

MINERAÇÃO PARAGOMINAS S.A.



CNPJ: 12.094.570/0001-77

fiscal futuro, a Companhia avalia a probabilidade de parte ou do total do ativo fiscal não ser recuperado. A provisão para desvalorização feita com relação aos prejuízos fiscais acumulados depende da avaliação, pela Companhia, da probabilidade de geração de lucros tributáveis no futuro em que o imposto de renda diferido ativo foi reconhecido baseada na produção e planejamento de vendas, preços de commodities, custos operacionais, planos de reestruturação e custos de capital planejados. **6.2. Reservas minerais e vida útil de minas:** As estimativas de reservas prováveis e de reservas prováveis são periodicamente avaliadas e atualizadas. As reservas prováveis e as reservas prováveis são determinadas usando técnicas de estimativas geológicas geradas por especialistas. O cálculo das reservas prováveis requer que a Companhia assuma posições sobre condições futuras que são incertas, incluindo preços futuros do minério, taxas de câmbio, taxas de inflação, tecnologia de mineração, disponibilidade de licenças e custos de produção. Alterações em algumas dessas posições assumidas poderão ter impacto significativo nas reservas prováveis e reservas prováveis registradas. A estimativa do volume das reservas minerais é baseada na apuração da parcela de exaustão das minas e, sua estimativa de vida útil é fator preponderante para quantificação da provisão de recuperação ambiental decorrente da operação e das análises de **impairment**. Qualquer alteração nas estimativas do volume de reservas das minas e a vida útil dos ativos a elas vinculados poderá ter impacto significativo nos encargos de depreciação, exaustão e amortização, reconhecidos nas demonstrações contábeis como custo dos produtos vendidos. **6.3. Provisão para processos judiciais:** A Companhia é parte envolvida em processos administrativos e judiciais, oriundos do curso normal de suas operações. Esses processos envolvem assuntos de natureza trabalhista, civil, tributária e ambiental, amparada pela opinião e avaliação de expectativas de perdas ou êxito de seus consultores legais externos e assessores jurídicos internos. As provisões para as eventuais perdas prováveis são registradas no balanço, e para as contingências de prognósticos possíveis essas provisões são registradas em nota explicativa. **6.4. Provisão para fechamento da mina:** A Companhia, ao final de cada exercício revisa e atualiza os valores das provisões para fechamento de mina com a finalização das atividades minerárias e desativação dos ativos vinculados a operação. O valor justo da provisão para fechamento da mina, é estimado com base no valor presente dos custos relativos à desmontagem ou remoção dos prédios ou outros bens, e/ou a restauração ou reabilitação das áreas onde houve instalações industriais ou de minas. O passivo é reconhecido quando o ativo é construído e está pronto para uso ou quando a obrigação para restauração ou reabilitação da área for constituída. As variações na valorização do passivo constituído são reconhecidas pela mudança no valor presente e classificadas como parte da despesa financeira. Passivos que estão relacionados à eventos futuros (por exemplo, o período ou método de liquidação) são reconhecidos pelo valor justo, considerando a melhor estimativa à época da avaliação. **6.5. Provisão para valor recuperável dos ativos (impairment):** Anualmente, a Companhia testa eventuais perdas (impairment) nos bens do imobilizado. Os valores recuperáveis de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) foram determinados com base em cálculos do valor em uso. Como resultado dos testes de recuperabilidade realizados, a Companhia identificou a necessidade de reconhecimento de **impairment** para 2023. **6.6. Influência Significativa:** A Companhia concluiu ter influência significativa em seu investimento em coligada (Vide Nota Explicativa nº 13), já que possui a prerrogativa de participar das decisões sobre políticas financeiras e operacionais da investida. **7. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos - 7.1. Gestão de risco financeiro:** As atividades da Companhia a expõem a riscos financeiros (principalmente por seu produto se tratar de uma commodity cotada em mercado), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. A gestão de risco é realizada pela Área Financeira da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelo Conselho de Administração. O Conselho de Administração estabelece princípios, por escrito, para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito, uso de instrumentos financeiros derivativos e não derivativos e investimento de excedentes de caixa. **a. Risco de Mercado:** (i) Risco cambial: A Companhia está exposta ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas, principalmente com relação ao dólar americano (USD). O risco cambial decorre de operações comerciais futuras e passivos reconhecidos. A administração estabeleceu uma política que exige que Companhia administre seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. O risco cambial ocorre quando operações comerciais futuras, ativos ou passivos registrados são mantidas em moeda diferente da moeda funcional da entidade. O resumo dos dados quanto a nível de exposição para o risco de moeda estrangeira da Companhia fornecido pela Administração baseia-se na sua política de gerenciamento de risco, conforme abaixo:

	2023		2022	
	R\$	USD	R\$	USD
Fornecedores	(26.814)	(5.471)	(5.174)	(879)
Exposição líquida do balanço patrimonial	(26.814)	(5.471)	(5.174)	(879)

b. Risco de crédito: Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber e operações compromissadas. Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades com patrimônio líquido acima de 1 bilhão de dólares. No caso de clientes, todas as vendas da Companhia são feitas aos próprios acionistas, eliminando por completo qualquer risco de inadimplência. Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício, e a Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes. **c. Risco de liquidez:** A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais da Companhia e agregada pela Área Financeira. Esta Área monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Também mantém espaço livre suficiente em suas linhas de crédito compromissadas disponíveis a qualquer momento, a fim de que a Companhia não quebre os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais, por exemplo, restrições de crédito. O eventual excesso de caixa, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é gerido pela área financeira. A área financeira investe a disponibilidade de caixa em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo, depósitos de curto prazo e títulos e valores mobiliários escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados e a liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas provisões acima mencionadas. A tabela abaixo analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia, por base de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento.

	2023		2022	
	R\$	USD	R\$	USD
Fornecedores	403.811	-	403.811	-
Outras contas a pagar com partes relacionadas	18.319	-	18.319	-
Obrigação de aquisições de Coligadas	95.618	-	95.618	-
Arrendamento financeiro	573.132	-	573.132	-
Em 31 de dezembro de 2022	291.626	-	291.626	-
Fornecedores	19.874	-	19.874	-
Outras contas a pagar com partes relacionadas	20.084	-	20.084	-
Arrendamento financeiro	331.538	-	331.538	-

7.2. Gestão de capital: Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento. Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. **7.3. Instrumentos financeiros:** Pressupõe-se que o balanço das contas a receber de clientes e contas a pagar com fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (impairment), esteja próxima de seus valores justos. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares.

	2023		2022	
	Valor contábil		Valor contábil	
Ativos mensurados pelo custo amortizado	2023	2022	2023	2022
Caixa e bancos	289.437	867.754	289.437	867.754
Aplicações financeiras (i)	20.334	26.481	20.334	26.481
Outras contas a receber de clientes - Partes relacionadas	223.636	256.872	223.636	256.872
Outras contas a receber com partes relacionadas	197.960	54	197.960	54
Outros Recebíveis	33.024	16.112	33.024	16.112
	<u>744.057</u>	<u>1.140.792</u>	<u>744.057</u>	<u>1.140.792</u>

Passivos financeiros mensurados pelo custo amortizado

Fornecedores	403.811	291.626
Obrigação de aquisições de Coligadas	95.618	-
Outras contas a pagar com partes relacionadas	18.319	19.874
Dividendos a pagar	129.903	221.526
	<u>629.332</u>	<u>533.026</u>

Os instrumentos financeiros acima estão mensurados ao custo amortizado que se aproxima de seus valores justos, devido à natureza dos instrumentos.

8. Caixa e equivalentes de caixa

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e bancos	20.334	26.481	20.334	26.481
Aplicações financeiras (i)	269.103	841.273	269.103	841.273
	<u>289.437</u>	<u>867.754</u>	<u>289.437</u>	<u>867.754</u>

(i) As aplicações financeiras consistem em Certificados de Depósito Bancário (CDBs), com remuneração média de 96% a 104% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). Os CDBs possuem liquidez diária e afetados com banco de primeira linha. Adicionalmente, são resgatáveis a qualquer momento, sem perda do rendimento auferido, de acordo com a necessidade de caixa da Companhia. O principal impacto na variação das Aplicações Financeiras foi o investimento, pela Companhia, no projeto de planejamento prévio de substituições de ativos fixos. O projeto consiste principalmente na manutenção da operação de mina e da frota no processo de lavra, além de trocas preventivas de tubulações do mineroduto.

