

ArcelorMittal Comércio Exterior S.A.

CNPJ: 39.281.696/0001-07



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

Ativo	Notas	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	23.803	16.066
Contas a receber com partes relacionadas	7	3.089	19.690
Importações por conta e ordem	7	772	1.608
Tributos a recuperar		310	164
Depósitos caucionados	8	1.730	5.025
Outras contas a receber		-	59
Total do ativo circulante		29.704	42.612
Não circulante			
Imposto de renda e contribuição social diferidos	16.2	47	47
Total do ativo não circulante		47	47
Total do Ativo		29.751	42.659

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

Reservas de lucros	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Ajuste de tradução de moedas	Patrimônio líquido
	Capital social	Legal	Especial de lucros			
Saldos em 31 de dezembro de 2020	553	111	655	-	6.097	7.416
Lucro do exercício	-	-	-	2.280	-	2.280
Destinação do lucro:						
· Constituição de reservas	-	-	1.710	(1.710)	-	-
· Dividendos	-	-	-	(570)	-	(570)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	553	111	2.365	-	6.097	9.126
Lucro do exercício	-	-	-	4.591	-	4.591
Destinação do lucro:						
· Constituição de reservas	-	-	3.443	(3.443)	-	-
· Dividendos intermediários	-	-	(2.365)	-	-	(2.365)
· Dividendos mínimos	-	-	-	(1.148)	-	(1.148)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	553	111	3.443	-	6.097	10.204

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado)

1. CONTEXTO OPERACIONAL E ASPECTOS SOCIETÁRIOS

A ArcelorMittal Comércio Exterior S. A., ou "Companhia", é uma empresa de capital fechado, controlada pela ArcelorMittal Brasil S.A., com sede na cidade de Serra, Estado do Espírito Santo, tendo sido constituída no ano de 1992. Tem como objetivo a prática de comércio exterior, prestando serviços relacionados à importação de matérias-primas e materiais, por conta e ordem da ArcelorMittal Brasil S.A. e ao abrigo do FUNDAP - Fundo para Desenvolvimento das Atividades Portuárias.

O FUNDAP é um financiamento para apoio a empresas com sede no Estado do Espírito Santo e que realizam operações de comércio exterior tributadas com ICMS no Estado, exigindo o desembaraço das mercadorias através dos Portos ou Aeroportos Capixabas.

Os financiamentos são realizados por meio do BANDES - Banco de Desenvolvimento do Estado do Espírito Santo S.A. e tem como base o ICMS recolhido de acordo com as condições abaixo:

- i) Valor equivalente a 8% (oito por cento) da operação de que decorrer a saída das mercadorias do estabelecimento importador, limitado a 66,67% (sessenta e seis inteiros e sessenta e sete décimos por cento) do imposto recolhido nas operações com alíquota ou carga tributária efetiva do ICMS superior a 4% (quatro por cento);
 - ii) Valor equivalente a 3% (três por cento) da operação de que decorrer a saída das mercadorias do estabelecimento importador, correspondente a 75% (setenta e cinco por cento) do imposto recolhido, nas operações com alíquota do ICMS igual a 4% (quatro por cento); ou
 - iii) Seu percentual reduzido na mesma proporção, relativamente ao previsto no inciso II, mantendo-se a equivalência de 75% (setenta e cinco por cento) do imposto recolhido, nas operações com alíquota do ICMS inferior a 4% (quatro por cento).
- O BANDES exige renovação anual do cadastro das empresas que operam no FUNDAP de forma a comprovarem sua regularidade fiscal. O cadastro atual possui validade até 31/08/2023.

2. BASE DE PREPARAÇÃO

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir.

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, Orientações e Interpretações técnicas emitidas pelo "CPC" - Comitê de Pronunciamentos Contábeis, aprovados pelo "CFC" - Conselho Federal de Contabilidade.

As informações consideradas relevantes pela Administração na gestão da Companhia estão evidenciadas nestas demonstrações financeiras.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

O resumo das principais políticas contábeis adotadas pela Companhia é como segue:

3.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

A Companhia possui como moeda funcional e moeda de apresentação o real ("R\$").

3.2 Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros incluem aplicações financeiras, investimentos em instrumentos de dívida e patrimônio, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa e financiamentos, assim como fornecedores, contas a pagar e outras dívidas.

