VIKINGPREV

VIKINGPREV - Sociedade de Previdência Privada
CNPJ: 00.158.783/0001-36
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A Vikingprev Sociedade de Previdência Privada ("Entidade" ou "Vikingprev") é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC), pessoa jurídica de direito privado sem fins lucrativos, localizada na Av. Juscelino K de Oliveira, 2600 – CIC – Curitiba/PR, constituída em 8 de julho de 1994 sob o CNPJ de número 00.158.783/0001-36, e iniciou suas atividades em 1º de novembro de 1994, através da autorização concedida pela Portaria nº 4574, de 22 de dezembro de 1989 do Ministério da Previdência Social – MPS, alterada pela Portaria nº 1532, de 11 de outubro de 1994.

O objetivo da Entidade é a instituição e a administração de planos de benefícios de caráter previdenciário. Os planos são criados e mantidos para atender aos empregados e dirigentes da Volvo do Brasil Veículos Ltda., patrocinadora instituidora da Vikingprev, bem como aos das demais patrocinadoras e aos de outras empresas que vierem a integrá-los, mediante celebração de convênio de adesão, as quais serão denominadas "demais patrocinadoras".

A Entidade possui um único plano de benefícios previdenciários na modalidade de Contribuição Variável denominado Plano de Benefícios Previdenciários Vikingprev ("Plano") registrado sob o CNPB nº 19.940.018-11 e CNPJ nº 48.306.859/0001-50. O regulamento vigente, aprovado pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – Previc, através da Portaria nº 790, de 11 de setembro de 2023, passando a vigorar a partir da data de sua publicação. As aposentadorias programadas são pagas na forma de renda mensal temporária, exceto para os participantes inscritos até 27 de maio de 2011 e que tenham 55 anos de idade completos ou mais em 5 de julho de 2021, conforme previsto no §2º do artigo 29 do regulamento do Plano, que ainda podem optar por uma parcela do saldo total de poupança em forma de renda mensal vitalícia. As aposentadorias por invalidez são calculadas com base no saldo de conta total do participante e terão seu pagamento na forma de renda mensal temporária, até esgotar o saldo existente. Ocorrendo o falecimento do participante ativo é pago pecúlio por morte, correspondente ao saldo total de poupança de cada participante e pago de uma única vez em partes iguais aos dependentes beneficiários.

Os demais patrocinadores da Entidade, que respondem solidariamente pelas obrigações do plano, conforme convênios de adesão firmados entre as partes são: Associação Viking, Volvo Administradora de Consórcio Ltda, Banco Volvo (Brasil) S/A, Volvo Corretora de Seguros Administração e Serviços (Brasil) Ltda, Volvo Equipamentos de Construção Latin America Ltda, Volvo Locações e Soluções de Mobilidade Ltda e a própria Vikingprev Sociedade de Previdência Privada.

Para a consecução dos seus objetivos, os patrocinadores contribuem mensalmente com montantes determinados segundo critério estabelecido no Regulamento do Plano. A contribuição do participante é voluntária.

A gestão dos investimentos é feita de forma separada para o Plano de Benefícios e para o Plano de Gestão Administrativa (PGA), ambos sob o mesmo CNPJ da Entidade, onde cada plano possui política de investimentos específica.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Vikingprev possuía a seguinte quantidade de participantes:

	Quantidade	
	2023	**2022**
Ativos (empregados das patrocinadoras)	5.048	5.465
Assistidos	445	408
Autopatrocinados	120	118
Benefício Proporcional Diferido	669	622
Suspensos (no prazo de opção)	15	19
Total	**6.297**	**6.632**

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

	Idade Média dos participantes (em anos)	
	2023	**2022**
Ativos (empregados das patrocinadoras)	38,5	37,8
Assistidos	64,2	64,2
Autopatrocinados	45,9	44,8
Benefício Proporcional Diferido	44,3	44,0

2 Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em atendimento às disposições legais dos órgãos normativos e reguladores das atividades das Entidades Fechadas de Previdência Complementar, especificamente a Resolução Previc nº 23, de 14 de agosto de 2023, e suas alterações posteriores, Resolução CNPC Nº 43, de 6 de agosto de 2021 e a Resolução nº 1.272/10 do CFC - Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a ITG 2001.

As normas contábeis aplicáveis às EFPC não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos de curto e longo prazo, uma vez que a planificação contábil padrão foi estruturada para refletir o ciclo operacional de longo prazo das atividades e assim apresentar informações mais adequadas, confiáveis e relevantes do que a apresentação em circulante e não circulante. Sendo assim, baseadas nas diretrizes descritas no item 63 da NBC TG 26 (R2), as demonstrações contábeis estão apresentadas em três gestões, sendo Previdencial, Assistencial e Administrativa; e o Fluxo dos Investimentos, conforme a seguir:

• Balanço Patrimonial Consolidado	BP
• Demonstração da Mutação do Patrimônio Social	DMPS
• Demonstração do Plano de Gestão Administrativa	DPGA
• Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios	DAL
• Demonstração da Mutação do Ativo Líquido por Plano de Benefícios	DMAL
• Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefício	DPT

Estas diretrizes não requerem a divulgação em separado de ativos e passivos de curto prazo e de longo prazo, nem a apresentação da Demonstração do Fluxo de Caixa.
A sistemática introduzida pelos órgãos normativos apresenta, além das características já descritas, a segregação dos registros contábeis em três gestões distintas (Previdencial, Assistencial e Administrativa), sendo que a Vikingprev não possui a gestão Assistencial e o Fluxo dos Investimentos está segregado entre as Gestões Previdencial e Administrativa, segundo a natureza e a finalidade das transações.
Visando maior transparência na apresentação das demonstrações contábeis, e em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade, as demonstrações contábeis estão apresentadas de forma comparativa.

O Balanço Patrimonial está apresentado de forma consolidada, incluindo as operações do Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa.

Nas Demonstrações da Mutação do Ativo Líquido, o valor do Ativo Líquido compreende o valor do Ativo, deduzido dos valores do Exigível Operacional, do Exigível Contingencial e dos Fundos não Previdenciais.

As receitas e despesas administrativas das EFPC são escrituradas no Plano de Gestão Administrativa - PGA, o qual possui um Regulamento próprio aprovado pelo Conselho Deliberativo da EFPC em 03 de junho de 2022 e que entrou em vigor nesta mesma data.

As Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pelo Conselho Deliberativo da Entidade em 18 de março de 2024.

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

3 Resumo das principais práticas contábeis

a) Apuração do resultado

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência, exceto os registros relativos às contribuições dos autopatrocinados que são escriturados com base no regime de caixa.

b) Estimativas contábeis

As estimativas contábeis foram determinadas com base no julgamento da administração, e levaram em consideração fatores objetivos que refletem a posição em 31 de dezembro de 2023 e de 2022. Destacamos que as principais mensurações patrimoniais que utilizam estimativas são as provisões matemáticas, calculadas atuarialmente por profissional externo.

c) Provisão de crédito de liquidação duvidosa – PCLD

As Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD) são registradas para as operações de crédito mensurados ao custo amortizado e contabilizadas em conta de resultado, em contrapartida com a conta redutora do respectivo segmento do ativo. Os ativos sujeitos à Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD) são apresentados por seu valor líquido.

A provisão para perdas prováveis na realização dos ativos é constituída com base nos valores vencidos e vincendos, conforme o número de dias de atraso, atendendo ao disposto na Resolução Previc nº 23/2023.

A Vikingprev não efetuou constituição da provisão referente aos direitos creditórios de liquidação duvidosa da carteira de empréstimo e financiamentos concedidos a participantes por não possuir atrasos nos referidos exercícios.

d) Gestão Previdencial

O realizável da gestão previdencial é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores e pelos direitos da Vikingprev, relativo às contribuições das patrocinadoras, dos participantes e os depósitos judiciais/recursais da gestão previdencial. As contribuições dos autopatrocinados e daqueles que estão em benefício proporcional diferido (BPD) são registradas pelo regime de caixa, por ocasião do recebimento conforme previsto na Política Contábil da Vikingprev.

e) Gestão Administrativa

O realizável da gestão administrativa é apurado em conformidade com o regime de competência, estando representado pelos valores a receber decorrentes de operações de natureza administrativa e os depósitos judiciais/recursais da gestão administrativa.

f) Investimentos

Os limites operacionais de aplicações dos recursos garantidores das provisões matemáticas e fundos são determinados pela Resolução CMN nº 4.994, de 24/03/2022.
Para precificação dos títulos e valores mobiliários, conforme indica a Resolução CNPC nº 43/2021, utilizamos os critérios definidos na Deliberação CVM nº 115/2022, que estabelece três níveis de hierarquia para mensuração do valor justo:

Nível 1 – Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, para ativos ou passivos idênticos a que a Entidade possa ter acesso na data de mensuração.
Nível 2 – Informações (inputs) que são observáveis para o ativo ou passivo, seja direta ou indiretamente, exceto preços cotados incluídos no Nível 1.
Nível 3 – Dados não observáveis para o ativo ou passivo.

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Títulos Públicos

Considerando as disposições Resolução CNPC nº 43/2021, os títulos e valores mobiliários são classificados em:

(i) Títulos para negociação - quando adquiridos com o propósito de serem negociados, independentemente do prazo a decorrer da data de aquisição, estes títulos são avaliados mensalmente ao valor de mercado e seus efeitos reconhecidos na demonstração do resultado do exercício.

(ii) Títulos mantidos até o vencimento quando a intenção da Administração, e considerando a capacidade financeira da Entidade, é manter os referidos títulos em carteira até o vencimento, considerando prazos mínimos de vencimento e classificação de risco do título.

O Conselho Deliberativo aprovou em 21/12/2011 (ata nº 150) a formação de carteira segregada a partir de janeiro de 2012, relativamente às reservas de risco, nos termos do Artigo 55, parágrafo único, do Regulamento do Plano, com o objetivo de preservar o equilíbrio econômico e financeiro do Plano. Os Títulos Públicos de longo prazo, especificamente as Notas do Tesouro Nacional (NTN-Bs) que compõe esta carteira são classificados no item (ii) acima e foram contabilizados pela curva de juros.

Em agosto de 2015 o Conselho Deliberativo aprovou (ata nº 165) a constituição de uma carteira específica de títulos públicos de longo prazo, especificamente as Notas do Tesouro Nacional (NTN-Bs), de uma parcela da carteira de acumulação e rendas mensais temporárias classificados no item (ii) acima. A definição do montante a ser investido nesta carteira, visando assegurar liquidez para pagamento de possíveis resgates, portabilidades e migração de reserva de benefícios, estão amparados em estudos elaborados pela consultoria externa Mercer Human Resource Consulting Ltda.

Fundos de Investimentos

Renda Fixa, Renda Variável, Investimento no Exterior, Multimercado e Multimercado Estruturado
Estes investimentos estão registrados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos de forma pro rata até a data de encerramento do Balanço.
As rendas/variações positivas e deduções/variações negativas das carteiras são apropriadas em contas específicas diretamente vinculadas à modalidade de aplicação.
A CVM através da Instrução de nº 438/2006 e alterações posteriores, define as normas de precificação dos ativos aplicados em carteiras de fundos de investimentos pela marcação a mercado.

Empréstimos à Participantes

São empréstimos concedidos aos participantes ativos e assistidos, acrescidos de encargos conforme tabela a seguir (vigente em 31/12/2023) e descontado uma única vez no momento da concessão uma taxa de administração de 1% sobre o valor da concessão e vencimento em até 24 meses.

- Concessão com parcelamento em até 06 vezes: 2,07% a.m. (2022 – 2,34% a.m.)
- Concessão com parcelamento de 07 a 12 vezes: 2,11% a.m. (2022 – 2,39% a.m.)
- Concessão com parcelamento acima de 12 vezes: 2,16% a.m. (2022 – 2,44% a.m.)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não havia parcelas em atraso.

g) Exigível operacional

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

h) Exigível contingencial

Gestão Administrativa

Refere-se a liminar para determinar à Fazenda Nacional, que se abstenha de exigir o recolhimento de PIS/COFINS, nos termos do disposto no parágrafo 1º, do Art. 3º, da Lei nº 9718/98 (Nota 9).

i) Provisões matemáticas

As provisões matemáticas do plano de benefícios são determinadas em bases atuariais, segundo cálculos de consultor atuarial externo, Mercer Human Resource Consulting Ltda., contratado pela Entidade e representam os compromissos acumulados no encerramento do exercício quanto aos benefícios concedidos e a conceder aos participantes. As reservas foram reavaliadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

O cálculo atuarial das provisões matemáticas tem por base o método de capitalização, sendo adotada a acumulação financeira através do método de cotas. A estrutura do cálculo atuarial contempla taxa real anual de juros de 3,29% ao ano e tábua de mortalidade de:
a) válidos: AT-2000 segregada por sexo e suavizada em 40%, e
b) inválidos: AT-2000 (média) suavizada em 20% (Nota 14).

Os pareceres atuariais para:

- 31 de dezembro de 2022 foi emitido em 15 de fevereiro de 2023
- 31 de dezembro de 2023 foi emitido em 09 de fevereiro de 2024

- Benefícios concedidos
  Correspondem ao valor presente dos benefícios futuros a serem pagos pela Entidade aos participantes e beneficiários já em gozo de benefício de prestação continuada.
  As provisões matemáticas de benefícios concedidos estão dimensionadas com base nos benefícios concedidos até dezembro de 2023.

- Benefícios a conceder
  A provisão de benefícios a conceder corresponde ao valor do saldo das contas – parcela patrocinadora e parcela participantes.

j) Equilíbrio técnico

É o excedente de patrimônio para cobertura das provisões matemáticas, segundo cálculo de consultor atuarial externo, após a formação das provisões matemáticas reavaliadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022. O resultado superavitário é destinado à constituição de reserva de contingência, até o limite de 21,45% do valor das provisões matemáticas (incidente somente sobre a parcela atribuível aos benefícios cujo valor ou nível seja previamente estabelecido e cujo custeio seja determinado atuarialmente ou àqueles que adquirirem característica de benefício definido na fase de concessão), para garantia dos benefícios contratados, em face de eventos futuros e incertos. Este limite de 21,45% foi calculado conforme disposto na Resolução CNPC nº 30/2018, que estabelece o percentual de 10%, acrescido de 1,00% para cada ano da "duração" do passivo da carteira, sendo que a duração do passivo do Plano, calculada pelo atuário é igual a 11,45 anos.

Ajuste de precificação dos títulos públicos federais: Resolução CNPC nº 30/2018, Resolução PREVIC nº 23/2023 e Portaria PREVIC nº 835/2020.

A Resolução CNPC nº 30/2018 estabelece as condições e os procedimentos a serem observados pelas EFPC na apuração do resultado, na destinação e utilização de superávit e no equacionamento de déficit dos planos de benefícios de caráter previdenciário.

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

A PREVIC consolidou em 2023 na Resolução PREVIC nº 23/2023, tratamento das questões da Resolução CNPC nº 30/2018, principalmente quanto aos critérios e procedimentos para cálculo do ajuste de precificação dos títulos públicos federais para fins de equacionamento de déficit técnico e para utilização ou destinação de superávit técnico.

E, para fins de atendimento legal, a Vikingprev observou os requisitos necessários para realização do ajuste de precificação dos títulos públicos em carteira e, diante o fato, foi utilizado somente os títulos mencionados na tabela abaixo, apontando o ajuste na Demonstração do Ativo Líquido (DAL) o valor total de R$ 8.060 que, acrescentando com o superavit de R$ 11.162, resultou-se em um superavit total de R$ 19.222. Contudo, para fins de destinação de reserva de contingência e de reserva especial, o Equilibrio Técnico Ajustado fica na ordem de R$ 11.162.
Os títulos públicos marcados na curva que foram utilizados para o ajuste de precificação em 31 de dezembro de 2023 são:

Tipo	Vencimento	Taxa de Apropriação	Quantidade	Valor do Ativo Contábil	Valor do Ativo Sistema Venturo	Ajuste de Precificação
NTN-B	15/08/2024	4,780009%	633	2.631	2.694	63
NTN-B	15/05/2035	4,375892%	125	579	643	64
NTN-B	15/05/2035	5,113920%	176	765	906	141
NTN-B	15/05/2035	6,466170%	600	2.328	3.087	759
NTN-B	15/08/2040	6,105318%	200	810	1.112	302
NTN-B	15/08/2040	5,990043%	200	819	1.112	293
NTN-B	15/08/2040	5,028803%	309	1.401	1.719	318
NTN-B	15/08/2040	5,953403%	350	1.439	1.947	508
NTN-B	15/05/2045	5,450347%	143	617	827	210
NTN-B	15/05/2045	6,055557%	172	690	994	304
NTN-B	15/05/2045	6,331877%	200	776	1.156	380
NTN-B	15/05/2045	5,787393%	324	1.343	1.873	530
NTN-B	15/05/2045	5,148191%	431	2.015	2.553	538
NTN-B	15/05/2045	7,277054%	463	1.698	2.742	1.044
NTN-B	15/05/2045	7,307715%	1130	4.128	6.692	2.564
NTN-B	15/08/2050	5,989178%	2	9	13	4
NTN-B	15/08/2050	5,968140%	127	547	794	247
Total			**5585**	**23.229**	**31.289**	**8.060**

k) Fundos da gestão previdencial, administrativa e de investimentos

- Gestão Previdencial

(i) Fundo de Reversão (artigo 58 do Regulamento do Plano)

- **Origem:** é composto pela parcela das provisões matemáticas de benefícios a conceder, constituídas por contribuições das patrocinadoras, não resgatadas, quando do desligamento e cancelamento da inscrição de participantes e revertidas para este Fundo; e

- **Utilização:** sua utilização ocorre conforme determinado pelo Conselho Deliberativo da Entidade, tendo por base parecer atuarial e a legislação pertinente. No ano de 2023 não foram utilizados recursos deste

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

fundo e no dia 31 de dezembro de 2023, e a Entidade acumulou um saldo no valor de R$ 15.645 (2022 – R$ 10.855).

- Administrativa (PGA)

  Constituído pela sobra da gestão administrativa (soma das receitas da gestão administrativa deduzida da soma das despesas da gestão administrativa), adicionado o saldo do fundo administrativo existente no exercício anterior, com atualização pela variação da rentabilidade do patrimônio do PGA.

- Investimentos (Empréstimos a participantes)

  Constituído pela provisão de garantia para o risco de morte relativamente aos empréstimos concedidos.

I) Fluxo dos Investimentos

As rendas/variações positivas dos investimentos mensais do Plano de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa (atualização monetária, juros, variação positiva na precificação dos títulos, deságio, prêmios, dividendos, ganhos na venda, etc.), deduzidas das despesas e/ou variações negativas dos investimentos dos referidos planos (IOF, prejuízos na venda, variação negativa na precificação dos títulos, ágio, etc.), e das despesas com a administração dos investimentos (custo da gestão, custo da custódia, custo de CETIP/SELIC/CBLC, consultoria de investimentos, sistemas de controle, etc), compõem respectivamente o fluxo dos investimentos do plano de benefícios e do plano de gestão administrativa e são transferidas respectivamente para o fluxo dos investimentos da gestão previdencial e fluxo dos investimentos da gestão administrativa.
A carteira de títulos e valores mobiliários é administrada, mediante contrato, pelas seguintes instituições: Western Asset Management, BRAM-Bradesco Asset Management, Itaú Unibanco Asset Management.
Os administradores contratados utilizam-se de taxas e preços de mercado obtidos de provedores externos, como ANBIMA e B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão. Para os casos em que estes preços não são regularmente fornecidos, utilizam-se de metodologia própria.
Os Fundos de Investimento de: a) renda fixa; b) renda variável; c) multimercado; d) multimercado estruturado; e) investimento no exterior; são registrados pelo valor da cota informado pelo respectivo administrador e publicado na CVM.
Os titulos públicos federais de: a) Tesouro Selic (LFT's) são registradas pelo valor de mercado, utilizando-se do preço unitário publicado pela ANBIMA; b) Tesouro IPCA+ (NTN-B's), classificadas e mantidas até o vencimento, são registradas pela curva de juros, utilizando-se do preço unitário calculado pelo custodiante da carteira (Banco Bradesco S.A).

4 Disponível

Registra as disponibilidades existentes em bancos, reconhecidas por seus valores em moeda nacional.

	2023	2022
Banco Bradesco S.A.	540	757
Total	540	757

5 Realizável - Gestão Previdencial

Registra os valores a receber decorrentes de operações da Gestão Previdencial.

	2023	2022
Outros valores realizáveis	159	120

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Total	159	120

6 Realizável - Gestão Administrativa

Registra os valores a receber decorrentes de operações da Gestão Administrativa.

	2023	2022
Adiantamento a funcionários	126	153
Depósitos judiciais PIS / COFINS (Nota 9)	1.875	1.619
Outros valores realizáveis (i)	322	278
Total	2.323	2.050

(i) Este valor refere-se aos registros de apropriação despesas pagas (seguro D&O e TAFIC) e transferências de recursos entre as contas bancárias do Plano e PGA.
- Seguro D&O: seguro contratado com a Seguradora AIG Seguros Brasil S.A, para fins de cobertura por responsabilidade civil dos diretores e conselheiros da Entidade.
- TAFIC: é a taxa de fiscalização e controle da Previdência Complementar determinada pela PREVIC, que é o órgão do governo que fiscaliza e supervisiona as Entidades de Previdencia Complementar Fechada.