9. Estoques

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Produto acabado	8.182	7.241	8.182	7.241
Produtos em processo	71.624	32.542	71.624	32.542
Materia prima	1.859	5.029	1.859	5.029
Materiais auxiliares	84.782	78.948	84.782	78.948
Imparities em andamento	1.580	3.448	1.580	3.448
Provisão para obsolescência de materiais auxiliares (i)	(20.787)	(21.874)	(20.787)	(21.874)
	<u>147.240</u>	<u>105.326</u>	<u>147.240</u>	<u>105.326</u>

(i) Referente a provisão de perda dos itens em estoque relativos a uso e consumo. O custo dos estoques reconhecidos na demonstração do resultado como "custo dos produtos vendidos" totalizou R\$ 1.365.274 em 2023 (2022 - R\$ 1.292.619). A Companhia não identificou impactos relativos à provisão para redução ao valor realizável líquidos dos estoques em 31 de dezembro de 2023 e 2022. **10. Partes relacionadas - a. Transações e saldos:** As principais transações com partes relacionadas referem-se a venda do produto de bauxita (bauxita), que tem como base o valor de mercado das commodities correspondentes, aquisição de serviços compartilhados e compra de energia. Os prazos de pagamentos e recebimentos possuem uma média de 30 dias.

	2023		2022	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Albras - Alumínio Brasileiro S.A.	59.520	22	59.520	22
Alunorte - Alumina do Norte do Brasil S.A. (i)	362.076	2.263	254.749	620
Norsk Hydro Brasil Ltda.	-	7.226	2.177	7.805
Norsk Hydro Energia Ltda.	-	3.439	-	6.499
Norsk Hydro ASA	-	1.579	-	1.765
Hydro Extrusion Hungary Ltd.	-	2.117	-	1.066
Hydro REIN Feijão Holding B.V.	-	47.809	-	-
Hydro Paragominas BV (ii)	-	129.903	-	221.526
GBS Activities Norway, Norsk Hydro	-	371	-	1.985
Hydro Aluminium AS BAB	-	-	-	1.985
	<u>421.596</u>	<u>196.031</u>	<u>256.926</u>	<u>241.400</u>

14. Imobilizado

a. Composição do saldo

	2023		2022	
	Terrenos, edificações e instalações fabris	Equipamentos de transportes	Máquinas, equip. e mat. permanente	Equip./aplicat. informática
Saldo em 1º de janeiro de 2022				
Custo				
Saldo inicial	843.709	569.997	2.571.298	23.647
Aquisição (i)	20.763	143.214	144.168	5.424
Transferência	589	-	(589)	-
Baixa (ii)	(4.787)	(11.154)	(8.609)	(447)
Ajuste (iii)	(1.302)	(7.233)	(25.069)	(7.411)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	857.533	694.844	2.651.198	28.624
Depreciação				
Saldo inicial	(337.631)	(312.434)	(1.247.543)	(13.318)
Transferência	(285)	-	285	-
Depreciação	2.240	10.486	7.362	412
Ajuste (iv)	328	2.627	2.261	(1)
Depreciação/exaustão no exercício	(33.942)	(91.989)	(153.044)	(3.947)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(369.290)	(390.530)	(1.390.679)	(16.854)
Saldo contábil, líquido	488.243	303.914	1.290.520	11.770
Saldo em 1º de janeiro de 2023				
Custo				
Saldo inicial	857.533	694.844	2.651.199	28.624
Aquisição (i)	389.232	121.069	491.429	4.770
Transferência	(114)	432	(18)	-
Baixa (ii)	(414)	(5.079)	(91.202)	(1.106)
Ajuste (iii)	(1.921)	(13.222)	(3.038)	(216)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.244.316	798.044	3.078.370	32.072
Depreciação				
Saldo inicial	(369.290)	(390.530)	(1.390.679)	(16.854)
Transferência	5	(7)	2	-
Baixa (ii)	40	4.999	91.100	1.105
Ajuste (iii)	156	3.410	541	72
Impairment (iv)	(152.335)	-	(532.443)	-
Depreciação/exaustão no exercício	(650.232)	(107.741)	(1.050.940)	(3.961)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(490.269)	(490.269)	(490.269)	(19.638)
Saldo contábil, líquido	686.660	307.775	1.098.851	12.434