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ao ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

3.2.1 Ativos financeiros

A classificação dos ativos financeiros é apresentada nas seguintes categorias: (i) ativos a valor justo com ganhos e perdas reconhecidos no resultado, (ii) ativos a valor justo com ganhos e perdas reconhecidos em outros resultados abrangentes e (iii) ativos financeiros ao custo amortizado.

A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial conforme modelo de negócio da Companhia. Todas as aquisições ou alienações normais de ativos financeiros são reconhecidas ou baixadas com base na data de negociação. As aquisições ou alienações normais correspondem a aquisições ou alienações de ativos financeiros que requerem a entrega de ativos dentro do prazo estabelecido por meio de norma ou prática de mercado.

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

Um instrumento é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação ou designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado quando se gerencia esses investimentos e toma decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pelo Grupo ArcelorMittal Brasil.

Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

(ii) Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes

Um instrumento é classificado pelo valor justo através de outros resultados abrangentes se for mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros e se os termos contratuais deste ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Instrumentos financeiros ao valor justo através de outros resultados abrangentes são medidos pelo valor justo e suas flutuações são reconhecidas no patrimônio líquido.

(iii) Ativos financeiros registrados ao custo amortizado

O custo amortizado de um ativo financeiro corresponde ao valor com base no qual o ativo financeiro é mensurado na data do reconhecimento inicial, deduzido da amortização do valor do principal, acrescido da amortização acumulada usando o método da taxa de juros efetiva de qualquer diferença entre o valor inicial e o valor no vencimento, ajustado para qualquer provisão para perdas. O valor contábil bruto de um ativo financeiro corresponde ao custo amortizado de um ativo financeiro antes do ajuste para qualquer provisão para perdas.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um instrumento de dívida e alocar sua receita de juros ao longo do período correspondente. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados (incluindo todos os honorários pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos da transação e outros prêmios ou deduções) durante a vida estimada do instrumento de dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil líquido na data do reconhecimento inicial.

A receita é reconhecida com base nos juros efetivos para os instrumentos financeiros não caracterizados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado ou outros resultados abrangentes.

(iv) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia mensura o valor recuperável de seus ativos financeiros, considerando a perda de crédito esperada. A metodologia inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia na avaliação de crédito, bem como qualquer aumento no risco de perda do valor recuperável de seus ativos desde o reconhecimento inicial.

(v) Baixa de ativos financeiros

A Companhia baixa um ativo financeiro apenas quando os ativos de contrato aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere o ativo financeiro e substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo para outra entidade.

Na baixa de um ativo financeiro mensurado ao custo amortizado, a diferença entre o valor contábil do ativo e a soma da contraprestação recebida e a receber é reconhecida no resultado. Adicionalmente, na baixa de um investimento em um instrumento de dívida classificado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, o ganho ou a perda acumulada anteriormente classificada na reserva de reavaliação de investimentos é reclassificada para o resultado.

(vi) Ganho ou perda de variação cambial

O valor contábil dos ativos financeiros denominados em moeda estrangeira é determinado naquela moeda estrangeira e convertido com base na taxa à vista no final de cada período de relatório.

3.2.2 Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados em: (i) passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado e (ii) passivos financeiros subsequentemente mensurados ao custo amortizado.

Os passivos financeiros não derivativos compreendem principalmente: financiamentos, debêntures, fornecedores e outras contas a pagar.

(i) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Os passivos financeiros são classificados ao valor justo por meio do resultado quando o passivo financeiro for: (i) uma contraprestação contingente de um comprador em uma combinação de negócios, (ii) mantido para negociação, ou (iii) designado ao valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados ao valor justo, sendo que quaisquer ganhos ou perdas decorrentes das variações no valor justo são reconhecidos no resultado na medida em que não fazem parte de uma relação de hedge designada.

(ii) Passivos financeiros subsequentemente mensurados ao custo amortizado

Os passivos financeiros que não sejam (i) contraprestação contingente de um comprador em uma combinação de negócios, (ii) mantidos para negociação, ou (iii) designados ao valor justo por meio do resultado, são subsequentemente mensurados ao custo amortizado pelo método da taxa de juros efetiva.

A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os pagamentos de caixa futuros estimados (incluindo todos os honorários e pontos pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos de transação e outros prêmios ou deduções), durante a vida estimada do passivo financeiro ou (quando apropriado) durante um período menor, para o custo amortizado do passivo financeiro.