7 Realizável – Investimentos

	2023	2022
Títulos Públicos	274.748	262.512
Fundos de Investimento	828.081	713.605
Empréstimos (i)	9.114	8.781
Total	**1.111.943**	**984.898**

As aplicações financeiras foram realizadas observando-se as diretrizes exigidas na Resolução CMN nº 4.994/2022 e alterações posteriores.

A Entidade contratou a Mercer Human Resource Consulting Ltda. para prestação de serviços de acompanhamento da gestão de recursos (consolidação e monitoramento dos investimentos, controle e monitoramento de riscos, revisão anual da política de investimentos, preparação de outros relatórios regulamentares e seleção e avaliação de gestores de investimentos).

(i) Os empréstimos referem-se às operações com participantes nos termos da Resolução CMN nº 4.994/2022 – empréstimos feitos com recursos do plano de benefícios aos seus participantes e assistidos e foram realizados de acordo com regulamento próprio aprovado pela Diretoria Executiva e Conselho Deliberativo da Entidade.

Investimentos - Títulos para negociação

	2023 Valor de Mercado	2022 Valor de Mercado
Títulos Públicos	**5.132**	**5.304**
Tesouro Selic	5.132	5.304
Fundos de Investimentos	**828.081**	**713.605**
Referenciado	**18.569**	**22.711**

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Western Asset Sovereign IV Selic FI	18.569	22.711
Renda Fixa	**268.661**	**259.005**
BRAM H Volga FI	2.308	2.011
BRAM H Multi IV FI	82.779	70.084
Itaú Unibanco Verso P CP RF FI	41.734	30.043
Itaú Unibanco RF Juros Ocean FI	7.376	8.741
Itaú Unibanco Fidelidade T FI	17.211	-
Itaú Precision CPRFL FI	16.728	5.674
Itaú Legend RF FIC FI	4.705	4.219
Itaú Precision CRF FI	3.242	55.102
Itau Inst Global Dinamico LP FI	5.621	-
Itau Inst Lumina Plus RF LP FI	9.346	-
Western Asset Prev Credit FI	42.842	48.852
Western Asset Prev Inflation Implicita FI	3.831	2.120
Western Asset Prev Fix Target FI	15.390	12.761
Western Asset Prev Structured Credit FI	13.703	12.887
Western Asset Inflation II RF	194	5.992
Western Asset 201 Crédito Privado FI	603	-
Western Asset 203 Crédito Privado FI	462	-
Western Asset Debentures Cred Priv FI	586	519
Multimercado	**151.078**	**111.654**
BRAM H Multi FIM	84.393	74.212
Itaú Unibanco Fidelidade W3 FIM	22.227	11.845
Itaú Unibanco Verso U FIM	29.639	16.793
Itaú Unibanco Verso JM FIM	14.819	8.804
Multimercado Estruturado	**127.374**	**115.942**
Vprev 2020 FIC FIM	127.374	115.942
Fundos de Investimento em Ações	**183.374**	**135.074**
Western Asset Prev IBRX Ativo Ações FIA	27.634	10.703
Western Asset Prev IBRX Alpha FIA	14.885	24.949
Itaú Acoes Dunamis FIA	-	754
Itaú Duna Inst FIA	-	4.370
Itaú Index Ações IBRX FIA	35.393	17.189
Itaú Prev IBRX FIA	9.855	17.000
Itaú Momento 30 2 FIC FIA	-	11.037
Itaú Duna Inst FIC FIA	-	-
Itaú Asgard FIC FIA	8.425	2.663
Itaú Inst Smart Ações BR50 FIA	9.869	-
BRAM H Institucional FIA	60.545	37.365
BRAM Selection FIA	531	472
BRAM Small Caps FIA	5.869	6.134
BRAM Dividendos FIA	238	199
Quotas de Fundos de Ações a Receber	10.130	2.239

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Fundos de Investimento no Exterior (FIEX)	**79.025**	**69.219**
BRAM Global FIA FIEX	24.132	19.719
Itaú World Equities FIC FIEX	29.493	27.800
Western Asset Global Equities FIEX	17.839	18.581
Western Asset FIA BDR1 FIEX	1.983	1.898
Quotas de Fundo de Invest. no Exterior a Receber	5.578	1.221
Total	**833.213**	**718.909**

- **Títulos mantidos até o vencimento – Renda fixa**

Títulos Públicos (Tesouro IPCA+)

	2023		2022	
	Valor de mercado	Valor atualizado pela curva dos ativos	Valor de mercado	Valor atualizado pela curva dos ativos
Tesouro IPCA+	290.913	269.616	255.392	257.208
Total	**290.913**	**269.616**	**255.392**	**257.208**

Composição por prazo de vencimento dos investimentos

Os investimentos possuem os seguintes vencimentos (prazos contados a partir de 31 de dezembro de 2023 e 2022):

	2023	2022
Superior a 360 dias (Tesouro IPCA+)	269.616	257.208
Superior a 360 dias (Tesouro Selic)	5.132	5.304
Prazo indeterminado	828.081	713.605
Total	**1.102.829**	**976.117**

Os títulos que compõem a carteira de investimentos estão custodiados nas seguintes instituições:

- Títulos públicos na SELIC – Sistema Especial de Liquidação e Custódia;
- Títulos privados na CETIP – Câmara de Custódia e Liquidação;
- Títulos operados/negociados em bolsa de valores - Brasil Bolsa Balcão S.A. (B3).

