmados com agentes financeiros para estruturar com seus principais fornecedores a operação denominada FinanFor, no montante de R\$ 2.428 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 5.106 em 31 de dezembro de 2021). Nessas operações, os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para os agentes financeiros, que, por sua vez, passará a ser credor da operação. A Administração revisou a composição da carteira destas operações e concluiu que não há alteração dos prazos, preços e condições anteriormente estabelecidos quando realizada análise completa dos fornecedores por categoria, portanto, a Companhia demonstra esta operação na rubrica de Fornecedores.

## 16 Adiantamentos de clientes

	Nota	2022	2021
Adiantamento de clientes terceiros		1.860	3.767
Adiantamento de partes relacionadas	13	<u>5</u>	<u>1.006</u>
		<u>1.865</u>	<u>4.773</u>

## 17 Debêntures

Modalidade de aquisição de ativo fixo/investimento	Encargos financeiros	2022		2021	
		Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Debêntures	IPCA + 6,53%				
	a.a.	<u>1.573</u>	<u>193.390</u>	<u>1.536</u>	<u>182.516</u>
		<u>1.573</u>	<u>193.390</u>	<u>1.536</u>	<u>182.516</u>

As debêntures classificadas no passivo não circulante têm os seguintes vencimentos:

Ano	R\$
2024	58.016
2025	67.687
2026 em Diante	<u>67.687</u>
<b>Total</b>	<b><u>193.390</u></b>

Movimentação da dívida	Debêntures	Mútuo	Total da Dívida
<b>Dívida em 1º de janeiro de 2022</b>	184.052	-	184.052
Pagamento de principal	-	-	-
Apropriação de juros	22.804	-	22.804
Pagamento de juros	(12.433)	-	(12.433)
Custo de transação	<u>540</u>	<u>-</u>	<u>540</u>
<b>Dívida em 31 de dezembro de 2022</b>	<b><u>194.963</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>194.963</u></b>

<b>Movimentação da dívida</b>	<b>Debêntures</b>	<b>Mútuo</b>	<b>Total da Dívida</b>
<b>Dívida em 1º de janeiro de 2021</b>	165.444	21.974	187.418
Pagamento de principal	-	(20.000)	(20.000)
Apropriação de juros	29.444	762	30.206
Pagamento de juros	(11.294)	(2.736)	(14.030)
Custo de transação	458	-	458
	<u>184.052</u>	<u>-</u>	<u>184.052</u>
<b>Dívida em 31 de dezembro de 2021</b>	<b><u>184.052</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>184.052</u></b>

**a. Debêntures**

Em 31 de dezembro de 2022 as debêntures apresentam a seguinte posição:

<b>Espécie</b>	<b>Títulos em circulação (mil)</b>	<b>Encargos financeiros anuais</b>	<b>R\$</b>
Debêntures ao valor nominal R\$ 1,00	151.232	IPCA + 6,53% a.a.	196.600
Custo da transação			<u>(1.637)</u>
			<u>194.963</u>

Em 31 de dezembro de 2021 as debêntures apresentam a seguinte posição:

<b>Espécie</b>	<b>Títulos em circulação (mil)</b>	<b>Encargos financeiros anuais</b>	<b>R\$</b>
Debêntures ao valor nominal R\$ 1,00	151.232	IPCA + 6,53% a.a.	186.229
Custo da transação			<u>(2.177)</u>
			<u>184.052</u>

Em 15 de maio de 2018 a Companhia constituiu sua primeira emissão de debêntures no valor de R\$ 151.232, conforme “*Instrumento Particular de Escritura da 1ª (primeira) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie Quirografária, com Garantia Adicional Fidejussória em Série Única, para Distribuição Pública, com Esforços Restritos de Colocação, da Fospar S.A.*”.

O agente fiduciário nomeado nesta escritura de emissão foi Planner Trustee Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. Como fiadoras e principais pagadoras em conjunto com a Companhia na proporção da composição acionária e sem qualquer solidariedade entre si foram nomeadas Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. e Fertipar Fertilizantes do Paraná Ltda.

Foram emitidas 151.231.539 debêntures com valor nominal unitário de R\$1,00 (um real), e terão prazo de oito anos a contar da data da emissão (15 de maio de 2018), vencendo-se, portanto, em 15 de maio de 2026.

