

**Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas**

Forbes Resources Brazil Holding S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A.

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas1

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas

Balanços patrimoniais.....5

Demonstrações dos resultados7

Demonstrações dos resultados abrangentes8

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido9

Demonstrações dos fluxos de caixa.....10

Notas explicativas às demonstrações financeiras11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e Diretoria da
Forbes Resources Brazil Holding S.A.
Nova Lima - MG

Opinião

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

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

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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, 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.

Ênfase - Reapresentação das demonstrações financeiras

Chamamos atenção à nota explicativa 6 às demonstrações financeiras, que foram alteradas e estão sendo reapresentadas para refletir a correção de erros por desvios de certas práticas contábeis e refazimento do laudo técnico do especialista externo da administração, que suportou a combinação de negócios através da qual a Companhia adquiriu a totalidade das ações de sua controlada Paraná Xisto S.A. em 04 de novembro de 2022 descrito na referida nota explicativa. Em 14 de junho de 2024 e 06 de outubro de 2023 emitimos relatório de auditoria contendo opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, que ora estão sendo reapresentadas. Consequentemente, a ressalva relacionada com o referido assunto, contida em nossos relatórios anteriormente emitidos, não é mais necessária e, portanto, nosso novo relatório, que substitui o anterior, não contém qualquer modificação.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a nota explicativa 2.1 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, que indica que a Companhia incorreu em prejuízo de R\$246.563 mil na controladora e no consolidado durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e, conforme balanço patrimonial nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o total do ativo circulante em R\$322.971 mil e R\$ 376.549 mil, na controladora e no consolidado, respectivamente. Conforme apresentado na nota explicativa 2.1, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos na nota explicativa 2.1, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

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

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

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta 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 individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e sua controlada;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia 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 individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Belo Horizonte, 29 de abril de 2025.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-015199/O



Daniel Cruz Arantes Campos
Contador CRC MG-091263/O

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Consolidado		Controladora	
	Nota	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	7	19.793	31.558	2.244	6.922
Contas a receber	9	17.450	20.924	-	-
Estoques	11	51.279	37.526	-	-
Arrendamentos	17	350	377	-	-
Imposto de renda e contribuição social	19.1	3.929	-	-	-
Impostos e contribuições	19.2	2.610	3.828	-	-
Partes relacionadas	10.1	1.077	-	1.006	-
Outros ativos		4.088	1.678	1.090	1.614
Despesas antecipadas		2.003	-	-	-
		102.579	95.891	4.340	8.536
Não circulante					
Depósito vinculado	8	19.596	31.877	-	-
Ativo fiscal diferido	19.1	89.634	46.922	24.900	-
Impostos e contribuições	19.2	10.706	3.476	-	-
Arrendamentos	17	2.291	2.322	-	-
Partes relacionadas	10.1	490	28.190	490	28.190
Outros ativos		-	539	-	-
Investimentos	12	-	-	210.320	278.754
Imobilizado	13.1	165.516	201.411	-	-
Intangível	13.2	55.668	44.471	-	-
		343.901	359.208	235.710	306.944
		446.480	455.099	240.050	315.480

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Consolidado		Controladora	
	Nota	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	36.039	47.063	218	-
Empréstimos e financiamentos	16	312.879	65.214	312.879	65.214
Adiantamento de clientes	15	39.028	-	-	-
Passivo de arrendamento	17	3.535	3.041	-	-
Imposto de renda e contribuição social	19.1	3.106	11.240	-	-
Impostos e contribuições	19.2	41.935	11.009	173	1.269
Obrigações trabalhistas e sociais		8.164	1.045	-	-
Contraprestação contingente por aquisição de controlada	14.1	14.041	-	14.041	3.609
Provisão para desmantelamento de áreas	18	14.256	10.145	-	-
Outros passivos		6.145	1.281	-	-
		479.128	153.647	327.311	70.092
Não circulante					
Passivo de arrendamento	17	1.121	2.178	-	-
Contraprestação contingente por aquisição de controlada	14.1	67.437	58.515	67.437	58.515
Provisão para desmantelamento de áreas	18	75.543	94.203	-	-
Empréstimos e financiamentos	16	-	151.296	-	151.296
Imposto de renda e contribuição social	19.1	10.042	-	-	-
Impostos e contribuições	19.2	21.064	-	-	-
Partes relacionadas	10.2	53.325	16.463	113.068	56.780
Provisão para riscos	25	6.418	-	-	-
Outros passivos		168	-	-	-
		235.118	322.655	180.505	266.591
Patrimônio líquido/(Passivo a descoberto)					
Capital social subscrito	20	1	1	1	1
Capital a integralizar		(1)	(1)	(1)	(1)
Prejuízo acumulado		(267.766)	(21.203)	(267.766)	(21.203)
		(267.766)	(21.203)	(267.766)	(21.203)
		446.480	455.099	240.050	315.480

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Demonstrações dos resultados individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Consolidado		Controladora	
	Nota	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Receita de vendas	21	421.017	87.426	-	-
Custo dos produtos vendidos	22.1	(479.607)	(79.402)	-	-
Lucro bruto		(58.590)	8.024	-	-
Receitas e despesas operacionais					
Vendas	22.2	(5.530)	(900)	-	-
Gerais e administrativas	22.3	(58.912)	(17.828)	(5.324)	(11.255)
Equivalência Patrimonial	12	-	-	(126.812)	2.235
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	23	(21.377)	134	(20.667)	-
		(85.819)	(18.594)	(152.803)	(9.020)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e impostos		(144.409)	(10.570)	(152.803)	(9.020)
Resultado financeiro líquido	24	(144.866)	(10.211)	(118.660)	(12.183)
Despesas financeiras		(203.878)	(18.712)	(170.313)	(18.614)
Receitas financeiras		59.012	8.501	51.653	6.431
Prejuízo antes dos impostos		(289.275)	(20.781)	(271.463)	(21.203)
Imposto de renda e contribuição social	19.1	42.712	(422)	24.900	-
Prejuízo do exercício		(246.563)	(21.203)	(246.563)	(21.203)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Consolidado		Controladora	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Prejuízo do exercício	(246.563)	(21.203)	(246.563)	(21.203)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	(246.563)	(21.203)	(246.563)	(21.203)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Capital subscrito	Capital a integralizar	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldos em 15 de julho de 2022 (data de constituição)	-		-	-
Capital social subscrito	1	(1)	-	1
Capital a integralizar	-	-	-	(1)
Prejuízo do exercício	-	-	(21.203)	(21.203)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	1	(1)	(21.203)	(21.203)
Prejuízo do exercício	-	-	(246.563)	(246.563)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1	(1)	(267.766)	(267.766)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(246.563)	(21.203)	(246.563)	(21.203)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	94.325	(5.431)
Provisão para desmantelamento de áreas	(18.994)	1.421	-	-
Ajuste a valor justo de contraprestação contingente por aquisição de controlada	20.667	-	20.667	-
Provisão para obsolescência e valor realizável líquido	3.838	-	-	-
Provisão para riscos	4.034	-	-	-
Depreciação e amortização	107.546	26.586	32.487	3.196
Resultado financeiro	146.780	2.838	114.694	2.748
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(39.184)	(697)	(24.900)	-
Baixa de ativos	15.064	-	-	-
	(10.310)	8.945	(9.290)	(20.690)
(Aumento) redução nos ativos e passivos operacionais:				
Contas a receber de clientes	3.560	11.519	-	-
Estoques	(17.591)	(4.085)	-	-
Impostos a recuperar	(1.912)	(8.030)	-	-
Depósitos vinculados	12.281	(694)	-	-
Outros ativos	(3.025)	(4.858)	524	(1.614)
Despesas antecipadas	(2.003)	-	-	-
Fornecedores	(12.094)	29.424	218	-
Pagamento de custos com recuperação ambiental	(10.145)	-	-	-
Obrigações trabalhistas e sociais	7.119	1.045	-	-
Obrigações tributárias	43.218	11.670	(1.096)	1.269
Outros passivos	43.678	(307)	-	-
	63.086	35.684	(354)	(345)
Impostos pagos	(9.067)	-	-	-
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	43.709	44.629	(9.644)	(21.035)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de Imobilizados e intangíveis	(95.716)	(658)	-	-
Mútuos concedidos a partes relacionadas	(20.167)	(28.482)	(20.167)	(28.482)
Recebimento de mútuo	45.056	-	45.127	-
Recebimento de principal e juros de arrendamento	399	-	-	-
Aquisição de controlada	-	(214.056)	-	(214.056)
Pagamento de contraprestação contingente por aquisição de controlada	(1.313)	-	(1.313)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(71.741)	(243.196)	23.647	(242.538)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Empréstimos e financiamentos contratados	70.314	265.197	70.314	265.197
Aumento de capital social em controlada	-	-	(58.378)	-
Mútuo tomado junto a partes relacionadas	33.218	16.111	54.433	56.411
Amortização de empréstimos e mútuos – principal	(45.054)	(44.905)	(46.211)	(44.905)
Pagamento de juros de empréstimos e arrendamento	(39.452)	(5.869)	(38.839)	(5.869)
Amortização de arrendamento	(2.759)	(409)	-	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	16.267	230.125	(18.681)	270.834
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(11.765)	31.558	(4.678)	6.922
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	31.558	-	6.922	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	19.793	31.558	2.244	6.922
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(11.765)	31.558	(4.678)	6.922

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. A Companhia e suas operações

A Forbes Resources Brasil Holding SA. (“Companhia”), sociedade anônima, de capital fechado, controlada da Forbes & Manhattan Resources Inc., constituída em 15 de julho de 2022, com sede e foro em Nova Lima, Minas Gerais, tem por objeto: participação em outras sociedades, empresárias ou não empresárias, como acionista, sócia ou quotista, no Brasil ou no exterior.

A Companhia detém o controle da Paraná Xisto S.A. (“PX Energy”), sociedade anônima de capital fechado, situada na cidade de São Mateus do Sul - Paraná, que tem por objeto: (i) lavra, refino, processamento, comercialização, distribuição, importação, exportação, transporte e armazenamento de petróleo proveniente de poço, de xisto ou de outras rochas, seus derivados, correlatos e biocombustíveis; (ii) produção, distribuição e comercialização de utilidades tais como, energia elétrica, vapor, água, ar comprimido e gases industriais; e (iii) o exercício de quaisquer outras atividades correlatas e afins ao objeto social da companhia, inclusive a prestação de serviços.

Com capacidade instalada de 6 mil barris/dia, a Companhia, por meio das atividades da investida PX Energy, tem como principais produtos: óleos combustíveis, GLP, gás combustível, nafta, enxofre e insumos para pavimentação. No ramo de fertilizantes, produz a Água de Xisto.

1.1. Contexto combinação de negócios

A SIX, denominada Paraná Xisto S.A. após a combinação de negócio, fez parte do projeto de desinvestimento das refinarias da Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras (“Petrobrás” ou “vendedora”). A operação está em consonância com a Resolução nº 9/2019 do Conselho Nacional de Política Energética, que estabeleceu diretrizes para a promoção da livre concorrência na atividade de refino no país, e integra o compromisso firmado pela Petrobras com o Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE) para a abertura do setor de refino no Brasil.

Em 11 de novembro de 2021, a Petrobrás assinou com a empresa Forbes & Manhattan Resources Inc. (“F&M Resources” ou “F&MR”) contrato para venda das ações da SIX e seus ativos logísticos associados.

Em 19 de janeiro de 2022, transitou em julgado a decisão pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE) que permitiu a conclusão da operação de venda da Paraná Xisto.

A Paraná Xisto S.A. foi constituída em 05 de janeiro de 2021 e em 1º de outubro de 2022 ocorreu a cisão e transferência dos ativos (data de transferência dos ativos) e até 04 de novembro de 2022 (Data de Fechamento da Venda) permaneceu como subsidiária integral da Petrobrás.

Em 04 de novembro de 2022, a Companhia conclui a aquisição de controle, por meio de aquisição de 100% das ações da SIX, após o cumprimento de todas as condições precedentes, com o pagamento de R\$ 214.397 em dinheiro à vendedora na data da transação. A partir de 04 de novembro de 2022, os resultados da operação da Paraná Xisto S.A. passaram a ser consolidados pela Companhia.

A Companhia determinou que, juntos, os inputs e processos adquiridos da SIX contribuem significativamente para a capacidade de gerar receita (outputs). A Companhia concluiu que a SIX é um negócio. A aquisição de controle permitiu à Companhia iniciar seu processo de operação da planta de xisto da SIX.

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis da SIX na data da aquisição é apresentado a seguir:

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Valor justo reconhecido na aquisição
Ativo	
Caixa e equivalentes de caixa	339
Contas a receber, líquidas	32.443
Estoques	33.441
Impostos e contribuições	3.379
Outros ativos	4
Imposto de renda e contribuição social diferidos	46.225
Depósito vinculado	31.183
Imobilizado	226.165
Intangível	45.645
Total do ativo	418.824
Passivo	
Fornecedores	17.639
Arrendamentos	5.467
Impostos e contribuições	14.684
Outros passivos	1.588
Provisão para desmantelamento de áreas e gastos ambientais	102.927
Total do passivo	142.305
Total dos ativos (passivos) líquidos, ao valor justo	276.519
Contraprestação transferida	214.395
Contraprestação contingente a transferir por aquisição de controlada	62.124

Divulgação do preço de aquisição para fins de apresentação do fluxo de caixa consolidado

	R\$ mil
Contraprestação transferida em dinheiro	214.395
Caixa e equivalentes de caixa advindo da aquisição	(339)
Aquisição de investimentos, líquido do caixa e equivalentes da adquirida	214.056

Todo o valor da contraprestação foi transferido e pago em dinheiro na data da transação, exceto o valor correspondente à contraprestação contingente (“earn-out”) conforme divulgado na nota 14.1.

