

## **COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM – CIPP S.A.**

Relatório do auditor independente sobre as  
informações contábeis intermediárias individuais e  
consolidadas

**Referente ao 3º trimestre de 2021.**



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de *QR Code* para acessar o conteúdo da imagem.



# Russell Bedford

taking you further

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

**Aos**

**Administradores e aos Acionistas da  
COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E  
PORTUÁRIO DO PECÉM – CIPP S.A.  
São Gonçalo do Amarante - CE**

### **Introdução**

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da **COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM – CIPP S.A.** (“Companhia”), referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente, para o período de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 (R4) – Demonstrações Intermediárias. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

## **Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis Intermediárias individuais e consolidadas**

### **Ausência de controle do ativo imobilizado e intangível**

Conforme Notas Explicativas nº 10 e 11 às demonstrações contábeis, o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021 da Companhia apresenta nas rubricas de imobilizado e intangível os montantes de R\$ 8.347 mil e R\$ 8.888 mil e R\$ 804.476 mil e R\$ 894.377 mil, respectivamente, nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas. A Companhia permanece revisando o sistema de controle do ativo imobilizado e intangível que fornecerá, quando concluído o processo, subsídios para análise da composição, movimentação e depreciação/amortização dos itens que compõem as respectivas contas, bem como comprovação documental do custo contábil registrado. Pelo fato de a revisão desse processo não ter sido concluída até a presente data, não nos foi possível determinar eventual necessidade de ajustes sobre o imobilizado e intangível em 30 de setembro de 2021 e dos encargos de depreciação/amortização reconhecidos no período findo nessa data, assim como nos demais elementos das demonstrações contábeis, individuais e consolidadas, do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do período findo nessa data.

### **Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas com ressalvas**

Com base em nossa revisão, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção “Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis Intermediárias individuais e consolidadas”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4), aplicáveis à elaboração de informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

**Outros assuntos**

**Valores correspondentes**

As informações contábeis intermediárias da **COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUARIOS DO PECÉM – CIPP S.A.** para 30 de setembro de 2020 e 31 de dezembro de 2020 foram revisadas por outro auditor independente, que emitiu seus relatórios em, respectivamente, 6 de janeiro de 2021 e 26 de março de 2021, com a mesma conclusão e opinião com ressalvas sobre essas informações contábeis.

São Paulo, 23 de novembro de 2021.

RUSSELL BEDFORD GM  
AUDITORES INDEPENDENTES S/S  
2 CRC RS 5.460/O-0 “T” SP

Roger Maciel de Oliveira  
Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 “T” SP  
Sócio Responsável Técnico

# COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

## Balanços patrimoniais

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020

(Em milhares de Reais)

Ativo						Passivo e patrimônio líquido					
	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		Nota explicativa	Controladora		Consolidado		
		30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020		30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020	
<b>Circulante</b>						<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	5	257.303	116.935	270.817	136.676	Fornecedores	12	9.790	8.976	11.589	12.195
Títulos e valores mobiliários	6	-	116.331	-	116.331	Obrigações fiscais	13	4.558	4.126	5.575	6.291
Contas a receber	7	26.501	21.873	28.975	25.753	Obrigações sociais e trabalhistas	14	5.029	4.043	5.675	4.470
Estoques		336	277	336	277	Valores a pagar por aquisição de investida	9.1	28.400	28.400	28.400	28.400
Impostos a recuperar	8	4.197	4.597	4.351	4.804	Dividendos a pagar		414	6.760	415	6.760
Despesas pagas antecipadamente		1.653	1.547	1.653	1.554	Participações nos lucros a pagar	15	11	9.974	11	12.364
Dividendos a receber		6.907	3.454	-	-	Outras contas a pagar		51	102	74	126
Outros créditos		532	282	614	282			<u>48.254</u>	<u>62.381</u>	<u>51.740</u>	<u>70.606</u>
		<u>297.427</u>	<u>265.296</u>	<u>306.745</u>	<u>285.677</u>						
<b>Não circulante</b>						<b>Não circulante</b>					
Títulos e valores mobiliários	6	53.616	52.155	53.616	52.155	Provisões para contingências	16	52.528	52.539	52.528	52.539
Depósitos judiciais		872	871	873	872			<u>52.528</u>	<u>52.539</u>	<u>52.528</u>	<u>52.539</u>
Tributos diferidos		1.701	1.700	1.701	1.700	<b>Patrimônio líquido</b>					
Investimentos	9	96.296	98.274	23	23	Capital social		1.069.658	1.069.658	1.069.658	1.069.658
Imobilizado	10	8.347	5.736	8.888	6.298	Reserva de lucros a realizar		63.970	20.290	63.970	20.290
Intangível	11	804.476	809.184	894.376	894.716	Reserva legal		5.866	5.869	5.866	5.869
Diferido		54	54	54	54	Reserva de incentivo fiscal		22.485	22.485	22.485	22.485
		<u>965.362</u>	<u>967.974</u>	<u>959.531</u>	<u>955.818</u>	Ajustes de Avaliação Patrimonial		29	48	29	48
								<u>1.162.007</u>	<u>1.118.350</u>	<u>1.162.007</u>	<u>1.118.350</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><b>1.262.789</b></u>	<u><b>1.233.270</b></u>	<u><b>1.266.276</b></u>	<u><b>1.241.495</b></u>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u><b>1.262.789</b></u>	<u><b>1.233.270</b></u>	<u><b>1.266.276</b></u>	<u><b>1.241.495</b></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis individuais e consolidadas.

## COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

### Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	Controladora				Consolidado			
		30/09/21		30/09/20		30/09/21		30/09/20	
		Acumulado	3º Trim/2021	Acumulado	3º Trim/2020	Acumulado	3º Trim/2021	Acumulado	3º Trim/2020
Receita líquida de vendas	18	161.536	57.704	110.918	36.990	196.096	67.815	144.876	48.122
(-) Custo dos serviços prestados	19	(76.191)	(26.031)	(69.094)	(22.020)	(87.291)	(30.458)	(79.545)	(25.290)
<b>(=) Lucro bruto</b>		<b>85.345</b>	<b>31.673</b>	<b>41.824</b>	<b>14.970</b>	<b>108.805</b>	<b>37.357</b>	<b>65.331</b>	<b>22.832</b>
<b>(+/-) Receitas/(despesas) operacionais</b>									
Gerais e administrativas	20	(25.632)	(8.884)	(28.709)	(8.805)	(34.935)	(12.185)	(37.982)	(11.852)
Despesas tributárias		(1.487)	(650)	(458)	(44)	(1.490)	(653)	(466)	(45)
Equivalência patrimonial	9	9.557	1.669	13.496	4.903	-	-	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais		964	161	5.140	166	963	161	10.125	2.469
<b>(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>68.747</b>	<b>23.968</b>	<b>31.293</b>	<b>11.190</b>	<b>73.343</b>	<b>24.679</b>	<b>37.008</b>	<b>13.404</b>
Despesas financeiras	21	(1.351)	(758)	(2.310)	(94)	(1.384)	(786)	(2.315)	(95)
Receitas financeiras	21	7.922	4.015	6.366	1.893	8.217	4.164	7.581	2.196
<b>(=) Resultado financeiro, líquido</b>		<b>6.571</b>	<b>3.257</b>	<b>4.056</b>	<b>1.799</b>	<b>6.833</b>	<b>3.378</b>	<b>5.266</b>	<b>2.101</b>
<b>(=) Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social</b>		<b>75.318</b>	<b>27.226</b>	<b>35.349</b>	<b>12.989</b>	<b>80.176</b>	<b>28.057</b>	<b>42.274</b>	<b>15.505</b>
(-) Impostos sobre a renda	22	(22.423)	(8.684)	(7.378)	(1.748)	(27.281)	(9.516)	(14.303)	(4.264)
(+) Incentivo fiscal - SUDENE	22	11.074	4.166	2.706	1.342	11.074	4.166	2.706	1.342
(-) Impostos diferidos	22	-	-	-	-	-	-	-	-
Participação de empregados e administradores		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>(=) Lucro do período</b>		<b>63.970</b>	<b>22.709</b>	<b>30.677</b>	<b>12.583</b>	<b>63.970</b>	<b>22.709</b>	<b>30.677</b>	<b>12.583</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

**COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.**

**Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas**

Período findo em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Controladora				Consolidado			
	30/09/21		30/09/20		30/09/21		30/09/20	
	Acumulado	3° Trim/2021	Acumulado	3° Trim/2020	Acumulado	3° Trim/2021	Acumulado	Trim/2020
Lucro líquido do exercício	63.970	22.709	30.677	12.583	63.970	22.709	30.677	12.583
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>63.970</b>	<b>22.709</b>	<b>30.677</b>	<b>12.583</b>	<b>63.970</b>	<b>22.709</b>	<b>30.677</b>	<b>12.583</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

# COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

(Em milhares de Reais)

	Capital social	(-) Ações em tesouraria	Reserva de lucros a realizar	Reserva legal	Reservas de incentivos fiscais	Adiantamento para futuro aumento de capital	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019	1.069.658	-	23.146	4.443	19.488	-	76	-	1.116.811
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	30.677	30.677
Dividendos a pagar de exercícios anteriores	-	-	(23.132)	-	-	-	-	-	(23.132)
Realização de ajuste da avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	-	(22)	-	(22)
Constituição da reserva de incentivo fiscal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição da reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos em 30 de setembro de 2020</b>	<b>1.069.658</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>4.443</b>	<b>19.488</b>	<b>-</b>	<b>54</b>	<b>30.677</b>	<b>1.124.334</b>
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.069.658	-	20.302	5.866	22.485	-	48	-	1.118.350
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	63.970	63.970
Dividendos a pagar de exercícios anteriores	-	-	(20.302)	-	-	-	-	-	(20.302)
Realização de ajuste da avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	-	(19)	-	(19)
Constituição da reserva de incentivo fiscal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição da reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	-	63.970	-	-	-	-	(63.970)	-
<b>Saldos em 30 de setembro de 2021</b>	<b>1.069.658</b>	<b>-</b>	<b>63.970</b>	<b>5.866</b>	<b>22.485</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>-</b>	<b>1.162.007</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis individuais e consolidadas.

# COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>				
Lucro líquido do período	63.970	30.677	63.970	30.677
<b>Itens que não afetam o caixa operacional</b>				
Resultado de alienação de ativo imobilizado/intangível				
Equivalência patrimonial	(9.557)	(13.496)	-	-
Depreciações e amortizações	27.001	26.724	27.997	28.797
Amortização de mais valia	1.177	1.178	1.177	-
Impostos diferidos	-	-	-	-
Amortização da avaliação patrimonial	(19)	(22)	(19)	(22)
Contingências	(11)	2.048	(11)	2.048
Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa, líquidas	(120)	3.262	(120)	3.262
Doações Obtidas	-	-	-	-
<b>Lucro líquido ajustado</b>	<b>82.440</b>	<b>50.371</b>	<b>92.993</b>	<b>64.762</b>
<b>(Aumento líquido)/redução nos ativos operacionais</b>				
Contas a receber de clientes	(4.507)	4.696	(3.101)	2.553
Estoques	(59)	327	(59)	327
Outros créditos	(250)	192	(332)	192
Impostos a recuperar	400	3.404	459	3.369
Depósitos judiciais	(1)	-	(1)	-
Despesas pagas antecipadamente	(106)	(551)	(106)	(634)
<b>Aumento líquido/(redução) nos passivos operacionais</b>				
Fornecedores	813	(99)	(607)	1.154
Obrigações fiscais	432	(1.265)	(717)	(63)
Obrigações sociais e trabalhistas	986	2.006	1.187	2.313
Participações nos lucros a pagar	(9.964)	(9.489)	(12.336)	(11.799)
Outras contas a pagar	(51)	(37)	(51)	(31)
<b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>70.137</b>	<b>49.555</b>	<b>77.333</b>	<b>62.143</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>				
Aplicações financeiras - escrow account	(1.461)	(200)	(1.461)	(200)
Títulos e valores mobiliários	116.331	(115.697)	116.331	(115.697)
Recebimento de dividendos de controladas	6.905	9.092	6.905	-
Aquisição de bens do imobilizado/intangível	(25.299)	(20.107)	(31.816)	(22.889)
Baixa de ativo imobilizado/depreciação	394	-	394	-
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>96.870</b>	<b>(126.912)</b>	<b>90.353</b>	<b>(138.786)</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>				
Pagamento de dividendos	(26.639)	(30.843)	(33.544)	(30.843)
<b>Caixa líquido (aplicado)/gerado nas atividades de financiamentos</b>	<b>(26.639)</b>	<b>(30.843)</b>	<b>(33.544)</b>	<b>(30.843)</b>
<b>(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>140.368</b>	<b>(108.200)</b>	<b>134.141</b>	<b>(107.486)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	116.935	212.537	136.676	233.212
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	257.303	104.337	270.817	125.726
<b>(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>140.368</b>	<b>(108.200)</b>	<b>134.141</b>	<b>(107.486)</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis individuais e consolidadas.

## 1. Contexto operacional

A atividade da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém - CIPP S.A. ("Companhia" ou "CIPP") teve sua origem formal em 22 de dezembro de 1995, data de sua criação por meio da Lei Estadual nº 12.536 publicada no Diário Oficial do Estado em 27 de dezembro de 1995.

A Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém - CIPP S.A. está vinculada às políticas estaduais voltadas ao tema estratégico "Infraestrutura e Mobilidade", e ao eixo "Ceará de Oportunidades", ambos presentes no Plano Plurianual - PPA do quadriênio 2020-2024 e no tocante ao Ceará 2050 no que tange ao "Programa Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém" em relação às iniciativas: "Qualificação Tecnológica do Terminal Portuário do Pecém" e "Expansão da atração de investimento para o Complexo Industrial e Portuário do Pecém e a Zona de Processamento de Exportações". O resultado esperado para as políticas desenvolvidas nesse eixo é o de assegurar o desenvolvimento sustentável. O principal indicador para fins de acompanhamento do atingimento do resultado é o que trata da Estrutura Portuária Modernizada.

Destaque-se que o tema estratégico "Infraestrutura e Mobilidade" adere a missão do Porto do Pecém de oferecer soluções seguras e eficientes de logística de transporte multimodal de cargas, atuando como indutor de novos negócios, diretamente ou por meio de parcerias, promovendo o desenvolvimento sustentável para o Estado do Ceará e a sua visão de futuro que é tornar-se até 2030 um dos maiores portos-indústrias do país, um porto concentrador (hub) e principal acesso para a nova fronteira agrícola.

O Estado, com sua política, propõe investimentos em todos os modais de transporte, contemplando os transportes rodoviário, ferroviário, marítimo e aeroviário, envolvendo recursos estaduais e federais. Visa-se o fortalecimento dos eixos logísticos de integração regionais, adequando-os a uma nova realidade de uma rede logística eficiente. Todos os projetos têm como norteador o Programa Estadual de Logística e Transportes do Ceará-PELT/ CE, que se propõe a ser um norteador das ações do Governo do Estado, numa visão de longo prazo, fornecendo os elementos necessários à preparação de uma agenda para a política da logística de carga, que priorize os investimentos em projetos de transportes e procedimentos na cadeia logística com a maior potencialidade de obter ganhos de eficiência nos custos.

Em relação a CIPP, e de modo a ampliar a capacidade de movimentação de cargas do Terminal Portuário do Pecém, encontra-se em implantação a 2ª fase de expansão do Terminal Portuário, contemplando novos berços de atracação, uma nova ponte acesso aos píeres e o alargamento do quebra-mar existente, tudo contemplado pelo Plano de Desenvolvimento Portuário.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

Além desses, são necessários investimentos na retro área e na infraestrutura *on-shore* do Terminal que ocorrerão pari passo ao ritmo de ampliação da estrutura *off-shore* e do crescimento na movimentação no porto, de modo que se mantenha o alto nível de desempenho operacional e de produtividade.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração da Companhia em 18 de outubro de 2021.

## 2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão descritas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todo o período apresentado, salvo indicação contrária.

### 2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis da Companhia e sua controlada foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

### 2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção do seguinte item:

- **Instrumentos financeiros:** mensurados a valor justo por meio do resultado.

#### Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Companhia exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas.

Na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados podem ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

### 2.3. Base de consolidação

As informações contábeis consolidadas incluem as informações da Companhia e sua

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

controlada direta, a seguir:

	% de participação	
	set/21	dez/20
Companhia Administradora da Zona Portuária de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE Ceará	100,00%	100,00%

As políticas contábeis foram aplicadas com uniformidade em sua controlada e consistentes com aquelas utilizadas no período anterior.

Não há diferença entre o patrimônio líquido e o resultado consolidado atribuído aos sócios da Companhia em suas demonstrações contábeis consolidadas e o patrimônio líquido e resultado da Companhia em suas demonstrações contábeis individuais.

As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia, até a data em que o controle deixa de existir.

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

#### 2.4. Moeda funcional

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam ("moeda funcional") e estão sendo apresentadas em milhares de reais.

#### 2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

#### 2.6. Instrumentos financeiros

##### Classificação - ativos e passivos financeiros

O CPC 48/IFRS 9 contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) e ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR).

##### Redução ao valor recuperável (*impairment*) - ativos financeiros e ativos contratuais:

O modelo de perdas esperadas se aplicará aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes - VJORA, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais e ativos contratuais. As

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

provisões para perdas esperadas foram mensuradas com base nas perdas de crédito esperadas para a vida inteira, ou seja, perdas de crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro. As perdas estimadas foram calculadas com base na experiência real de perda de crédito com base na melhor estimativa da Administração.

#### Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

#### 2.7. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia e de sua controlada. Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (*impairment*). Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária.

#### 2.8. Estoques

Os estoques são registrados ao custo médio de aquisição, são substancialmente de almoxarifado, composto de itens para consumo na operação e na administração da Companhia.

#### 2.9. Outras contas a receber (circulante e não circulante)

Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetários auferidos.

#### 2.10. Investimentos

Nas demonstrações contábeis individuais da controladora as informações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. As demonstrações contábeis de controladas são consolidadas integralmente nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia, até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis de controladas estão alinhadas com as políticas adotadas pela Sociedade.

## 2.11. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício social.

Somente os bens no qual a Companhia possui o controle são classificados como Ativo Imobilizado. Os bens adquiridos pela Companhia e vinculados ao contrato de cessão serão classificados como intangível conforme divulgado na nota explicativa 2.12.

## 2.12. Ativos intangíveis

### Direto de uso

Em 05 de junho de 2001 a União por intermédio do Ministério dos Transporte celebrou juntamente com o Governo do Estado Ceará com a interveniência da Companhia, contrato de adesão no qual autoriza a Companhia a exploração do terminal de uso privativo (TUP) situado no distrito do Pecém no município de São Gonçalo do Amarante - CE.

Em 2018 foi celebrado entre o Governo do Estado do Ceará e a Companhia termo de cessão de direito de uso de bens, que tem como objeto a cessão, para a Companhia, dos ativos (terrenos, edificações, benfeitorias etc.) que são de propriedade do Estado e fazem parte do Complexo Portuário do Pecém.

Apesar da Companhia não se caracterizar juridicamente como uma concessionária de serviços públicos, a Companhia atua como prestadora de serviços, construindo ou melhorando a infraestrutura utilizada para prestar um serviço de utilidade pública, no qual inclusive é regulamentado pela Agência Nacional dos Transportes Aquaviários (ANTAQ), no qual tem autonomia para intervir em políticas de preços e tarifas e em outros aspectos operacionais do Porto.

Adicionalmente é válido mencionar que a Companhia não detém a propriedade efetiva dos ativos cedidos, no qual no término do contrato de cessão tais ativos são devolvidos ao Estado do Ceará.

Considerando a orientação técnica OCPC 05 - Contratos de Concessão, que estabelece que outras modalidades de contratos, similares a contratos de concessão, também estão inclusas no escopo do ICPC 01 (R1), a Companhia possui a política contábil de

apresentar como intangível o direito de uso de tais ativos, sendo esses amortizados pelo prazo do contrato de cessão de direito de uso.

### Softwares

As licenças de programas de computador (softwares) e de sistemas de gestão empresarial adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos e são amortizadas conforme vida útil.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorrido.

Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos no ativo intangível quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o software para que ele esteja disponível para uso;
- A Administração pretende concluir o software e usá-lo ou vendê-lo;
- O software pode ser vendido ou usado;
- Pode-se demonstrar que é provável que o software gerará benefícios econômicos futuros;
- Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o software;
- O gasto atribuível ao software durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas diretas aplicáveis. Os custos também incluem os custos de financiamento incorridos durante o período de desenvolvimento do software.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

### 2.13. *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente. Os ativos não financeiros, que tenham sofrido *impairment*, são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

#### 2.14. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

#### 2.15. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

#### 2.16. Participações nos lucros

O reconhecimento dessa participação é usualmente efetuado quando do encerramento do exercício, momento em que o valor pode ser mensurado de maneira confiável pela Companhia.

#### 2.17. Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferido

As despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social do período compreendem os impostos: corrente e diferido.

Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

O encargo de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço no país em que a Companhia atua e gera lucro tributável.

A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de Impostos de Renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas. O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são determinados, usando alíquotas de imposto (e leis fiscais) promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando o respectivo imposto diferido ativo for realizado ou quando o imposto diferido passivo for liquidado.

O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os Impostos de Renda diferidos ativos e passivos são compensados quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando os Impostos de Renda diferidos ativos e passivos se relacionam com os Impostos de Renda incidentes pela mesma autoridade tributária sobre a entidade tributável ou diferentes entidades tributáveis onde há intenção de liquidar os saldos numa base líquida.

## 2.18. Subvenções governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas quando houver certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas.

Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos cujo benefício objetiva compensar. Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida e registrada no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo.

A Companhia goza de incentivo fiscal (benefício SUDENE) de redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis.

Os valores correspondentes à redução do imposto de renda são contabilizados como redução das correspondentes despesas de impostos no resultado do período e posteriormente transferido para o patrimônio líquido na conta "Reserva de Incentivo Fiscal".

## 2.19. Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido.

## 2.20. Ações em tesouraria

Instrumentos patrimoniais próprios que são readquiridos (ações de tesouraria) e reconhecidos ao custo de aquisição e deduzidos do patrimônio líquido. Nenhum ganho ou perda é reconhecido na demonstração do resultado na compra, venda, emissão ou cancelamento dos instrumentos patrimoniais próprios da Companhia. Qualquer diferença entre o valor contábil e a contraprestação é reconhecida em outras reservas de capital.

## 2.21. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia e de sua controlada.

A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade.

### (a) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

## 3. Instrumentos financeiros

### 3.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia e de sua controlada a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez.

O programa de gestão de risco da Companhia e de sua controlada se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia e de sua controlada.

A gestão de risco é realizada pela alta Administração da Companhia e de sua controlada, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Alta Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

**(a) Risco de mercado (taxa de juros)**

Este risco é oriundo da possibilidade da Companhia e sua controlada vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros (aplicável as aplicações financeiras, pois a Companhia e sua controlada não possuem empréstimos e financiamentos).

Com relação a taxa de juros, a Administração da Companhia entende que esse risco é reduzido, pois somente realiza investimentos atrelados ao CDI e monitora continuamente o comportamento desse indicador no mercado, visando reduzir a exposição da Companhia e de sua controlada.

**(b) Risco de crédito**

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, bem como de exposições de crédito com clientes.

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha. Para os créditos com clientes, a Administração da Companhia faz o gerenciamento constantes de tais clientes.

**(c) Risco de liquidez**

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Companhia.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

**3.2. Gestão de capital**

A Companhia busca alternativas de capital com o objetivo de satisfazer as suas necessidades operacionais, objetivando uma estrutura de capital que leve em consideração parâmetros adequados para os custos financeiros, os prazos de vencimento das captações e suas garantias.

**4. Estimativas e premissas contábeis críticas**

A preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia e de sua controlada no processo de aplicação das políticas contábeis.

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

As premissas e estimativas significativas para demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão relacionadas a seguir:

a) **Imposto de Renda, Contribuição social e outros impostos**

A Companhia reconhece ativos e passivos diferidos com base nas diferenças entre o valor contábil apresentado nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas e a base tributária dos ativos e passivos, utilizando as alíquotas em vigor. A Companhia revisa regularmente os impostos diferidos ativos em termos de possibilidade de recuperação, considerando-se o lucro histórico gerado e o lucro tributável futuro projetado, de acordo com um estudo de viabilidade técnica.

b) **Provisões para riscos processuais**

A Companhia e sua controlada são partes em diversos processos judiciais e administrativos como descrito na nota explicativa nº 16. Provisões são constituídas para os riscos tributários, cíveis e trabalhistas referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos assessores legais. A Administração acredita que essas provisões para riscos processuais estão corretamente apresentadas nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
Caixa	1	4	2	4
Conta corrente	7	11	30	25
Aplicações	257.295	116.920	270.785	136.647
	<u>257.303</u>	<u>116.935</u>	<u>270.817</u>	<u>136.676</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

6. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
Escrow Account (i)	53.616	52.155	53.616	52.155
Aplicações diversas (ii)	0	116.331	0	116.331
	<u>53.616</u>	<u>168.486</u>	<u>53.616</u>	<u>168.486</u>

- (i) O saldo de Escrow Account refere-se a valor mantido em aplicação financeira oriundo da alienação de parte das ações ao Porto de Roterdã ("PoR"). O Saldo está aplicado em certificado de depósito bancário com referência a 100% do "CDI".
- (ii) As aplicações diversas são aplicações financeiras realizadas durante o exercício corrente junto a instituição financeira Holandesa Rabobank, com resgate projetado para os meses de maio e agosto de 2021 representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

7. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
Mercado interno	19.656	14.992	22.130	18.872
Créditos a faturar	7.277	7.434	7.277	7.434
(-) Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(432)	(553)	(432)	(553)
	<u>26.501</u>	<u>21.873</u>	<u>28.975</u>	<u>25.753</u>

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

<i>Aging list</i>	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
Títulos a vencer	13.787	7.108	16.261	10.988
Até 30 dias	200	249	200	249
De 30 a 60 dias	27	71	27	71
Há mais de 60 dias	5.642	7.564	5.642	7.564
	<u>19.656</u>	<u>14.992</u>	<u>22.130</u>	<u>18.872</u>

A Companhia registra a provisão para perda estimada para créditos de liquidação duvidosa, após análise individualizada dos clientes.

A movimentação da Provisão Estimada para Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD) está demonstrada abaixo:

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

	<u>Controladora/ consolidado</u>
Saldo inicial em 30 de junho de 2021	(321)
Adições	(390)
Baixas	279
Saldo final em 30 de setembro de 2021	<u>(432)</u>

8. Impostos a recuperar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>set/21</u>	<u>dez/20</u>	<u>set/21</u>	<u>dez/20</u>
Saldo negativo de IRPJ e CSLL	2.107	2.576	2.114	2.658
PIS e COFINS a recuperar	0	-	1	114
IRRF a recuperar	1.631	1.503	1.631	1.503
Demais tributos a recuperar	459	518	605	529
	<u>4.197</u>	<u>4.597</u>	<u>4.351</u>	<u>4.804</u>

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

9. Investimentos

A movimentação dos investimentos está demonstrada a seguir:

	ZPE	Mais valia - contratos com clientes	Mais valia - autorização de funcionamento	Mais valia - software	Investimentos mantidos ao custo (i)	Total
<b>Saldo inicial em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>20.396</b>	<b>20.666</b>	<b>54.316</b>	<b>179</b>	<b>23</b>	<b>95.580</b>
Amortização da mais valia	-	(1.521)	-	(50)	-	(1.571)
Resultado de equivalência patrimonial	14.538	-	-	-	-	14.538
Distribuição de dividendos para a CIPP	(10.273)	-	-	-	-	(10.273)
<b>Saldo final em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>24.661</b>	<b>19.145</b>	<b>54.316</b>	<b>129</b>	<b>23</b>	<b>98.274</b>
Amortização da mais valia		(1.152)		(25)		(1.177)
Resultado de equivalência patrimonial	9.694					9.694
Distribuição de dividendos para a CIPP	(10.494)					(10.494)
<b>Saldo final em 30 de setembro de 2021</b>	<b>23.861</b>	<b>17.993</b>	<b>54.316</b>	<b>104</b>	<b>23</b>	<b>96.297</b>

(i) Refere-se a investimento mantidos nas empresas Têxtil Bezerra de Menezes - TBM e Gerdau S/A. A Companhia não mantém influência significativa sobre tais investimentos, em função disso, mantém ao valor de custo;

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 30 de setembro de 2021

(Em milhares de Reais)

---

9.1. Combinação de negócio - ZPE

A Companhia, através de processo de dispensa de licitação, devidamente homologado pelo parecer 05/2018 (processo nº 32673770/2018) emitido pela Procuradoria Geral do Estado do Ceará, em 25 de julho de 2018, celebrou Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças para aquisição de 10.000.000 (dez milhões) de ações da Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE, sociedade brasileira que tem como principal atribuição promover atos de gestão necessários à implantação, operação e desenvolvimento da Zona de Processamento de Exportação do Ceará.

Devido a necessidade de dispensa de licitação, o processo de aquisição das ações da Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE, teve que seguir as previsões legais do art. 26º da Lei 8.666/93. Em função disto, a aquisição das ações da Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE se deu pelo valor de mercado.

A aquisição foi realizada pelo valor de R\$ 90.899.928,28 (noventa milhões, oitocentos e novamente e nome mil, novecentos e vinte oito reais e vinte e oito centavos).

No sentido de atender aos requisitos legais de reconhecimento da transação, a Companhia contratou consultoria especializada e independente para elaboração de laudo de avaliação de valor justo, à data de aquisição. Baseado no laudo de avaliação, a Companhia alocou o preço de aquisição da seguinte forma:

Parcela fixa do preço de aquisição	90.900
(-) Patrimônio líquido da empresa adquirida	(13.513)
Preço pago excedente	<u>77.387</u>
(-) Mais valia de software	(249)
(-) Mais valia de contratos com clientes	(22.822)
(-) Mais valia de autorização para funcionamento	(54.316)

Do valor de R\$ 90.900 referente ao preço de aquisição da Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE, R\$ 28.400 remanesciam a pagar em 30 de setembro de 2021.

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

A seguir, são apresentados os valores justos dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição:

	Acervo líquido adquirido em 03.08.2019	Ajuste ao valor justo	Acervo líquido adquirido ao valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	7.092	-	7.092
Contas a receber	2.250	-	2.250
Impostos a recuperar	91	-	91
Despesas pagar antecipadas	95	-	95
<b>Ativo circulante</b>	<b>9.528</b>	<b>-</b>	<b>9.528</b>
Depósitos judiciais	1	-	1
Imobilizado	1.495	-	1.495
Intangível	4.513	-	4.513
Relacionamento contratual com cliente (a)	-	22.822	22.822
Autorização para funcionamento	-	54.316	54.316
Mais valia de software	-	249	249
<b>Ativo não circulante</b>	<b>6.009</b>	<b>77.387</b>	<b>83.396</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>15.537</b>	<b>77.387</b>	<b>92.924</b>

	Acervo líquido adquirido em 03.08.2019	Ajuste ao valor justo	Acervo líquido adquirido ao valor justo
Fornecedores	735	-	735
Obrigações fiscais	452	-	452
Obrigações trabalhistas	822	-	822
Outras contas a pagar	15	-	15
<b>Passivo circulante</b>	<b>2.024</b>	<b>-</b>	<b>2.024</b>
Patrimônio líquido	13.513	77.387	90.900
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>	<b>15.537</b>	<b>77.387</b>	<b>92.924</b>

(a) Refere-se ao valor justo da existência de relacionamento contratual com cliente de longa data e que representa uma vantagem competitiva. Esse ativo intangível tem vida útil definida estimada em 3 anos;

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

10. Imobilizado

	<b>Controladora</b>			
	<b>30/09/2021</b>		<b>31/12/2020</b>	
	<b>valor</b>	<b>(-) depreciação acumulada</b>	<b>Valor líquido</b>	<b>Valor líquido</b>
<b>Bens em operação</b>				
Móveis e utensílios	1.540	(1.103)	437	585
Máquinas, equip. e ferramentas	5.198	(1.826)	3.373	3.370
Veículos	2.382	(2.173)	209	518
Equipamentos de proc. de dados	8.209	(4.711)	3.498	795
Embarcações	221	(14)	207	13
Equipamentos de comunicações	748	(480)	268	351
Outros bens imóveis	262	(3)	259	12
Instalações portuárias e marítimas	48	(6)	42	42
Biblioteca	5	(5)	0	-
Câmara frigorífica	210	(175)	35	42
Veículos aéreos não tripulados	19	(3)	16	8
	<u>18.842</u>	<u>(10.498)</u>	<u>8.347</u>	<u>5.736</u>

	<b>Consolidado</b>			
	<b>30/09/2021</b>		<b>31/12/2020</b>	
	<b>valor</b>	<b>(-) depreciação acumulada</b>	<b>Valor líquido</b>	<b>Valor líquido</b>
<b>Bens em operação</b>				
Móveis e utensílios	1.689	(1.180)	509	652
Máquinas, equip. e ferramentas	5.550	(1.994)	3.557	3.572
Veículos	2.657	(2.448)	209	546
Equipamentos de proc. de dados	9.014	(5.231)	3.783	1.060
Embarcações	221	(14)	207	13
Equipamentos de comunicações	748	(480)	268	351
Outros bens imóveis	262	(3)	259	12
Instalações portuárias e marítimas	48	(6)	42	42
Biblioteca	5	(5)	0	-
Câmara frigorífica	210	(175)	35	42
Veículos aéreos não tripulados	19	(3)	16	8
	<u>20.423</u>	<u>(11.538)</u>	<u>8.888</u>	<u>6.298</u>

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

11. Intangível

	Controladora				
	2020	Adições	Baixas	Depreciação	30/09/2021
<b>Bens em operação</b>					
Direito de uso	871.916	21.371	(710)	(417)	892.160
Software	5.915	-		(6)	5.909
Amortização direito de uso	(66.858)			(24.476)	(91.334)
Amortização software	(1.789)			(470)	(2.259)
	<u>809.184</u>	<u>21.371</u>	<u>(710)</u>	<u>(25.369)</u>	<u>804.476</u>

  

	Consolidado				
	2020	Adições	Baixas	Depreciação	30/09/2021
<b>Bens em operação</b>					
Direito de uso	882.075	25.813	(710)	-	907.178
Software	11.122	2.150		(557)	12.715
Amortização direito de uso	(66.644)			(25.723)	(92.367)
Amortização software	(5.428)			(526)	(5.954)
Mais Valia na Aquisição da ZPE Ceará	73.591			(786)	72.805
	<u>894.716</u>	<u>27.963</u>	<u>(710)</u>	<u>(27.592)</u>	<u>894.377</u>

A amortização, quando aplicável, é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 30 de setembro de 2021

(Em milhares de Reais)

12. Fornecedores

Composto por fornecedores nacionais, substancialmente para manutenção do funcionamento e operações das instalações da Companhia e sua controlada, o prazo de pagamento médio não supera 60 dias. Em 30 de setembro de 2021, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 9.790 mil e R\$ 11.589 mil, respectivamente, na controladora e consolidado.

13. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
IPPJ e CSLL a recolher	1.327	234	2.005	1.827
IRRF a recolher	45	71	97	265
ISS a recolher	947	823	1.030	964
PIS e COFINS a recolher	1.960	2.458	1.994	2.458
INSS retido de terceiros a recolher	279	540	449	777
	<u>4.558</u>	<u>4.126</u>	<u>5.575</u>	<u>6.291</u>

14. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
INSS a recolher	444	601	508	660
FGTS a recolher	109	210	124	230
Provisão de férias	2.173	1.885	2.454	2.143
INSS sobre provisão de férias	580	503	655	572
FGTS sobre provisão de férias	174	151	197	172
IRRF sobre folha	266	584	266	584
Outras obrigações sociais	1.282	109	1.470	109
	<u>5.029</u>	<u>4.043</u>	<u>5.675</u>	<u>4.470</u>

15. Participações nos lucros

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
Participação dos empregados	11	6.701	11	9.091
Participação dos administradores	-	3.273	-	3.273
	<u>11</u>	<u>9.974</u>	<u>11</u>	<u>12.364</u>

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 30 de setembro de 2021

(Em milhares de Reais)

Os fundamentos para a instituição desta Política estão contidos na Lei nº 10.101, de 19 de dezembro de 2000, que decorre da aplicação do inciso XI do artigo 7º da Constituição Federal e nos Princípios e Valores adotados pela CIPP S/A e ZPE/Ceará, para os empregados, observando-se o disposto na cláusula sexta do acordo coletivo de trabalho 2020 sobre PLR no que se refere a CIPP.

16. Provisões para contingências

A Companhia é parte envolvida em vários processos cíveis e trabalhistas que se encontram aguardando julgamento em diversas instancias. As provisões para contingências, para fazer face a potenciais perdas decorrentes dos processos em curso, são estabelecidas com base na avaliação da administração, fundamentada na opinião de seus assessores e nas normas específicas.

As ações que foram prognosticadas como prováveis perdas para a Companhia estão provisionadas.

	Controladora		Consolidado	
	set/21	dez/20	set/21	dez/20
Contingências trabalhistas	52.528	52.539	52.528	52.539
	<u>52.528</u>	<u>52.539</u>	<u>52.528</u>	<u>52.539</u>

A Companhia possui ações de natureza tributária, cível, trabalhista e juizados especiais, que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda classificado pela Administração e por seus advogados e consultores legais como possível no montante de R\$ 411 mil.

17. Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2021 totaliza em 176.926.942 ações, todas de classe única (ordinária), nominativas e sem valor nominal. A composição acionária é distribuída da seguinte forma:

	Ações ON	Total	Participação (%)
Estado do Ceará	123.848.859	123.848.859	70,00%
Port of Pecém Participações BV	53.078.083	53.078.083	30,00%
	<u>176.926.942</u>	<u>176.926.942</u>	<u>100,00%</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 30 de setembro de 2021

(Em milhares de Reais)

---

**(b) Reserva legal**

O estatuto social da Companhia prevê que do lucro líquido anual serão deduzidos 5% para constituição de reserva legal, a qual não poderá exceder 20% do capital social.

**(c) Reserva de lucros a realizar**

É composto pela parcela de lucros não distribuídos aos acionistas. A reserva de reforço de lucros a realizar é criada somente depois de considerados os requisitos previstos nos artigos 30º, 31º e 32º do estatuto social da Companhia. No exercício de 2021 foram destinados para pagamento de Dividendos o montante de R\$ 20.302 mil, referente a saldo do exercício anterior e foi constituído o montante de R\$ 63.970 mil, referente ao resultado acumulado até Set/2021.

**(d) Reserva de incentivo fiscal**

A Companhia possui o benefício fiscal da Sudene - Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste, que reduz 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis, calculado sobre o lucro da exploração, referente à atividade portuária.

O processo de modernização foi comprovado perante a SUDENE, por meio de documentação e verificação pela visita técnica que a Companhia recebeu dos analistas da SUDENE.

O valor do imposto que deixar de ser pago em virtude da redução pelo benefício fiscal, não poderá ser distribuído aos sócios ou acionistas, sob pena de perda do incentivo e da obrigação de recolher, com relação a importância distribuída, o imposto que a Companhia tiver deixado de pagar, sem prejuízo da incidência do imposto sobre o lucro distribuído como rendimento e das penalidades cabíveis. Conforme determina o artigo 19, §§ 3º e 5º, do Decreto Lei nº 1.598/77.

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

18. Receita líquida de vendas

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos serviços prestados é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	set/21	set/20	set/21	set/20
Receita de serviço	190.506	129.796	230.834	169.276
<b>Deduções da receita</b>				
(-) COFINS sobre receita	(14.317)	(9.866)	(17.382)	(10.518)
(-) PIS sobre receita	(3.108)	(2.142)	(3.773)	(5.143)
(-) ISS sobre receita	(9.407)	(6.870)	(11.445)	(8.740)
(-) Cancelamento de serviços	(2.138)	-	(2.138)	-
Receita operacional líquida	<u>161.536</u>	<u>110.918</u>	<u>196.096</u>	<u>144.876</u>

19. Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	set/21	set/20	set/21	set/20
Energia elétrica	(14.539)	(11.880)	(14.912)	(11.880)
Serviços prestados		(9.779)	-	(13.199)
Custo com pessoal	(12.001)	(10.718)	(13.602)	(17.547)
Manutenção e conservação	(2.025)	(8.244)	(2.055)	(8.244)
Outros custos	(21.070)	(3.411)	(29.907)	(3.411)
Depreciação e amortização	(25.242)	(24.889)	(25.242)	(24.889)
Materiais auxiliares	(1.315)	(113)	(1.315)	(113)
Combustíveis e lubrificantes		(60)	(259)	(262)
	<u>(76.191)</u>	<u>(69.094)</u>	<u>(87.291)</u>	<u>(79.545)</u>

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

20. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	set/21	set/20	set/21	set/20
Despesa com pessoal	(10.593)	(9.534)	(12.331)	(15.239)
Serviços prestados	(918)	(8.104)	(6.928)	(8.856)
Depreciação e amortização	(1.741)	(1.835)	(2.759)	(2.730)
Amortização da mais valia	(1.179)	(1.178)	(1.179)	(1.178)
Honorário da Administração	(1.317)	(1.213)	(1.317)	(1.732)
Outras despesas	(9.467)	(1.425)	(9.678)	(1.660)
Energia elétrica	(1)	-	(1)	-
Seguro portuário	(8)	(665)	(8)	(665)
Viagens e estádias		(37)	-	(49)
PECLD	(72)	(3.262)	(72)	(3.262)
Feiras e eventos		(146)	-	(146)
Combustíveis e lubrificantes	(253)	(171)	(465)	(337)
Telecomunicação	(32)	(59)	(53)	(676)
Provisão para contingências				
Manutenção e conservação	(7)	(190)	(86)	(510)
Materiais de expediente	(44)	(890)	(58)	(942)
	<u>(25.632)</u>	<u>(28.709)</u>	<u>(34.935)</u>	<u>(37.982)</u>

21. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	set/21	set/20	set/21	set/20
<u>Receitas financeiras</u>				
Descontos obtidos	37	6	52	7
Juros ativos	92	141	92	1.116
Outras receitas financeiras	177	727	164	727
Rendimentos de aplicações financeiras	7.616	5.492	7.909	5.731
	<u>7.922</u>	<u>6.336</u>	<u>8.217</u>	<u>7.581</u>
<u>Despesas financeiras</u>				
Descontos concedidos	(924)	(183)	(924)	(183)
Atualizações monetárias		(2.048)		(2.048)
Outras despesas financeiras	(427)	(749)	(460)	(84)
	<u>(1.351)</u>	<u>(2.310)</u>	<u>(1.384)</u>	<u>(2.315)</u>
Total	<u>6.571</u>	<u>4.056</u>	<u>6.833</u>	<u>5.266</u>

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL E PORTUÁRIO DO  
PECÉM - CIPP S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas  
Em 30 de setembro de 2021  
(Em milhares de Reais)

---

22. Impostos sobre a renda

	Controladora		Consolidado	
	set/21	set/20	set/21	set/20
<b>Impostos corrente</b>				
(-) Imposto de renda	(16.409)	(5.385)	(19.970)	(7.223)
(+) Incentivo Fiscal - SUDENE	11.074	2.706	11.074	2.706
(-) Contribuição social sobre o lucro líquido	(6.014)	(1.993)	(7.311)	(7.080)
	<u>(11.349)</u>	<u>(4.672)</u>	<u>(16.207)</u>	<u>(11.597)</u>
<b>Impostos diferidos</b>				
(-) Imposto de renda	1		1	
(-) Contribuição social sobre o lucro líquido	0		0	
	<u>(11.348)</u>	<u>(4.672)</u>	<u>(16.206)</u>	<u>(11.597)</u>

23. Seguros

A Companhia adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

24. Covid-19

Inicialmente detectado no continente asiático em dezembro de 2019, o agente denominado coronavírus, causador da doença COVID-19, teve seu primeiro foco epidemiológico na China, espalhando-se rapidamente pela região e, posteriormente, por todo o globo, consistente em linhagem de vírus altamente contagioso, com transmissão pelo ar ou contato físico, causador de síndrome infecciosa respiratória. Os quadros clínicos conhecidos até o momento decorrentes da doença podem variar de pacientes assintomáticos até infecções graves que afetam diversos sistemas do corpo humano, especialmente o respiratório. Considerando a disseminação global do vírus, em março de 2020, a Organização Mundial de Saúde (OMS) declarou a existência de pandemia em virtude da COVID-19.

No Brasil os primeiros casos foram oficialmente detectados em fevereiro de 2020, evoluindo vertiginosamente deste então, tendo o congresso nacional através do Decreto Legislativo nº 6 de 2020, reconhecido o estado de calamidade pública em todo território nacional. Como medida de combate à expansão acelerada da doença e proteção aos sistemas de saúde públicos e privados, governos estaduais e municipais aplicaram medidas de promoção ao

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 30 de setembro de 2021

(Em milhares de Reais)

---

isolamento social e restrição à circulação de pessoas, voltadas principalmente à fechamento total ou parcial de diversos setores da economia.

Tal cenário provou reflexos socioeconômicos ainda não completamente delimitados, porém, já traduzidos na redução drástica da atividade econômica, com conseqüente redução de postos de trabalho e queda na arrecadação de tributos dos diversos entes federativos.

O Governo Federal, através de Decreto Presidencial, determinou as atividades consideradas essenciais a serem executadas durante a pandemia pela COVID-19. Entre elas, estão o atendimento serviços de transporte, armazenamento, entrega e logística de cargas em geral. Desta forma, a CIPP permanece operando normalmente, exceto pela implementação de novos protocolos de segurança e trabalho por meio de Comissão criada internamente para esse fim. Entre as principais iniciativas implementadas pelo Comissão, cita-se ações para prevenir e mitigar os efeitos do contágio no local de trabalho, tais como: adoção do trabalho em home office nas áreas em que é possível adotar este formato, restrições de viagens, reuniões por vídeo conferência, acompanhamento diário do quadro de saúde e bem-estar dos colaboradores e protocolos de contingência de forma a manter integralmente suas operações.

A CIPP informa que até a data de divulgação de suas demonstrações financeiras, foram identificados impactos ou efeitos relevantes em suas operações causados pela COVID-19, em virtude da redução das atividades econômicas, reduzindo a movimentação operacional por parte de alguns de seus clientes, principalmente no segmento siderúrgico. Ainda assim, a companhia tem tido sucesso em manter suas operações e fluxos financeiros estáveis ao longo da crise. Ajustes em seus gastos, sobretudo no tocante aos investimentos foram realizados para esse fim.

No contexto supracitado, a CIPP também avaliou suas estimativas de forma a identificar os possíveis impactos da COVID-19, conforme segue:

**(i) Perdas de crédito esperadas**

Alteração na política de perdas estimadas de crédito de liquidação duvidosa de modo a estabelecer parâmetros adequados para a realização de arrasto para os clientes em dificuldade de honrar seus compromissos em decorrência da pandemia.

**(ii) Recuperação dos tributos ativos**

Ao longo do exercício a CIPP se utilizou de grande parte dos créditos registrados em seu ativo, e outros decorrentes de planejamento tributário realizado por equipe interna, de modo a reduzir o desembolso realizado no exercício 2020.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 30 de setembro de 2021

(Em milhares de Reais)

---

(iii) Liquidez

A CIPP apresenta atualmente uma situação financeira sólida com bons índices de liquidez e acredita que o capital de giro é suficiente para sua operação ao longo do exercício 2021. A Administração vem monitorando a liquidez e as situações específicas que podem impactar em seu resultado financeiro e se consolidar em desembolso financeiro, com medidas proativas de proteção de sua política de liquidez e do retorno esperado por seus acionistas.

A Administração, ciente do seu papel social, está redobrando esforços e cuidados visando a manutenção das operações da CIPP, indispensáveis à nossa sociedade, sem prejuízo do cumprimento das instruções de segurança sanitárias divulgadas pelo Ministério da Saúde e Organização Mundial da Saúde. A Administração permanece também focada na proteção incondicional da saúde de seus colaboradores e prestadores de serviço, executando medidas para promoção do isolamento social, digitalização dos processos, redução máxima do contato físico e incremento dos procedimentos de higienização pessoal e dos locais de trabalho. A Administração segue atenta à evolução da pandemia nos cenários doméstico e internacional com intuito de avaliar potenciais impactos futuros