O valor Nominal Unitário das Debêntures será amortizado em três parcelas anuais e sucessivas, sendo: a primeira parcela, no valor correspondente a 30% (trinta por cento) do Valor Nominal Unitário das Debêntures, sendo tal parcela atualizada pela Atualização Monetária, devida em 15 de maio de 2024; a segunda parcela, no valor correspondente a trinta e cinco por cento do Valor Nominal Unitário das Debêntures, sendo tal parcela atualizada pela Atualização Monetária, devida em 15 de maio de 2025; e a terceira parcela, no valor correspondente a trinta e cinco por cento do Valor Nominal Unitário das Debêntures, sendo tal parcela atualizada pela Atualização Monetária, devida em 15 de maio de 2026.

### ***Cláusula de covenants***

Anualmente a Companhia deverá apurar o índice financeiro definido no contrato de debentures, pois sua não observância constitui evento de inadimplemento que pode acarretar o vencimento das obrigações decorrentes das debêntures. Tais cláusulas estão ligadas a índices de patrimônio e dívida financeira.

Com base nas Demonstrações Financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2022 a Companhia está atendendo aos índices determinados no contrato.

## **18 Provisão para contingências**

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

A Administração, suportada pelos seus assessores jurídicos, mas não se limitando a análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, como segue:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provisões trabalhistas	8.739	7.856
Provisões cíveis	29	68
Provisões tributárias	876	876
<b>Total</b>	<b><u>9.644</u></b>	<b><u>8.800</u></b>
Curto Prazo	1.124	1.124
Longo Prazo	8.520	7.676
<b>Total</b>	<b><u>9.644</u></b>	<b><u>8.800</u></b>

**a. Movimentação das Contingências**

	2021		2022		
	Provisão	Adição	Pagamentos	Reversão de provisão	Provisão
<b>Circulante</b>					
Trabalhistas	1.105	-	-	-	1.105
Cíveis	19	-	-	-	19
	<u>1.124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.124</u>
<b>Não circulante</b>					
Trabalhistas	6.751	4.040	(359)	(2.798)	7.634
Cíveis	49	9	-	(48)	10
Tributárias	876	-	-	-	876
	<u>7.676</u>	<u>4.049</u>	<u>(359)</u>	<u>(2.846)</u>	<u>8.520</u>

  

	2020		2021		
	Provisão	Adição	Pagamentos	Reversão de provisão	Provisão
<b>Circulante</b>					
Trabalhistas	1.105	-	-	-	1.105
Cíveis	19	-	-	-	19
	<u>1.124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.124</u>
<b>Não circulante</b>					
Trabalhistas e cíveis	4.031	5.179	(783)	(1.676)	6.751
Cíveis	37	12	-	-	49
Tributárias	1.087	1.538	-	(1.749)	876
	<u>5.155</u>	<u>6.729</u>	<u>(783)</u>	<u>(3.425)</u>	<u>7.676</u>

Existem outros processos trabalhistas avaliados pelos assessores jurídicos da Companhia como sendo de risco possível, no montante aproximado de R\$ 9.748 em 2022 (R\$ 3.866 em 2021), para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

Além disso, a Companhia também possui o montante aproximado de R\$ 14.365 em 2022 (R\$ 11.986 em 2021) referente a processos tributários classificados com risco possível.

Adicionalmente às provisões, existem depósitos judiciais que em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 totalizam R\$ 1.985 e R\$ 1.415, respectivamente. Os depósitos judiciais são, a princípio, garantias às provisões de contingências exigidas judicialmente e ficam registrados no ativo não circulante da Fospar até que aconteça a decisão judicial de resgate desses depósitos pelo reclamante, a menos que ocorra desfecho favorável da questão para a Companhia.