O valor justo do contas a receber é de R\$ 32.443, que corresponde ao valor bruto. Considerando que a Companhia não possui histórico de perdas com contas a receber, é esperado receber o valor integralmente.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

As técnicas de avaliação utilizadas para mensurar o valor justo de ativo intangível e imobilizado identificados separadamente foram as seguintes:

Ativos adquiridos	Técnica de valorização
Direito minerário (intangível)	<p>Multi-period excess earnings method (MPEEM)</p> <p>Essa metodologia considera o valor presente dos fluxos de caixa líquidos esperados a serem gerados decorrentes dos benefícios econômicos provenientes da exploração mineral, excluindo quaisquer fluxos de caixa relacionados aos ativos contributivos. O MPEEM objetiva isolar o fluxo de caixa atribuível a um ativo intangível específico do fluxo de caixa total. Nesse método, são feitos débitos contra o lucro líquido total, pelo uso dos ativos contribuintes, e o lucro excedente é alocado ao ativo intangível.</p>
Bens imóveis (ativo imobilizado)	<p>Método evolutivo - conjuga o método comparativo direto (para determinação do valor das terras) e do método do custo de reprodução (para definição do valor das construções e benfeitorias).</p> <p>Essa metodologia define o valor do imóvel mediante a comparação com dados mercadológicos de imóveis semelhantes através de pesquisa de mercado de imóveis com características, tanto quanto possível, semelhantes às ao avaliado. A metodologia do custo de reprodução para benfeitorias e valor das construções considera a estimativa para determinação do custo atual de reprodução da benfeitoria, a partir das características originais da construção.</p>
Bens móveis (ativo imobilizado)	<p>Método da quantificação do custo</p> <p>Essa metodologia consiste na obtenção do valor do ativo novo, igual ou similar, por meio de pesquisa de mercado com fabricantes, fornecedores ou representantes, acrescido, quando foi o caso, dos custos de montagem e transporte.</p> <p>Quando o valor do bem é determinado a partir da atualização monetária do custo de aquisição, adota-se o método de custo histórico, que contempla a apuração de registros contábeis e a aplicação de índices específicos, geralmente usados por órgãos competentes oficiais.</p> <p>Adicionalmente, foram realizados inventários físicos para identificação e avaliação das condições físicas do ativo.</p>

A técnica de avaliação do ativo imobilizado consiste em determinar o valor justo de um ativo utilizando metodologias como custos de reposição, valor de mercado, vida útil remanescente e depreciação física.

Uma vez que as bases fiscais e contábeis, na data de aquisição, são similares, conforme disposto na Lei 12.973/14, não foi reconhecido passivo fiscal diferido decorrente da variação entre valor justo e contábil dos ativos adquiridos e passivos assumidos.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Em conexão com o processo de cisão acima referido, questionamentos judiciais anteriores à cisão foram retidos pela vendedora. Não obstante, conforme determinado no contrato de compra e venda de ações, eventuais superveniências passivas, incluindo questionamentos tributários, com fato gerador anterior à data aquisição da SIX pela Companhia serão de responsabilidade da vendedora. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possuía nenhum ativo ou passivo de natureza indenizatório registrado.

Para o início da operação da SIX foi necessário a cessão total do Contrato de Concessão da ANP cedido anteriormente à Petrobras para a SIX, que começou a vigorar em 1º de outubro de 2022, conforme publicado no diário oficial. O referido contrato concede o direito de realizar pesquisa e lavra de xisto betuminoso no município de São Mateus do Sul, Paraná, e prevê uma duração de 27 anos a partir da data de sua assinatura. Desta forma, a SIX torna-se responsável pelo cumprimento de todas às cláusulas previstas no contrato, incluindo o cumprimento das obrigações e contraprestações ambientais decorrentes da operação de lavra de xisto, bem como processos de industrialização relacionados. Em virtude desse evento a Companhia reconhece provisão para o descomissionamento das áreas exploradas e outras provisões com gastos ambientais, em atendimento a obrigações legais. Mais informações estão descritas na nota explicativa 18.

Desde 04 de novembro de 2022 (data de aquisição) até 31 de dezembro de 2022, a Paraná Xisto S.A auferiu receita líquida de R\$ 87.426 e prejuízo no período de R\$ 32.938. Tais montantes foram devidamente incluídos e apresentados nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia de 31 de dezembro de 2022.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro ("IFRS"), emitidos pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

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

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando de outra forma indicado. As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas nas respectivas notas explicativas.

Na preparação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e julgamentos relevantes que requerem maior nível de julgamento e complexidade estão divulgados na nota explicativa 4.

A diretoria da Companhia, autorizou a divulgação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 29 de abril de 2025.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2.1. Posição financeira e pressuposto de continuidade operacional como base de preparação

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou prejuízo no exercício de R\$ 246.563 no consolidado e na controladora, capital circulante líquido negativo de R\$ 376.549 e R\$ 322.971 no consolidado e na controladora, respectivamente e passivo a descoberto de R\$ R\$ 267.766.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou prejuízo no exercício de R\$ 21.203 no consolidado e na controladora, capital circulante líquido negativo de R\$57.756 e R\$ 61.556 no consolidado e na controladora, respectivamente e passivo a descoberto de R\$ 21.203.

O grupo Forbes & Manhattan assumiu o controle das operações da controlada em 04 de novembro de 2022 e vem estruturando a operação do grupo no Brasil para que ela seja eficiente, tenha uma forte geração de caixa nos próximos exercícios e mantenha os níveis de alavancagem adequados ao negócio e segmento de atuação do grupo.

Na avaliação da Administração, o uso do pressuposto de continuidade operacional na preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas é suportado pelas previsões de fluxo de caixa de curto e longo prazo das operações consolidadas e contratos de venda que estão atualmente sendo negociados em cenário favorável, tornando factíveis as premissas adotadas pela Administração.

A Administração acredita que as premissas utilizadas para estimar os resultados financeiros da Companhia são prudentes, porém quaisquer mudanças no cenário macroeconômico podem ter impactos adversos na capacidade da Companhia de cumprir suas obrigações de curto prazo. Caso a geração de caixa da Companhia, juntamente com suas reservas de caixa atuais, não sejam suficientes para financiar seus passivos de curto prazo, a Administração buscará antecipadamente apoio financeiro de seus principais acionistas ou outras formas de ingresso de capital.

Em conclusão, embora haja incerteza material sobre a capacidade de a Companhia continuar em operação, as demonstrações financeiras não incluem quaisquer ajustes que possam resultar da incapacidade de continuar operando ao menos pelos próximos 12 meses a partir da data das demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas no pressuposto da continuidade normal ("going concern") dos negócios da Companhia.

2.2. Consolidação

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia detém participação de 100% do capital social da Paraná Xisto S.A., sua única controlada.

A Companhia consolida as informações financeiras da entidade que controla. O controle é obtido quando a Companhia está exposta a, ou tem direitos, a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem a capacidade de afetar esses retornos por meio de seu poder sobre a investida. A consolidação de uma subsidiária começa quando a Companhia obtém o controle sobre a subsidiária e termina quando a Companhia perde o controle da subsidiária. Os ativos, passivos, receitas e despesas de uma controlada adquirida ou alienada durante o exercício são incluídos nas demonstrações financeiras consolidadas desde a data em que a Companhia obtém o controle até a data em que a Companhia deixa de controlar a controlada.

As políticas contábeis da controlada estão alinhadas com as políticas adotadas pela Companhia.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, o resultado do exercício auferido pela controlada é reconhecido através do método de equivalência patrimonial.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas.

Uma mudança na participação acionária de uma subsidiária, sem perda de controle, é contabilizada como uma transação de patrimônio. Se a Companhia perder o controle de uma controlada, ela baixa os ativos relacionados (incluindo intangíveis identificados e mensurados pelo método de aquisição), passivos, participação de não controladores e outros componentes do patrimônio líquido, enquanto qualquer ganho ou perda resultante é reconhecido na demonstração do resultado.

Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é o real, que é a moeda do seu principal ambiente econômico de operação.

3. Sumário das principais práticas

Para melhor compreensão da base de reconhecimento e mensuração aplicadas na preparação das demonstrações financeiras, as práticas são apresentadas nas respectivas notas explicativas que tratam dos temas de suas aplicações.

3.1. Instrumentos financeiros

Instrumento financeiro é qualquer contrato que dê origem a um ativo financeiro para a entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial para outra entidade.

3.1.1. Ativos financeiros

a) Reconhecimento e mensuração inicial

Um ativo financeiro é reconhecido quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Exceto por contas a receber de clientes que não contiverem componente de financiamento significativo e ativos financeiros mensurados ao valor justo, no reconhecimento inicial, ativos financeiros são mensurados a valor justo adicionado ou deduzido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou à emissão de tais ativos.

b) Classificação e mensuração subsequente

Ativos financeiros são classificados como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado com base tanto: no modelo de negócios da entidade para a gestão dos ativos financeiros; quanto nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro, conforme segue:

Custo amortizado: ativo financeiro (instrumento financeiro de dívida) cujo fluxo de caixa contratual resulta somente do pagamento de principal e juros sobre o principal em datas específicas e, cujo modelo de negócios objetiva manter o ativo com o fim de receber seus fluxos de caixa contratuais;

Valor justo por meio de outros resultados abrangentes: ativo financeiro (instrumento financeiro de dívida) cujo fluxo de caixa contratual resulta somente do recebimento de principal e juros sobre o principal em datas específicas e, cujo modelo de negócios objetiva tanto o recebimento dos fluxos de caixa contratuais do ativo quanto sua venda, bem como investimentos em instrumentos patrimoniais não mantidos para negociação nem contraprestação contingente, que no reconhecimento inicial, a Companhia elegeu de forma irrevogável por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em outros resultados abrangentes; e

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Valor justo por meio do resultado: todos os demais ativos financeiros. Esta categoria geralmente inclui instrumentos financeiros derivativos.

3.1.2. Passivos Financeiros

a) Reconhecimento e mensuração inicial

Um passivo financeiro é reconhecido quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Exceto por passivos financeiros mensurados ao valor justo, no reconhecimento inicial, passivos financeiros são mensurados a valor justo adicionado ou deduzido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou à emissão de tais passivos.

b) Classificação e mensuração subsequente

Passivos financeiros são classificados como mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, exceto em determinadas circunstâncias, que incluem determinados passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Financiamentos são mensurados ao custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

Quando passivos financeiros mensurados a custo amortizado tem seus termos contratuais modificados e tal modificação não for substancial, seus saldos contábeis refletirão o valor presente dos seus fluxos de caixa sob os novos termos, utilizando a taxa de juros efetiva original. A diferença entre o saldo contábil do instrumento remensurado quando da modificação não substancial dos seus termos e seu saldo contábil imediatamente anterior a tal modificação é reconhecida como ganho ou perda no resultado do período.

A Companhia não teve modificação substancial que tenha alterado o fluxo de caixa de seus passivos financeiros mensurados a custo amortizado, portanto, refletem o valor presente dos seus fluxos de caixa.

3.2 Classificação circulante versus não circulante

Os ativos e passivos são apresentados pela Empresa no balanço patrimonial e classificados em circulante e não circulante. Um ativo é classificado como circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado como não circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; ou
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Todos os demais passivos são classificados como não circulantes.

3.3 Determinação do valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: (i) no mercado principal para o ativo ou passivo; ou (ii) na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo.

O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Empresa.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Empresa utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - Preços de mercado cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos.
- Nível 2 - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.
- Nível 3 - Técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não seja observável.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Empresa determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

Para fins de divulgações do valor justo, a Empresa determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado.

3.4 Combinação de negócios

Combinações de negócios são contabilizadas utilizando o método de aquisição. O custo da aquisição é mensurado com base na contraprestação total (transferida e a transferir), que, por sua vez, é mensurada como o valor justo na data da transação, considerando qualquer participação de acionistas não controladores. Para cada combinação de negócios, a Companhia avalia mensurar a participação de não controladores pelo valor justo ou com base em uma proporção da participação societária considerando o valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Os custos incorridos com as transações são registrados na demonstração dos resultados nas rubricas de despesas gerais e administrativas.

Quando a Companhia adquire um negócio, são avaliados os ativos adquiridos e passivos assumidos a fim de avaliar sua correta classificação e designação com base nos termos contratuais e condições econômicas precedentes à data de aquisição.

4. Estimativas e julgamentos relevantes

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de estimativas e julgamentos para determinadas operações que refletem no reconhecimento e mensuração de ativos, passivos, receitas e despesas. As premissas utilizadas são baseadas no histórico e outros fatores considerados relevantes, sendo revisadas periodicamente pela Administração. Os resultados reais podem diferir dos valores estimados.

A seguir são apresentadas informações sobre as estimativas que requerem elevado nível de julgamento ou complexidade em sua aplicação e que podem afetar materialmente a situação financeira e os resultados da Companhia.

4.1. Identificação e mensuração do valor justo de ativos e passivos adquiridos em uma combinação de negócios

As combinações de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição. Esse método requer o reconhecimento e mensuração dos ativos identificáveis adquiridos, os passivos assumidos e qualquer participação de não controladores na adquirida. A Companhia, como adquirente, deve classificar ou designar os ativos e passivos identificáveis assumidos com base em seus próprios termos contratuais, condições econômicas, políticas operacionais e contábeis e outras condições relevantes na data da aquisição. Tal avaliação requer julgamentos da Companhia sobre os métodos utilizados para determinar o valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, incluindo técnicas de avaliação que podem exigir entradas de informações financeiras prospectivas.

4.2. Premissas para testes de recuperabilidade de ativos - *Impairment*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia que não os estoques e imposto de renda e contribuição social diferidos são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa (UGC) é o maior entre o valor em uso (VIU) e o valor justo menos despesas de venda (VLJMV). Dada a natureza das atividades da Companhia, a informação sobre o justo valor de um ativo é geralmente difícil de obter, a menos que as negociações com potenciais compradores ou transações semelhantes estejam disponíveis.

As projeções relacionadas às premissas-chave derivam do plano de negócios e gestão para os primeiros cinco anos, e são consistentes com o plano estratégico para os anos subsequentes. Tais projeções se baseiam nas quantidades estimadas de minerais recuperáveis, níveis de produção, custos operacionais, necessidades de capital e em informações de mercado, tais como previsões macroeconômicas independentes, análises da indústria e de especialistas.

O modelo de previsão de preços da companhia é baseado em uma relação não linear entre as variáveis que visam representar os fundamentos de oferta e demanda do mercado.

Mudanças no ambiente econômico podem gerar alterações de premissas e, conseqüentemente, o reconhecimento de perdas por desvalorização em certos ativos ou UGCs.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Mudanças no ambiente econômico e político podem também resultar em projeções de risco-país mais altas ocasionando elevação nas taxas de desconto usadas nos testes de *impairment*.

O valor recuperável de determinados ativos pode não exceder substancialmente seus valores contábeis e, por esta razão, é razoavelmente possível que perdas por desvalorização sejam reconhecidas nestes ativos nos próximos anos devido à observação de uma realidade distinta em relação às premissas assumidas.