(i) As principais aquisições do ano são decorrentes de novos investimentos para manutenção da operação de mina e da frota no processo de lavra, conforme planejamento prévio de substituição de ativos. No grupo de edificações, ocorreram investimentos no mineroduto por planejamento de trocas devido ao desgaste da espessura no duto. No grupo de arrendamento corresponde à adição de novos contratos de leasing (IFRS16). No grupo de imobilizado em curso existem dois grandes projetos em andamento: substituição do mineroduto por planejamento de troca e investimentos para abertura de uma nova mina (Miltonéia S). (ii) As baixas significativas no exercício, ocorreram principalmente, em função de substituição de ativos decorrentes de novos investimentos de frota de mina, mineroduto e término de contratos de leasing e sucateamento. (iii) Os ajustes são referentes a revisão de créditos tributários de PIS e COFINS sobre imobilizado, não considerando intangível. (iv) A Companhia, com base em suas estimativas de fluxo de caixa descontados, identificou perdas em 2023, com lançamentos de Impairment nos grupos de Edificações e de Máquinas e Equipamentos. Em 2023 e 2022 foi realizado um trabalho de revisão de créditos tributários de PIS e COFINS. Parte deste trabalho consistiu em identificar valores de créditos tributários oriundos de ativos fixos que não haviam sido reconhecidos pela Companhia. Este levantamento gerou uma redução líquida de R\$ 14.290 (R\$ 30.142 em 2022) no ativo da Companhia, sendo R\$ 18.511 (R\$ 35.348 em 2022) de valor de custo e R\$ 4.221 (R\$ 5.206 em 2022) de depreciação acumulada, considerando os ativos intangíveis. **c. Redução ao valor recuperável de direitos minerais:** Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não identificou indicativos de reversão desta redução ao valor recuperável para os direitos minerais. **d. Indicativo de impairment:** A Administração da Companhia revisa anualmente indicativos de **impairment** a fim de verificar potenciais perdas por incapacidade de recuperação dos valores contábeis. A Companhia identificou, em teste de realização da avaliação de recuperabilidade do imobilizado para o exercício de 2023. Nesse sentido, o valor recuperável foi estimado com base no seu valor em uso pela unidade de negócios de bauxita a partir de projeções aprovadas pela Administração e premissas que consideram: • Revisão dos cenários para cada UGC conforme plano de negócios, considerando receitas futuras projetadas; • Cenário macroeconômico do país e internacional; • Período do fluxo de caixa de 40 anos assumindo o longo período de maturação dos investimentos em infraestrutura; • Taxa de desconto de 10,85% (after tax); • Dólar americano de R\$ 5,00 (2024) a R\$ 7,11 (2026); • Além do fluxo de caixa projetado de 2024 (ano 1) a 2063 (ano 40). Os fluxos de caixa são trazidos a valor presente por uma taxa de desconto baseada no Custo Médio Ponderado de Capital ("WACC") descrito acima; • A Companhia, com base em suas estimativas de fluxos de caixa descontados, identificou perdas em 2023 de R\$ 684,8 milhões, conforme item 15a.(ii) acima. **e. Outras informações:** A depreciação e a exaustão do período, alocada ao custo de produção e às despesas administrativas, totaliza R\$ 317.693 (R\$ 298.858 em 2022) e R\$ 2.633 (R\$ 2.713 em 2022), respectivamente.

15. Fornecedores

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores no país (a)	382.563	290.402	382.563	290.402
Fornecedores no exterior	21.248	1.224	21.248	1.224
	<u>403.811</u>	<u>291.626</u>	<u>403.811</u>	<u>291.626</u>

(a) Refere-se a serviços e materiais relacionados ao mineroduto e entrega de grandes equipamentos de mina.

16. Obrigações de aquisições de associados

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Obrigações de aquisições de coligadas – Terceiros	47.809	-	47.809	-
Obrigações de aquisições de coligadas – Partes relacionadas	47.809	-	47.809	-
	<u>95.618</u>	<u>-</u>	<u>95.618</u>	<u>-</u>

Pagamento com realização estimada para outubro de 2024, para a parte relacionada Hydro REIN Feijão Holding B.V (Vide Nota Explicativa nº 13 e Brasil Energia Limpia Fundo de Investimento em Participações Multiestratégica (terceiro). Refere-se ao investimento na Coligada Thallassius Participações S.A., vide nota nº 13.

(i) A Companhia mantém acordos contratuais e entregou em 2023 mais de 10 milhões de toneladas (11 milhões de toneladas em 2022) ao seu único cliente, a "Alunorte - Alumina do Norte do Brasil S.A.", com preço calculado com base na cotação do alumínio na Bolsa de Metais de Londres (London Metals Exchange - LME) e na cotação da alumina australiana conforme publicada nas estatísticas oficiais australianas (International Trade Report - Australian Bureau of Statistics). (ii) A Companhia mantém saldo com a Hydro Paragominas BV referente aos dividendos a pagar. Esses saldos com partes relacionadas estão incluídos nas seguintes contas do balanço patrimonial:

	2023		2022	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Ativo circulante				
Contas a receber de clientes - Partes relacionadas	223.636	-	256.872	-
Outras contas a receber - Partes relacionadas (i)	197.960	-	54	-
Passivo circulante				
Outras contas a pagar - Partes relacionadas	-	18.319	-	19.874
Obrigação de aquisições de Coligadas - Partes Relacionadas (ii)	-	47.809	-	-
Dividendos a pagar	-	129.903	-	221.526
	<u>421.596</u>	<u>196.031</u>	<u>256.926</u>	<u>241.400</u>

(i) Montante a ser recebido de outras empresas do grupo Hydro referente aos investimentos do programa Terpaz no montante de R\$ 197.960, vide Nota Explicativa 18(a). (ii) Vide nota 16. Os resultados obtidos com as transações comerciais e financeiras com partes relacionadas são os seguintes:

	2023		2022	
	Receita	Custo / Despesa	Receita	Custo / Despesa
Receita bruta da bauxita:				
Alunorte - Alumina do Norte do Brasil S.A.	2.057.571	-	2.341.981	-
Outras				
Alunorte - Alumina do Norte do Brasil S.A.	13	(124)	-	(102)
Norsk Hydro Brasil Ltda.	-	(125.400)	-	(133.098)
Norsk Hydro Energia Ltda.	-	(36.083)	-	(66.063)
Hydro Extrusion Hungary Ltd.	-	-	-	(3)
GBS Activities Norway, Norsk Hydro HRC	4	-	-	(90)
Hydro Aluminium AS, HAO	104	-	-	(931)
Norsk Hydro ASA, BAB	-	(2.417)	-	(7.087)
Hydro Energi AS H.L.C.	-	-	-	(112)
	<u>2.057.692</u>	<u>(164.024)</u>	<u>2.341.981</u>	<u>(207.707)</u>

Os valores referentes a estas transações estão incluídos nas seguintes contas da demonstração do resultado:

	2023		2022	
	Receita operacional bruta - venda de produtos	Custo dos produtos vendidos	Receita operacional bruta - venda de produtos	Custo dos produtos vendidos
Despesas gerais e administrativas	(127.820)	(141.642)	(127.820)	(141.642)
	<u>1.893.668</u>	<u>2.134.274</u>	<u>1.893.668</u>	<u>2.134.274</u>

b. Remuneração da administração

MINERAÇÃO PARAGOMINAS S.A.



CNPJ: 12.094.570/0001-77

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e Acionistas PARAGOMINAS - Mineração Paragominas S.A. - Barcarena, Pará. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da PARAGOMINAS - Mineração Paragominas S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da PARAGOMINAS - Mineração Paragominas S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **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. **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. – Concluímos 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 concluímos 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. – Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria. 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.

Rio de Janeiro, 28 de fevereiro de 2024



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

Thiago Ferreira Nunes
Contador CRC RJ-112066/O

D4Sign 30781c98-0b6a-4927-b300-7ded10c9d5df - Para confirmar as assinaturas acesse <https://secure.d4sign.com.br/verificar>

Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

Mineração Paragominas S A pdf

Código do documento 30781c98-0b6a-4927-b300-7ded10c9d5df



Assinaturas



Antonio Erbeth
antonio.erbeth@oliberal.com.br
Assinou



Eventos do documento

17 Apr 2024, 07:26:57

Documento 30781c98-0b6a-4927-b300-7ded10c9d5df **criado** por ANTONIO ERBETH (e0a13cc6-d674-4672-aa0d-3991d6d2bbfd). Email:antonio.erbeth@oliberal.com.br. - DATE_ATOM: 2024-04-17T07:26:57-03:00

17 Apr 2024, 07:27:17

Assinaturas **iniciadas** por ANTONIO ERBETH (e0a13cc6-d674-4672-aa0d-3991d6d2bbfd). Email: antonio.erbeth@oliberal.com.br. - DATE_ATOM: 2024-04-17T07:27:17-03:00

17 Apr 2024, 07:27:28

ANTONIO ERBETH **Assinou** (e0a13cc6-d674-4672-aa0d-3991d6d2bbfd) - Email: antonio.erbeth@oliberal.com.br - IP: 177.105.192.2 (blockbit-utm.libnet.com.br porta: 49410) - **Geolocalização: -1.4401717 -48.473738** - Documento de identificação informado: 571.969.823-04 - DATE_ATOM: 2024-04-17T07:27:28-03:00

Hash do documento original

(SHA256):6bb4f54637d1b2dfc6ef7a285f2ceec5bf4f840e868ac3d567c9f9e6a83989d2

(SHA512):09a44805706fd2b6437a27bf07df7b6af49004860df64c9d6e444384659b5a965f6d5199ee217f7459c7a785e83b79feccc586351321e299cdd7f779a9f0218a

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign