

ArcelorMittal Planos Comercial Ltda.CNPJ: 02.967.874/0001-48
brasil.arcelormittal.com.br**16. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS**

	2021	Não auditado 2020
Outras receitas operacionais		
Receita relativa ao acordo de acionistas	12.600	-
	12.600	-
Outras despesas operacionais		
Impostos sobre outras receitas	(1.166)	-
	(1.166)	-
Total	11.434	-

Em 22 de setembro de 2021 as partes acordaram por meio do "Termo de Assunção de Dívida sem Direito a Regresso", o pagamento de R\$ 12.600, assumida pela Tuper Participações S.A., correspondendo a 60% (sessenta por cento) de sua participação no capital social da Tuper S.A.

18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Sociedade possui diversos instrumentos financeiros, entre eles: aplicações financeiras, contas a pagar a fornecedores, contratos com derivativos, contas a receber de clientes e arrendamentos.

	Outros ativos e passivos financeiros ao custo amortizado		Passivos a valor justo com ganhos e perdas reconhecidos no resultado		Valor contábil	
	2021	Não auditado 2020	2021	Não auditado 2020	2021	Não auditado 2020
Caixa e equivalentes de caixa	207.606	-	-	-	-	-
Contas a receber de clientes	359.791	-	-	-	-	-
Contas a receber empresas do Grupo	520	-	-	-	-	-
Outros ativos financeiros	22	-	-	-	-	-
TOTAL	567.939	-	-	-	-	-
Fornecedores	677.181	1	-	-	677.181	1
Arrendamentos	291	-	-	-	291	-
Contas a pagar empresas do Grupo	283	4.172	-	-	283	4.172
Obrigações contingentes	70.989	70.989	-	-	70.989	70.989
Outros passivos financeiros	3.516	-	-	-	3.516	-
Instrumentos Financeiros Derivativos	-	-	3.126	10.495	3.126	10.495
TOTAL	752.260	75.162	3.126	10.495	755.386	85.657

Gestão de riscos financeiros

O risco pode ser definido como grau de incerteza quanto aos resultados futuros em que pode existir a possibilidade de um prejuízo financeiro. A Sociedade administra seu capital visando assegurar suas estratégias de crescimento, maximizando o retorno de todas as partes interessadas. O gerenciamento dos riscos é visto como fundamental para a Sociedade, que visa mitigar possíveis impactos em seus resultados.

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

a. 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 2021 e 2020 por classe de instrumento financeiro é apresentada conforme segue:

	2021	Não Auditado 2020
Ativos financeiros não derivativos		
Caixa e equivalentes de caixa (i)	207.606	-
Contas a receber de clientes (ii)	359.791	-
Outros créditos com partes relacionadas	520	-
Outros ativos financeiros	22	-

(i) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em 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 Sociedade de curto prazo e não para investimentos ou outros fins.

O risco de caixa e equivalentes de caixa é traduzido pela possibilidade de uma instituição financeira não ser capaz de honrar seus compromissos no vencimento ou somente fazê-lo com elevadas perdas.

Visando mitigar esse risco, a Sociedade segue a Política de Tesouraria do Grupo, que consiste em gerenciar as exposições globalmente, reduzindo assim a probabilidade de ocorrência de problemas oriundos da falta de liquidez no mercado.

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

(ii) Contas a receber de clientes

Para atenuar o risco de crédito atrelado ao contas a receber de clientes, a política de vendas do Grupo ArcelorMittal se subordina às normas de crédito fixadas por sua Administração, procurando minimizar as eventuais perdas decorrentes da inadimplência de seus clientes.

b. Risco de liquidez de fluxo de caixa

Esse risco está associado à possibilidade de falta de recursos para honrar

17. RESULTADO FINANCEIRO

	2021	Não auditado 2020
Receitas financeiras		
Juros recebidos	5.005	-
Atualizações de aplicações financeiras	3.666	-
Atualizações monetárias	2.772	944
	11.443	944
Despesas financeiras		
Juros de arrendamento	(17)	-
Despesas com garantia	(2.015)	(112)
Outras despesas financeiras	(640)	(51)
	(2.672)	(163)
Instrumentos financeiros - opções	7.369	(16.379)
Total	16.140	(15.598)

A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias que visam à obtenção de liquidez, segurança e rentabilidade. Segue síntese dos instrumentos financeiros por categoria:

	Outros ativos e passivos financeiros ao custo amortizado		Passivos a valor justo com ganhos e perdas reconhecidos no resultado		Valor contábil	
	2021	Não auditado 2020	2021	Não auditado 2020	2021	Não auditado 2020
Caixa e equivalentes de caixa	207.606	-	-	-	-	-
Contas a receber de clientes	359.791	-	-	-	-	-
Contas a receber empresas do Grupo	520	-	-	-	-	-
Outros ativos financeiros	22	-	-	-	-	-
TOTAL	567.939	-	-	-	-	-
Fornecedores	677.181	1	-	-	677.181	1
Arrendamentos	291	-	-	-	291	-
Contas a pagar empresas do Grupo	283	4.172	-	-	283	4.172
Obrigações contingentes	70.989	70.989	-	-	70.989	70.989
Outros passivos financeiros	3.516	-	-	-	3.516	-
Instrumentos Financeiros Derivativos	-	-	3.126	10.495	3.126	10.495
TOTAL	752.260	75.162	3.126	10.495	755.386	85.657

os compromissos assumidos em função do descasamento entre os ativos e passivos.

O processo de gerenciamento do risco de liquidez da Sociedade é realizado diariamente pela tesouraria, por meio de análises econômico-financeiras que venham a demonstrar, através da geração de diferentes cenários, os possíveis impactos financeiros em momentos de estresse. São divulgados relatórios que permitem o monitoramento do risco de liquidez.

O risco de liquidez atrelado às contas a pagar de fornecedores e a outros passivos, é apresentado por classe de instrumento financeiro conforme segue:

	2021	Não Auditado 2020
Passivos financeiros derivativos		
Instrumentos Financeiros Derivativos em contrato	3.126	10.495
Passivos financeiros não derivativos		
Fornecedores	677.181	1
Arrendamentos	291	-
Outros passivos com partes relacionadas	283	4.172
Obrigações contingentes	70.989	70.989
Outros passivos financeiros	3.516	-

A tabela abaixo contempla os vencimentos contratuais remanescentes e passivos financeiros não derivativos, incluindo pagamentos de juros estimados pelos vencimentos contratuais.

	Valor Contábil	Fluxo de Caixa Contratual	1-12 meses	1-2 anos	2-5 anos
31 de dezembro de 2021					
Passivos financeiros não derivativos					
Fornecedores	677.181	677.181	677.181	-	-
Arrendamentos	291	304	281	23	-
Passivos com partes relacionadas	283	283	283	-	-
Obrigações contingentes	70.989	70.989	-	70.989	-
Outros passivos financeiros	3.516	3.516	3.516	-	-
	752.260	752.273	681.261	71.012	-

c. Risco de mercado

O risco de mercado mensura a possibilidade de perdas que podem vir a ser ocasionadas por mudanças no comportamento das taxas de juros e do câmbio.

A Sociedade analisa e eventualmente contrata instrumentos financeiros que permitem mitigar os riscos de mercado aos quais está exposta, como parte da política global de gerenciamento de risco do Grupo ArcelorMittal.

(i) 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 di-

retamente a despesa (ou receita) financeira e o saldo passivo (ou ativo) de contratos indexados à uma moeda diferente da moeda funcional da Sociedade (Reais).

A Sociedade não está exposta ao risco de taxa de câmbio.

(ii) 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 Sociedade 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.

d. Risco de estrutura de 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 Sociedade, a Administração desenvolveu políticas que permitam monitorar retornos sobre capital.

A dívida da Sociedade para relação do patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2021 é apresentada a seguir:

	2021	Não Auditado 2020
Arrendamentos	291	-
Total do endividamento	291	-
menos: caixa e equivalentes de caixa	207.606	-
Dívida líquida	207.315	-
Total do patrimônio líquido	39.889	1.616
Patrimônio líquido	39.889	1.616

Índice da dívida líquida pelo patrimônio em 31 de dezembro **519.7%** **0.0%**

e. Instrumentos derivativos em contratos

No contexto da aquisição do investimento de 40% na Tuper S.A. foram identificados instrumentos financeiros derivativos caracterizados por opções de compra e venda envolvendo as acionistas Tuper Participações S.A. e a Sociedade e uma opção de venda com o Grupo Gonvarri, expirada em 06 de abril de 2017.

Pela opção de venda "call option" a Tuper Participações S.A. outorgou a Sociedade uma opção de venda irrevogável e irretirável da totalidade das ações da Tuper S.A. que deveria ser exercida a qualquer momento até 2022, 05 (cinco) anos após da assinatura do acordo de acionistas.

Acionista, a Sociedade outorgou a Tuper Participações S.A. opções de compra "put options", irrevogáveis e irretiráveis de aquisição da totalidade das ações da Tuper S.A., em primeira instância depois de decorridos 03 (três) anos do acordo de acionistas até 2020 e posteriormente após 2022, 05 (cinco) anos da assinatura do mesmo acordo.

O valor justo das opções foi calculado com base no método de Monte Carlo para projetar o preço futuro do ativo subjacente, identificado pela participação de 40% na Tuper S.A.

Em 22 de setembro de 2021 as partes estabeleceram no 1º aditivo do Acordo de Acionistas que a ArcelorMittal Planos Comercial Ltda., acionista minoritária da Tuper S.A. possui uma opção de venda ("put option"), na qual o acionista majoritário, Tuper Participações S.A., é obrigada a comprar a totalidade das ações ao preço da opção. A opção de venda é exercível a qualquer momento até 31 de dezembro de 2036.