Não foram identificados indicadores de perda pelo valor recuperável em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

4.3. Estimativas relacionadas a processos judiciais e contingências

Essas estimativas são realizadas de forma individualizada ou por agrupamento de casos com teses semelhantes e essencialmente levam em consideração fatores como a análise dos pedidos realizados pelos autores, robustez das provas existentes, precedentes jurisprudenciais de casos semelhantes e doutrina sobre o tema.

Decisões arbitrais, judiciais e administrativas em ações contra a companhia, nova jurisprudência e alterações no conjunto de provas existentes podem resultar na alteração na probabilidade de saída de recursos e suas mensurações mediante análise de seus fundamentos.

Em conexão com o processo de desinvestimento do qual a Companhia foi objeto, discussões judiciais anteriores à cisão permaneceram sob responsabilidade do antigo controlador. Adicionalmente, em consonância com o Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças, eventuais questionamentos que decorram de eventos nos quais o fato gerador tenha ocorrido antes (inclusive) da Data de Fechamento serão de responsabilidade do antigo controlador.

4.4. Estimativas de custos com obrigações de recuperação ambiental de áreas

As estimativas de custos com obrigações de recuperação ambiental das minas são realizadas com base nas informações atuais sobre custos e planos de recuperação esperados. Os cálculos das referidas estimativas são complexos e envolvem julgamentos significativos. A provisão reflete o valor presente dos fluxos de caixa futuros necessários para liquidar a obrigação de recuperação, com base em normas legais vigentes e tecnologia disponível. Anualmente, ao final do exercício, os custos futuros de recuperação são revistos e todas as alterações são refletidas no valor presente da provisão de recuperação.

Outras informações sobre desmantelamento de áreas são apresentadas na nota explicativa 18.

4.5. Tributos diferidos sobre o lucro

A Companhia realiza julgamentos para determinar o reconhecimento e o valor dos tributos diferidos nas demonstrações financeiras. Os ativos fiscais diferidos são reconhecidos se for provável a existência de lucros tributáveis futuros. A determinação do reconhecimento de ativos fiscais diferidos requer a utilização de estimativas contidas no Plano Estratégico da companhia a ser aprovado anualmente. Esse plano contém as principais premissas que suportam a mensuração dos lucros tributáveis futuros.

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos estão apresentados na nota explicativa 19.1.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4.6. Perdas de crédito esperado

A provisão de perdas de crédito esperadas (PCE) para ativos financeiros se baseia em premissas de risco de *default*, determinação da ocorrência ou não de aumento significativo no risco de crédito, fator de recuperação, entre outras. Para tal, a companhia utiliza julgamentos nessas premissas, além de informações sobre atrasos nos pagamentos e avaliações do instrumento financeiro com base em classificações externas de riscos e metodologias internas de avaliação.

4.7. Arrendamentos

A Companhia utiliza a taxa incremental de juros para descontar os fluxos de caixa dos pagamentos de arrendamentos, ponderando a taxa que a Companhia teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar.

5. Novas Normas e Interpretações

5.1. International Accounting Standards Board (IASB)

A seguir são apresentados os principais normativos contábeis em análise pelo CPC, que entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022:

Norma	Descrição	Data de vigência
Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e 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: <ul style="list-style-type: none">• Contrato Oneroso – custos de cumprimento de contrato;• Ativo imobilizado – vendas antes do uso pretendido; e• Referências à Estrutura conceitual.	Essas alterações não tiveram impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.
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.	Essas alterações não tiveram impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Os principais normativos emitidos pelo IASB/CPC que ainda não entraram em vigor e não tiveram adoção antecipada pela companhia até 31 de dezembro de 2023 são:

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Norma	Descrição	Data de vigência
<i>Lease Liability in a Sale and Leaseback - Amendments to IFRS 16/ Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 23</i>	<i>Adiciona requerimentos que especificam que o vendedor-arrendatário deve mensurar subsequentemente o passivo de arrendamento derivado da transferência de ativo - que atende aos requisitos do IFRS 15 para ser contabilizada como venda - e retroarrendamento (Sale and Leaseback) de forma que não seja reconhecido ganho ou perda referente ao direito de uso retido na transação.</i>	1º de janeiro de 2024, aplicação retrospectiva.
<i>Classification of Liabilities as Current or Non-current / Non-current Liabilities with Covenants- Amendments to IAS 1</i>	<i>As emendas estabelecem que o passivo deve ser classificado como circulante quando a entidade não tem o direito no final do período de reporte de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após o período de reporte. Entre outras orientações, as emendas determinam que a classificação de um passivo não é afetada pela probabilidade de exercício do direito de diferir a liquidação do passivo. Adicionalmente, segundo as emendas, apenas covenants cujo cumprimento é obrigatório antes do, ou, no final do período de reporte devem afetar a classificação de um passivo como circulante ou não circulante. Divulgações adicionais também são requeridas pelas emendas, incluindo informações sobre passivos não circulantes com cláusulas restritivas covenants cujo cumprimento é obrigatório em até 12 meses após a data de reporte.</i>	1º de janeiro de 2024, aplicação retrospectiva.
<i>Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7 / Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 24</i>	<i>As emendas estabelecem as características dos acordos de financiamento envolvendo fornecedores e, que devem ser divulgadas determinadas informações relacionadas a tais acordos de forma a possibilitar a avaliação dos efeitos deles sobre os passivos, fluxos de caixa e a exposição ao risco de liquidez.</i>	1º de janeiro de 2024 com regras de transição específicas.
<i>Lack of Exchangeability - Amendments to IAS 21</i>	<i>As emendas estabelecem que quando uma moeda não for permutável por outra na data da mensuração, a taxa de câmbio à vista deve ser estimada. Adicionalmente, as emendas orientam sobre como avaliar a permutabilidade entre moedas e como determinar a taxa de câmbio à vista quando da ausência da permutabilidade. Quando a taxa de câmbio à vista for estimada porque uma moeda não é permutável por outra moeda, devem ser divulgadas informações que permitam entender como a moeda não permutável por outra moeda afeta, ou se espera que afete, a demonstração do resultado, o balanço patrimonial e a demonstração dos fluxos de caixa.</i>	1º de janeiro de 2025 com regras de transição específicas

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

6. Reapresentação para correção de erros

Com o objetivo de atender os requerimentos do CPC 15 (R1) /IFRS 3 – Combinação de Negócio, a diretoria reengajou seus consultores externos para o refazimento do laudo de avaliação dos ativos adquiridos e passivos assumidos nas condições existentes na data de aquisição. A partir do laudo de avaliação refeito e identificação de certos erros decorrentes de desvios em relação às práticas contábeis adotadas no Brasil e às normas contábeis internacionais, a diretoria procedeu com a correção de tais erros e realizou a reapresentação das demonstrações financeiras originalmente emitidas, referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Os valores correspondentes estão sendo reapresentados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da seguinte forma:

6.1 Reapresentação – Controladora

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Balanco Patrimonial

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa		6.922	-	6.922
Imposto de renda e contribuição social	K	115	(115)	-
Outros ativos	K	1.498	116	1.614
		8.535	1	8.536
Não circulante				
Partes relacionadas		28.190	-	28.190
Investimentos	p	229.802	48.952	278.754
		257.992	48.952	306.944
		266.527	48.953	315.480

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Passivo	Nota	2022 Anteriormente Apresentado	Ajustes	2022 Reapresentado
Circulante				
Impostos e contribuições		1.269	-	1.269
Empréstimos e Financiamentos		65.214	-	65.214
Partes relacionadas	k	40.317	(40.317)	-
Contraprestação contingente por aquisição de controlada	r	-	3.609	3.609
		106.800	36.708	70.092
Não circulante				
Empréstimos e Financiamentos		151.296	-	151.296
Contraprestação contingente por aquisição de controlada	r	-	58.515	58.515
Partes relacionadas	k	16.463	40.317	56.780
		167.759	98.832	266.591
Patrimônio líquido				
Capital social subscrito		1	-	1
Capital a integralizar		(1)	-	(1)
Prejuízo acumulado	j	(8.031)	(13.172)	(21.203)
		(8.032)	(13.172)	(21.203)
		266.527	48.953	315.480

Demonstração do Resultado

	Nota	2022	Ajustes	2022
		Anteriormente Apresentado		Reapresentado
Receita de vendas		-	-	-
Custo dos produtos vendidos		-	-	-
Lucro bruto		-	-	-
Despesas operacionais por natureza				
Vendas		-	-	-
Gerais e administrativas	b	(13.551)	2.296	(11.255)
Tributárias	k	(36)	36	-
Equivalência Patrimonial	p	17.702	(15.467)	2.235
		4.115	(13.135)	(9.020)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e impostos		4.115	(13.135)	(9.020)
Resultado financeiro líquido		(12.146)	(37)	(12.183)
Despesas financeiras		(18.614)	-	(18.614)
Receitas financeiras		6.468	(37)	6.431
Prejuízo antes dos impostos	j	(8.031)	(13.172)	(21.203)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	j	(8.031)	(13.172)	(21.203)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Resultado Abrangente

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Prejuízo líquido do exercício	j	(8.031)	(13.172)	(21.203)
Outros resultados abrangentes		-	-	-
Resultado abrangente total	j	(8.031)	(13.172)	(21.203)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Fluxo de Caixa

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	J	(8.031)	(13.172)	(21.203)
Ajustes ao prejuízo do exercício				
Resultado de equivalência patrimonial	P	(17.702)	12.271	(5.431)
Depreciação e amortização	b/k	2.296	900	3.196
Resultado financeiro		2.396	352	2.748
		(21.042)	352	(20.690)
(Aumento) redução nos ativos e passivos operacionais:				
Impostos a recuperar	K	(115)	115	-
Outros créditos	K	(1.498)	(116)	(1.614)
Obrigações tributárias		1.269	-	1.269
		(344)	(1)	(345)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais		(21.386)	351	21.035
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de controlada	R	(214.396)	340	(214.056)
Mútuos concedidos a partes relacionadas		-	(28.482)	(28.482)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(214.396)	(28.142)	(242.538)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Empréstimos captados		265.197	-	265.197
Empréstimos partes relacionadas		56.763	(352)	56.411
Amortização de financiamentos – principal		(44.905)	-	(44.905)
Amortização de financiamentos – juros		(5.869)	-	(5.869)
Mútuos a receber		(28.482)	28.482	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		242.704	28.130	270.834
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		6.922	-	6.922
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício				
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		6.922	-	6.922
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		6.922	-	6.922

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Balanço patrimonial

Balanco patrimonial				
Ativo	Nota	2023 Anteriormente Apresentado	Ajustes	2023 Reapresentado
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa		2.244	-	2.244
Operações de mútuo	K	-	1.006	1.006
Imposto de renda e contribuição social	K	185	(185)	-
Outros ativos	K	907	183	1.090
		3.336	1.004	4.340
Não circulante				
Ativo fiscal diferido	q	-	24.900	24.900
Operações de mútuo	K	1.496	(1.006)	490
Investimentos	P	221.345	(11.025)	210.320
		222.841	12.869	235.710
Total		226.177	13.873	240.050

Passivo	Nota	2023 Anteriormente Apresentado	Ajustes	2023 Reapresentado
Circulante				
Fornecedores	r	14.475	(14.257)	218
Impostos e contribuições		173	-	173
Empréstimos e financiamentos		229.267	83.612	312.879
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	14.041	14.041
	r	243.915	83.396	327.311
Não circulante				
Partes relacionadas		111.756	1.312	113.068
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	67.437	67.437
		111.756	68.749	180.505
Patrimônio líquido				
Capital social subscrito		1	-	1
Capital a integralizar		(1)	-	(1)
Prejuízo acumulado	j	(129.495)	(138.271)	(267.766)
		(129.495)	(138.271)	(267.766)
Total	j	226.177	13.873	240.050

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Resultado

		2023		2023
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Receita de vendas		-	-	-
Custo dos produtos vendidos		-	-	-
Lucro bruto		-	-	-
Despesas operacionais por natureza				
Vendas		-	-	-
Gerais e administrativas	d	(11.446)	6.122	(5.324)
Tributárias		(45)	45	-
Equivalência Patrimonial	a	(55.402)	(71.410)	(126.812)
Outras despesas operacionais, líquidas	c	(14.256)	(6.411)	(20.667)
		(81.149)	(71.654)	(152.803)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e impostos		(81.149)	(71.654)	(152.803)
Resultado financeiro líquido		(35.003)	(83.657)	(118.660)
Despesas financeiras		(84.385)	(85.928)	(170.313)
Receitas financeiras		49.382	2.271	51.653
Prejuízo antes dos impostos	j	(116.152)	(155.311)	(271.463)
Imposto de renda e contribuição social		-	24.900	24.900
Prejuízo líquido do exercício	j	(116.152)	(130.411)	(246.563)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Resultado Abrangente

		2023		2023
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Prejuízo do exercício	j	(116.152)	(130.411)	(246.563)
Outros resultados abrangentes		-	-	-
Resultado abrangente total	j	(116.152)	(130.411)	(246.563)

Demonstração do Fluxo de Caixa

		2023		2023
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	j	(116.152)	(130.411)	(246.563)
Ajustes ao prejuízo do exercício				
Resultado de equivalência patrimonial	p	55.402	38.923	94.325
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	20.667	20.667
Depreciação e amortização	c	6.123	26.364	32.487
Resultado financeiro		31.857	82.837	114.694
Imposto de renda e contribuição social diferidos		-	(24.900)	(24.900)
		(22.770)	13.480	(9.290)
(Aumento) redução nos ativos e passivos operacionais:				
Impostos a recuperar	K	(70)	70	-
Outros créditos	K	591	(67)	524
Fornecedores e contas a pagar	r	14.474	(14.256)	218
Obrigações tributárias		(1.096)	-	(1.096)
		13.899	(14.253)	(354)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais		(8.871)	(773)	(9.644)
Fluxo de caixa de atividades de investimento				
Mútuos concedidos a partes relacionadas		-	(20.167)	(20.167)
Recebimento de mútuo		-	45.127	45.127
Pagamento de contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	(1.313)	(1.313)
Caixa líquido aplicado nas atividades investimentos		-	23.647	23.647
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Empréstimos captados		70.318	(4)	70.314
Aumento de capital social em controlada		(58.378)	-	(58.378)
Empréstimos partes relacionadas		91.650	(37.217)	54.433
Amortização de empréstimos e mútuos – principal		(85.354)	39.143	(46.211)
Mútuos a receber		24.960	(24.690)	-
Pagamento de juros de empréstimo e mútuo		(39.002)	163	(38.839)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		4.194	(22.875)	(18.681)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(4.678)	-	(4.678)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		6.922	-	6.922
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		2.244	-	2.244
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(4.678)	-	(4.678)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