## 19 Ativos de direito de uso

### a. Movimentação do direito de uso de ativos de arrendamento

<b>Direito de uso de ativos</b>	
Saldo em 01/01/2022 (i)	31.487
Adições	2.308
Baixas	(1.224)
Remensurações	<u>1.818</u>
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>34.389</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>	
Saldo em 01/01/2022	(8.078)
Depreciação	(5.261)
Baixas	<u>27</u>
Saldo em 31/12/2022	(13.312)
<b>Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2022</b>	<b><u><u>21.077</u></u></b>
<b>Direito de uso de ativos</b>	
Saldo em 01/01/2021 (i)	17.625
Adições	6.773
Baixas	(114)
Remensurações	<u>7.203</u>
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>31.487</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>	
Saldo em 01/01/2021	(3.134)
Depreciação	(5.058)
Baixas	<u>114</u>
Saldo em 31/12/2021	(8.078)
<b>Ativos de direito de uso líquido em 31/12/2021</b>	<b><u><u>23.409</u></u></b>

- (i) Os montantes do “Direito de Uso” bem como do “Arrendamento a pagar” foram apurados líquidos de PIS e COFINS, ou seja, a Companhia somente reconhecerá os créditos de PIS e COFINS quando do registro fiscal de tais operações.
- (ii) As adições do ano refere-se a elementos de arrendamento contidos em contrato de prestação de serviços de movimentação física de fertilizantes nas dependências da Companhia.

### b. Passivos de arrendamento

<b>Passivos de arrendamento</b>	
Saldo em 01/01/2022	23.770
Adições	2.308
Pagamentos	(5.314)
Remensurações	1.818
Juros pagos	(1.488)
Juros apropriados	<u>1.488</u>
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b><u><u>22.582</u></u></b>

<b>Passivos de arrendamento</b>	
Saldo em 01/01/2021	14.514
Adições	6.773
Pagamentos	(4.336)
Remensurações	6.819
Juros pagos	(1.604)
Juros apropriados	<u>1.604</u>
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b><u><u>23.770</u></u></b>

**c. Cronograma de vencimento do passivo de arrendamento**

<b>Arrendamento a pagar</b>	
2023	12.068
2024	925
2025	1.270
2026	378
2027	378
2028 em diante	<u>7.563</u>
<b>Total de passivos de arrendamento</b>	<b><u><u>22.582</u></u></b>
<b>Circulante</b>	12.068
<b>Não circulante</b>	<u>10.514</u>
	<b><u><u>22.582</u></u></b>

Em 16 de novembro de 2016 o contrato de arrendamento portuário da Companhia foi renovado antecipadamente por mais 25 anos permitindo assim a atuação no terminal até 2048.

**d. Impacto no Fluxo de caixa**

	<b>2022</b>
Fluxo das atividades operacionais	
Apropriação de juros	1.488
Depreciação de ativos de direito de uso	5.261
Fluxo das atividades de financiamento	
Pagamento de principal – arrendamento	(5.314)
Pagamento de juros – arrendamento	(1.488)
	<b>2021</b>
Fluxo das atividades operacionais	
Apropriação de juros	1.604
Depreciação de ativos de direito de uso	4.674
Fluxo das atividades de financiamento	
Pagamento de principal – arrendamento	(4.336)
Pagamento de juros – arrendamento	(1.604)

## 20 Planos de pensão e benefícios pós-emprego a empregados

A Companhia e sua controladora Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda., em conjunto com outras companhias, é patrocinadora dos planos de aposentadoria Prev Mosaic 1 e 2. Os planos são na modalidade de benefício definido e de contribuição variável, que tem por finalidade principal a concessão de benefícios de pecúlio e/ou renda suplementares ou assemelhados da Previdência Social para funcionários, diretores e seus beneficiários das companhias patrocinadoras.

A partir de 03 de outubro de 2022, estes planos passaram a ser administrados pela Fundação Vale do Rio Doce de Seguridade Social - VALIA, uma entidade fechada de previdência complementar privada.

A Companhia na qualidade de patrocinadora deste plano, possui 162 membros ativos e contribuiu durante o ano com o montante de R\$ 667 (em 31 de dezembro de 2021 possuía 228 membros ativos e contribuiu durante o ano com o montante de R\$ 557), calculado com base em percentual incidente sobre a folha de pagamento suficiente para em conjunto com a contribuição dos participantes, assegurar a cobertura do custeio atuarialmente calculado. As reservas técnicas foram constituídas de acordo com os cálculos efetuados por atuário independente contratado pela Companhia conforme parecer atuarial.

Conforme CPC 33, quando o resultado de cálculo atuarial for um ativo, este somente será reconhecido quando reduzir as contribuições da patrocinadora ou ser reembolsável no futuro.