(iii) Ganho ou perda de variação cambial

O valor justo dos passivos financeiros denominados em moeda estrangeira é determinado naquela moeda estrangeira e convertido com base na taxa à vista no encerramento do exercício.

(iv) Baixa de passivos financeiros

O Grupo baixa um passivo financeiro se, e apenas se, suas obrigações são retiradas, canceladas ou quando elas vencem. A diferença entre o valor contábil do passivo financeiro baixado e a contraprestação paga e a pagar é reconhecida no resultado.

(v) Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial individual e consolidado se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

3.3 Imposto de renda e contribuição social

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

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

3.4 Provisões

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes, legal ou presumida, resultante de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas da

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

	Notas	2022	2021
Receita operacional líquida	13	759	755
Custo dos serviços prestados	14	(212)	(245)
Lucro bruto		547	510
Receitas (despesas) operacionais Gerais e administrativas	14	(840)	(605)
Prejuízo operacional		(293)	(95)
Receitas financeiras	15	7.776	3.756
Despesas financeiras		(464)	(233)
Varição cambial, líquida		(111)	(14)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		6.908	3.414
Imposto de renda e contribuição social	16	(2.317)	(1.134)
Lucro do exercício		4.591	2.280
Quantidade de ações		553.000	553.000
Lucro líquido por ação básico e diluído - R\$		8,30	4,12

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

	2022	2021
Lucros do exercício	4.591	2.280
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	4.591	2.280

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

	Notas	2022	2021
Lucro ou prejuízo do exercício		4.591	2.280
Despesas (receitas) que não afetam o caixa:			
· Juros	8	44	18
· Deságio FUNDAP	8	(61.390)	(33.142)
· Repasse ArcelorMittal Brasil S.A.	7	55.212	29.812
		(1.543)	(1.032)
(Aumentos) reduções de ativos:			
Contas a receber com partes relacionadas		16.601	(17.728)
Importação por conta e ordem de terceiros		836	(1.193)
Outros ativos		3.354	(3.350)
Tributos a recuperar		(146)	104
Aumentos (reduções) de passivos:			
Fornecedores		(746)	1.249
Outros passivos		1.369	6.464
Juros sobre financiamentos pagos	8	(44)	(18)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(2.210)	(862)
Tributos a pagar		(14.004)	18.847
Fluxo de caixa das atividades operacionais		3.467	2.481
Financiamentos obtidos		66.831	39.895
Amortizações de principal s/financiamentos	8	(6.779)	(3.666)
Repasse ArcelorMittal Brasil S.A.	7	(55.212)	(29.812)
Pagamento de dividendos		(570)	(219)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		4.270	6.198
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		7.737	8.679
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		16.066	7.387
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		23.803	16.066

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Administração e de seus assessores legais quanto aos riscos envolvidos.

3.5 Reconhecimento de receita
A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares e apresentada pelo seu valor líquido. A receita de vendas de serviços é reconhecida conforme as seguintes etapas:

- Identificar o contrato com o cliente;
- Identificar as obrigações de desempenho;
- Determinar o preço da transação;
- Alocar o preço da transação;
- Reconhecer a receita quando (ou a medida que) a entidade satisfazer uma obrigação de desempenho.

4. ADOÇÃO DOS CPCs NOVOS E REVISADOS

4.1. Alterações e revisões das normas

No exercício corrente, o Grupo aplicou diversas emendas e novas interpretações aos CPCs emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, que entraram em vigor para períodos contábeis iniciados em 1º de janeiro de 2022. A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes. Os novos pronunciamentos adotados pela primeira vez em 2022 não tiveram efeitos materiais nas demonstrações financeiras da Companhia.

4.2. Novos pronunciamentos emitidos e alterações nas normas que não estão em vigor em 31 de dezembro de 2021 e ainda não adotados:

Na data da aprovação destas demonstrações financeiras a Companhia não adotou os CPCs novos e revisados a seguir, já emitidas e ainda não aplicáveis.