6.2 Reapresentação – Consolidado

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

Balanço Patrimonial

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa		31.558	-	31.558
Contas a receber, líquidas		20.924	-	20.924
Estoques	a	37.083	443	37.526
Arrendamentos		377	-	377
Imposto de renda e contribuição social	h	120	(120)	-
Impostos e contribuições	k	3.823	5	3.828
Outros ativos	K	1.560	118	1.678
		95.445	446	95.891
Não circulante				
Depósito vinculado		31.877	-	31.877
Imposto de renda e contribuição social diferidos	h	37.678	9.244	46.922
Impostos e contribuições	a/i	6.779	(3.303)	3.476
Partes relacionadas		28.190	-	28.190
Arrendamentos		2.322	-	2.322
Adiantamento a terceiros		539	-	539
Imobilizado	r	169.237	32.174	201.411
Intangível	r	33.743	10.728	44.471
		310.365	48.843	359.208
	j	405.810	49.289	455.099

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Passivo				
Circulante				
Fornecedores	r	46.172	(891)	47.063
Arrendamentos		3.041	-	3.041
Imposto de renda e contribuição social	h	10.905	335	11.240
Impostos e contribuições		11.009	-	11.009
Salários, férias e encargos		1.045	-	1.045
Empréstimos e Financiamentos		65.214	-	65.214
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	3.609	3.609
Provisão para desmantelamento de áreas e gastos ambientais		-	10.145	10.145
Outros passivos	h	2.171	890	1.281
		<u>139.557</u>	<u>14.090</u>	<u>153.647</u>
Não circulante				
Arrendamentos		2.178	-	2.178
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	58.515	58.515
Provisão para desmantelamento de áreas e gastos ambientais		104.348	(10.145)	94.203
Empréstimos e Financiamentos		151.296	-	151.296
Operações de mútuo		16.463	-	16.463
		<u>274.285</u>	<u>48.370</u>	<u>322.655</u>
Patrimônio líquido				
Capital social integralizado		1	-	1
Capital a integralizar		(1)	-	(1)
Prejuízo acumulado	j	(8.032)	(13.171)	(21.203)
		<u>(8.032)</u>	<u>(13.171)</u>	<u>(21.203)</u>
		<u>405.810</u>	<u>49.289</u>	<u>455.099</u>

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Resultado

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Receita de vendas	g	87.485	(59)	87.426
Custo dos produtos vendidos	b/k	(52.997)	(26.405)	(79.402)
Lucro bruto		34.488	(26.464)	8.024
Despesas operacionais por natureza				
Vendas	b/k	(2.800)	1.900	(900)
Gerais e administrativas	a/i	(20.124)	2.296	(17.828)
Tributárias	g	(165)	165	-
Outras despesas operacionais, líquidas	g	75	59	134
		(23.014)	4.420	(18.594)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e impostos		11.474	(22.044)	(10.570)
Resultado financeiro líquido		(10.175)	(36)	(10.211)
Despesas financeiras		(18.713)	1	(18.712)
Receitas financeiras		8.538	(37)	8.501
Lucro (Prejuízo) antes dos impostos		1.299	(22.080)	(20.781)
Imposto de renda e contribuição social	H	(9.331)	8.909	(422)
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	j	(8.032)	(13.171)	(21.203)

Demonstração do Resultado Abrangente

		2022		2022
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Prejuízo líquido do exercício	j	(8.032)	(13.171)	(21.203)
Outros resultados abrangentes		-	-	-
Resultado abrangente total	j	(8.032)	(13.171)	(21.203)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Fluxo de Caixa

	Nota	2022 Anteriormente Apresentado	Ajustes	2022 Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo do exercício	J	(8.031)	(13.172)	(21.203)
Ajustes ao lucro líquido (prejuízo) do exercício				
Provisão para desmantelamento de áreas		1.421	-	1.421
Depreciação e amortização	B	7.363	19.223	26.586
Juros e variação cambial sobre Empréstimos	K	2.486	352	2.838
Imposto de renda e contribuição social diferidos	h	8.547	(9.244)	(697)
		11.786	(2.841)	8.945
(Aumento) redução nos ativos operacionais:				
Contas a receber de clientes		11.519	-	11.519
Estoques	F	(3.642)	(443)	(4.085)
Impostos a recuperar	i	(7.344)	(686)	(8.030)
Depósitos vinculados		(694)	-	(694)
Outros créditos	K	(4.401)	(457)	(4.858)
		(4.562)	(1.586)	(6.148)
Aumento (redução) nos passivos operacionais				
Fornecedores e contas a pagar	r	28.534	890	29.424
Obrigações trabalhistas e sociais		1.045	-	1.045
Obrigações tributárias	l	7.230	4.440	11.670
Outras obrigações	k	583	(890)	(307)
		37.392	4.440	41.832
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais		44.616	13	44.629
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de Imobilizados e intangíveis	h	(657)	(1)	(658)
Aquisição de controlada	r	(214.396)	340	(214.056)
Mútuos concedidos a partes relacionadas		-	(28.482)	(28.482)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(215.053)	(28.143)	(243.196)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Empréstimos captados		265.197	-	265.197
Mútuo tomados junto a partes relacionadas		16.463	(352)	16.111
Amortização de empréstimo e mútuos - principal		(44.905)	-	(44.905)
Amortização de financiamentos – juros		(5.869)	-	(5.869)
Amortização de arrendamento		(409)	-	(409)
Mútuos captados		(28.482)	28.482	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		201.995	28.130	230.125
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		31.558	-	31.558
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício				
		-	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		31.558	-	31.558
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		31.558	-	31.558

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Balanço patrimonial

		2023		2023
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa		19.793	-	19.793
Contas a receber, líquidas		17.450	-	17.450
Partes relacionadas	K	72	1.005	1.077
Estoques	d/e	53.092	(1.813)	51.279
Arrendamentos		350	-	350
Imposto de renda e contribuição social	H	4.449	(520)	3.929
Impostos e contribuições		2.610	-	2.610
Despesas antecipadas		-	2.003	2.003
Outros ativos	k	3.904	184	4.088
		<u>101.720</u>	<u>859</u>	<u>102.579</u>
Não circulante				
Depósito vinculado		19.596	-	19.596
Ativo fiscal diferido	h/q	31.058	58.576	89.634
Impostos e contribuições		10.706	-	10.706
Partes relacionadas	K	1.496	(1.006)	490
Arrendamentos		2.291	-	2.291
Imobilizado	b/r	200.931	(35.415)	165.516
Intangível	b/r	52.316	3.352	55.668
		<u>318.394</u>	<u>25.507</u>	<u>343.901</u>
Total		<u>420.114</u>	<u>26.366</u>	<u>446.480</u>

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Passivo	Nota	2023 Anteriormente Apresentado	Ajustes	2023 Reapresentado
Circulante				
Fornecedores	R	53.614	(17.575)	36.039
Adiantamento de clientes		39.028	-	39.028
Passivo de arrendamentos		3.535	-	3.535
Imposto de renda e contribuição social	H	-	3.106	3.106
Impostos e contribuições	I	41.522	413	41.935
Obrigações trabalhistas e sociais	K	5.777	2.387	8.164
Empréstimos e financiamentos	K	229.268	83.611	312.879
Outros passivos	K	6.527	(382)	6.145
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	14.041	14.041
Provisão para desmantelamento de áreas		-	14.256	14.256
		379.271	99.857	479.128
Não circulante				
Passivo de arrendamentos		1.121	-	1.121
Contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	67.437	67.437
Provisão para desmantelamento de áreas		85.214	(9.671)	75.543
Imposto de renda e contribuição social	O	-	10.042	10.042
Impostos e contribuições	I	30.510	(9.446)	21.064
Partes relacionadas		53.325	-	53.325
Provisão para riscos	F	-	6.418	6.418
Outros passivos		168	-	168
		170.338	64.780	235.118
Patrimônio líquido				
Capital social integralizado		1	-	1
Capital a integralizar		(1)	-	(1)
Prejuízo acumulado	J	(129.495)	(138.271)	(267.766)
		(129.495)	(138.271)	(267.766)
Total	j	420.114	26.366	446.480

Demonstração do Resultado

	Nota	2023	Ajustes	2023
		Anteriormente Apresentado		Reapresentado
Receita de vendas	G	422.952	(1.935)	421.017
Custo dos produtos vendidos	a/b/d/e/k	(379.817)	(99.790)	(479.607)
Lucro bruto		43.135	(101.725)	(58.590)
Despesas operacionais por natureza				
Vendas	K	(22.629)	17.099	(5.530)
Gerais e administrativas	B	(59.070)	158	(58.912)
Tributárias	K	(1.433)	1.433	-
Outras despesas operacionais, líquidas	B	(15.303)	(6.074)	(21.377)
		(98.435)	12.616	(85.819)
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro e impostos		(55.300)	(89.109)	(144.409)
Resultado financeiro líquido		(54.232)	(90.636)	(144.868)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Despesas financeiras	g/o	(110.000)	(3.878)	(203.878)
Receitas financeiras	G	55.768	3.244	59.012
Prejuízo antes dos impostos		<u>(109.532)</u>	<u>(179.743)</u>	<u>(289.275)</u>
Imposto de renda e contribuição social	H	(6.620)	49.332	42.712
Prejuízo líquido do exercício		(116.152)	(130.411)	(246.563)

Demonstração do Resultado Abrangente

		<u>2023</u> <u>Anteriormente</u> <u>Apresentado</u>	<u>Ajustes</u>	<u>2023</u> <u>Reapresentado</u>
Prejuízo do exercício	J	(116.152)	(130.411)	(246.563)
Outros resultados abrangentes		-	-	-
Resultado abrangente total		(116.152)	(130.411)	(246.563)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstração do Fluxo de Caixa

		2023		2023
	Nota	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo líquido do exercício	J	(116.152)	(130.411)	(246.563)
Ajustes ao lucro líquido (prejuízo) do exercício				
Provisão para desmantelamento de áreas		(19.134)	140	(18.994)
Contraprestação contingente por aquisição de controlada	S	-	20.667	20.667
Provisão para obsolescência e valor realizável	E	1.861	1.977	3.838
Provisão para riscos	F	-	4.034	4.034
Depreciação e amortização	a/b	49.534	58.012	107.546
Resultado financeiro		32.327	114.453	146.780
Imposto de renda e contribuição social diferidos	H	6.620	(45.804)	(39.184)
Baixa de ativos	n/l	-	15.064	15.064
		(44.944)	34.634	(10.310)
(Aumento) redução nos ativos e passivos operacionais:				
Contas a receber de clientes		3.474	86	3.560
Estoques	d/e	(17.427)	(164)	(17.591)
Impostos a recuperar	I	(6.017)	4.105	(1.912)
Depósitos vinculados		12.281	-	12.281
Arrendamento ativo		58	(58)	-
Outros créditos	K	(1.804)	(1.221)	(3.025)
Despesas antecipadas		-	(2.003)	(2.003)
Fornecedores e contas a pagar	R	7.442	(19.536)	(12.094)
Provisão para desmantelamento de áreas		-	(10.145)	(10.145)
Obrigações trabalhistas e sociais	K	4.732	2.387	7.119
Obrigações tributárias	K	54.926	(11.708)	43.218
Outras obrigações	K	43.551	127	43.678
		101.216	(38.130)	63.086
Imposto de renda e contribuição social pagos	K	(7.973)	(1.094)	(9.067)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais		48.299	(4.590)	43.709
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisições de imobilizados e intangíveis		(100.057)	4.341	(95.716)
Mútuos concedidos a partes relacionadas		-	(20.167)	(20.167)
Recebimento de mútuo		-	45.056	45.056
Arrendamento recebido		-	399	399
Pagamento de contraprestação contingente por aquisição de controlada		-	(1.313)	(1.313)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(100.057)	28.316	(71.741)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento				
Empréstimos captados		70.314	-	70.314
Empréstimos partes relacionadas		33.219	(1)	33.218
Amortização de financiamentos - principal		(45.054)	-	(45.054)
Amortização de arrendamento		(2.759)	-	(2.759)
Mútuos a receber		24.888	(24.888)	-
Pagamento de juros de empréstimos		(40.615)	1.163	(39.452)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		39.993	(23.726)	16.267
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(11.765)	-	(11.765)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	31.558	-	31.558
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	19.793	-	19.793
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(11.765)	-	(11.765)

- a) Ajustes de depreciação do ativo imobilizado referente aos custos capitalizados decorrente da parada programada para manutenção da planta e seus respectivos efeitos fiscais (PIS e COFINS);
- b) reavaliação da vida útil do ativo imobilizado adquirido com efeitos na PX e Forbes Brazil com efeitos na depreciação em 2023 e 2022;
- c) Ajustes no estoque em decorrência dos efeitos reflexos da depreciação dos ativos imobilizados e seus efeitos fiscais;
- d) Ajuste de estoques em poder de terceiros a partir dos procedimentos de confirmação realizados pela equipe de auditoria;
- e) Ajuste decorrente de constituição para perda por obsolescência de estoques;
- f) Reconhecimento de provisão para riscos decorrentes de não recolhimento de ICMS sobre vendas realizadas pela Companhia a partir do Terin (armazém terceiro). Na demonstração do resultado, o valor do principal constituído como provisão para riscos foi apresentado como Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas e o valor correspondente a multa e juros foi apresentado como despesas financeiras.
- g) Reclassificação de descontos condicionais concedidos firmados em contratos de venda para deduções da receita conforme dispõe o CPC 47. Anteriormente, tais descontos haviam sido apresentados como despesa financeira.
- h) Efeitos fiscais nos impostos diretos – corrente e diferido - decorrente dos ajustes acima mencionados. Tais ajustes foram testados pela equipe de impostos da EY;
- i) Efeitos fiscais nos impostos indiretos decorrentes dos ajustes acima mencionados. Tais ajustes foram testados pela equipe de VAT da EY;
- j) Efeitos no resultado do exercício decorrente dos ajustes acima mencionados, que impactaram o resultado do exercício e o patrimônio líquido.
- k) Reclassificações para melhor apresentação de saldos originalmente apresentados.
- l) Baixa de custos incorridos e capitalizados relacionados à implementação do SAP que não atendem aos requerimentos do CPC 04 / IAS 38 – Ativo intangível.
- m) Baixa de passivos superavaliados referente a retenções contratuais;
- n) Baixa do montante residual do ativo imobilizado em decorrência do início da parada de 2023.
- o) Reconhecimento dos juros sobre parcelamento de ICMS não reconhecidos anteriormente.
- p) Efeitos de reapresentação em investida que impactaram o resultado de equivalência do exercício e o investimento.
- q) Reconhecimento de juros remuneratórios sobre debêntures.
- r) Registro de passivo de earn-out/ mais valia do ativo imobilizado e intangível decorrente do refazimento do laudo de avaliação de combinação de negócios.
- s) Mensuração do valor justo da contraprestação contingente.