A posição do passivo atuarial em 31 de dezembro de 2022 e 2021 foi apurada com base em laudos preparados por atuários independentes.

	<b>Plano de aposentadoria</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Valor presente de obrigações com fundo constituído	(4.285)	(4.632)
Valor justo dos ativos do plano	<u>7.298</u>	<u>6.600</u>
Ativo (passivo) reconhecido	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Despesa reconhecida no resultado</b>	667	557

### Premissas atuariais

Principais premissas atuariais na data do balanço (expressas como média ponderada):

	<b>Plano de aposentadoria</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Taxa de desconto nominal em 31 de dezembro	10,66%	10,30%
Retorno esperado dos ativos do plano em 1º de janeiro	10,66%	10,30%
Futuros aumentos salariais	7,50%	7,50%

## 21 Patrimônio líquido

### a. Capital social

O capital social, inteiramente subscrito e integralizado pelas sócias Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. e Fertipar Fertilizantes do Paraná Ltda., é representado em 31 de dezembro de 2022 e 2021 por 209.468.506 ações, sendo ações ordinárias, todas nominativas e com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada. Por deliberação do Conselho de Administração, o capital social poderá ser aumentado até o limite de R\$ 50.000.000 (cinquenta milhões) de ações ordinárias, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, independentemente de reforma estatutária.

Atualmente as ações ordinárias estão assim distribuídas:

- (i) A sócia Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda. possui 129.978.295 (cento e vinte e nove milhões, novecentos e setenta e oito mil e duzentas e noventa e cinco) ações ordinárias com valor nominal de R\$ 1,00 (um Real) cada.
- (ii) A sócia Fertipar Fertilizantes do Paraná Ltda. possui 79.490.173 (setenta e nove milhões, quatrocentas e noventa mil, cento e setenta e três) ações ordinárias com valor nominal de R\$ 1,00 (um Real) cada.
- (iii) O sócio Alceu Elias Feldmann possui 38 (trinta e oito) ações ordinárias com valor nominal de R\$ 1,00 (um Real) cada.

### b. Reserva de reavaliação

O total da reserva de R\$ 5.852, corresponde à reavaliação de terrenos, que somente será realizada na eventual venda desses ativos.

### c. Reserva de lucros

#### (i) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% ao capital social.

#### (ii) Reserva de expansão

Tendo em vista as projeções realizadas para os negócios a Companhia está investindo em obras.

No ano de 2021, a Companhia apurou prejuízo de R\$ 7.394 que foi, obrigatoriamente, absorvido pelo saldo da reserva de expansão. Em 2022, a Companhia apresentou novamente prejuízo no montante de R\$ 4.682 que também será absorvido pelo saldo da reserva de expansão.

A proposta de reversão parcial desta reserva será apresentada para aprovação na reunião dos acionistas.

## 22 Segmentos operacionais

### a. Base para segmentação

A Companhia possui 2 divisões estratégicas que são seus segmentos reportáveis. Estas divisões oferecem diferentes produtos e serviços e são gerenciadas separadamente, pois exigem diferentes tecnologias e estratégias de marketing.

A avaliação de performance da administração obedece a segmentação dos negócios.

Além disso, por conta do contrato de arrendamento do porto de Paranaguá a Companhia é obrigada a manter separação contábil ao final do exercício financeiro que permita a individualização das receitas e despesas associadas a movimentação e armazenagem de granéis sólidos minerais.

O seguinte resumo descreve as operações em cada um dos segmentos:

<b>Segmentos reportáveis</b>	<b>Operações</b>
Serviços Industrialização	Fabricação, comércio, importação e exportação de fertilizantes e suas matérias-primas, suplementos minerais para alimentação animal, corretivos de solo e produtos correlatos.
Serviços Portuários	Manutenção, exploração, operação e gestão de instalação portuária de uso privativo, utilizada na movimentação e/ou armazenagem de carga própria e de terceiros destinadas ou provenientes de transporte aquaviário, e demais atividades previstas ou permitidas ao explorador de portos ou instalação portuárias nos termos da Lei nº 12.815/2013.

**b. Informações sobre segmentos reportáveis**

As políticas contábeis dos segmentos operacionais são as mesmas que aquelas descritas no resumo das políticas contábeis significativas.