Por outro lado, a Tuper Participações S.A., acionista majoritária da Tuper S.A., possui uma opção de compra ("call options") na qual a Sociedade é obrigada a vender essas ações pelo preço da opção. A opção de compra é exercível exclusivamente de acordo com o cronograma estabelecido no acordo de acionistas.

Em 31 de dezembro de 2021, o valor justo da opção de compra, representou um passivo de R\$3.126 (R\$10.496 em 2020) já deduzidos do ajuste de avaliação de crédito da Tuper Participações S.A. e estão contabilizados na rubrica de instrumentos financeiros derivativos no passivo não circulante. O efeito líquido da variação destes instrumentos financeiros contabilizado no resultado financeiro do ano foi uma receita de R\$7.369 (despesa de R\$16.379 em 2020).

f. Classificações contábeis e valores justos

O critério de determinação do valor justo dos instrumentos financeiros derivativos é baseado na utilização das curvas de mercado, trazidas a valor presente, na data de apuração. Os métodos e premissas levam em conta a interpolação de curvas de acordo com o mercado.

Os valores são apurados com base em modelos e cotações disponíveis, que levam em conta condições de mercado presentes. As estimativas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente.

g. Hierarquia do valor justo

A ArcelorMittal Planos Comercial Ltda. estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pela Sociedade, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis.

Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

DIRETORIA	
EDUARDO FARES ZANOTTI	Diretor-Presidente
PAULO HENRIQUE WANICK MATTOS	Diretor Financeiro
ALEXANDRE AUGUSTO SILVA BARCELOS	Diretor de Investimentos

Nível 2 - Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos ou outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado para substancialmente a integralidade dos termos dos ativos e passivos.

Nível 3 - Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significativas para definição do valor justo dos ativos e passivos.

A Sociedade possui passivos financeiros mensurados a valor justo em bases recorrentes, sujeitos a divulgação são os seguintes:

	2021	Nível 3 2020
Passivo		
Contratos de opções (nota 18e)	3.126	10.495
	3.126	10.495

19. PASSIVO CONTINGENTE

A Sociedade possui ações tributárias que se referem à cobrança de ICMS sobre beneficiamento de mercadorias que, pela atual avaliação de êxito e aspectos legais, as quais foram avaliadas como perda possível pelos assessores jurídicos da Sociedade, não requerem o registro de provisões, no valor de R\$6.515 em 31 de dezembro de 2021 (R\$11.283 em 31 de dezembro de 2020).

20. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS

	2021	Não auditado 2020
a. Imposto de renda e contribuição social no resultado		
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	56.261	(42.139)
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	(19.129)	14.327

	2021	Não auditado 2020
Ajustes ao resultado		
Efeitos no resultado por adições (exclusões) que não geram créditos fiscais		
IR/CS prejuízo fiscal	31.576	(382)
Equivalência patrimonial	(31.138)	(7.060)
Outras	703	27

	2021	Não auditado 2020
Imposto de renda e contribuição social apurados	(17.988)	6.912
Alíquota efetiva	(32%)	(16%)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(35.447)	(58)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17.459	6.970

	Não auditado Saldo em 31/12/2020	Reconhecimento no resultado	Saldo em 31/12/2021
Ativo não circulante			
Prejuízo Fiscal (i)	14.402	16.376	30.778
Provisão de PLR	-	472	472
Retificação de Clientes, impostos e estoques	-	17	17
Provisão para contingência	1.596	-	1.596
Instrumentos Financeiros	3.701	(2.510)	1.191
Perda estimada nos estoques	-	1.320	1.320
Total ativo não circulante	19.699	15.675	35.374

	Não auditado Saldo em 31/12/2020	Reconhecimento no resultado	Saldo em 31/12/2021
Passivo não circulante			
Mais Valia Tuper S.A.	18.980	(1.784)	17.196
Deságio na aquisição de Investimentos	28.335	-	28.335
Total passivo não circulante	47.315	(1.784)	45.531

	Não auditado Saldo em 31/12/2020	Reconhecimento no resultado	Saldo em 31/12/2021
Efeito no resultado			
Total passivo não circulante líquido	27.616		10.157

(i) A Sociedade estima realizar o prejuízo fiscal até 2023. Os créditos de imposto de renda e de contribuição social sobre diferenças temporárias registradas no ativo não circulante serão realizados na medida da realização dos passivos que lhe deram origem.

21. SEGUROS

Com o objetivo de mitigar os impactos financeiros decorrentes de sinistros a Sociedade tem como premissa, manter os seus principais ativos e responsabilidades resguardados por seguros, como uma assegurada na Apólice de Seguro de Riscos Nomeados da ArcelorMittal Brasil S.A. Tais apólices são renovadas periodicamente.

22. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração da ArcelorMittal Planos Comercial Ltda. em 13 de março de 2022.

RESPONSÁVEIS TÉCNICOS	
DELANIR CRISTINA GOMES	Gerente de Contabilidade
CRC-MG 078.705/O-8	Contadora
GREGORI RANIERI KRIEGER MORA	Contador
CRC-SC 029.020/O-9 T-MG	Contador