7. Caixa e equivalentes de caixa

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Caixa e Bancos	1.015	434	-	69
Aplicações financeiras	18.778	31.124	2.244	6.853
Total	19.793	31.558	2.244	6.922

O saldo de caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2023 e 2022 inclui numerário em espécie, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez, que atendem à definição de caixa e equivalentes de caixa preconizada na prática contábil.

A Companhia mantém os recursos aplicados no BB Renda Fixa Longo Prazo Corporate Bancos, fundo de Investimento em cotas de fundos de investimentos, administrado e gerido por BB Gestão de Recursos DTVM S.A, no montante de R\$ 16.534 em 31 de dezembro de 2023 (R\$24.271 em 31 de dezembro de 2022) no consolidado. Esses recursos são utilizados para suprir as obrigações diárias de caixa. Durante o exercício de 2023 obteve um rendimento de 13,23% a.a. (12,85% a.a. em 2022).

Prática Contábil

Representam numerário em espécie, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança de valor.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Depósito vinculado

	Consolidado		Controladora	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Depósito vinculado	19.596	31.877	-	-
Total	19.596	31.877	-	-

A Paraná Xisto S.A., controlada da Companhia, mantém depósitos em instituições financeiras para cumprimento dos requerimentos da resolução ANP nº 854/2021. Tais aplicações possuem característica de caixa restrito e são movimentadas apenas anualmente, a partir da revisão pela ANP do montante do passivo ambiental da controlada e determinação do valor a ser mantido como depósito vinculado.

Para atendimento aos requerimentos da Resolução ANP 854/2021, a Companhia obteve uma carta fiança junto ao Banco Safra, no valor de R\$ 35.648. Assim, manteve depositado como garantia da carta, em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$ 19.596. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía depósito vinculado em instituição financeira no valor acima demonstrado. Em 2023 e 2022, o rendimento mensal dos depósitos foi de 100% do CDI.

Prática Contábil

Os depósitos vinculados representam garantia dada pela Companhia à ANP com o objetivo de assegurar recursos financeiros para descomissionamento de instalações de produção em campos de petróleo e recuperação ambiental conforme legislação ambiental vigente e requerimentos da ANP.

9. Contas a receber, líquidas

	Consolidado	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Contas a receber	17.450	20.924
Total	17.450	20.924

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia e sua controlada não possuem contas a receber dado em garantia. Os vencimentos do contas a receber estão apresentados abaixo:

	Consolidado	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Valores a vencer	14.758	18.828
Vencidos		
Até três meses	2.692	2.096
Total	17.450	20.924

A Companhia e sua controlada não possuem histórico de perdas de contas a receber, e assim, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não constitui provisão para perdas esperadas de contas a receber.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Prática contábil

O contas a receber é inicialmente registrado pelo valor justo da contraprestação a ser recebida, que seja incondicional devido de um cliente (ou seja, faz-se necessário somente o transcorrer do tempo para que o pagamento da contraprestação seja devido) e, subsequentemente, mensurado ao custo amortizado.

A Companhia reconhece provisão para perdas de crédito esperadas (PCE) para contas a receber de clientes de curto prazo por meio da utilização de matriz de provisões.

A Companhia tem como base a experiência de perda de crédito histórica não ajustada, quando tal informação representa a melhor informação razoável e sustentável, ou, ajustada, com base em dados observáveis atuais, para refletir os efeitos das condições atuais e futuras desde que tais dados estejam disponíveis sem custo ou esforços excessivos.

Em geral, para os demais recebíveis, a companhia reconhece provisão por valor equivalente à PCE para 12 meses, entretanto, quando o risco de crédito do instrumento financeiro aumentar significativamente desde o seu reconhecimento inicial, a provisão é reconhecida por valor equivalente à PCE (vida toda).

Ao avaliar o aumento significativo do risco de crédito, a Companhia compara o risco de inadimplência (default) que ocorre no instrumento financeiro na data do balanço com o risco de inadimplência (default) que ocorre no instrumento financeiro na data de seu reconhecimento inicial.

Independentemente da avaliação do aumento significativo no risco de crédito, a Companhia presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o seu reconhecimento inicial quando os pagamentos contratuais estiverem vencidos há mais de 30 dias, exceto quando informações razoáveis e sustentáveis disponíveis demonstrarem o contrário.

A Companhia assume que o risco de crédito de contas a receber não aumentou significativamente desde o seu reconhecimento inicial quando as contas a receber possuem baixo risco de crédito na data do balanço. Baixo risco de crédito é determinado com base em classificações externas de riscos e metodologias internas de avaliação.

Inexistindo controvérsia ou outras questões que podem resultar em suspensão da cobrança, a companhia considera inadimplência quando a contraparte não cumpre com a obrigação legal de pagamento de seus débitos quando devidos ou, a depender do instrumento, quando ocorre atraso de recebimento devido contratualmente em prazo igual ou superior a 90 (noventa) dias.

PCE é a média ponderada de perdas de crédito históricas com os respectivos riscos de inadimplência, que possam ocorrer conforme as ponderações. A perda de crédito sobre um ativo financeiro é mensurada pela diferença entre todos os fluxos de caixa contratuais devidos à companhia e todos os fluxos de caixa que a companhia espera receber, descontados à taxa efetiva original.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

10. Partes relacionadas

10.1 Operações de mútuo ativo

Consolidado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a composição do mútuo ativo no consolidado é como segue:

	Vencimento	Moeda	Taxa a.a.	Consolidado	
				31/12/2023	31/12/2022
Samas Klub	19/12/2024	BRL	11,75%	72	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	29/11/2024	USD	7,38%	602	17.724
Forbes & Manhattan Resources Inc	16/12/2024	USD	7,39%	403	10.466
Forbes & Manhattan Resources Inc	06/01/2025	USD	7,41%	180	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	07/02/2025	USD	7,44%	147	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	24/02/2025	USD	7,45%	140	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	23/06/2025	USD	7,87%	23	-
Total				1.567	28.190
Circulante				1.077	-
Não circulante				490	28.190

A movimentação dos mútuos a receber durante o exercício é como segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial (*)	28.190	-
(+) Mútuos cedidos	20.167	28.482
(+) Juros a receber provisionados	1.414	148
(+/-) Variação cambial	(3.148)	(440)
(-) Recebimento de principal	(45.056)	-
Saldo final	1.567	28.190

Controladora

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a composição do mútuo ativo na controladora é como segue:

Contraparte	Vencimento	Moeda	Taxa a.a.	Controladora	
				31/12/2023	31/12/2022
Forbes & Manhattan Resources Inc	29/11/2024	USD	7,38%	602	17.724
Forbes & Manhattan Resources Inc	16/12/2024	USD	7,39%	403	10.466
Forbes & Manhattan Resources Inc	06/01/2025	USD	7,41%	181	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	07/02/2025	USD	7,44%	147	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	24/02/2025	USD	7,45%	140	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	23/06/2025	USD	7,87%	23	-
Total				1.496	28.190
Circulante				1.006	-
Não circulante				490	28.190

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

A movimentação dos mútuos a receber durante o exercício é como segue:

	Controladora	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial (*)	28.190	-
(+) Mútuos cedidos	20.167	28.482
(+) Juros a receber provisionados	1.414	148
(+/-) Variação cambial	(3.148)	(440)
(-) Recebimento de principal	(45.127)	-
Saldo final	1.496	28.190

(*) O saldo inicial do exercício de 2022 é 15 de julho de 2022, que corresponde à data de constituição da Companhia.

Operações de mútuo passivo (consolidado)

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía seis contratos de mútuo com sua controladora, Forbes Manhattan Resources Inc., no montante de R\$53.325 (R\$ 16.643 em 31 de dezembro de 2022) apresentados como passivo não circulante, a ser pago conforme abaixo:

	Vencimento	Moeda	Taxa a.a.	Consolidado	
				31/12/2023	31/12/2022
Forbes & Manhattan Resources Inc	14/07/2025	USD	8,01%	8.501	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	26/07/2025	USD	8,06%	15.038	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	14/08/2025	USD	8,39%	2.499	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	20/12/2025	USD	7,49%	8.734	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	04/11/2026	USD	7,58%	18.553	16.463
Total				53.325	16.463

A movimentação dos mútuos passivos com a controladora durante o exercício, é como segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial (*)	16.463	-
(+) Mútuos tomados	33.218	16.111
(+) Juros a pagar provisionados	3.031	352
(+/-) Variação cambial	613	-
Saldo final	53.325	16.463
Não circulante	53.325	16.463

(*) O saldo inicial do exercício de 2022 é 15 de julho de 2022, que corresponde à data de constituição da Companhia.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Operações de mútuo passivo (controladora)

A Companhia possui contrato de mútuo com sua controlada no montante de R\$58.431 (em 2022 R\$40.317) com taxa de juros de 2,5% a.a. O mútuo com a sua controlada não possui data de vencimento estabelecida em contrato e portanto, é apresentado como passivo não circulante. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía cinco contratos de mútuo com sua controladora, Forbes Manhattan Resources Inc., no montante de R\$53.325 (R\$16.643 em 31 de dezembro de 2022) conforme segue:

	Vencimento	Moeda	Taxa a.a.	Controladora	
				31/12/2023	31/12/2022
Paraná Xisto S.A.	23/03/2023	R\$	2,5%	-	40.317
Forbes & Manhattan Resources Inc	14/07/2025	USD	8,01%	8.501	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	26/07/2025	USD	8,06%	15.038	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	14/08/2025	USD	8,39%	2.499	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	20/12/2025	USD	7,49%	8.734	-
Forbes & Manhattan Resources Inc	04/11/2026	USD	7,58%	18.553	16.463
Paraná Xisto S.A.	28/09/2025	R\$	-	29.906	-
Paraná Xisto S.A.	27/12/2025	R\$	-	28.525	-
Paraná Xisto S.A. (i)	Conta corrente	R\$	-	1.312	-
Total				113.068	56.780

(i) Durante o exercício, a controlada realizou certos pagamentos em nome da Companhia que serão reembolsados em data a ser definida entre as partes.

	Controladora	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial (*)	56.780	-
(+) Mútuos tomados	54.433	56.411
(+) Juros incorridos	3.040	369
(-) Pagamento de principal	(1.157)	-
(-) Pagamento de Juros	(28)	-
Saldo final	113.068	56.780
Não circulante	113.068	56.780

(*) O saldo inicial do exercício de 2022 é 15 de julho de 2022, que corresponde à data de constituição da Companhia.

Os contratos de mútuo firmado entre a Companhia e outras empresas do Grupo são firmados em condições acordadas entre as partes, que podem diferir das condições que seriam firmadas caso as mesmas transações fossem realizadas com outros participantes de mercado.

a) Remuneração do pessoal chave da administração

A remuneração da Diretoria Estatutária é composta por salários mensais, benefícios (seguro de vida, assistência médica, farmácia, vale-refeição, vale-alimentação, vale-combustível) buscando um alinhamento à mediana do mercado selecionado, bem como às práticas adotadas no pacote de benefícios atuais de mercado. A Companhia não dispõe de diretoria não estatutária e não remunera seus conselheiros administrativos. A diretoria estatutária

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

do Grupo é centralizada na controlada, Paraná Xisto, que é responsável pelo pagamento da remuneração e benefícios à diretoria estatutária. A remuneração do pessoal-chave da administração por categoria é como segue:

	Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Remuneração fixa e encargos	3.336	430
Remuneração variável	139	56
Total	3.475	486

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

11. Estoques

	Consolidado	
	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Produtos acabados (i)	14.937	9.015
Produtos acabados em poder de terceiros (ii)	8.521	-
Produtos em processo (iii)	5.312	9.610
Materiais e suprimentos (iv)	26.347	18.901
Provisão para Obsolescência de Estoques	(2.238)	-
Provisão para ajuste ao valor realizável líquido	(1.600)	-
Total	51.279	37.526

(i) Compreende óleo combustível, GLP, enxofre, nafta, água de xisto, gás combustível.

(ii) Compreende óleo combustível OTE estocado em tanques de terceiros. A controlada Paraná Xisto firmou em 2023, contrato para arrendamento de tanques para estocagem de óleo combustível junto ao Terin, localizado no porto de Paranaguá (PR).

(iii) Água ácida, óleo de xisto e água oleosa.

(iv) Compreende os materiais de operações e lastro adquirido de terceiros.

O saldo da provisão para obsolescência dos estoques ao final do exercício é como segue:

	Consolidado	
	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Saldo inicial da provisão para obsolescência (*)	-	-
Constituição	(2.238)	-
Reversão	-	-
Saldo final da provisão Obsolescência	(2.238)	-

(*) O saldo inicial do exercício de 2022 é 15 de julho de 2022, que corresponde à data de constituição da Companhia.

A provisão para obsolescência foi constituída pela Administração decorrente da baixa demanda de mercado pela água ácida durante o exercício de 2023 e as incertezas associadas aos futuros volumes de venda desse produto. Como consequência, a Administração realizou estudos internos e definiu-se pela utilização e consumo dos estoques existentes de água ácida no processo produtivo, principalmente para fins de resfriamento da retorta.

O saldo de água ácida existente em 31 de dezembro de 2023 foi integralmente provisionado para obsolescência e a medida que o mesmo for consumido, será realizada a baixa da provisão.

Eventuais alterações de comportamento de mercado e volume de demanda do produto serão avaliados prospectivamente pela Administração e será devidamente refletida na provisão para obsolescência.

O saldo da provisão para ajuste ao valor realizável líquido dos estoques é como segue:

	Consolidado	
	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Saldo inicial da provisão para ajuste ao valor realizável líquido (*)	-	-
Constituição	(1.600)	-
Reversão	-	-
Saldo final da provisão para ajuste ao valor realizável	(1.600)	-

(*) O saldo inicial do exercício de 2022 é 15 de julho de 2022, que corresponde à data de constituição da Companhia.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

A provisão para ajuste ao valor realizável líquido está associada principalmente ao enxofre e GLP, que apresentavam em 31 de dezembro de 2023, valor de custo dos estoques superior aos preços praticados pelo mercado. A Administração constituiu provisão para ajuste ao valor realizável líquido desses itens e continuamente reavaliará a provisão a partir dos preços praticados no mercado.