Informações referentes aos resultados de cada segmento reportável estão apresentadas abaixo. O desempenho é avaliado com base no resultado do segmento antes do imposto de renda e contribuição social, pois a Administração entende que tal informação é a mais relevante na avaliação dos resultados dos respectivos segmentos para comparabilidade com outras entidades que operam nas mesmas indústrias.

	<b>31/12/2022</b>		
	<b>Serviços Industrialização</b>	<b>Serviços Portuários</b>	<b>Saldo Consolidado</b>
Receita líquida de clientes externos	78.331	123.749	202.080
Custos dos segmentos	<u>(92.197)</u>	<u>(75.025)</u>	<u>(167.222)</u>
<b>Lucro bruto</b>	(13.866)	48.724	34.858
Despesas administrativas e gerais	(1.478)	(923)	(2.401)
Outras receitas operacionais (i)	1.788	2.825	4.613
Outras despesas operacionais (i)	<u>(553)</u>	<u>(876)</u>	<u>(1.429)</u>
<b>Resultado operacional do segmento</b>	(14.109)	49.750	35.641
Depreciação e amortização – Custo	(8.900)	(13.724)	(22.624)
Depreciação e amortização – Desp. Administrativas e gerais	(128)	(197)	(325)
Receitas financeiras	-	-	5.267
Despesas financeiras	-	-	(25.173)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7.214)</u>
Imposto de renda - corrente	-	-	-
Imposto de renda - diferido	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.532</u>
<b>Resultado do exercício</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>(4.682)</b></u>
	<b>31/12/2021</b>		
	<b>Serviços Industrialização</b>	<b>Serviços Portuários</b>	<b>Saldo Consolidado</b>
Receita líquida de clientes externos	84.906	118.923	203.829
Custos dos segmentos	<u>(92.590)</u>	<u>(60.360)</u>	<u>(152.950)</u>
<b>Lucro bruto</b>	(7.684)	58.563	50.879
Despesas administrativas e gerais	(1.203)	(726)	(1.929)
Outras receitas operacionais (i)	972	2.381	3.353
Outras despesas operacionais (i)	<u>(8.278)</u>	<u>(4.170)</u>	<u>(12.448)</u>
<b>Resultado operacional do segmento</b>	(16.193)	56.048	39.855
Depreciação e amortização - Custo	(10.426)	(14.161)	(24.587)
Depreciação e amortização - Administrativa	(127)	(174)	(301)
Receitas financeiras	-	-	4.178
Despesas financeiras	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(32.333)</u>
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13.188)</u>
Imposto de renda - corrente	-	-	1.400
Imposto de renda - diferido	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.394</u>
<b>Resultado do exercício</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>(7.394)</b></u>

(i) Devido a dificuldade de apropriação direta entre “serviços de industrialização” e “serviços portuários” os valores foram apropriados proporcionalmente a receita líquida.

O somatório dos ativos totais dos segmentos de Serviços Industrialização e Serviços Portuários, é de R\$ 497.885 (R\$ 496.085 em 31 de dezembro de 2021), e dos passivos totais é de R\$ 263.166 (R\$ 256.684 em 31 de dezembro de 2021).

## **23 Receita operacional**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Prestação de serviços de industrialização	84.491	94.749
Prestação de serviços do terminal	177.267	169.455
Impostos sobre vendas	(32.015)	(28.135)
Taxas portuárias (i)	<u>(27.663)</u>	<u>(32.240)</u>
	<u><u>202.080</u></u>	<u><u>203.829</u></u>

- (i) Refere-se basicamente a taxas Inframar e Infraportos devidas a Associação dos Portos de Paranaguá e Antonina - APPA e taxa de utilização do Órgão Gestor de Mão de Obra - OGMO.