- **Alterações ao CPC 26 - Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes (Aplicável para períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2023, permitida adoção antecipada)** - As alterações afetam apenas a apresentação de passivos como circulantes ou não circulantes no balanço patrimonial e não o valor ou a época de reconhecimento de qualquer ativo, passivo, receita ou despesa, ou as informações divulgadas sobre esses itens. As alterações esclarecem que a classificação entre circulante e não circulante se baseiam em direitos existentes da data do balanço e especificam que a classificação não é afetada pelas expectativas sobre se uma entidade irá exercer seu direito de postergar a liquidação do passivo - A Administração não espera que a aplicação dessa norma tenha impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.
- **Alterações ao CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Financeiras e Declaração da Prática 2 da IFRS - Exercendo Julgamentos de Materialidade - Divulgação de Políticas Contábeis (Aplicável para períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2023)** - As alterações modificam as exigências contidas no CPC 26com relação à divulgação das políticas contábeis, substituindo o termo "políticas contábeis significativas" por "informações de políticas contábeis relevantes" - A Administração não espera que a aplicação dessa norma tenha impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.
- **Alterações ao CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro - Definição de Estimativas Contábeis (Aplicável para exercícios anuais ou períodos com início em ou após 1º de janeiro de 2023)** - A alteração substitui a definição de mudança nas estimativas contábeis pela definição de estimativas contábeis e esclarece situações que mudanças nas estimativas contábeis não devem ser classificadas como erros - A Administração avaliará futuras estimativas contábeis que possam ser impactadas pelas alterações desta norma.
- **Alterações ao CPC 32 - Tributos sobre o Lucro - Imposto Diferido Relacionado a Ativos e Passivos Resultantes de uma Única Transação (Aplicável para exercícios anuais ou períodos com início em ou após 1º de janeiro de 2023)** - As alterações introduzem uma outra exceção à isenção do reconhecimento inicial. De acordo com as alterações, uma entidade não aplica a isenção de reconhecimento inicial para transações que resultam diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais - A Administração não espera que a aplicação dessa norma tenha impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

5. PRINCIPAIS JULGAMENTOS CONTÁBEIS E FONTES DE INCERTEZAS NAS ESTIMATIVAS

Na aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.



Assinado Digitalmente por: **NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA:2706515000130 - Em: 28/04/2023**

Certificado emitido por: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, CN=AC CONSULTI BRASIL RFB

Acesse: <https://verificador.iti.gov.br/> caso deseje validar a assinatura!

ArcelorMittal Comércio Exterior S.A.

CNPJ: 39.281.696/0001-07



As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota 11 – Passivos Contingentes
- Nota 16 – Imposto de renda e contribuição social
- Nota 17 – Instrumentos financeiros

7. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

	Saldos				Transações			
	Ativo circulante		Passivo circulante		Vendas		Outras despesas	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
ArcelorMittal Brasil S.A	3.861	21.298	12.614	7.528	759	755	(55.212)	(29.811)
Total	3.861	21.298	12.614	7.528	759	755	(55.212)	(29.811)

O saldo de partes relacionadas no ativo circulante está associado ao contas a receber de clientes, importações por conta e ordem e contas a receber de empresas do grupo. Tais ativos não têm garantias e estão sujeitos a juros e condições acordadas entre as partes.

O saldo do passivo circulante refere-se, aos repasses de importações realizados pela ArcelorMittal Comércio Exterior S.A. por conta e ordem da ArcelorMittal Brasil S.A. no montante de R\$8.442 (R\$6.958 em 31 de dezembro de 2021) e dividendos a pagar no montante de R\$3.513 (R\$570 em 31 de dezembro de 2021), exceto pelos tipos de gastos descritos na nota explicativa 11.

As receitas de vendas classificadas como partes relacionadas são, principalmente, decorrentes de operações de serviços prestados e vencem em prazos não superiores a 30 dias. Em 31 de dezembro de 2022, não foram constituídas provisões para crédito de liquidação duvidosa para as contas a receber de partes relacionadas.

As outras despesas classificadas como partes relacionadas são, principalmente, decorrentes de operações do FUNDAP, com repasse de 90% para AMB.