Em 2023 não houve reclassificação de títulos entre as categorias.

E de forma centralizada, o Banco Bradesco S.A. presta os serviços de custódia qualificada e controladoria para todas as carteiras de títulos e valores mobiliários da Vikingprev.

8 Exigível operacional

Os compromissos do exigível operacional são assim demonstrados:

Gestão previdencial

	2023	2022
Retenções a Recolher	447	444
Outras Exigibilidades	322	274
Total	769	718

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Gestão administrativa

	2023	2022
Contas a Pagar	610	652
Retenções/Tributos a Recolher	95	98
Outras exigibilidades	152	120
Total	857	870

Investimentos

	2023	2022
Empréstimos a pagar	19	13
Total	19	13

9 Exigível contingencial

As provisões para contingências são avaliadas periodicamente e são constituídas tendo como base o Pronunciamento Técnico CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, e considerando a avaliação da Administração e de seus consultores jurídicos externos. Os compromissos do Exigível Contingencial são assim demonstrados:

Gestão Administrativa

	2023	2022
PIS (0,65%)	285	246
COFINS (4,00%)	1.590	1.373
TOTAL (Nota 6)	**1.875**	**1.619**

Em 12 de fevereiro de 2008, a Entidade protocolou pedido de liminar para determinar à Fazenda Nacional, que se abstenha de exigir o recolhimento de PIS/COFINS, nos termos do disposto no parágrafo 1º, do Art. 3º, da Lei nº 9718/98. Negado provimento pelo TRF da 4ª Região em 2011, a Entidade recorreu da decisão e aguarda julgamento do Recurso Especial dirigido ao Tribunal Superior de Justiça. O relatório processual emitido pelos advogados externos, contratados pela Entidade, indica que a expectativa de êxito é possível.
Entre a competência de fevereiro de 2008 a dezembro 2014, a Entidade depositou judicialmente o valor do PIS e da COFINS. O saldo depositado judicialmente e provisionado na rubrica "Exigível Contingencial", no período de fevereiro de 2008 a dezembro de 2014, monta em 31/12/2023 R$ 285 e R$ 1.590, respectivamente (2022 - R$ 246 e R$ 1.373, respectivamente).
Os saldos ativos e passivos relativos à ação do PIS e COFINS foram corrigidos para mantê-los atualizados até 31/12/2023.
Em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2015, a Entidade cessou o procedimento de depósitos judiciais, passando a recolher os referidos tributos à Receita Federal.
A Lei nº 12.973 de 13/05/2014, prevê a cobrança desses tributos sobre toda e qualquer receita inerente ao exercício da atividade da empresa ou instituição, que autoriza o legislador a cobrar o PIS e a COFINS sobre essa base (diferentemente do que ocorria com a Lei nº 9.718 de 27 de novembro de 1998, quando a base constitucional para a cobrança de tais contribuições era apenas o faturamento, assim entendido como a receita decorrente da venda de bens e mercadorias e da prestação de serviços).

10 Critério de rateio das despesas administrativas

A Entidade possui apenas um Plano de Benefícios, sendo assim, as despesas administrativas são alocadas exclusiva e diretamente na gestão e no Plano que originaram sem nenhuma forma de rateio.

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

11 Patrimônio de Cobertura do Plano

	2023	2022
Provisões Matemáticas	**1.069.299**	**954.520**
Benefícios Concedidos	**379.493**	**344.629**
Contribuição Definida		
Saldo de conta dos Assistidos	253.488	219.055
Benefício Definido Estruturado em regime de capitalização		
Valor atual dos Benefícios futuros programados	117.316	116.700
Valor atual dos Benefícios futuros não programados	8.689	8.874
Benefícios a Conceder	**689.806**	**565.869**
Contribuição Definida		
Saldo de Contas – parcela Patrocinadoras	446.297	371.591
Saldo de Contas – parcela Participantes	243.509	194.278
Equilíbrio Técnico	**11.162**	**5.877**
Reserva de Contingência	11.162	5.877
Total	**1.080.461**	**960.397**

Movimentação das provisões matemáticas:

	2023	2022
No início do exercício	954.520	883.381
Constituições	114.779	71.139
No final do exercício	**1069.299**	**954.520**

12 Fundos

A constituição/reversão, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, foi efetuada da seguinte forma:

	2023	2022
Fundo previdencial		
Saldo inicial	10.855	7.683
Constituições (Nota 3-k)	4.790	3.172
Total	**15.645**	**10.855**
Fundo administrativo		
Saldo inicial	12.828	11.188
Constituições	1.898	1.640
Total	**14.726**	**12.828**
Fundos para Garantia das Operações com Participantes		
Saldo inicial	525	467
Constituições	88	58
Total	**613**	**525**

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

13 Gestão Administrativa

O regulamento do Plano de Gestão Administrativa - PGA, aprovado pelo Conselho Deliberativo da EFPC em 3 de junho de 2022, estabelece as fontes e as destinações dos recursos administrativos que são ratificadas no orçamento anual também aprovado pelo referido Conselho.