Os estoques de petróleo podem ser comercializados em estado bruto, assim como consumidos no processo de produção de seus derivados.

Produtos em processo são formados por correntes de produtos que já passaram por pelo menos uma unidade de processamento, mas que ainda necessitam ser processados, tratados ou convertidos para serem disponibilizados para venda.

Materiais e suprimentos representam, principalmente, insumos de produção e materiais de operação que serão utilizados nas atividades da Companhia e estão demonstrados ao custo médio de compra.

Os estoques estão ajustados ao valor de realização com provisões para redução a valor de mercado e provisões, quando necessário.

A classificação das perdas por obsolescência e as provisões para ajuste ao valor realizável no resultado é apresentada em custo dos produtos vendidos.

Prática Contábil

Os estoques são mensurados pelo seu custo médio ponderado de compra ou de produção e são ajustados ao seu valor de realização líquido, quando este for inferior ao valor contábil.

O valor de realização líquido compreende o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e dos gastos para se concretizar a venda. As variações dos preços de venda após a data base das demonstrações financeiras são consideradas no cálculo do valor realizável líquido, à medida que confirmem as condições existentes na referida data base.

Materiais e suprimentos são avaliados pelo custo médio de compra, quando este não excede ao custo de reposição.

Provisões para obsolescência de materiais e suprimentos são determinadas por referência a itens específicos de estoque, através de revisão periódica a fim de determinar a extensão de eventual necessidade de provisão. A classificação das perdas por obsolescência no resultado está apresentada no custo dos produtos vendidos.

12. Investimentos

A seguir é apresentado a composição dos saldos de investimentos da Companhia no encerramento do exercício:

	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Investimentos mensurados pelo método de equivalência patrimonial		
Paraná Xisto S.A.	119.914	155.861
Mais valia de ativo fixo	51.789	78.425
Mais valia de intangível	38.617	44.468
Total	210.320	278.754

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

A movimentação do investimento em controlada durante o exercício é como segue:

	31/12/2022	Equivalência patrimonial	Aporte de capital	Depreciação e amortização de mais valia	31/12/2023
Reapresentado					
Paraná Xisto S.A.	278.754	(94.325)	58.378	(32.487)	210.320
	278.754	(94.325)	58.378	(32.487)	210.320

	15/07/2022	Combinação de negócios	Equivalência patrimonial (*)	Depreciação e amortização de mais valia	31/12/2022
Reapresentado					
Paraná Xisto S.A.	-	276.519	5.431	(3.196)	278.754
	-	276.519	5.431	(3.196)	278.754

(*) Equivalência patrimonial calculada sobre os resultados operacionais da controlada Paraná Xisto a partir da obtenção do controle em 04 de novembro de 2022.

O quadro abaixo apresenta um sumário das informações financeiras da controlada avaliadas pelo método de equivalência patrimonial:

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Paraná Xisto S.A.	Participação %	Ativo circulante	Ativo não circulantes	Total de ativos	Passivos circulantes	Passivos não circulantes	Total de passivos	Patrimônio líquido	Receita líquida	Despesas	Lucro/ prejuízo do exercício	Equivalência patrimonial
31/12/2023 (reapresentado)	100%	99.130	287.847	386.977	152.706	114.356	267.062	119.915	421.017	(59.828)	(94.325)	(94.325)
31/12/2022 (reapresentado)	100%	128.561	208.125	336.686	84.444	96.381	180.825	155.861	124.044	(14.271)	11.735	5.431

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Imobilizado e intangível

13.1. Imobilizado

O ativo imobilizado consolidado está representado da seguinte forma:

	Terrenos	Edificações e benfeitorias	Máquinas e equipamentos	Ativos em construção	Direitos de uso	Total
Saldo em 15 de julho de 2022 (data de constituição)	-	-	-	-	-	-
Combinação de negócios	30.923	59.658	127.089	4.616	3.879	226.165
Adições	-	-	-	680	-	680
Transferências	-	-	(2.645)	1.169	1.588	112
Depreciação	-	(435)	(24.436)	-	(675)	(25.546)
Saldo em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	30.923	59.223	100.008	6.465	4.792	201.411
Custo	30.923	59.658	124.444	6.465	5.467	226.957
Depreciação acumulada	-	(435)	(24.436)	-	(675)	(25.546)
Saldo em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	30.923	59.223	100.008	6.465	4.792	201.411
Adições	-	-	1.620	70.651	2.196	74.467
Baixas	-	-	(9.059)	-	-	(9.059)
Transferências	-	(2.404)	76.202	(73.798)	-	-
Depreciação	-	(2.573)	(95.570)	-	(3.160)	(101.303)
Saldo em 31 de dezembro de 2023 (reapresentado)	30.923	54.246	73.201	3.318	3.828	165.516
Custo	30.923	57.254	193.207	3.318	7.663	292.365
Depreciação acumulada	-	(3.008)	(120.006)	-	(3.835)	(126.849)
Saldo em 31 de dezembro de 2023 (reapresentado)	30.923	54.246	73.201	3.318	3.828	165.516
Tempo de vida útil em anos	-	18-21	2	-	1-5	-

Prática contábil

Os ativos estão demonstrados pelos custos de aquisição ou custos de construção, que compreendem também os custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo em condições de operação, bem como, quando aplicável, deduzido da depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável de ativos - *impairment*.

Os gastos com grandes manutenções planejadas efetuadas para restaurar ou manter os padrões originais de desempenho das unidades industriais são reconhecidos no ativo imobilizado quando o prazo de campanha for superior a doze meses e houver previsibilidade das campanhas. Esses gastos são depreciados pelo período previsto até a próxima grande manutenção. Os gastos com as manutenções que não atendem a esses requisitos são reconhecidos como despesas ou custo do produto vendido no resultado do exercício, a depender da alocação e uso do ativo.

As peças de reposição e sobressalentes com vida útil superior a um ano e que só podem ser utilizados em conexão com itens do ativo imobilizado são reconhecidos e depreciados junto com o bem principal.

Os encargos financeiros sobre empréstimos diretamente atribuíveis à aquisição ou à construção de ativos são capitalizados como parte dos custos desses ativos.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente se os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável, se o produto ou processo for tecnicamente e comercialmente viável, se os benefícios econômicos futuros forem prováveis e se a Companhia tiver a intenção e recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia não incorreu em gastos com desenvolvimento de novas áreas de exploração.

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos. A Companhia revisa o valor residual estimado e a esperada vida útil dos ativos ao menos anualmente. Em particular, a Companhia considera o impacto da saúde, segurança e legislação ambiental na avaliação do valor residual estimado e a esperada vida útil dos ativos.

Os ativos de direito de uso são apresentados como parte do ativo imobilizado e, de acordo com as vidas úteis de seus respectivos ativos subjacentes e as características dos contratos de arrendamento (prazo, transferência do ativo ou exercício de opção de compra), são depreciados pelo método linear com base nos prazos contratuais.

O valor residual e a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício e ajustados de forma prospectiva quando for o caso.

13.2. Intangível

O ativo intangível está representado da seguinte forma:

	Direito Minerário	Softwares	Intangível em andamento	Total
Saldo em 15 de julho de 2022 (data de constituição)	-	-	-	-
Combinação de negócios	45.641	4	-	45.645
Depreciação	(1.173)	(1)	-	(1.174)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	44.468	3	-	44.471
Adições	-	-	23.402	23.402
Baixas	-	(6.005)	-	(6.005)
Transferências	-	22.847	(22.847)	-
Depreciação	(5.851)	(349)	-	(6.200)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	38.617	16.496	555	55.668
Custo	45.641	16.846	555	63.042
Depreciação acumulada	(7.024)	(350)	-	(7.374)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	38.617	16.496	555	55.668
Tempo de vida útil em anos	27	1-25	-	

Prática contábil

Os ativos intangíveis são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou pelo valor justo quando adquiridos em uma combinação de negócios, deduzido da amortização acumulada e, se aplicável, da perda acumulada por redução ao valor recuperável. Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam.

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, revisada a cada data de balanço.

Não houve indicadores de que o valor contábil do ativo intangível exceda o valor recuperável em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

14. Fornecedores

	Consolidado		Controladora	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Nacionais	34.036	47.063	218	-
Estrangeiros	2.003	-	-	-
Total	36.039	47.063	218	-

14.1 Contraprestação contingente por aquisição de controlada

	Consolidado		Controladora	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Circulante	14.041	3.609	14.041	3.609
Não circulante	67.437	58.515	67.437	58.515
Total	81.478	62.124	81.478	62.124

Como parte do contrato de aquisição da Paraná Xisto, foi acordado um pagamento adicional (contraprestação contingente) a ser pago ao antigo dono da Paraná Xisto, anualmente, ao longo de cinco anos. Esse pagamento será determinado considerando os volumes adicionais de borra oleosa adquiridos da vendedora pela Paraná Xisto e está atrelado ao preço futuro do óleo combustível. Esta contraprestação contingente foi classificada como passivo financeiro e mensurada a valor justo, considerando o volume projetado de compra de borra oleosa para o período remanescente do contrato e o preço futuro do óleo combustível.

A movimentação da contraprestação contingente por aquisição de controlada durante o exercício é como segue:

	Controladora e consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	62.124	-
Passivo decorrente de combinação de negócios	-	62.124
Pagamentos	(1.313)	-
Atualização a valor justo reconhecida no resultado	20.667	-
Saldo final	81.478	62.124

15. Adiantamentos de Clientes

	Consolidado		Controladora	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Adiantamentos de clientes	39.028	-	-	-
Total	39.028	-	-	-

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Valores referentes ao recebimento antecipado ou à vista de clientes terceiros, vinculados a venda de produtos ou serviços.

16. Empréstimos e financiamentos

A empresa realizou emissão de debêntures, de colocação privada, as quais são conversíveis em ações, possuem garantia real e fidejussória adicional. Essas debêntures foram emitidas em série e dentro do país, especificamente para a colocação privada da Forbes Resources Brazil Holding S.A.

Em 14 de julho de 2023, a Companhia realizou a 2ª. emissão de debêntures no valor de R\$ 19.400 tendo a LCM Lumina como contraparte. A 3ª. emissão de debêntures incorporou os créditos de debenturista da LCM Lumina referente a 2ª. emissão, e consolidou os termos e condições, que encontram-se sumarizados abaixo.

A conversão das debêntures em ações será mandatória e integral se, a partir da data em que a Forbes Resources Brazil Holding S.A. verificar a ocorrência da data de vencimento das debêntures, não realizar dentro do prazo de 30 dias contados da data de vencimento, os pagamentos necessários para liquidar integralmente as debentures.

	Contraparte	Emissão	Valor nominal (USD)	Valor nominal (BRL)	Vencimento	Moeda	Taxa a.a.	31/12/2023	31/12/2022
1ª. emissão de debêntures	LCM – Lumina	19/10/2022	50.000	-	31/03/2025	USD	12,50%	236.002	216.510
3ª. emissão de debêntures	LCM – Lumina	25/07/2023	15.000	-	31/03/2025	USD	12,50%	76.877	-
								312.879	216.510
Circulante								312.879	65.214
Não circulante								-	151.296

A controlada Paraná Xisto se tornou garantidora das debêntures emitidas pela Companhia, uma vez que a totalidade de suas ações foram dadas como garantia da operação por sua controladora. Adicionalmente, foram dados como garantias a totalidade de recebíveis e direitos creditórios e títulos de óleo e gás de xisto, entre outros.

As garantias fidejussórias acima mencionadas encontravam-se em vigor em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos durante o exercício é como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial (*)	216.510	-
(+) Empréstimos contraídos	70.314	265.197
(+) Juros incorridos	124.913	5.874
(+/-) Variação cambial	(14.993)	(3.787)
(-) Pagamentos de principal	(45.054)	(44.905)
(-) Pagamentos de juros	(38.811)	(5.869)
Saldo Final	312.879	216.510

(*) O saldo inicial do exercício de 2022 é 15 de julho de 2022, que corresponde à data de constituição da Companhia.

Abaixo encontram-se descritas as principais cláusulas de covenants financeiros das debêntures:

- Dívida líquida/EBITDA, menor ou igual a 2,25x (“Índice financeiro I”);
- Fluxo de caixa disponível para serviço da dívida/despesas com pagamentos de juros remuneratórios maior ou igual a 2,0x (“Índice financeiro II”);

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não cumpriu com certos índices financeiros e em consequência, reclassificou e está apresentando todo o saldo da dívida para o passivo circulante conforme requer as normas contábeis vigentes.

17. Arrendamentos (Consolidado)

17.1. Contas a receber de arrendamento (arrendadora)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a movimentação do contrato de arrendamento reconhecido como ativo pela controlada está demonstrada a seguir:

i) Referente a 31 de dezembro de 2023:

	Saldos em 31.12.2022	Recebimentos	Receita de juros	Transferências	Saldos em 31.12.2023
Curto Prazo	377	(399)	-	372	350
Longo Prazo	2.322	-	341	(372)	2.291
	2.699	(399)	341	-	2.641

Os recebimentos mínimos de arrendamento mercantil financeiro estão detalhados a seguir:

	R\$
2024	350
2025	307
2026	270
2027	237
2028 em diante	1.477
Em 31 de dezembro de 2023	2.641

ii) Referente a 31 de dezembro de 2022:

	Saldos em 31.12.2021 (não auditados)	Novos contratos	Receita de juros	Transferências	Saldos em 31.12.2022
Curto Prazo	-	-	-	377	377
Longo Prazo	-	2.645	54	(377)	2.322
	-	2.645	54	-	2.699

Os recebimentos de arrendamento financeiro em 31 de dezembro de 2022 estão detalhados a seguir:

	R\$
2023	377
2024	308
2025	271
2026	238
2027 em diante	1.505
Em 31 de dezembro de 2022	2.699

O arrendamento mercantil financeiro é representado pelo contrato de locação das plantas de pesquisa e desenvolvimento de propriedade da controlada Paraná Xisto, celebrado com a Petrobras, e possui prazo de 20 anos, com parcelas vencíveis mensalmente.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

17.2. Passivo de arrendamento (arrendatária)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a movimentação dos contratos de arrendamento reconhecidos como passivos está demonstrada a seguir:

i) Referente a 31 de dezembro de 2023:

	Saldo em 31.12.2022	Novos contratos	Remensurações	Pagamento de principal	Pagamento de juros	Encargos	Saldo final em 31.12.2023
Arrendamento	5.219	1.760	436	(2.759)	(641)	641	4.656
Circulante	3.041						3.535
Não circulante	2.178						1.121

ii) Referente a 31 de dezembro de 2022:

	Saldo em 15.07.2022	Novos contratos	Pagamento de principal	Pagamento de Juros	Encargos	Transferências	Saldo final em 31.12.2022
Arrendamentos	-	5.467	(248)	(161)	161	-	5.219
Circulante	-						3.041
Não circulante	-						2.178

A Companhia estimou as taxas de desconto, com base nas taxas de juros livres de risco observadas no mercado brasileiro, para o prazo do seu contrato. A taxa utilizada no cálculo foi de 13,25% a.a. em 31 de dezembro de 2023 (13,75% em 31 de dezembro de 2022).