## 24 Custo e despesa por natureza

A Companhia apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua função. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado é apresentada a seguir:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Despesas com manutenções e suprimentos	(59.191)	(60.454)
Despesas com pessoal	(41.228)	(34.899)
Depreciação	(22.949)	(24.586)
Despesas com prestação de serviços	(16.924)	(16.831)
Movimentação de mercadoria	(21.106)	(13.494)
Energia elétrica e água	(17.052)	(15.197)
Aluguéis	(2.070)	(771)
Depreciação de ativo de direito de uso	(5.261)	(5.727)
Outras despesas	(6.791)	(7.808)
	<u>(192.572)</u>	<u>(179.767)</u>
<b>Classificados como:</b>		
Custos dos serviços prestados	(189.846)	(177.554)
Administrativas e gerais	(2.726)	(2.213)
	<u>(192.572)</u>	<u>(179.767)</u>

## 25 Outras receitas (despesas) operacionais líquidas

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Outras receitas operacionais:</b>		
Créditos extemporâneos de tributos (i)	3.940	3.353
Ressarcimento de seguros	252	-
Outras	422	-
	<u>4.614</u>	<u>3.353</u>
<b>Outras despesas operacionais com:</b>		
Contingências	(1.341)	(3.027)
Baixas de ativos	(89)	(58)
Provisão de deságio na realização de créditos de ICMS (iii)	-	(5.601)
Processos tributários (ii)	-	(3.514)
Provisões ambientais	-	(148)
Outras	-	(100)
	<u>(1.430)</u>	<u>(12.448)</u>
	<u>3.184</u>	<u>(9.095)</u>

- (i) Durante o ano de 2022, a Companhia reconheceu créditos extemporâneos relativos a períodos anteriores relacionados a INSS (R\$ 10) e Pis e Cofins (R\$ 3.930).
- (ii) Durante o ano de 2021, a Companhia reconheceu despesas com o Programa Especial de Recuperação Fiscal do Município de Paranaguá (Refis Municipal), referente a débitos dos anos de 2013 a 2019 no montante de R\$ 3.514.
- (iii) No ano de 2021, a Companhia alterou a alíquota aplicada sobre o montante total de crédito para fins de provisão para perda, passando de 20% para 40%, conforme nota nº 11.

## 26 Despesas financeiras líquidas

	2022	2021
<b>Receitas financeiras</b>		
Juros sobre aplicações financeiras	2.911	1.400
Variações cambiais e monetárias	-	54
Créditos de Pis/Cofins sobre debêntures (ii)	2.356	2.724
	5.267	4.178
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures (i)	(23.344)	(30.464)
Despesas juros de arrendamento	(1.488)	(1.604)
Variações cambiais e monetárias	(22)	(17)
Outros	(319)	(248)
	(25.173)	(32.333)
<b>Despesas financeiras líquidas</b>	<b>(19.905)</b>	<b>(28.155)</b>

- (i) O total de despesas com juros sobre “Empréstimos e financiamentos”, “Debêntures” no ano de 2022 foi de R\$ 22.804 (R\$ 30.206 em 31 de dezembro de 2021). Além disso, incorremos também na apropriação do “Custo de transação” das debêntures no montante de R\$ 540 (R\$ 258 em 2021) totalizando uma despesa financeira de R\$ 23.344 (R\$ 30.464 em 2021).
- (ii) Durante o ano de 2021 a Companhia iniciou a tomada de créditos tributários de Pis e Cofins sobre as despesas financeiras derivadas da emissão de debêntures.

## 27 Instrumentos financeiros

### a. Classificação contábil e valores justos

Os saldos de aplicações financeiras informados no Balanço Patrimonial são similares ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI. Os montantes de caixa e equivalentes de caixas, contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores, são mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável. O valor contábil se aproxima do valor justo tendo em vista o prazo de realização e liquidação desses saldos, de no máximo 60 dias.

As debêntures são classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado de acordo com as condições contratuais. Os valores justos destes financiamentos são similares aos seus valores contábeis, por se tratarem de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado.