As fontes de custeio para cobertura dos gastos administrativos estão assim definidas:

(i) Contribuição mensal das patrocinadoras, dos participantes autopatrocinados e dos participantes em Benefício Proporcional Diferido (BPD), conforme definidas no plano de custeio anual;
(ii) Taxa de administração de empréstimos aos participantes;
(iii) Resultado dos investimentos do fundo administrativo;
(iv) Reembolso das despesas administrativas com a gestão dos investimentos do plano de benefícios;

A receita da gestão administrativa do exercício de 2023 foi de R$ 5.429 (2022 – R$ 4.974) e o fluxo dos investimentos do PGA foi de R$ 1.769 (2022 – R$ 1.454).
A despesa da gestão administrativa Previdencial do exercício de 2023 foi de R$ 5.300 (2022 – R$ 4.788).
Os investimentos nos Fundos de Investimentos no Exterior, Fundos de Ações (ativos) e Fundos Multimercados Estruturados, que em 2023 somam R$ 264.790 (2022 – R$ 249.742) cobram taxa de administração diretamente nos fundos. Esta taxa de administração não está incluída na despesa com a gestão administrativa Previdencial.

14 Hipóteses e métodos atuariais

As hipóteses atuariais e econômicas utilizadas na apuração da Provisão Matemática foram:

	Avaliação Atuarial de 2023
Taxa real de juros [1]	3,29% a.a.
Tábua de mortalidade de válidos [3]	AT-2000 suavizada em 40%
Tábua de mortalidade de inválidos	AT-2000 Média suavizada em 20%
Composição de Família de Pensionistas	Não aplicável

	Avaliação Atuarial de 2022
Taxa real de juros [1]	3,19% a.a.
Tábua de mortalidade de válidos [3]	AT-2000 suavizada em 40%
Tábua de mortalidade de inválidos	AT-2000 Média suavizada em 20%
Composição de Família de Pensionistas	Família Real

[1] O indexador utilizado é o INPC, calculado pelo IBGE.
[2] A média da tábua AT-2000 corresponde a 50% male e 50% female.
[3] Tábua AT-2000 segregada por sexo.

Em função do Plano de Benefício estar estruturado na modalidade de contribuição variável, as hipóteses apresentadas são utilizadas apenas para fins de apuração das reservas relativas aos benefícios concedidos na modalidade de renda mensal vitalícia. Em 31/12/2023 as reservas para o Benefício Definido Estruturado em regime de capitalização somam R$ 126.005 (2022 – R$ 125.574) (Nota 11).
O cálculo atuarial das provisões matemáticas tem por base o "Método de Capitalização" para avaliação de todos os benefícios do plano.

15 Taxa de juros utilizada na avaliação atuarial

A Mercer Human Resource Consulting Ltda elaborou em 28/07/2023 Estudo Técnico de Adequação da Taxa Real de Juros utilizada na Avaliação Atuarial de 31/12/2023. De acordo com a Resolução CNPC nº 30/2018 e Resolução Previc nº 23/2023, a taxa de juros do plano deve respeitar o intervalo de 70% da taxa de juros parâmetro e 0,40% a.a. acima da

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

taxa de juros parâmetro. De acordo com a Portaria nº 363/2023, a taxa parâmetro do plano considerando a duração do passivo do plano de 11,85 anos, é de 4,71% a.a. Dessa forma, a taxa de retorno real projetada de 5,09% a.a. está dentro do intervalo permitido de 3,29% a.a. a 5,11% a.a. Com base nos resultados dos estudos, o Conselho Deliberativo da Vikingprev aprovou em 08/11/2023, registrado sob a ata de reunião extraordinária de nº 210 por recomendação do atuário, alteração da taxa de juros dos atuais 3,19%a.a. para 3,29%a.a. a vigorar a partir de 01/01/2024.

E na conclusão apontada em parecer atuarial, emitido em 09/02/2024, o atuário certifica que o Plano de Benefícios Previdenciários Vikingprev está superavitário em 31/12/2023, e que o valor do excesso do Patrimônio do Plano sobre o valor das Provisões Matemáticas foi utilizado para constituição da Reserva de Contingência, conforme limite estabelecido na legislação vigente.

16 Recolhimento de tributos

PIS e COFINS
Calculados pelas alíquotas de 0,65% e 4%, respectivamente sobre as receitas auferidas, deduzidas as parcelas das contribuições destinada à constituição de provisões ou reservas técnicas, os rendimentos auferidos nas aplicações financeiras de recursos destinados ao pagamento de benefícios de aposentadoria, pensão, pecúlio e de resgates, conforme Instrução Normativa RFB nº 1.285, de 13 de agosto de 2012.

17 Remuneração do pessoal-chave da administração

Conforme prevê o Estatuto da Entidade, os membros do Conselho Deliberativo e Conselho Fiscal não são remunerados. E os membros da Diretoria Executiva poderão ser remunerados a critério do Conselho Deliberativo. Apenas um diretor estatutário, que é funcionário de uma das patrocinadoras, recebeu remuneração por meio de vínculo empregatício mediante contrato de trabalho - CLT.

18 CNPJ por Plano

Conforme disposto na Resolução CNPC nº 57, de 28 de junho de 2023, que alterou a Resolução CNPC nº 46, de 1º de outubro de 2021, a Entidade implementou dentro do prazo estipulado até 31/12/2023, os seguintes itens:

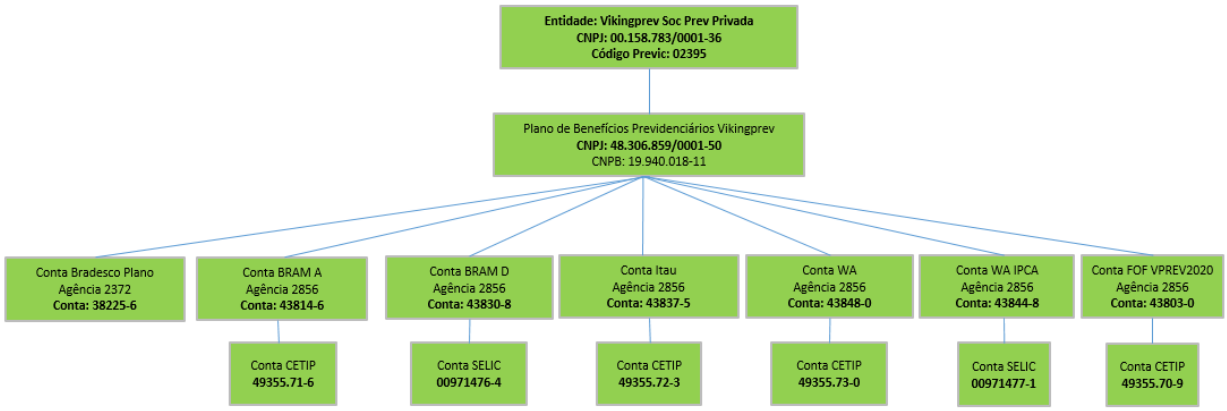
- Criação do CNPJ do único da Entidade, denominado Plano de Benefícios Previdenciários Vikingprev;
  conforme previsto no parágrafo 1º do artigo 5º da Resolução CNPC nº 46/2021, a inscrição no CNPJ não confere personalidade jurídica própria aos planos de benefícios.

- Criação de novas contas bancárias, contas CETIP e contas SELIC de forma segregadas nas carteiras de investimentos, junto aos administradores das carteiras (Western Asset, BRAM e Itau Asset), custódia centralizada e o banco responsável pela conta bancária operacional da Entidade (Bradesco) conforme organograma a seguir:

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.



19 Evento subsequente:

Sobre o processo da Americanas:
Em 19/12/2023 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial (PRJ) da Lojas Americanas S/A em 1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores. De acordo com o Plano, ficou definido o prazo de 15 dias corridos após sua homologação para escolha da opção de pagamento desejada pelo credor. No dia 26 de fevereiro de 2024 o Plano de Recuperação Judicial foi homologado pela Justiça do Rio de Janeiro, o que implica que começam a correr os prazos de pagamento de credores. A partir da publicação (27/02/2024) fica definido prazo de dez dias corridos para decisão de individualização e 15 dias para a escolha de pagamento, o que implica que não havendo manifestação a opção escolhida automaticamente será a "Opção de Reestruturação II".

Após uma análise detalhada do PRJ, o gestor Western Asset (WA), que detem os respectivos papeis, concluiu que dentre todas as alternativas de recuperação oferecidas pela companhia, a que potencialmente maximiza o valor econômico da dívida é a "Opção de Reestruturação II" ("Opção II"), que envolve o recebimento de: (i) ações da Americanas; (ii) debêntures não conversíveis com prazo de 5 anos de vencimento, 2 anos de carência e remuneração de 128% do CDI e (iii) caixa, como parte do pagamento.
O referido plano também estabeleceu que pelo menos 50% das ações recebidas deverão ser mantidas em carteira por um período mínimo de 3 anos. A WA, conforme mandato de gestão, tem discricionariedade para fazer a opção que julgar ser a mais adequada e que melhor atenda os interesses da Vikingprev e demais clientes da WA, sem a necessidade de consultar os cotistas do fundo Western Asset 201 Crédito Privado FI, de modo que este será um ato exclusivo da gestora do fundo.
A Política de Investimentos 2024 da Vikingprev estabelece o limite de 5% de alocações em títulos classificados na categoria Grau Especulativo, visando comportar eventuais rebaixamento de ratings de papéis já integrande da carteira de investimentos, como o caso dos papéis da Americanas. Eventuais ajustes finos na Política de Investimentos poderão ser realizados, após a resposta da Previc sobre a consulta realizada pela Abrapp e outras entidades referente a eventuais desenquadramentos passivos com a efetiva aprovação do PRJ e efetivação/operacionalização da opção escolhida.

Jeison Marlon Santos
Contador CRC PR-051031/O-5
CPF: 963.356.619-34

Antonio Cesar Saciotti
Diretor
CPF: 596.993.029-68

Jairo Santana
Diretor Superintendente
CPF: 937.325.039-68

Avenida Juscelino K. de Oliveira, 2600 I CIC I CEP 81260-900 I Curitiba I Paraná I Brasil
Tel.: 41 3317 8998 I adm.vikingprev@volvo.com

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

Este documento foi assinado digitalmente por Antonio Cesar Saciotti, Jairo Santana e Jeison Marlon Santos.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código 0E8A-A57E-1CBF-2121.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal Grupo Volvo. Para verificar as assinaturas clique no link: https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/0E8A-A57E-1CBF-2121 ou vá até o site https://volvo.portaldeassinaturas.com.br/verificar/ e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 0E8A-A57E-1CBF-2121

Hash do Documento

97F8558FE5AB48B8483FAEFBD16439A03AAD5F448A28225F44A8388B8857F67C

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 19/03/2024 é(são) :

- Antonio Cesar Saciotti - 596.993.029-68 em 19/03/2024 15:13 UTC-03:00
  Tipo: Certificado Digital
- Jairo Santana - 937.325.039-68 em 19/03/2024 14:30 UTC-03:00
  Tipo: Certificado Digital
- Jeison Marlon Santos - 963.356.619-34 em 19/03/2024 11:07 UTC-03:00
  Tipo: Certificado Digital