8. FINANCIAMENTOS

As transações realizadas ao abrigo do FUNDAP são detentoras de financiamentos no valor máximo de 8% (oito por cento) da operação, considerando-se na importação, o valor das saídas das mercadorias efetuadas pelo estabelecimento importador (art. 1º, Lei 6.668, 15/06/2001 e art. 3º do Decreto 3.174-R/2012), sendo que os contratos de financiamento celebrados entre as empresas que operam no FUNDAP e o BANDES obedecerão aos prazos de carência e de amortização de 5 (cinco) e 20 (vinte) anos, respectivamente (art. 1º da Lei nº 4.972/94 e Decreto 3174- R/2012) e encargos com juros de 1% (um por cento) ao ano, sem correção monetária (art. 1º da Lei 4.972/94). Do valor do financiamento será deduzido 9% referente aos depósitos caucionados, o mesmo é reembolsado após pagamento e solicitação de envio de todas as documentações cabíveis para o governo do Estado do Espírito Santo, o montante referente a essa operação em 31 de dezembro 2022 foi de R\$ 1.730 (R\$ 5.025 em 31 de dezembro de 2021).

O valor poderá ser objeto de oferta pública, na modalidade de leilão administrativo, do tipo maior lance ou oferta, para cessão dos seus direitos ou liquidação antecipada, mediante o pagamento em moeda corrente no valor equivalente a, no mínimo, 10% (dez por cento) dos saldos devedores dos contratos de financiamento, apurados na data da realização do leilão. Atualmente a ArcelorMittal Comércio Exterior participa do leilão com objetivo de liquidação antecipada dos contratos de financiamento.

	Vencimento Final (i)	Encargo financeiro anual médio	2022		2021	
			2022	2021	2022	2021
Capital de giro						
Banco de Desenvolvimento do Espírito Santo SA	2023	1,00%	2.627	3.965		
Total			2.627	3.965		
Circulante			2.627	3.965		
Total			2.627	3.965		

(i) A companhia aderiu ao leilão administrativo da Fundap nº 272, o qual foi liquidado o saldo em aberto na data base de 31 de dezembro de 2022 no dia 18 de janeiro de 2023, com pagamento no montante de R\$ 261 e um deságio de R\$ 2.366.

Movimentação	2022	2021
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2021	3.965	878
Captações	66.831	39.895
Juros	44	18
Pagamento de juros	(44)	(18)
Pagamento de principal	(6.779)	(3.666)
Deságio FUNDAP	(61.390)	(33.142)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	2.627	3.965

9. TRIBUTOS A PAGAR

A ArcelorMittal Comércio Exterior S.A possui convênio com o FUNDAP que é um financiamento para apoio a empresas com sede no Estado do Espírito Santo e que realizam operações de comércio exterior tributadas com ICMS no Estado, por este motivo mesmo a natureza na essência sendo a prestação de serviços, a Companhia efetua o recolhimento do ICMS sobre as notas de saída, com diferimento da nota de entrada dos produtos importados por conta e ordem da ArcelorMittal Brasil S.A.

	2022	2021
Imposto s/Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS	2.772	18.225
Imposto s/Produtos Industrializados- IPI	262	1.096
Outros	74	52
Total	3.108	19.373

	2022	2021
Circulante	3.108	19.373
Total	3.108	19.373

10. REPASSE DE GASTOS COM IMPORTAÇÕES

Refere-se ao repasse de gastos para cobrir despesas com frete, armazenagem, comissões de agente, entre outros, nas importações por conta e ordem da ArcelorMittal Brasil S.A, em 31 de dezembro de 2022 o valor do repasse soma em R\$ 659 (R\$ 797 em 31 de dezembro de 2021).

11. PASSIVOS CONTINGENTES

A Companhia possui ações tributárias em andamento no valor de R\$ 48.657, em dezembro de 2022 (R\$ 45.778, em 2021), que, pela atual avaliação de êxito e aspectos legais, não requerem o registro de provisões. Os principais questionamentos referem-se à discussão acerca da base de cálculo do PIS e da COFINS sobre importação e à cobrança de IRPJ e CSLL sobre receitas relativas ao benefício fiscal FUNDAP.

12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

12.1 Capital social

O capital social subscrito e integralizado é de R\$ 553, representado por 553.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

12.2 Reservas de lucros

Reserva legal - Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os limites foram atingidos.

12.3 Reserva especial de lucros

Constituída para registrar a retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender principalmente, a distribuição de dividendos.

12.4 Dividendos

O estatuto social da Companhia prevê a destinação de no mínimo 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma da Lei das Sociedades por Ações, para pagamento dos dividendos obrigatórios aos acionistas.

6. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa		
- Aplicações financeiras em reais	23.803	16.066
Total	23.803	16.066

As aplicações financeiras indicadas na caixa e equivalente de caixa referem-se aos Certificados de Depósito Bancário - "CDB", com liquidez imediata, estando sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

Durante o exercício de 2022 os depósitos foram remunerados à taxa média ponderada de 99% do CDI (95,88% do CDI em 2021).