Em 31 de dezembro de 2023, os fluxos dos contratos de arrendamento, por vencimento, é como segue:

	R\$
2024	3.535
2025	382
2026	337
2027	298
2028 em diante	104
Em 31 de dezembro de 2023	4.656

Em 31 de dezembro de 2022, os fluxos dos contratos de arrendamento, por vencimento, é como segue:

	R\$
2023	3.041
2024	2.178
Em 31 de dezembro de 2023	5.219

O arrendamento é representado pelo contrato de locação da caldeira industrial da companhia.

Prática contábil

Para contratos em que a Companhia é arrendatária

Os passivos de arrendamento, são mensurados pelo valor presente dos pagamentos dos arrendamentos sem refletir a inflação futura projetada, que levam em consideração impostos a recuperar, bem como prazos não canceláveis e opções de extensão quando forem razoavelmente certas.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Os fluxos de pagamentos são descontados pela taxa incremental nominal sobre empréstimos da Companhia, visto que as taxas de juros implícitas nos contratos de arrendamento com terceiros normalmente não podem ser prontamente determinadas.

Remensurações no passivo de arrendamento geralmente refletem alterações oriundas de índices ou taxas contratuais, bem como nos prazos dos arrendamentos devido a novas expectativas de prorrogações ou rescisões do arrendamento.

Os juros incorridos atualizam o passivo de arrendamento e são classificados como despesas financeiras, enquanto os pagamentos reduzem o seu valor contábil.

Os pagamentos associados a arrendamentos de curto prazo (prazo de 12 meses ou menos) ou pagamento variáveis são reconhecidos como despesas ao longo do prazo do contrato.

Para contratos em que a Companhia é arrendadora

Quando a companhia é arrendadora de um bem de contrato classificado como arrendamento financeiro, constitui-se um recebível por valor igual ao investimento líquido no arrendamento, composto pelos pagamentos do arrendamento a receber e qualquer valor residual não garantido de responsabilidade da companhia, descontados pela taxa de juros implícita da operação.

A perda de crédito sobre um ativo financeiro é mensurada pela diferença entre todos os fluxos de caixa contratuais devidos à companhia e todos os fluxos de caixa que a companhia espera receber, descontados à taxa efetiva original.

18. Provisão para desmantelamento de áreas

A controlada Paraná Xisto tem obrigações legais com vistas à recuperação das áreas impactadas pelas atividades de mineração do xisto betuminoso e garantir uso futuro seguro da área do empreendimento. A reabilitação das áreas degradadas é conduzida sistematicamente ao longo da vida operacional das minas. Com isso, os danos causados para preparar a mina para o início da produção já são em grande parte reabilitados nos anos seguintes.

	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Provisão para desmantelamento de áreas	73.213	79.262
Provisão com gastos ambientais	16.586	25.086
Total	89.799	104.348
Circulante	14.256	10.145
Não circulante	75.543	94.203

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo provisionado refere-se a valores constituídos pela controlada com objetivo de compensação ambiental assumidos pela Companhia no curso de suas operações, e em atendimento a resolução 854/2021 da Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis (ANP), que visa garantir a recuperação ambiental das áreas impactadas pelas atividades de mineração.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Saldo Inicial	104.348	-
Combinação de negócios	-	102.927
(+) Provisão para desmantelamento de áreas	-	30.952
(-) Pagamentos realizados com recuperação ambiental	(10.145)	-
(-) Reversão de provisão para desmantelamento de áreas	(18.994)	-
Provisão/Reversão AVP para desmantelamento de áreas, líquido	14.590	(29.531)
Saldo Final	89.799	104.348

A variação da provisão no período de três meses compreendido entre 1º de outubro e 31 de dezembro de 2022 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 reflete o processo de reavaliação periódica dos gastos futuros esperados pela Administração e a melhor expectativa de desembolsos a serem feitos pela Companhia para recuperação das áreas desmanteladas, além dos gastos com recuperação ambiental incorridos de forma concomitante ao processo produtivo da Companhia. As variações da provisão pela passagem do tempo e revisão dos gastos futuros estimados são revistos e atualizados pela Companhia a cada encerramento de exercício.

Prática contábil

O reconhecimento das obrigações legais recuperação ambiental das áreas impactadas pelas atividades de mineração de xisto betuminoso ocorre à medida que as atividades de desenvolvimento e produção das minas são realizadas. Os danos ambientais são substancialmente provenientes da fase produtiva das minas e, considerando que o processo de remoção de estéril ocorre de forma praticamente concomitante à extração de xisto, a contrapartida do reconhecimento da provisão para as respectivas recuperações ambientais das áreas compõe os custos de produção.

As estimativas são revisadas periodicamente com base nas informações atuais sobre custos e planos de recuperação esperados.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o ativo correspondente ao passivo ambiental encontrava-se totalmente depreciado e conseqüentemente, as mudanças de estimativa de custos para recuperação ambiental incorridas durante 2023 e 2022 foram reconhecidas no passivo em contrapartida ao resultado.

Os efeitos das taxas de desconto utilizados para atualização da provisão são reconhecidos como resultado financeiro.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

19. Tributos

19.1 Imposto de renda e contribuição social

	Ativo Circulante		Ativo Não Circulante		Passivo Circulante		Passivo Não Circulante	
Consolidado	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	(Reapresentado)		(Reapresentado)		(Reapresentado)		(Reapresentado)	
Imposto de renda	2.723	-	65.908	34.501	-	8.580	-	-
Contribuição social	1.206	-	23.726	12.421	-	2.660	-	-
	3.929	-	89.634	46.922	-	11.240	-	-
Parcelamentos								
IR Parcelamento	-	-	-	-	2.401	-	7.762	-
CSLL Parcelamento	-	-	-	-	705	-	2.280	-
	-	-	-	-	3.106	-	10.042	-
	3.929	-	89.634	46.922	3.106	11.240	10.042	-

Reconciliação do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

A reconciliação dos tributos apurados conforme alíquotas nominais e o valor dos tributos registrados estão apresentados a seguir:

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Prejuízo antes dos impostos	(289.275)	(20.781)	(271.463)	(21.203)
(Despesa)/Crédito de Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais (34%)	98.353	7.066	92.297	7.209
Ajustes para apuração da alíquota efetiva:				
Exclusões/(Adições), líquidas				
Equivalência patrimonial	-	-	(32.070)	1.846
Permanentes	(2.219)	(422)	-	-
Ativo fiscal diferido não constituído sobre prejuízo fiscal e base negativa de CSLL	(53.412)	(7.090)	(35.327)	(9.055)
Outros	(10)	24	-	-
Imposto de renda e contribuição social ajustado	42.712	(422)	24.900	-
Diferido	42.712	7.944	24.900	-
Corrente	-	(8.366)	-	-
Total	42.712	(422)	24.900	-
Alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social	(15%)	2%	(9,2%)	-

Imposto de renda e contribuição social diferidos

O quadro a seguir demonstra a composição do ativo fiscal diferido do consolidado em 31 de dezembro:

	2023	2022
Impostos diferidos	Reapresentado	Reapresentado
Arrendamento	70	-
Diferença de taxa de depreciação	21.260	6.891

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Provisão para desmantelamento de áreas	24.893	26.949
Provisão ambiental	5.639	8.529
Direito de uso	1.559	1.689
Provisão para riscos	2.182	-
Outras provisões	3.061	2.637
Provisão para perdas de estoque	1.305	-
Juros e variação cambial	24.900	-
Outros	4.765	227
Ativo fiscal diferido	89.634	46.922

Realização do imposto de renda e da contribuição social diferidos

A Administração considera que os tributos fiscais diferidos serão realizados na proporção da realização das diferenças temporárias – receitas, despesas e da resolução final dos eventos futuros, ambos baseados em projeções efetuadas.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não constituiu ativo fiscal diferido sobre prejuízo fiscal e base negativa de CSLL. O saldo acumulado de prejuízo fiscal e base negativa de CSLL em 31 de dezembro de 2023 era R\$ 67.315 (R\$ 29.980 em 31 de dezembro de 2022)

Prática contábil

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício são reconhecidas no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido, compreendendo os impostos correntes e diferidos.

Estes tributos são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de IRPJ de 10% sobre o lucro tributável (lucro real) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável (lucro real) para contribuição social sobre o lucro líquido, considerando-se a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável (lucro real) do exercício.

Imposto de renda e contribuição social correntes

São calculados com base no lucro tributável apurado conforme legislação pertinente e alíquotas vigentes no final do período que está sendo reportado. As incertezas sobre tratamento de tributos sobre o lucro são avaliadas periodicamente, levando em consideração a probabilidade de aceitação pela autoridade fiscal.

O imposto de renda e a contribuição social correntes são apresentados líquidos quando existe direito legalmente executável para compensar os valores reconhecidos e quando há intenção de liquidar em bases líquidas, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Imposto de renda e contribuição social diferidos

São geralmente reconhecidos sobre as diferenças temporárias apuradas entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis, e mensurados pelas alíquotas que se espera que sejam aplicáveis no exercício quando for realizado o ativo ou liquidado o passivo, com base nas alíquotas (e legislação fiscal) que estejam promulgadas ou substantivamente promulgadas ao final do exercício que está sendo reportado.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

O ativo fiscal diferido é reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis, inclusive para prejuízos e créditos fiscais não utilizados, na medida em que seja provável a existência de lucro tributável contra o qual a diferença temporária dedutível possa ser utilizada, a não ser que o ativo fiscal diferido surja do reconhecimento inicial de ativo ou passivo na transação que não é uma combinação de negócios e no momento da transação não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são apresentados líquidos, quando existe direito legalmente executável à compensação dos ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e os ativos fiscais diferidos e os passivos fiscais diferidos estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária, na mesma entidade tributável ou nas entidades tributáveis diferentes que pretendem liquidar os passivos e os ativos fiscais correntes em bases líquidas, ou realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente, em cada período futuro no qual se espera que valores significativos dos ativos ou passivos fiscais diferidos sejam liquidados ou recuperados.

19.2 Demais impostos e contribuições

	Consolidado			
	Ativo circulante		Ativo Não circulante	
	2023	2022	2023	2022
ICMS	604	556	662	524
PIS/COFINS	-	3.267	10.044	2.954
Outros	2.006	5	-	-
Total	2.610	3.828	10.706	3.476

Demais impostos e contribuições	Passivo Circulante				Passivo Não Circulante			
	Consolidado		Controladora		Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ICMS	15.123	4.163	-	-	-	-	-	-
PIS/COFINS	2.727	3.902	104	560	-	-	-	-
Royalties	1.225	1.258	-	-	-	-	-	-
IR retido na fonte	9	410	9	-	-	-	-	-
ICMS Parcelamento	18.999	-	-	-	21.064	-	-	-
IOF	525	835	-	535	-	-	-	-
Outros	3.327	441	60	174	-	-	-	-
Total	41.935	11.009	173	1.269	21.064	-	-	-

20. Patrimônio líquido

20.1. Capital social subscrito

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social subscrito no valor de R\$ 1.000,00, está representado por 1.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, assim constituído:

Subscrição de capital em 18 de julho de 2022 – R\$ 1.000,00 – correspondente à 1.000 ações.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Prática contábil

O capital social está representado por ações ordinárias. Os gastos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de ações são apresentados como dedução do patrimônio líquido, como transações de capital, líquido de efeitos tributários.

20.2. Lucros e dividendos

O lucro líquido do exercício, ajustado nos termos da legislação vigentes, terá a seguinte destinação, a ser submetida à aprovação da Assembleia Geral: (i) a parcela correspondente a 5% (cinco por cento) do lucro líquido será destinada para a constituição da reserva legal, a qual não excederá o montante de 20% (vinte por cento) do capital social da Companhia; (ii) parcela do lucro líquido remanescente poderá ser destinada à formação de reservas para contingências, com a finalidade de compensar, em exercício futuro, a diminuição do lucro decorrente de perda julgada provável; (iii) parcela do lucro líquido decorrente de doações ou subvenções governamentais para investimentos pode ser destinada para a reserva de incentivos fiscais; (iv) parcela da reserva para contingências constituída em exercícios anteriores e correspondente a perdas efetivamente incorridas ou não materializadas, se houver, deve ser revertida; (v) do saldo remanescente, após as deduções e reversões indicadas e conforme previstas na legislação aplicável, parcela correspondente a 25% (vinte e cinco por cento) será distribuída aos acionistas, a título de pagamento de dividendo obrigatório; (vi) parcela ou totalidade do saldo remanescente, após as deduções, reversões e distribuição do dividendo obrigatório, deporá ser retida para execução de orçamento de capital, se acatada a proposta dos órgãos da administração nesse sentido; e (vii) o saldo remanescente, se houver, deve ser distribuído aos acionistas como dividendo adicional.

Não foram distribuídos dividendos pela Companhia durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 uma vez que a Companhia apurou prejuízo em ambos os exercícios.

21. Receita de vendas

	Consolidado	
	2023 Reapresentado	2022 Reapresentado
Receita bruta de vendas	560.793	119.012
(-) Devoluções de vendas	(3.086)	(180)
(-) Descontos comerciais	(745)	-
Impostos sobre vendas (*)	(135.945)	(31.406)
Receita líquida de vendas	421.017	87.426

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Receita líquida por produto	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Óleo de xisto	328.506	62.573
Gás de xisto	23.429	5.301
Nafta	50.736	13.097
Gás liquefeito de petróleo (GLP)	8.369	3.698
Enxofre	9.857	2.726
Água de xisto	120	31
Receita líquida de vendas – por produto	421.017	87.426

(*) Inclui PIS, COFINS e ICMS.