<b>31 de dezembro de 2022</b>	<b>Valor Contabil</b>			<b>Valor justo</b>	
<b>Em milhares de Reais</b>	<b>Nota</b>	<b>Valor justo por meio do resultado</b>	<b>Custo amortizado</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
<b>Ativos financeiros mensurados ao valor justo</b>					
Aplicações financeiras	8	21.413	-	21.413	21.413
<b>Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo</b>					
Contas a receber de clientes	9	-	8.345	8.345	8.345
Caixa e equivalentes de caixa	8	-	1.603	1.603	1.603
<b>Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo</b>					
Debêntures	17	-	194.963	194.963	194.963
Passivos de arrendamento	19	-	22.582	22.582	22.582
Fornecedores	15	-	20.468	20.468	20.468
<b>31 de dezembro de 2021</b>					
<b>Em milhares de Reais</b>	<b>Nota</b>	<b>Valor justo por meio do resultado</b>	<b>Custo amortizado</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
<b>Ativos financeiros mensurados ao valor justo</b>					
Aplicações financeiras	8	25.731	-	25.731	25.731
<b>Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo</b>					
Contas a receber de clientes	9	-	15.614	15.614	15.614
Caixa e equivalentes de caixa	8	-	414	414	414
<b>Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo</b>					
Debêntures	17	-	184.052	184.052	184.052
Passivos de arrendamento	19	-	23.770	23.770	23.770
Fornecedores	15	-	22.559	22.559	22.559

## **b. Gerenciamento dos riscos financeiros**

### ***Visão geral***

A Companhia possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de mercado.
- Risco de liquidez

Esta nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia para cada um dos riscos acima, os objetivos da Companhia, políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e gerenciamento do capital da Companhia.

*a. Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco da Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros conforme apresentado abaixo.

**Exposição a risco de crédito**

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

		<u>Valor contábil</u>	
	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa e equivalentes de caixa	8	23.016	26.145
Contas a receber de clientes	9	<u>8.345</u>	<u>15.614</u>
		<u>31.361</u>	<u>41.759</u>

**Contas a receber**

Conforme mencionado na nota explicativa nº 13, 68% (66% em 2021) da receita de serviços prestados da Companhia referem-se a transações com seus acionistas. Para as demais empresas, para mitigar possíveis riscos em suas vendas a prazo, são efetuadas análises quantitativas e qualitativas de avaliação de solvência, bem como, são respeitados procedimentos internos com níveis de aprovações, suportados por uma Política de Crédito Corporativa devidamente aprovada pela diretoria da Companhia. Do total de contas a receber de clientes 98% refere-se a operações com os acionistas (87% em 2021).

As políticas de venda da Companhia estão subordinadas às políticas de crédito fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes. Esse objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes que considera a sua capacidade de pagamento (análise de crédito).

**Caixa e equivalentes de caixa**

A Companhia detinha caixa e equivalentes de caixa de R\$ 23.016 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 26.145 em 2021), os quais representam sua máxima exposição de crédito sobre aqueles ativos.

*b. Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Para evitar a ocorrência dos riscos operacionais tais como: prejuízos diretos ou indiretos associados a processos, pessoal, tecnologia e infra-estrutura, a administração busca a eficácia de custos e mantém procedimentos de controle.

**c. Risco de liquidez**

É o risco da Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas políticas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela Diretoria Financeira.

A análise a seguir demonstra os passivos financeiros da Companhia e os, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial em relação à data contratual do vencimento. Os valores apresentados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados. Os saldos devidos em até 12 meses são iguais aos saldos a transportar, uma vez que o impacto do desconto não é significativo.

	<b>Menos de um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Entre dois e cinco anos</b>	<b>Acima de cinco anos</b>
<b>Em 31 de dezembro 2022</b>				
Debêntures	12.978	74.161	164.151	-
Passivos de arrendamento	12.068	925	2.026	7.563
Fornecedores	20.468	-	-	-
<b>Em 31 de dezembro 2021</b>				
Debêntures	12.519	12.978	238.312	-
Passivos de arrendamento	4.500	3.709	2.840	12.721
Fornecedores	22.559	-	-	-

Certas operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de risco de taxa de câmbio, decorrente da possibilidade de oscilação das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Companhia para a aquisição de peças sobressalentes e serviços profissionais. Durante o exercício de 2022 a Companhia transacionou operações em dólares americanos, entretanto no encerramentos dos exercícios em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a Companhia não possuía nenhuma exposição em moeda estrangeira em aberto.

\* \* \*

## **Composição da Diretoria**

Corrine Dahlman Ricard  
Diretor Superintendente

Jairo Carolinski  
Diretor

Eduardo de Souza Monteiro  
Diretor

Felipe Klemperer  
Diretor

Emerson Araken Martin Teixeira  
Diretor

Rafael Carlo Finardi  
Diretor

Rodrigo Bergame Ueno  
Contador  
CRC SP-283187/O-0 S-PR