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	4.591	2.280
Base de cálculo dos dividendos	4.591	2.280
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	1.148	570

Em 18 de junho de 2022, os sócios deliberaram a distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios relacionados ao lucro apurado no exercício de 2021 no valor de R\$ 570, cujo pagamento ocorreu em 29 de setembro de 2022.

Em 30 de dezembro de 2022, os sócios deliberaram dividendos intermediários sobre o saldo acumulado da reserva de lucros no valor de R\$ 2.365, cujo pagamento ocorreu em 28 de fevereiro de 2023.

A Administração liberou encaminhar à Assembleia Geral Extraordinária ("AGO") a proposta de destinação do Lucro Líquido do Exercício de 2022 no valor de R\$ 1.148 para pagamento de dividendos mínimos obrigatórios aos acionistas da Companhia.

12.5 Ajuste de tradução de moedas

O ajuste de tradução de moeda refere-se à variação cambial e ajustes de conversão, da moeda funcional dólar norte-americano para a moeda de apresentação real, dos saldos da Companhia até 31 de dezembro de 2012.

12.6 Lucro por ação

O lucro por ação em 31 de dezembro 2022 foi de R\$ 8,30 (R\$ 4,12 em 2021), sendo calculados com base no número de ações ordinárias da Companhia em cada um dos anos mencionados.

13. RECEITAS

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

	2022	2021
Receita bruta de vendas de serviços		
Mercado interno	885	880
Impostos sobre vendas	(126)	(125)
Receita operacional líquida	759	755

14. DESPESAS POR NATUREZA

	2022	2021
Serviços prestados	518	442
Salários e encargos (inclui INSS)	473	373
Despesas gerais	61	35
Total	1.052	850
Custo dos serviços prestados	212	245
Gerais e administrativas	840	605
Total	1.052	850

15. RESULTADO FINANCEIRO

	2022	2021
Receitas financeiras		
FUNDAP (i)	6.178	3.330
Rendimentos de aplicações financeiras	1.378	417
Outras receitas financeiras	220	9
Total receitas financeiras	7.776	3.756
Despesas financeiras		
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(369)	(174)
Outras despesas financeiras	(95)	(59)
Total despesas financeiras	(464)	(233)
Variação cambial, líquida	(111)	(14)
Total	7.201	3.509

(i) A receita financeira está relacionada ao desconto obtido no leilão realizado pelo Banco de Desenvolvimento do ES - BANDES. Para quitação do financiamento do passivo, para a data base de 31 de dezembro de 2022 houve um deságio total de R\$ 61.390 conforme nota 8 (R\$ 33.143 em 2021), dos quais 90% do montante foi repassado a ArcelorMittal Brasil S.A. no montante de R\$ 55.212 (R\$ 29.813 em 2021) conforme nota 7.

16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

16.1 Imposto de renda e contribuição social no resultado

	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	6.908	3.414
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal nominal	(2.349)	(1.161)
Ajustes ao resultado		
Efeitos no resultado por adições que não geram créditos fiscais		
Outras	32	27
Imposto de renda e contribuição social apurados	(2.317)	(1.134)
Alíquota efetiva	-34%	-33%
Imposto de renda e contribuição social correntes	(2.317)	(1.134)

16.2 Saldo de imposto de renda e contribuição social diferidos

	Saldo em 31/12/2021	Reconhecimento no resultado	Saldo em 31/12/2022
Ativo não circulante			
Diferenças temporárias	47	-	47
Total ativo não circulante	47	-	47
	Saldo em 31/12/2020	Reconhecimento no resultado	Saldo em 31/12/2021
Ativo não circulante			
Diferenças temporárias	47	-	47
Total ativo não circulante	47	-	47

17. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia opera diversos instrumentos financeiros, entre eles: caixas e equivalentes de caixa, fornecedores, contas a receber de empresas do grupo, contas a pagar, outras contas a pagar com grupo e financiamentos. Esses instrumentos encontram-se registrados em contas patrimoniais em 31 de dezembro

de 2022 e de 2021 por valores que se aproximam de seus valores justos nessas datas, considerando as características dos instrumentos. A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais que visam à obtenção de liquidez, rentabilidade e segurança.

Segue síntese dos instrumentos financeiros por categoria:

Ativo	Outros ativos financeiros ao custo amortizado	
	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	23.803	16.066
Contas a receber com partes relacionadas	3.089	368
Importações por conta e ordem	772	20.930
Depósitos caucionados	1.730	5.084
TOTAL	29.394	42.448

Passivo	Outros passivos financeiros ao custo amortizado	
	2022	2021
Fornecedores	822	1.568
Financiamentos	2.627	3.168
Contas a pagar a empresas do grupo	8.442	6.958
Dividendos a pagar	3.513	570
Repasse de gastos com importações	659	797
Outras contas a pagar	7	-
TOTAL	16.070	13.061

Gestão de riscos financeiros

O risco financeiro pode ser definido como grau de incerteza quanto aos resultados futuros, onde pode existir a possibilidade de um prejuízo financeiro.

A Companhia administra seu capital visando assegurar suas estratégias de crescimento e maximizando o retorno de todas as partes interessadas. O gerenciamento dos riscos é fundamental para a gestão eficiente da empresa e visa mitigar os possíveis impactos nos resultados consolidados do Grupo ArcelorMittal Brasil.

As operações financeiras efetivadas são analisadas e aprovadas pelas alçadas competentes, garantindo sempre que as normas estabelecidas pela Administração sejam cumpridas.

Risco de crédito

Risco de crédito é definido como a possibilidade de perda resultante da incerteza quanto ao recebimento de valores pactuados com clientes e instituições financeiras.

A exposição máxima do risco de crédito em 31 de dezembro de 2022 e 2021, por classe de instrumento financeiro é apresentada conforme segue:

	2022	2021
Ativos financeiros não derivativos		
Caixa e equivalentes de caixa	23.803	16.066
Contas a receber com partes relacionadas	3.089	19.690
Importações por conta e ordem	772	1.608
Depósitos caucionados	1.730	5.084

(i) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalente de caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, estando sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos da empresa de curto prazo e não para investimentos ou outros fins.

O risco de caixa e equivalentes de caixa é traduzido pela impossibilidade de uma instituição financeira honrar seus compromissos no vencimento ou somente fazê-lo com elevadas perdas. Visando mitigar esse risco, a empresa segue a Política de Tesouraria do Grupo ArcelorMittal, aprovada pelo Comitê Global de Tesouraria, que consiste em gerenciar as exposições globalmente, reduzindo assim a probabilidade de que ocorrências de problemas de liquidez no mercado afetem a capacidade de pagamento da empresa.

Essa política representa a formalização dos princípios, conceitos, papéis e responsabilidades relacionados ao tema, devendo, assim, garantir que os riscos de caixa e equivalentes sejam identificados, mensurados, gerenciados e tratados em concordância com os objetivos e as normas estabelecidas pelo Grupo ArcelorMittal.

(ii) Contas a receber de clientes

A Companhia possui contas a receber substancialmente com empresas do Grupo ArcelorMittal.

(a) Risco de liquidez de fluxo de caixa

Esse risco está associado à possibilidade de falta de recursos para honrar os compromissos assumidos em função do descasamento entre os ativos e passivos.

O gerenciamento do risco de liquidez da ArcelorMittal Comércio Exterior S.A. é realizado diariamente pela tesouraria, através de análises econômico-financeiras que demonstram, através da geração de diferentes cenários, os possíveis impactos financeiros em situações atípicas. São divulgados relatórios com periodicidade diária, semanal e mensal, que permitem o monitoramento constante do risco de liquidez das empresas do Grupo ArcelorMittal.

O risco de liquidez atrelado ao contas a pagar de fornecedores e aos financiamentos, é apresentado por classe de instrumento financeiro conforme segue:

	2022	2021
Passivos financeiros não derivativos		
Fornecedores	822	1.568
Financiamentos	2.627	3.965
Contas a pagar a empresas do grupo	8.442	6.161
Dividendos a pagar	3.513	570
Repasse de gastos com importações	659	797
Outras contas a pagar	7	-

Os vencimentos contratuais remanescentes dos passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto de acordos de compensação, se realizarão em período não superior a 12 meses, exceto outros passivos financeiros, cujo vencimento ocorrerá até março de 2028.

17. 3 Risco de mercado

(i) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros provém do impacto nos ativos e passivos financeiros em virtude das variações nas taxas de juros.

A ArcelorMittal Comércio Exterior S.A. tem a política de aplicar suas disponibilidades de recursos no mercado financeiro em taxa pós-fixada, de forma a refletir os ajustes da curva de juros local, mitigando qualquer descasamento da rentabilidade do ativo em comparação com a taxa SELIC. Uma alteração de cenários nas taxas de juros em 31 de dezembro não afetaria significativamente o patrimônio líquido e resultado do exercício, uma vez que a Companhia possui apenas contratos firmados a taxa fixa de juros.

(ii) Risco de taxa de câmbio

O risco de taxa de câmbio está atrelado à possibilidade de alteração no valor nominal do real em relação às demais moedas globais, afetando diretamente a despesa (ou receita) financeira e o saldo passivo (ou ativo) de contratos indexados à uma moeda diferente da moeda funcional da empresa (reais).

A Companhia está exposta a um risco mínimo de taxa de câmbio em 31 de dezembro de 2022, relativo ao processo de importação por conta ordem, tendo em vista a nacionalização dos embarques.

17.4 Gerenciamento do capital

Mantendo uma estrutura sólida de capital para sustentar a confiança do investidor, credor e mercado, bem como o desenvolvimento do futuro dos negócios da Companhia, a Administração desenvolveu políticas que permitem monitorar retornos sobre capital.

A dívida da Companhia para relação ajustada do capital em 31 de dezembro é apresentada a seguir:

	2022	2021
Empréstimos e financiamentos	2.627	3.965
Menos: caixa e equivalentes de caixa	(23.803)	(16.066)
Dívida líquida	(21.176)	(12.101)
Patrimônio líquido	10.207	9.126

ArcelorMittal Comércio Exterior S.A.

CNPJ: 39.281.696/0001-07



livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela 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 ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com 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, 27 de abril de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-2SP015199/O

Yago Freitas de Paula
Contador CRC-MG MG-091499/O

DIRETORIA

ERICK TORRES BISPO DOS SANTOS
Diretor-Presidente

PAULO HENRIQUE WANICK MATTOS
Diretor Vice-Presidente e Diretor Financeiro

EDUARDO FARES ZANOTTI
Diretor Comercial

RESPONSÁVEIS TÉCNICOS

DELANIR CRISTINA GOMES
Gerente de Contabilidade – CRC-MG 078.705/O-8 – Contadora

GREGORI RANIERI KRIEGER MORA
CRC-SC 029.020/O-9 T-MG – Contador



Assinado Digitalmente por: **NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA:27065150000130 - Em: 28/04/2023**

Certificado emitido por: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, CN=AC CONSULTI BRASIL RFB

Acesse: <https://verificador.iti.gov.br/> caso deseje validar a assinatura!

503 BALANCO ARCELOR 28-04-23.pdf

Código do documento: 503



Assinado por:

NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA:27065150000130

Certificado Digital

E-mail: CARLOSHENRIQUE@NASSAU.COM.BR

Registro de Eventos:

28 abr. 2023, 00:01:00 - UPLOAD

Documento: 503

Criado por: Mariana Melim. **E-mail:** artemariana@redetribuna.com.br

DATE_ATOM: 2023-04-27T21:01:00-0300

28 abr. 2023, 00:26:48 - INÍCIO DO PROCESSAMENTO

Assinatura de iniciada pelo Serviço de Assinaturas.

DATE_ATOM: 2023-04-27T21:26:48-0300

28 abr. 2023, 00:26:55 - ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL

NASSAU EDITORA RADIO E TV LTDA:27065150000130

E-Mail: CARLOSHENRIQUE@NASSAU.COM.BR

Emissor do Certificado: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, CN=AC
CONSULTI BRASIL RFB

DATE_ATOM: 2023-04-27T21:26:55-0300

Hash do documento original

[SHA256]: 8a0fce76dbf6a5dab2e61c2d7b81cbbf6ab1cc418277f75fd75ecdd0fede7776

[SHA512]: cf83e1357eefb8bdf1542850d66d8007d620e4050b5715dc83f4a921d36ce9ce47d0d13c5d85f2b0ff8318d2877eec2f63b931bd47417a81a538327af927da3e

Este certificado pertence única e exclusivamente aos documentos de HASH acima!

Este documento está assinado digitalmente com um certificado digital emitido por: AC CONSULTI BRASIL RFB