Prática contábil

O Grupo avalia os contratos com clientes que serão objeto de reconhecimento de receitas e identifica os bens e serviços distintos prometidos em cada um deles.

São consideradas obrigações de performance as promessas de transferir ao cliente bem ou serviço (ou grupo de bens ou serviços) que seja distinto, ou uma série de bens ou serviços distintos que sejam substancialmente os mesmos e que tenham o mesmo padrão de transferência para o cliente.

O Grupo mensura a receita pelo valor da contraprestação à qual espera ter direito em troca das transferências dos bens ou serviços prometidos ao cliente, excluindo quantias cobradas em nome de terceiros. Os preços das transações têm como base preços declarados em contratos, os quais refletem metodologias e políticas de preços da Companhia baseadas em parâmetros de mercados.

O Grupo concede abatimentos a clientes com base em cláusulas contratuais firmadas, quando volumes pré-determinados contratualmente são atingidos. Esses abatimentos são considerados uma forma de contraprestação variável e são estimados e reconhecidos como uma redução da receita no momento em que a venda é reconhecida, levando em consideração a probabilidade de que os clientes atinjam os volumes pré-determinados que lhes dão direito aos abatimentos. Os abatimentos concedidos são apresentados como deduções da receita bruta na demonstração do resultado do exercício.

Ao transferir um bem, ou seja, quando o cliente obtém o controle desse, o Grupo satisfaz à obrigação de performance e reconhece a respectiva receita, o que geralmente ocorre em momentos específicos no tempo no ato da entrega do produto.

22. Custos e despesas por natureza

22.1. Custos dos produtos e serviços vendidos

	Consolidado	
	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Matérias-primas, materiais, serviços contratados e outros	(241.603)	(35.977)
Custos com capacidade ociosa (i)	(60.854)	-
Depreciação e amortização	(105.119)	(25.412)
Royalties	(11.589)	(3.656)
Frete	(10.967)	(1.899)
Armazenagem	(6.132)	-
Provisão para perdas de estoques	(3.838)	-

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Gastos com pessoal	(29.012)	(9.026)
Baixa de ativos	(9.059)	-
Outros	(1.434)	(3.432)
Total	(479.607)	(79.402)

(i) Refere-se aos custos da planta referente ao período que a controlada esteve em parada programada.

22.2. Despesas de Vendas

	Consolidado	
	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado
Gastos com pessoal	(1.337)	(155)
Serviços contratados	(2.761)	(310)
Depreciação	(98)	(43)
Outros	(1.334)	(392)
Total	(5.530)	(900)

22.3. Despesas gerais e administrativas

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Serviços profissionais	(23.528)	(5.025)	-	-
Gastos com pessoal	(17.474)	(1.532)	-	-
Baixa de ativos	(6.005)	-	-	-
Consultorias (i)	(5.323)	(11.255)	(5.324)	(11.255)
Aluguéis	(1.142)	-	-	-
Depreciação e amortização	(2.286)	-	-	-
Utilidades e serviços	(794)	-	-	-
Despesas gerais	(2.360)	(16)	-	-
Total	(58.912)	(17.828)	(5.324)	(11.255)

(i) Contrato de prestação de serviços vigente junto à Petrobrás como parte do contrato de compra e venda.

Prática contábil

Os custos dos produtos e serviços vendidos das mercadorias vendidas compreende o registro do custo de produção - incluindo custo dos materiais diretos e mão de obra, e uma parcela proporcional das despesas gerais indiretas de fabricação com base na capacidade operacional normal dos respectivos produtos vendidos - e inclui os custos de royalties decorrentes da produção de xisto.

23. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Receita com aluguéis	188	317	-	-

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Ajuste a valor justo - contraprestação contingente por aquisição de controlada	(20.667)	-	(20.667)	-
Multas contratuais comerciais	-	112	-	-
Provisão para riscos	(4.034)	-	-	-
Outras	3.136	(295)	-	-
	(21.377)	134	(20.667)	-

24. Resultado financeiro líquido

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Receitas financeiras				
Receita com variação cambial ativa	49.988	5.679	49.988	5.679
Receita com aplicações financeiras	6.133	2.231	227	641
Receita de juros comerciais	110	394	24	-
Receita de juros sobre o arrendamento	341	54	-	-
Receita de juros sobre o mútuo	1.414	111	1.414	111
Outras receitas financeiras	1.026	32	-	-
	59.012	8.501	51.653	6.431
Despesas financeiras				
Despesas com ajuste a valor presente - provisão para desmantelamento de áreas	(14.590)	-	-	-
Despesas financeiras com arrendamento	(641)	(119)	-	-
Despesas com juros	(143.777)	(6.226)	(128.477)	(6.247)
Despesas com variação cambial passiva	(38.750)	(2.333)	(38.750)	(2.333)
Despesas com IOF	(2.745)	(1.000)	(2.745)	(1.000)
Outros	(3.375)	(9.034)	(341)	(9.034)
	(203.878)	(18.712)	(170.313)	(18.614)
Resultado financeiro líquido	(144.866)	(10.211)	(118.660)	(12.183)

25. Provisão para riscos

O Grupo constitui provisões em montante suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis e para as quais uma estimativa confiável possa ser realizada.

Os processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável ou para a qual não possa ser feita uma estimativa suficientemente confiável do valor da saída de recursos, não são reconhecidos, mas são divulgados, a menos que seja remota a possibilidade de saída.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Em conexão com o processo de aquisição da Paraná Xisto pela Companhia, questionamentos judiciais anteriores datas da transação foram retidas pela vendedora. Não obstante, conforme determinado no contrato de compra e venda de ações, eventuais superveniências passivas, incluindo questionamentos tributários, com fato gerador anterior à data aquisição da controlada pela Companhia serão de responsabilidade da vendedora. Em 31 de dezembro de 2023, não há processos em que a empresa seja demandante ou demandada, classificados como perda provável.

Contudo, existem processos na controlada para os quais a Administração, com base na avaliação de seus assessores legais, internos e externos, não constituiu provisões para riscos. Em 31 de dezembro de 2023, os processos cuja expectativa de perda é considerada possível, no consolidado, totalizam R\$1.941.

Em 31 de dezembro de 2023, a controlada reconheceu uma provisão para riscos no montante de R\$ 6.418, relativo a recolhimento de ICMS nas operações de venda triangular de óleo armazenado em estoque de terceiros. Com base em pareceres e avaliações técnicas de assessores jurídicos da Companhia, em eventuais discussões judiciais sobre o tema, a probabilidade de perda e desembolso por parte da Companhia é provável e assim, o montante correspondente foi provisionado como passivo fiscal contingente.

A composição da provisão para riscos ao final do exercício é demonstrada a seguir:

	Controladora e Consolidado
	Tributárias
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-
Tributárias	6.418
Saldo em 31 de dezembro de 2023	6.418

A movimentação da provisão para riscos durante o exercício é como segue:

	Controladora e Consolidado	
	Tributárias	Total passivos provisionados
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-
Adições	4.034	4.034
Atualização monetária	2.384	2.384
Saldo em 31 de dezembro de 2023	6.418	6.418

A Companhia não possui depósitos judiciais constituídos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Prática contábil

A companhia reconhece provisões para perdas em processos judiciais e administrativos nos casos em que as avaliações técnicas de seus assessores jurídicos e julgamentos da Administração consideram provável o desembolso de caixa futuro e sejam atendidas as demais condições para o reconhecimento de uma provisão.

Os passivos contingentes com expectativa de perda provável que não podem ter seu valor mensurado e aqueles com expectativa de perda possível são divulgados em notas explicativas.

Os ativos contingentes não são reconhecidos, mas são objeto de divulgação em notas explicativas quando a entrada de benefícios econômicos for provável. Caso a entrada de benefícios econômicos seja praticamente certa, o ativo relacionado não é um ativo contingente e seu reconhecimento é adequado.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

26. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

26.1. Instrumentos financeiros

O Grupo mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar sua liquidez e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas diante das condições vigentes no mercado.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o Grupo não efetuou aplicações de caráter especulativo. Os resultados estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração do Grupo.

Durante os exercícios de 2023 e 2022 não foram identificados derivativos embutidos nas operações o Grupo.

Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão demonstradas abaixo:

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Consolidado		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado	Reapresentado
Ativo				
Caixa e equivalentes de caixa	19.793	31.558	2.244	6.922
Contas a receber	17.450	20.924	-	-
Arrendamentos	2.641	2.699	-	-
Partes relacionadas	1.567	28.190	1.496	28.190
Outros ativos	4.088	2.217	1.090	1.614
Depósitos vinculados	19.596	31.877	-	-
Total	65.135	117.465	4.830	36.726
Passivo				
Fornecedores	36.039	47.063	218	-
Empréstimos e Financiamentos	312.879	216.510	312.879	216.510
Passivo de arrendamento	4.656	5.219	-	-
Contraprestação contingente por aquisição de controlada	81.478	62.124	81.478	62.124
Partes relacionadas	53.325	16.463	113.068	56.780
Outros passivos	6.313	1.281	-	-
Total	494.690	348.660	507.643	335.414

26.2. Mensuração dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia estão mensurados ao custo amortizado, exceto a contraprestação contingente por aquisição de controlada que está mensurada a valor justo conforme divulgado na nota 14.1. Os valores justos desses instrumentos financeiros são equivalentes aos seus valores contábeis.

26.3. Gerenciamento dos riscos

A gestão de riscos da Companhia é realizada por seus diretores, com base na política corporativa para gerenciamento de riscos de sua controladora. Esta política visa contribuir para um balanço adequado entre os seus objetivos de crescimento e retorno e seu nível de exposição a riscos, quer inerentes ao próprio exercício das suas atividades, quer decorrentes do contexto em que ela opera, de modo que, através da alocação efetiva dos seus recursos físicos, financeiros e humanos, a Companhia possa atingir suas metas estratégicas.

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

26.3.1. Risco de crédito

A política de gestão de risco de crédito visa minimizar a possibilidade de não recebimento de vendas efetuadas e de valores aplicados, depositados ou garantidos por instituições financeiras e de contrapartes, mediante a análise, concessão e gerenciamento dos créditos, utilizando parâmetros quantitativos e qualitativos.

A Companhia está exposta ao risco de crédito das instituições financeiras decorrentes da administração de seu caixa. A Administração avalia que os riscos de crédito associados aos saldos de caixa e equivalentes de caixa são reduzidos, em função de suas operações com instituições financeiras brasileiras de reconhecida liquidez.

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

26.3.2. Risco de liquidez

A Companhia utiliza seus recursos, principalmente, com despesas de capital de giro. Historicamente, as condições são atendidas com recursos gerados internamente, por dívidas de curto prazo, transações de vendas e aportes da controladora, quando necessário. Estas origens de recursos, somadas à posição financeira da Companhia, tendem a continuar permitindo o cumprimento dos requisitos de capital estabelecidos de forma corporativa. Todos os passivos financeiros da Companhia possuem vencimento menor que um ano, com exceção do arrendamento, empréstimos e contratos de mútuo.

26.3.3. Riscos de mercado

26.3.3.1. Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possuía exposição material à risco de taxa de juros, uma vez que seus financiamentos possuem taxa de juros pré-fixadas.

26.3.3.2. Risco de preços de petróleo e derivados

A companhia está exposta ao risco de variação dos preços internacionais de petróleo. Essa commodity está sujeita a impactos de fatores macroeconômicos e geopolíticos alheios ao controle da companhia.

26.3.3.3. Risco de câmbio

A Companhia está exposta ao risco cambial de operações estrangeiras decorrente das diferenças entre as moedas nas quais envolvem as empréstimos e financiamentos e operações de mútuos, principalmente o USD - dólar americano.

O risco de taxa cambial refere-se às alterações das taxas de câmbio de moeda estrangeira que possam fazer com que a Companhia incorra em perdas não esperadas, levando a uma redução dos ativos ou aumento das obrigações. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia apresentava a seguinte exposição líquida à variação cambial em ativos e passivos em operações com moedas estrangeiras (USD):

Consolidado	31/12/2023	31/12/2022
Mútuos ativos	1.567	28.190
Fornecedores	(2.003)	-
Despesas antecipadas	2.003	-
Empréstimos e financiamentos	(312.879)	(216.510)
Mútuos passivos	(53.325)	(16.463)
Exposição cambial, líquida	(364.637)	(204.783)

FORBES RESOURCES BRAZIL HOLDING S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Análise de sensibilidade

Com base nos instrumentos financeiros denominados em dólares norte-americanos, levantados em 31 de dezembro de 2023, a Companhia realizou uma análise de sensibilidade para uma possível valorização (desvalorização) da taxa de câmbio (R\$/USD) de 25% e 50%. A posição dos saldos considerando as variações da taxa de câmbio estão demonstradas no quadro abaixo.

	31/12/2023	Alta do US\$		Queda do US\$	
		25%	50%	-25%	-50%
Flutuação da taxa de câmbio (US\$)	4,8407	455.796	546.956	273.478	182.319

	31/12/2022	Alta do US\$		Queda do US\$	
		25%	50%	-25%	-50%
Flutuação da taxa de câmbio (US\$)	5,2171	255.979	307.175	153.587	102.392

27. Eventos subsequentes

Conforme divulgado na nota explicativa 16 - Empréstimos e financiamentos, a Companhia reclassificou o saldo de empréstimos vencíveis no longo prazo para o passivo circulante em consequência do não cumprimento de certas cláusulas restritivas contratuais em 31 de dezembro de 2023. Em 07 de junho de 2024, a Companhia obteve junto ao credor a confirmação de que a dívida não terá o seu vencimento antecipado até 30 de junho de 2024.

Em 24 de abril de 2024, foi celebrado o contrato para colocação de uma debênture internacional (bond) da Forbes Resources Brazil Holding S.A., controladora da Paraná Xisto S.A. O documento original com valor total de US\$ 80.000 foi celebrado entre a Forbes Resources Brazil Holding S.A. e a Nordic Trustee AS, companhia sediada na Noruega, tornando-se a Paraná Xisto S.A. Companhia garantidora deste instrumento por sua controladora. A integralidade das ações da Paraná Xisto S.A. foram colocadas em garantia no contexto da referida operação.

A controladora Forbes Resources Brazil Holding S.A. não cumpriu certos índices financeiros que fazem parte do contrato acima referido em 31 de dezembro de 2024. Até a data da aprovação dessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração do grupo não obteve o *waiver* dos debenturistas sobre o vencimento antecipado da dívida, que tem como garantia a totalidade das ações da Paraná Xisto.